

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИнЭО

Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Особенности налогообложения в розничной торговле

УДК 336.225:339.372

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З - 3502	Кишенько Ирина Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Анриенко Олег Владимирович	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ооп

Код результата-та	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5.8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7,8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИнЭО

Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломного проекта/работы

Студенту:

Группа	ФИО
З - 3502	Кишенько Ирине Александровне

Тема работы:

Особенности налогообложения в розничной торговле

Утверждена приказом директора (дата, №881/с от 08.02.2016
номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный,	Объект исследования торговое предприятие ИП Хорева, специализирующееся на розничной торговле меховыми и кожаными изделиями.
--	---

<p>периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<p>Определение теоретической базы для исследования выбранного объекта; Анализ существующих систем налогообложения; Анализ правовых и экономических аспектов деятельности выбранного объекта; Анализ применяемого на объекте бухгалтерского и налогового учета; Определение и расчет критериев оценки эффективности деятельности объекта; Проведение расчета и анализа налоговой нагрузки объекта; Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения объекта</p>
<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Анриенко Олег Владимирович	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 - 3502	Кишенько Ирина Александровна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 105 страниц, 10 таблиц, 42 источника и 8 приложений.

Ключевые слова: торговля и товар, системы налогообложения, бухгалтерский учет и налоговый учет, индивидуальный предприниматель.

Объектом исследования является: ИП Хорева специализирующееся на розничной торговле изделиями из меха и кожи.

Цель работы – анализ деятельности предприятия, определение основных показателей его экономической деятельности, расчет налогов, расчет и анализ налоговой нагрузки предприятия.

В процессе исследования проводились: создание теоретической базы для анализа экономической деятельности предприятия, непосредственно анализ экономической деятельности, расчёт и анализ налоговой нагрузки предприятия.

В результате исследования выработаны конкретные рекомендации по оптимизации экономической деятельности предприятия.

Степень внедрения: на стадии обсуждения и рассмотрения предложенных рекомендаций индивидуальным предпринимателем.

Область применения: работа может быть полезна индивидуальным предпринимателям, работающим самостоятельно либо с привлечением небольшого числа наемных работников.

Особенностью данной дипломной работы является краткое, доступное и лаконичное изложение теоретического материала, приведение наглядных примеров бухгалтерского учета и конкретные проведенные расчеты.

В будущем планируется внедрить выработанные рекомендации, изложенные в данной дипломной работе на конкретном предприятии ИП Хорева.

Обозначения и сокращения

В данной дипломной работе были применены следующие обозначения и сокращения:

ВД – валовый доход;

Т – товарооборот;

РН – расчетная торговая наценка (надбавка);

ТН – размер торговой наценки (надбавки), установленной организацией;

П – средний процент валового дохода;

Нн – величина торговой наценки на остаток товаров на начало отчетного периода;

Нп – торговая наценка на товары, поступившие за отчетный период;

Нв – торговая наценка на выбывшие товары;

Ок – остаток товаров на конец отчетного периода;

Нк – торговая наценка на остаток товаров на конец отчетного периода;

СТ – страховой тариф;

КМ – количество календарных месяцев в году;

СВ – ставка тарифа страхового взноса;

ОФВ – общий фиксированный взнос;

Оглавление

Введение.....	10
1 Понятие и экономическая сущность торговли	11
1.1 Торговля и ее роль в экономике Российской Федерации	14
1.2 Понятие оптовой и розничной торговли	20
1.3 Учет товаров в розничной торговле.....	30
2 Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей.....	42
2.1 Общая система налогообложения	42
2.2 Упрощенная система налогообложения	52
2.3 Единый налог на вмененный доход	57
2.4 Патентная система налогообложения	62
3 Анализ деятельности торгового предприятия на примере ИП Хорева.....	66
3.1 Основные показатели экономической деятельности ИП Хорева	68
3.2 Анализ расчета налогов ИП Хорева.....	69
3.3 Расчет налоговой нагрузки ИП Хорева и сопоставление ее со среднеотраслевой	80
3.4 Рекомендации по совершенствованию налогообложения	83
Социальная ответственность	86
Заключение	100
Список используемых источников.....	101
Приложение А	106
План счетов бухгалтерского учета	106
Приложение Б.....	108
Дополнительные виды предпринимательской деятельности, подпадающие под ПСН в Томской области.....	108

Приложение В	111
Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности относящимся к торговле и сдаче внаем имущества, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	111
Приложение Г	113
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	113
Приложение Д	116
Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 для торговли	116
Приложение Е.....	118
Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	118
Приложение Ж.....	123
Общие тарифы для страховых взносов в 2015 – 2016 годах	123
Приложение З	124
Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах ...	124

Введение

Торговля с момента ее возникновения служит своеобразным «двигателем прогресса». Внутренняя торговля стимулирует развитие производства, транспорта, связи, вносит значительный вклад в ВВП и обеспечение налоговых поступлений. Это относится как к оптовой торговле, так и к розничной. А налоговые поступления определяются особенностями налогообложения. Отсюда вытекает актуальность темы дипломной работы. Практическая же ее значимость заключается в возможности применения результатов проведенных исследований и рекомендаций данной работы индивидуальными предпринимателями при выборе системы налогообложения.

Объектом исследования данной дипломной работы определено торговое предприятие ИП Хорева, специализирующееся на торговле изделиями из меха и кожи. Предметом исследования выбрана организация учета товаров и налогового учета на предприятии.

В процессе дипломного проектирования поставлены и решены следующие задачи:

- определена и систематизирована теоретическая база для исследования выбранного объекта;
- проанализированы предусмотренные нормативно системы налогообложения;
- проведено исследование правовых и экономических сторон деятельности предприятия;
- проведен анализ системы учета товаров и налогового учета, действующей на предприятии;
- определены и рассчитаны показатели (критерии) эффективности деятельности исследуемого предприятия;
- проведены расчет и анализ налоговой нагрузки на предприятие;
- разработаны рекомендации по оптимизации учета на предприятии.

На сегодняшний день вопрос внедрения рекомендаций дипломной работы на предприятии находится на стадии рассмотрения и обсуждения.

1 Понятие и экономическая сущность торговли

Торговля – древний вид экономической деятельности человека, который известен еще с каменного века. Хотя в те времена это еще так не называлось. Начало торговле положил обмен имеющимися у людей ценностями. Впрочем, как и в пещерные времена, так и сейчас, основой торговли всегда был обмен товарно-материальными ценностями. Стороны, участвующие в обмене, всегда стараются извлечь из него выгоду.

Торговля возникла с появлением разделения труда, в результате обмена излишков производимых продуктов и изделий. Поначалу обмен носил натуральный характер, а с возникновением денег появились условия для установления товарно-денежных отношений. Торговля стоит в числе самых могущественных факторов, влияющих на исторические процессы. Неизвестно ни одного периода истории, когда она не оказывала бы какого-либо влияния на жизнь общества [1].

Необходимо обратиться к официальному документу. Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 августа 2013 г. N 582-ст, утвержден Национальный стандарт Российской Федерации «Торговля. Термины и определения» (далее - ГОСТ Р 51303-2013), он содержит все важные основные понятия, которые связаны со сферой торговли. Для каждого понятия установлены стандартизированные термины.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2.1. ГОСТ Р 51303-2013: торговая деятельность (торговля) - форма предпринимательской деятельности, связанная с продажей и приобретением товаров.

Понятие торговли не сложно найти Википедии, согласно которой под торговлей подразумевается вид экономической деятельности и отрасль хозяйства, направленный на осуществление купли-продажи, обмена товаров, а также связанные с этим процессы: непосредственное обслуживание покупателей, доставка товаров, их хранение и подготовка к продаже.

Товар является предметом любой торговли. Качественная характеристика товара является его неотъемлемым признаком, которая направлена на удовлетворение различных потребностей и нужд. Другой присущий признак товара способность к динамичному гражданско-правовому обороту.[2]

Короче говоря, торговля - это процесс переговоров, ведущий к соглашению об условиях сделки. Торговый обмен чаще всего производится посредством денег, но существует еще и безденежная торговля, когда происходит непосредственный обмен товарами. Примером этого может служить всем известный бартер, который нам успешно навязывался в лихие девяностые. Как вид деятельности торговля относится к посредническим услугам. Это вспомогательное звено при продвижении товаров от производителя к покупателю. Но, тем не менее, значительная доля налоговых поступлений в бюджет страны приходится на торговлю.

Основные функции торговли:

- 1) Реализация товаров;
- 2) Доведение товаров до потребителя. За счет торговли происходит перемещение товаров от производителей к потребителю;
- 3) Регулировка равновесия между предложением и спросом. Одновременно торговля оказывает влияние на производство в вопросах ассортимента производимых товаров и их объемов.
- 4) Уменьшение расходов, сопровождающих процесс торговли (это уменьшает затраты покупателей на приобретение товаров).
- 5) Проводить рыночные исследования, определять цены, создавать службы сервиса, разрабатывать товар [3].

Экономическая сущность торговли определяется: во-первых, как передача изделий человеческого труда из одной стадии производства в другую и, во-вторых, как передача этих изделий потребителям от производителей, без этого невозможен ход расширенного производства.

Торговля на сегодняшний день является, по-видимому, одним из наиболее заманчивых видов деятельности, особо для так называемого среднего и малого предпринимательства.

Эта привлекательность, в первую очередь, заключается в получении прибыли при изрядно скором обороте денежных ресурсов. Для многих, при начинании собственного дела, способом накопления первоначального капитала является, именно, торговая деятельность. Безусловно, как и в любой другой сфере деятельности, связанной с инвестицией собственных денежных средств, в торговле также присутствует не малая доля риска. Но, всё - таки с большой долей уверенности можно сказать: развитие торговли в нашей стране идет очень интенсивно, в том числе из-за частного предпринимательства. Разумеется что конкуренция в этой сфере очень большая.

Торговля занимает самостоятельное место в структуре общественного разделения труда. Сфера торговли - неотъемлемое звено в ряду хозяйственных связей общества, которые построены на принципах товарного обмена и разделения труда.

Таким образом, анализ сущности торговли, как формы товарного обращения, позволяет определить ее место в системе рыночной экономики. Так как в условиях товарного производства непосредственный контакт между производством и личным потреблением осуществляется через товарно-денежный обмен и рынок, то торговля является посредствующим звеном в процессе воспроизводства. Среди характерных особенностей торговли необходимо отметить следующие:

- 1) Завершение цикла товарного производства, реализация товаров конечному потребителю (розничная торговля).
- 2) Результаты торговой деятельности обуславливают состояние денежного обращения в государстве.
- 3) Аккумуляирование наличных денежных средств, необходимость организации строго контроля соблюдения действующих норм и правил организации налично-денежного оборота.

- 4) Оказание дополнительных сопутствующих реализации товаров услуг в доведение товара до потребителя.
- 5) Высокая адаптивная способность хозяйствования.
- 6) Высокий уровень оборачиваемости капитала, зависимость результатов торговой деятельности от скорости оборота средств.
- 7) Отсутствие как такового производственного процесса обуславливает отсутствие в учете незавершенного производства.
- 8) Цена и ассортимент реализуемых товаров находятся в значительной зависимости от характера спроса, особенностей социально-экономического состава обслуживаемого населения.
- 9) Доходы от торговли подвержены сезонным колебаниям в зависимости от времени года, дней недели, часов суток, например, активизация спроса и на фоне роста цен в новогодние праздники.
- 10) Личная ответственность работников торговых организаций за сохранность материальных и финансовых ресурсов [4].

Таким образом, большое значение должно придаваться активизации сотрудничества производителя и торговли, оптимизации экономических отношений между структурами торговли и покупателями в современных условиях некоторой стабилизации и экономического роста. В системе товарного обращения торговля занимает ключевое положение, выполняя транзитную роль от производителя к потребителю, в обеспечении всего населения необходимыми ресурсами, что подтверждает неоспоримую значимость совершенствования управления в торговой отрасли в условиях становления российской экономики.

1.1 Торговля и ее роль в экономике Российской Федерации

В современных условиях глобализации и быстрого подъёма и формирования рыночных связей, торговля стала очень важным сегментом российской экономики, и является преимущественно прибыльным видом деятельности, который затрагивает почти все слои нашего общества. Торговля

играет огромную роль в экономике страны, потому что охватывает ключевые операции бизнеса, которые связаны с продажей услуг и товаров и доставкой их до заинтересованных покупателей. [5]

Торговля занимает третье место по объёму вливаний в закреплённый бюджет страны, а в бюджет федерации поступления стоят на втором месте среди главных отраслей экономического хозяйства. Получение высокой прибыли и быстрая оборачиваемость накоплений, втянули в эту область большое число участников. Более миллиона предпринимательских хозяйствующих элементов в настоящее время занято торговлей, численность занятого в торговле населения составляет более десяти процентов государственной рабочей силы. Передовые позиции в поле деятельности бизнеса сохраняет отрасль, и по числу компаний, фирм, и по количеству занятых в ней сотрудников. Для проведения торговых действий требуется надлежащая финансовая и материальная основа. [6]

Торговля и её роль:

- значимым аспектом формирования экономики России по всем отраслям служит объем оборота торговли. Когда продаётся товар, возмещаются все затраты изготовителей и образовывается фундамент для будущего воспроизведения;
- в процессе торговли все товары приобретают, или не приобретают признание общества, также и изготовители, либо приобретают, либо не приобретают стимул для дальнейшего выпуска этих товаров;
- процветание населения и качественная степень его жизни (восемьдесят процентов вещественных потребностей человечества, удовлетворяются с помощью приобретённых товаров) определяет оборот торговли;
- принцип распределения по труду происходит также за счёт торговли;
- торговля содействует сглаживанию разницы между уровнями жизнедеятельности народонаселения различных общественных групп, многообразных территорий и стран мира;
- отрасль торговли способствует целесообразному обращению денег;

- торговля является одним из основных плательщиков налогов, она принимает участие в создании доходов нашего государства;
- российская торговля предприимчиво влияет на употребление народонаселением произведённых товаров, устанавливает пакет покупательских благ, спецификацию качества этого пакета и оказывает влияние на методы его потребления;
- отрасль торговли динамично способствует продвижению России в мировую экономику;
- сектор экономики - торговля ускоряет прогресс в области производства и расходования.

По месту купли-продажи торговля делится на внешнюю и внутреннюю.

Внешние экономические отношения занимают в повседневной работе организаций и предприятий торговли весьма заметную долю. Растёт заинтересованность к совместной работе с партнерами из государств зарубежья в экономическом, производственном и научно-техническом направлении. Необходима не предвзятая информация о состоянии мирового рынка, потому что всё большая часть сотрудников производственной деятельности, частных предприятий, малого бизнеса и учреждений государственной системы не имеют сведений о его устройстве, схемах и технических приёмах проведения коммерческих мероприятий. [7]

Международная (внешняя) торговля в общих чертах, служит способом, посредством которого государства улучшают производительность всех резервов, меняют и обновляют специализации, что позволяет им наращивать объём всего производства. Благодаря новым специализациям на продукты, производящиеся с большей эффективностью, независимые страны, самостоятельные лица, и отдельные территории государства, будут в выгодном положении посредством относительной эффективности. А, также за счёт последующего обмена на товары, которые не могут сами производить с большей эффективностью.

Существуют два обстоятельства, приведшие к становлению внешней торговли:

- 1) Экономические источники (природные, климатические, людские и инвестиционные) - весьма не одинаково распределяются между мировыми государствами. Обеспечение мировых государств этими экономическими ресурсами кардинально разное.
- 2) Для эффективного выпуска разнообразной продукции необходимо комбинирование экономических ресурсов либо новых технологических методов.

С течением времени, экономическая эффективность, страны производящей разные продукты, имеет возможность совершенствоваться и практически совершенствуется. При подвижках в распространении средств и технологических процессов в разных государствах, возможны сдвиги в сравнительной эффективности создания предметов торговли. Этому есть пример: в России кардинально возросло качество рабочих профессионалов, и ощутимо вырос размер основных фондов за сорок - пятьдесят лет, особенно за годы рыночной экономики. Россия, пятьдесят лет назад на экспорт поставляла в основном сырье и продукцию сельского хозяйства, в настоящее время поставляет продукцию обрабатывающей промышленности. Разработка и внедрение совершенно новых технологий, способствующих становлению выпуска искусственного каучука (изобретение сделанное учеными Советского Союза) и синтетических волокон (изготовлены из природных веществ), внесли существенные изменения в состав ресурсов, которые используются для выпуска этой продукции и, естественно, изменили условную эффективность изготовления. [8]

В процессе развития международной экономики происходит изменение объема и состава средств, качества и количества рабочих ресурсов, появляются новейшие технологии. Изменяются территории природных и земельных угодий, а также меняется их качество. В процессе таких преобразований относительная эффективность, в странах выпускающих различные товары,

тоже будет претерпевать изменения. Реформы, происходящие в России, предполагают значительное вливание нашей страны в хозяйство мира.

Учитывая вероятный потенциал, который даёт географическое местонахождение на разных материках, множество природного изобилия, значительные промышленные и научно-интеллектуальные возможности, в будущем значимость российской экономики для экономики мира может быть очень большой. Вот, именно под таким аспектом, надо рассматривать современное положение внешнеэкономических связей России и судьбу вхождения экономики нашей страны на путь международного разделения труда.

Внешняя торговая политика касается экономической ориентации отдельно взятых этнических пластов жителей и всего населения страны. Потребности, переплетающиеся очень запутанным способом, входят в разногласие друг с другом. Такое состояние связей требует целенаправленного влияния государственного аппарата на торговые связи с разными государствами посредством тарификации и других приёмов стабилизации. Оказывая влияние, государство стремится к цели получения наиболее выгодных условий для совершенствования национальной экономики своей страны. [9]

Страны зарубежного мира используют все допустимые пути и приёмы извлечения прибавочных доходов от внешней торговли, методом введения протекционистских мероприятий и это невзирая на то, что они являются членами всемирной торговой организации.

Внутренняя торговля – это сфера национальной экономики, в рамках которой обмениваются товарами только внутри страны и особая категория хозяйственной деятельности, связанной с реализацией товаров.

У торговли, как отрасли экономики, есть два аспекта, экономический и организационный. Экономическая сторона торговли определяет порядок экономических отношений, которые складываются в процессе обмена товаров на деньги. А с организационной стороны, торговля является самостоятельной

отраслью экономики Российской Федерации с развитой материально-технической базой, системой складирования и хранения, обширным парком транспортировочных средств и предприятиями продажи товаров народного и промышленного потребления.

Торговля внутри страны является составной частью потребительского рынка и как динамичный, предприимчивый его участник, выступает организатором рыночных взаимоотношений. Товарообмен или купля-продажа товаров (действие, в основу которого положен обмен конкретного товара на валюту), а также обслуживание потребителей в ходе продажи товаров и в определённых эпизодах оказание помощи в послепродажной эксплуатации является предметом, в сфере деятельности внутренней торговли.

Главная функция внутренней торговли это повышение жизнеобеспечения населения (уровень получения материальных, духовных и социальных нужд человека). Согласование товарного предложения и покупательского спроса осуществляется с помощью главной функции внутренней торговли. Торговля один из основных источников прихода текущих денежных средств и гарант финансовой стабильности государства. Поступательное развитие экономики началось с изменений в торговой сфере: возродилось предпринимательство; сформировалась свободная хозяйственная инициатива; произошли разгосударствление и приватизация предприятий торговли; возникла и обострилась конкуренция.

Повседневные негативные процессы, охватившие все направления мировой и российской экономики такие как: темпы инфляции, цены монополистов на энергоресурсы, состояние транспорта, положение в сфере коммунальных услуг, падение реальных доходов основной части населения оказывают на состояние внутренней торговли огромное воздействие. Перечисленные объективные причины вызвали ликвидацию специализированной сети внутренней торговли в небольших городах и сельской местности, произошло уменьшение количества учреждений и

предприятий торговой отрасли культурного бытового и хозяйственного направления по всей стране.

Основные направления внутренней торговли:

- модернизация и усовершенствование организационной и технологической схемы торговли на внутреннем рынке;
- углубление связей внутренней и внешней торговли в интересах процветания экономики всей страны и улучшения развития внутреннего потребительского рынка;
- необходимость создания отраслевой информационной стройной системы со своими методиками внутренней торговли и сервиса мониторинга торговых организаций и служб;
- улучшение результативности государственного регулирования торговли на всех уровнях, усиление контроля и защиты прав потребителей всех категорий;
- последующие налаживание инфраструктуры рынка внутренней торговли, всех её составляющих ветвей то есть оптовой, розничной торговли и общественного питания.

1.2 Понятие оптовой и розничной торговли

Подразделениями внутренней торговли являются оптовая торговля и розничная торговля. Вид торговли - розничная или оптовая, не зависит ни от количества товаров, приобретённых одним покупателем, ни от статуса покупателя (организация, индивидуальный предприниматель или физическое лицо, не являющееся предпринимателем), ни от вида расчёта за товар - наличной или безналичной оплаты. Для определения понятия оптовая и розничная торговля следует обратиться к законодательным документам.

В Федеральном законе от 28.12.2009 N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (редакция от 09.01.2015) дано определение оптовой торговле как вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для

перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. [10]

Цель оптовой торговли не обусловлена реализацией продукции конечному потребителю. Следовательно, в процессе торговли оптом, товары, возможно, могут быть реализованы некоторое количество раз: первоначально на региональном уровне, а впоследствии в точках местного значения, когда, при розничной торговле, продукция продаётся всего лишь единожды.

Оптовая торговля является предприимчивым участником передвижения и умножения продукции в пространстве и во времени и служит посредником между производителями и окончательными покупателями.

Сфера оптовой торговли устанавливает состав и характер потоков товаров, реорганизует производственную номенклатуру в торговую, а также служит проводником множества товаров на потребительский рынок.

Для оптовой торговли характерны:

- сбыт и стимулирование сбыта. Оптовые организации имеют в распоряжении торговый персонал, который оказывает содействие производителю в обслуживании потока мелких потребителей при этом затраты относительно низкие. Деловых связей у оптовых фирм значительно больше чем у розничных. Потребители, в большинстве случаев, чаще и охотнее верят оптовым поставщикам, чем неизвестному изготовителю;
- приобретение и формирование товарного ассортимента. Оптовики делают выбор изделий и создают потребный ассортимент, освобождая покупателей от многочисленных забот;
- разделение крупных партий товаров на небольшие партии. Оптовики делают возможным существенную экономию денег потребителям, когда приобретают товары вагонами и делят внушительные партии на более мелкие;
- складирование. Осуществляя хранение товарных запасов, оптовики, поддерживают именно этим сокращение издержек поставщиков и покупателей;

- транспортировка. Оптовые организации осуществляют более быструю транспортировку товаров. Оптовики расположены поближе к покупателям, чем производители продукции;
- финансирование. Финансируя своих потребителей оптовики, предоставляют им кредиты, а поставщиков финансируют заблаговременным оформлением заказов и своевременной оплатой счетов;
- принятие риска. Оптовики берут на организацию долю риска, покупая права собственности на владение товарами, и несут расходы в случае их хищения, повреждения, порчи и старения;
- услуги по управлению и консультационные услуги. Оптовые торговцы осуществляют помощь розничным торговым работникам в совершенствовании их деятельности, оказывая содействие в создании проекта магазина, организации выставки товаров, обучении сотрудников и ещё в разработке и организации учета в бухгалтерии и в контроле и управлении запасами товаров.
- предоставление информации о рынке. Оптовые организации дают информацию производителям и покупателям, с которыми работают о действиях конкурентов, обо всех новых товарах, об изменении цен и тому подобное. [11]

Развитие оптовой торговли формируется в двух направлениях: продажа сырья и полуфабрикатов; продажа готовой продукции. В свою очередь, продажа сырья и полуфабрикатов подразделяется на: торговлю средствами производства; торговлю сельскохозяйственными продуктами и природными материалами; установление торговых связей с производством. Торговля готовой продукцией включает продажу потребительских товаров и установление торговых связей с покупателями.

Торговля оптом охватывает обширную рыночную территорию и считается ведущей в продаже больших поставок и партий продукции. Торговые оптовые предприятия налаживают хозяйственные отношения с производителями товаров и с потребителями этих товаров.

Удовлетворение спроса на товары во время подходящее для покупателя и в необходимом количестве это и есть цель оптовой торговой деятельности.

Целевое производство товаров, обновление их ассортимента и качества, в существенной степени зависит от развития оптовой торговли в России.

Задачи оптовой торговли в современных условиях включают:

- оказание компетенции и эффективности в коммерческой предпринимательской;
- маркетинговое оснащение и содержание;
- формирование запасов товаров и лавирование этими с направленностью на рыночную обстановку;
- исследование положения целевых рынков и мониторинг интересов потребителей;
- стабилизация потоков товаров и пути распределения с учетом спроса потребителей и предложения производителей товаров;
- упрочение материальной и технической базы и обновление технической стратегии.

Предприятия оптовой торговли, выступая проводником между производителями товаров и розничным торговым подразделением, оказывают влияние на трансформирование производственного ассортимента продукции в торговый, устройство товарных потоков, их движение.

Характерными формами в оптовой торговле являются: конкурсные торги (способ получения заказов на поставку товаров), торговля на аукционах, ярмарки оптовые, бартерные операции, промышленные торговые выставки, товарные биржи.

Конкурентные торги — вид упорядоченной торговли, когда вероятные торговцы в письменном форме устанавливают общие положения покупки и параметры товаров или услуг, покупатель же в свою очередь, останавливает выбор на лучших предложениях. Этот вид торговли показывает типичную рыночную обстановку: ситуация борьбы продавцов за покупателей. Торги делятся на торги открытые и закрытые.

Аукционная торговля — метод реализации товаров, когда продавцы, для получения максимальной прибыли, пользуются конкуренцией между многими

или несколькими покупателями, присутствующими на аукционе. Аукционы проводятся не всегда средствами продавца. В большинстве случаев, продавец поручает торговлю своими товарами посреднической фирме, которая занимается торговлей на аукционе. Аукцион — способ устройства продажи товарных и других ценностей, базирующейся на ведении публичных торгов. На аукционную продажу выставляются большие партии товаров и единичные образцы продукции. От характера проводимого аукциона зависит его вид и может быть отнесен к оптовой или к розничной торговле. Товарные аукционы выступают в роли намеренно организованных рынков, действующих периодически и предоставляющих к продаже товары, которые обладают индивидуальными качествами и особенностями (пушное и меховое сырье, художественные и ювелирные изделия, произведения искусства, исторические реликвии и многое другое).

Оптовые ярмарки. Производители и предприятия, заинтересованные в приобретении товаров с целью потребления или последующей перепродажи занимаются налаживанием контактов между собой, в этом и состоит основное назначение оптовых ярмарок. Принимать участие на такого рода ярмарках могут: оптово-посреднические и производственные предприятия, кооперативные организации и отдельные частные фирмы. Специализированные организации, работающие на региональном, национальном или международном уровне, проводят оптовые ярмарки.

Прямой товарообмен между производителем и потребителем товара, называют бартерной сделкой. Второе определение такой сделки звучит как, вид торговых сделок, при которых взаимный обмен продукцией осуществляется без денежной оплаты.

Пропорции обмена определяются с учетом соотношения цен на бартерные товары на внешнем или внутреннем рынке, качества товара и условий его поставок. В мировой практике бартерные сделки немногочисленны и составляют около 2% от товарооборота. В России бартерные сделки распространяются на внутреннем рынке так как товарно-денежная экономика

неустойчива, система ценообразования негибкая, а структурой производства монополизирована.

Товарные биржи - это предприятия, формирующие оптовый рынок путем осуществления гласных публичных торгов, проводимых в заранее определенном месте и в определенное время по установленным правилам.

Биржи в России являются многопрофильными коммерческими организациями, действующими в области снабжения и перераспределения материальных ресурсов. По назначению и объектам деятельности биржи делятся на фондовые, валютные, биржи труда, товарные.

Современные товарные биржи - это универсальные коммерческие структуры, которые помогают бизнесменам ориентироваться в деятельности на конкретном товарном рынке. [12]

Торгово-промышленные выставки - периодически действующий рынок, организованный с целью показать научно-технические достижения, где разрешается совершение коммерческих сделок по выставленным образцам.

Оптовая торговля занимает промежуточное положение между промышленностью и розничной торговлей, активно воздействует на производство и реализацию населению товаров. Оптовая торговля активно воздействует на предприятия розничной торговли, оказывая им помощь в расширении ассортимента, повышении качества товаров, увеличении доли фасованных товаров, организации передовой технологии доставки и продажи товаров, улучшении обслуживания покупателей.

Определение розничной торговли также прописано в Федеральном законе от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 31.12.2014) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (редакция от 09.01.2015), и звучит как вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. [10]

Вся предпринимательская деятельность, связанная с продажей товаров и услуг конечным потребителям входит в понятие розничной торговли. Это последняя стадия на пути реализации товара. Материальные ресурсы в розничной торговле из области обращения переводятся в область использования (потребления), которая бывает коллективная, индивидуальная и личная, вернее оказываются собственностью тех, кто купил, то есть покупателей. Этот перевод осуществляется посредством покупки и продажи товаров, так как покупатели приобретают необходимые для своих нужд предметы (товары) путём обмена на свои денежные средства. На этом этапе возникают исходные ресурсы для очередной серии производства и его обращения, поскольку товар переходит в денежные средства.

В розничную торговлю входит реализация продукции народонаселению страны, как для индивидуального использования, организациями, предприятиями, учреждениями, так и для совместного потребления или хозяйственных нужд. В основном, все товары реализуются путём продажи на предприятиях розничной торговли и в сетях общественного питания. Так же реализация товаров для потребителей ведётся из складских помещений предприятий, которые изготавливают эти товары, продажу ведут и посреднические организации, фирменные магазины, ателье, заготовительные пункты и многие другие предприятия. [13]

Интересы продавца в извлечении доходов и удовлетворение желаний потребителей в приобретении товаров высокого качества и квалифицированных услуг по обслуживанию этих товаров соединяет в себе розничная торговля.

Цель розничной торговли – увеличение объема реализации путём расширения ассортимента товаров в магазинах и стимулирования всех членов семьи на посещение этих магазинов для совершения очередных приобретений. Общепринятое основание для систематизирования типов розничной торговли, оговорённое в актах торгового законодательства - торговое место, где обслуживаются потребители. Из этого принципа вытекает следующая классификация:

- торговля по месту нахождения объекта купли и продажи;
- торговля по месту нахождения потребителя.

Ведение торговых действий по месту нахождения торгового объекта подразделяют на магазинную торговлю и уличную торговлю. Магазинная торговля это тип торговли, которая осуществляется в стационарных помещениях: магазинах и павильонах. Уличная торговля осуществляется через объекты уличной торговли (лотки и палатки, киоски, летние кафе и автоприцепы) вне стационарной розничной сети. Эта деятельность совершается на преднамеренно выделенных административных территориях и отведённых для этого местах.

Торговля по месту нахождения покупателя имеет несколько направлений:

- прямая реализация продукции на дому у потребителей. Торговые агенты, менеджеры (физические лица) для реализации своей продукции обращаются в квартиры жителей, офисные помещения и предлагают купить рекламируемые ими товары. В частности и предложение купить продукцию и конкретное вручение товара совершаются там, где находится покупатель;
- телевизионная торговля. «Телевизионные магазины», демонстрируя продукцию по телевидению и знакомя телезрителей с её свойствами и характеристиками, предоставляют право заказа понравившегося товара по телефону с последующей доставкой его на дом. Сейчас в Российской Федерации доминирует телевизионная продажа косметических средств, ювелирных украшений, кухонной техники и утвари, спортивных тренажёров и домашних стадионов, а также разнообразной одежды;
- электронная торговля. Электронная торговля приобретает большой размах и осуществляется через ресурсы Интернет. Занятой покупатель или покупатель, не стремящийся растрачивать время на поиски необходимого товара, имеет возможность приобретения полезного товара, не выходя из квартиры или учреждения, в этом и заключается прибыльность и выгодность электронной торговли. Предприятия, занимающиеся электронной торговлей, так

осуществляют свою деятельность, что им не нужны большие складские помещения для хранения товаров – хватит некоторого количества каждого вида товаров и штата курьеров для доставки. Наряду с этим у покупателей всегда существует возможность просмотра ценового диапазона у различных продавцов на аналогичные товары, сравнения цен и принятия решения в пользу понравившегося продавца;

- торговля по каталогам ведётся посредством распространения проспектов, буклетов и прочей печатной информации. Инструментарием для реализации продукции в этом случае служат печатные издания, в них изображены, как правило, фотографии, довольно редко схематические зарисовки и чертежи товаров которые предложены для продажи. Очевидно, что учтена и вероятность заказа понравившихся товаров по телефону. Выбранная продукция доставляется покупателю по почте или сотрудниками курьерской службы.

По специфике обслуживания покупателей розничная торговля делится на несколько видов торговли, а именно, на стационарную розничную торговлю, почтовую и передвижную.

Стационарная торговая сеть – преимущественно распространенная и известная, в её состав входят и крупные, внушительных размеров отлично оснащённые техническим оборудованием магазины, и маленькие помещения: киоски, палатки, ларьки, а так же торговые автоматы. В стационарной сети есть магазины самообслуживания, в таких магазинах покупатель имеет самостоятельный свободный подход ко всем товарам. Одним из вариантов стационарной торговой сети служат магазины вида "магазин-склад". Продукция в таких магазинах не выставляется на витрины и полки, что существенно уменьшает расходы по содержанию магазина, так как не производится погрузка и разгрузка, укладка товаров, поэтому реализация из таких магазинов ведётся по довольно низким ценам. [14]

Открываются магазины, в которых ведётся реализация товаров представленных в каталогах. Торговля по каталогам базируется на заблаговременном поиске и отборе товаров. Каталоги обычно раздаются

людям, посетившим такой магазин, то есть вероятным покупателям, или отправляются им почтой. Покупатели же, в свою очередь, исследуют каталоги, отбирают необходимый им товар и отправляют заказы в магазин: по телефону, через почтовое отделение, по факсу сообщая при этом свои реквизиты. Магазины, получив заказы, берут на себя решение об отправке продукции потребителям. Если в магазине имеется демонстрационный зал, то покупатели имеют возможность, совершить заочный заказ, сделав выбор товара по каталогу либо зайти в магазин и самостоятельно выбрать желаемый товар из имеющегося ассортимента.

Организация реализации продукции через торговые автоматы располагает внушительными потенциальными возможностями. Удобство пользования ими заключается в том, что они чаще всего могут работать в круглосуточном режиме, без обслуживающего персонала. Располагаются автоматы либо в самом магазине, либо вне его помещения, чаще всего их устанавливают на вокзалах, в кафе, в вестибюлях гостиниц, в метро и просто на улицах. Перечень продукции ежедневного использования: разнообразные напитки, всевозможные бутерброды, большой ассортимент жевательной резинки, журналы и газеты и многое другое является предметом торговли через автоматы. [15]

Розничная торговля исполняет вытекающие из своего предназначения задачи:

- закупает продукцию у оптовиков и предлагает её для реализации каждому стремящемуся её приобрести (магазинная торговля) в неизменном, естественном состоянии или после обработки (переработки) типичной для торговли розницей;
- создаёт ассортимент продукции и каталог услуг, чтобы удовлетворить избирательный спрос потребителей;
- показывает (демонстрирует) образцы продукции на развёрнутых открытых стендах в торговых залах для того чтобы получить заказы на продукцию в пунктах по приему заказов;

- ведёт отправку продукции, заказанной по каталогам, образцам, пробам или на основе прочих рекомендаций - это суть посылочной торговли;
- осуществляет торговлю с организацией доставки товаров на дом. Розничная торговля с организованной доставкой на дом реализует свои изделия, в большинстве случаев, вне расположения своих складских помещений или функционирует вообще без складов;
- организует торговлю продукцией вразнос, при такой деятельности розничный продавец ходит с различными товарами от дома к дому с предложением купить что либо;
- организует уличную торговлю. В обусловленное время торговцы ведут продажу в жилых кварталах с целью реализации жителям своей продукции: овощей, фруктов, яиц, напитков, солений и всего прочего. Своей деятельностью торговцы оказывают помощь хозяйкам, сокращая их путь за необходимыми покупками;
- организует торговлю мелочью. Розничные торговцы располагают свои прилавки на центральных улицах, где очень оживленное движение, на площадях, где гуляет много народа, и в местах, где проводят специальные мероприятия и делают предложение купить их товары.

1.3 Учет товаров в розничной торговле

В зависимости от вида составленного договора купли-продажи, формы расчетов за товары, количества товаров приобретаемых или (отгружаемых) и тому подобное, торговля товарами фактически делится на три вектора: оптовая торговля, мелкооптовая торговля и розничная торговля. Торговые организации и учреждения не обязаны осуществлять какой-то конкретный вид деятельности. Бывает, что оптовые предприятия реализуют товары населению в розницу, а случается и такое, что организации розничной торговли продают оптом определённую партию продукции. При проведении таких манипуляций в целях учета как бухгалтерского, так и налогового у торговой организации возникает серьёзная ответственность за четкое определение вида конкретной операции

при любых обстоятельствах, а также умение однозначно обозначить какой из этих видов торговой деятельности будет для нее преобладающим (основным).

Владение достаточным объёмом корректной экономической информации даёт возможность максимально квалифицированного управления работой торгового предприятия.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии даёт возможность иметь все нужные сведения. На предприятии розничной торговли главным объектом бухгалтерского учета представлены товары. В этой связи, бухгалтерия организации должна поставить учет всех входящих товаров и своевременное отображение в графах учета всех возможных операций, сопряжённых с убытием товаров. [16]

Цели учета товаров в розничной торговле:

- контроль полной сохранности товаров;
- своевременное уместное предоставление сведений о валовом доходе и состоянии запасов товаров.

Задачи учета:

- обеспечение системы материальной ответственности за товарные ценности совместно с другими ответственными службами предприятия;
- контроль точности и законности документального оформления проводимых товарных операций;
- проведение контролирующих мероприятий для чёткого соблюдения нормативов запасов товаров, определение залежалых и неходовых товаров;
- проверка полноты и своевременности постановки товаров на приход;
- установление контроля за правильностью и своевременностью проведения инвентаризации всех товаров;

Все задачи, которые стоят перед бухгалтерским учетом решаются эффективно и своевременно, если предприятие розничной торговли строго следит за выполнением целей, задач и принципов учета товаров. Недостатки в организации бухгалтерского учета создают возможность для образования условий, при которых возможно кража материальных ценностей.

В содержание бухучета в розничной торговле входят следующие операции: учет поступления, учёт реализации и учёт возврата товаров и другие.

Товары в розничную торговую сеть могут поступать напрямую как от производителей, так и от организаций торговли оптом. Товары, которые поступают в розничную торговую сеть, в неукоснительном порядке должны иметь сопроводительные документы, оформленные в учрежденном порядке. При доставке товаров от поставщиков к учреждениям розничной торговли автомобильным транспортом выписывается и оформляется товарно-транспортная накладная по установленной форме. Эта накладная включает два раздела: товарный и транспортный. [17]

Поставщик товара оформляет товарный раздел, который включает в себя следующие сведения:

- наименование предприятий, адреса предприятий, банковские реквизиты, как поставщика, так и получателя;
- сведения о товаре и таре, в которой транспортируется товар: артикул товара, его масса нетто/брутто, отпускная цена и так далее);
- сумма налога на добавленную стоимость товара.

Транспортный раздел заполняется в процессе доставки товара и имеет следующие сведения: регистрационный номер транспортного средства; номер путевого листа выданного на конкретную поездку; дату доставки товара этим средством; почтовые реквизиты отправителя и получателя груза; пункты погрузки/разгрузки груза; информация о перевозимом грузе.

Товарно-транспортная накладная выписывается в количестве двух экземпляров. Один экземпляр остается у материально ответственного лица, работающего на предприятии поставщика, а второй же экземпляр передается материально ответственному лицу со стороны получателя товара. Возможна доставка товаров другими видами транспорта: авиационным, железнодорожным и водным транспортом, если поставщики иногородние. Перечень документов зависит от видов транспортировки.

Все товары, которые реализуются посредством розничной торговой сети, в неукоснительном порядке должны иметь соответствующие сопроводительные документы от предприятия производителя. Эти документы выполняют функцию подтверждения качества товара, а также свидетельствуют о безопасности для жизни и безвредности для здоровья потребителей и имеют ссылку на сертификат по соответствию гигиеническим нормам. [18]

Документ, который подтверждает качество, должен обязательно иметь отметку Роспотребнадзора РФ о прохождении оценки в учреждённом законодательством порядке, если товары импортные. Продажа продуктов питания и продовольственного сырья без наличия документов с отметкой Роспотребнадзора РФ вообще запрещена.

Товары, поступившие в розничную торговлю, ставятся на приход лицами несущими материальную ответственность в день поступления по факту наличия товаров.

Учёт товаров ведётся разными методами:

- учёт по фактической себестоимости, задействован счет 41;
- учёт по продажным ценам, применяется счет 42 "Торговая наценка".

Предприятия, которые продают товары в розницу, имеют право вести учёт, как по продажным ценам, так и по фактической себестоимости, предприятия оптовой торговли должны вести учёт исключительно по фактической себестоимости.

Метод учета товаров должен быть закреплён в учетной политике предприятия.

Стоимость товаров отображают в бухгалтерском балансе исключительно по фактической себестоимости.

Все затраты, необходимые на закупку товаров ставятся на учёт по дебету 41 счёта, который называется "Товары". На активном счёте 41 «Товары» осуществляется синтетический учёт. Приход товаров отображается по дебету счёта, а выбытие товара отображается по кредиту счёта. Во втором разделе «Оборотные активы» отражается дебетовое сальдо. При учёте товаров по

продажным ценам разница между покупной стоимостью и продажной стоимостью отображается в счете 42 «Торговая наценка».

По любому отдельно взятому материально ответственному лицу ведется аналитический учет по покупным или продажным ценам. Этот вид учета производится абсолютно по всякому расчетно-платежному документу поставщика, учёт производится по 60 счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». [19] По каждому поставщику ведётся аналитический учет. На основании расчетных документов производятся записи по дебету, а на основании транспортных и товарных документов ведутся записи по кредиту.

Если поступивший товар, поставлен на приход по покупной стоимости, тогда все бухгалтерские операции должны быть подобны бухгалтерским операциям, производящимся в оптовой торговле:

Дебет 41, Кредит 60, 76 - товар, полученный от поставщика, поставлен на приход;

Дебет счёта 19, Кредит счётов 60, 76 – выставлен НДС, представленный поставщиком в счете-фактуре;

Дебет 68, Кредит 19 – принятие к вычету НДС при соблюдении требований, изложенных в статье 172 Налогового Кодекса Российской Федерации;

Дебет 60, 76, Кредит 50, 51 – расчет за расходы по приобретению товаров.

Ведение учета товаров по фактической себестоимости в розничной торговле невозможно из-за большого ассортимента товаров. Поэтому обычно учет товаров на предприятиях розничной торговли ведут в отпускных (розничных) ценах на счете 42 "Торговая наценка".

Дебет 41, Кредит 60 – 100 000 руб. – товар от поставщика поставлен на приход;

Дебет 19, Кредит 60 – 18 000 руб. – учтен НДС, предъявленный поставщиком;

Дебет 41.03 «Тара под товаром порожняя» Кредит 60 – оприходована тара под товар;

Дебет 68, Кредит 19 – 18 000 руб. – принимается к вычету НДС если соблюдены условия, которые изложены в ст. 172 Налогового Кодекса РФ; [20]

Дебет 41, Кредит 42 – 77 000 руб. – учтена торговая наценка (которая

складывается из: 50 000 руб. – наценка на покупную стоимость товара, 27 000 руб. – НДС с продажной цены).

Для учета расходов по транспортировке товаров до склада предприятия, предусмотрен специальный порядок.

Учёт транспортных расходов может производиться двумя методами:

- на счете 41 «Товары», иначе говоря, включается в фактическую себестоимость приобретаемой продукции;
- на счете 44, называемом «Расходы на продажу».

Дебет 41, 44 Кредит 60,76 – учтены транспортные расходы.

Такие фирмы определяют валовой доход от реализации (реализованное торговое наложение), рассчитывая средний процент торговой наценки. Сумму торговой наценки указывают в реестре розничных цен.

Такой реестр обязан включать определённые сведения: название предприятия; дату заполнения реестра; номер, определяющий порядок в реестре; подпись руководителя предприятия и печать.

Реестр должен предоставлять определённые сведения: название товара; цена, определённая поставщиком для этого товара; торговая наценка в процентном отношении к стоимости, назначенной поставщиком и в денежном выражении; цена этого товара в розничной сети. Поскольку нет унифицированной формы реестра, предприятие торговли, при выполнении всех требований, предъявляемых к первичным документам статьей 9 Федерального закона от 06. 12. 2011 №402-ФЗ, может разработать форму реестра самостоятельно. По любой приходной накладной ежедневно оформляется реестр розничных цен на поступивший на предприятие товар. [21]

Продажа товаров в торговле розницей оформляется выдачей чека ККМ и отражением выручки за смену (дневной выручки) каждого кассира – операциониста.

На счете 90 «Продажи» производится синтетический учет продаж в розничной торговле. Себестоимость товара, расходы на реализацию товара,

акциз и НДС отображаются по дебету. Продажная стоимость товаров вместе с НДС отображается по кредиту.

Проводки, отражающие поступления денежных средств (объем выручки) ежедневно формируются на основе отчета кассира предприятия. Начисление НДС и списание расходов на реализацию осуществляется по истечении месяца.

Учет может вестись по покупным либо продажным ценам. Каждый из этих способов имеет ряд особенностей и нюансов.

Учет реализации товаров по покупным ценам

Дебет 62, Кредит 90.01 - начислена задолженность;

Дебет 90.02 Кредит 41 - списана себестоимость;

Дебет 90.03, Кредит 68 - начисление НДС;

Дебет 90.02, Кредит 44 - списание расходов на продажу;

Дебет 90.09, Кредит 99 выявлен финансовый результат (прибыль).

Учет реализации товаров по продажным ценам

Дебет 62, Кредит 90.01 - начислена задолженность покупателям;

Дебет 90.02 Кредит 41 - списана себестоимость;

Дебет 90.03, Кредит 68 - начисление НДС;

Дебет 90.02, Кредит 44 - списание расходов на продажу;

Дебет 90.02, Кредит 42 - сторнирована торговая наценка;

Дебет 90.09, Кредит 99 выявлен финансовый результат (прибыль).

В действительности, списание товара на счет 90 «Продажи», осуществляется по продажной цене, потому что учитываемый товар, числится по той цене, которую платит покупатель за его приобретение. Иначе говоря, выручка, которая поступила от покупателей, равна сумме, которая списана с кредита счета 41 «Товар», субсчета 2 «Товары в розничной торговле» в дебет счета 90. 2 «Себестоимость продаж».

Для определения финансового результата нужно списать не продажную стоимость товара, а разницу между розничной ценой и ценой приобретения, то есть сторнировать сумму торговой наценки, отраженной по счету 42 «Торговая

наценка». Эта разница, представляющая собой валовый доход, в рознице называется реализованным наложением.

Кредитовое сальдо, которое представляет собой валовый доход от реализации товара, образуется после сторнирования суммы торговой наценки, относящейся к реализованным товарам, на счете 90 «Продажи».

В соответствии с 12 пунктом Методических рекомендаций по учёту и оформлению операций приёмки, хранения и отпуска товаров на предприятиях торговли, утвержденных письмом Комитета Российской Федерации по торговле 10 июля 1996 г. за № 1-794/32-5, валовый доход (реализованное наложение) считается несколькими приёмами, в частности: по общему товарообороту; по ассортименту товара; по среднему проценту; по ассортименту остатка товаров. [22]

Расчет валового дохода (ВД) по общему товарообороту (Т). Этот метод используется предприятиями розничной торговли тогда, когда на все товары, которые продает предприятие, установлен одинаковый процент торговой наценки (надбавки).

Валовый доход по товарообороту рассчитывается по формуле (1):

$$\text{ВД} = \text{T} \times \text{РН}, \quad (1)$$

где, Т - общий товарооборот (общая сумма выручки с НДС);

РН - расчетная торговая наценка (надбавка), определяемая по формуле (2):

$$\text{РН} = \text{ТН} : (100\% + \text{ТН}), \quad (2)$$

где, ТН - размер торговой наценки (надбавки), установленной организацией.

Расчет валового дохода по ассортименту товаров. Этот способ применяется когда на разные группы товаров устанавливаются разные торговые наценки. Чтобы определить валовый доход этим способом воспользуемся формулой (3):

$$\text{ВД} = (\text{T}_1 \times \text{РН}_1 + \text{T}_2 \times \text{РН}_2 + \text{T}_3 \times \text{РН}_3 + \dots + \text{T}_n \times \text{РН}_n) / 100, \quad (3)$$

где, Т 1..Тп - товарооборот по группам товаров;

РН 1..РНп - расчетная торговая наценка по группам товаров.

Расчет валового дохода по среднему проценту. Именно этот способ наиболее часто используется предприятиями розничной торговли. Для того, чтобы определить валовый доход этим способом применяется формула (4):

$$\text{ВД} = (\text{T} \times \text{П}) / 100, \quad (4)$$

где, Т -товарооборот;

П - средний процент валового дохода, который рассчитывается по формуле (5):

$$\text{П} = (\text{Нн} + \text{Нп} + \text{Нв}) / (\text{T} + \text{Ок}) \times 100\%, \quad (5)$$

где, Нн - величина торговой наценки на остаток товаров на начало отчетного периода (сальдо счета 42 «Торговая наценка» на начало месяца);

Нп - торговая наценка на товары, поступившие за отчетный период (оборот по кредиту счета 42 «Торговая наценка» за месяц);

Нв - торговая наценка на выбывшие товары (дебетовый оборот по счету 42 «Торговая наценка» за месяц). Под выбывшими товарами следует понимать документальное выбытие товаров (возврат поставщикам, списание испорченных товаров и тому подобное);

Ок - остаток товаров на конец отчетного периода (сальдо счета 41 «Товары» на конец месяца).

Валовый доход рассчитывается по ассортименту остатка товаров. Такой метод расчёта применяется крайне редко, потому, что необходимы сведения о суммах начисленной и реализованной наценки по отдельному наименованию товаров. Когда торговое предприятие имеет вероятность отслеживания учета движения по определённому товару, то тогда легче сформировать учет товаров по покупным ценам.

Валовый доход при использовании такого способа определяется по формуле (6):

$$\text{ВД} = \text{Нн} + \text{Нп} - \text{Нв} - \text{Нк}, \quad (6)$$

где, Нн - торговая наценка на остаток товаров на начало отчетного периода (сальдо счета 42 «Торговая наценка» на начало месяца);

Нп - торговая наценка на поступившие товары за отчетный период (кредитовый оборот по счету 42);

Нв - торговая наценка на выбывшие товары (дебетовый оборот по счету 42);
Нк - торговая наценка на остаток товаров на конец отчетного периода (сальдо счета 42). [22]

При перевозке, хранении и реализации товаров возникают потери:

- нормируемые – связанные с изменением физико-химических свойств товара (бой стеклопосуды, усушка, утряска, порча);
- ненормируемые – являются главным образом результатом бесхозности и халатности (растраты, хищения).

При учете нормируемых потерь организациями торговли используются нормы естественной убыли. С целью равномерного включения потерь в пределах норм естественной убыли организация может создавать соответствующий резерв (для торговых организаций, имеющих склады, овощные и продовольственные базы, холодильники, хладокомбинаты):

Дебет 44 , Кредит 96 - Начисление резерва на списание естественной убыли (ежемесячно);

Дебет 96, Кредит 94 – использование резерва;

Дебет 44, Кредит 94 - при отсутствии резерва недостача списывается на издержки обращения. [23]

Переоценка товаров при учете по покупным ценам

Когда в организациях товары учитываются по покупным ценам, то дооценка – не отражается, уценка в пределах торговой наценки – не отражается, а уценка, которая больше наценки – отражается.

Дебет 91, Кредит 41 - уценка товаров в этом случае отражается

Если НДС по данному товару был возмещен из бюджета, необходимо восстановить сумму НДС, относящуюся к сумме уценки.

Дебет 68, Кредит 19 - красное сторно;

Дебет 91, Кредит 19 - эта сумма НДС списывается на финансовый результат.

Переоценка товаров при учете по продажным ценам

Когда в организациях товары учитываются по продажным ценам и применяют стоимостной метод. Приказом руководителя и инвентаризационной

описью-актом оформляют изменение розничных цен. Инвентаризационная опись-акт содержит следующие данные: дату изменения цены; название переоцениваемого товара; количество переоцениваемого товара; старую цену на товар; новую цену на товар; сумму дооценки (уценки) - разность между стоимостью товара в старых и новых ценах.

Инвентаризационная опись-акт подписывается руководителем и заверяется печатью предприятия. Данные инвентаризационной описи-акта фиксируют в реестрах розничных цен, где содержится информация о товаре, который был переоценен. В этом случае в реестрах напротив наименования переоцененного товара вводят дополнительные графы: новая цена с датой ее введения; новый размер торговой наценки.

При использовании натурально-стоимостного метода не проводится инвентаризация, поскольку повышение или снижение цен – это изменение торговой наценки. Результаты отражаются проводками:

Дебет 41, Кредит 42 – дооценка;

Дебет 41, Кредит 42 - уценка в пределах торговой наценки (красное сторно);

Дебет 41, Кредит 42 - (красное сторно), Дебет 91, Кредит 41 – уценка больше торговой наценки;

Дебет 68, Кредит 19 (красное сторно) - на сумму восстановлен НДС из бюджета - к уценке;

Дебет 91, Кредит 19 – списана сумма НДС на финансовый результат.

Инвентаризация – выявление фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Обязательное проведение инвентаризации: при передаче имущества в аренду; при составлении годовой бухгалтерской отчетности; при смене материально-ответственного лица; при установлении фактов хищения; в случае чрезвычайных ситуаций; при ликвидации организации.

Документом оформления инвентаризации является сличительная ведомость, составляющаяся по товарно-материальным ценностям, когда выявляется отклонение от учетных данных. [24]

Результаты инвентаризации излишек или недостач записываются бухгалтерскими проводками:

Дебет 41, Кредит 91 - выявлен излишек товаров;

Дебет 41, Кредит 42 - при учете по продажным ценам начислена торговая наценка на излишек;

Дебет 44, Кредит 41 - выявлена недостача товара;

Дебет 44, Кредит 94 - списаны расходы на издержки обращения;

Дебет 73.02, Кредит 94 - недостача сверх норм естественной убыли отнесена на материально-ответственное лицо;

Дебет 73.02, Кредит 98 - отражена разница между покупной и продажной стоимостью;

Дебет 50, Кредит 73.02 - недостача внесена в кассу;

Дебет 70, Кредит 73.02 - недостача взыскана из заработной платы

Дебет 98, Кредит 91 - списана полученная разность между покупной и продажной стоимостью;

Дебет 99, Кредит 94 – списана недостача в результате чрезвычайных ситуаций;

Кредит 004 «Товары, принятые на комиссию» - недостача не принадлежащих товаров;

Дебет 94, Кредит 76 - списана недостача на сумму подлежащей уплате эмитенту.

Все корреспонденции счетов взяты из плана счетов утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) [25](Приложение А).

Бухгалтерский учет, к сожалению, не всегда обязан быть к применению. Ведение бухгалтерского учета или его отсутствие зависит от применяемой предприятием системы налогообложения.

2 Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Для того чтобы государство имело возможность обеспечивать бюджетные организации, выплачивать социальные пособия, содержать всевозможные некоммерческие структуры, нужны средства.

Для этого организации и индивидуальные предприниматели должны платить налоги.

Таким образом, система налогообложения — это совокупность всех налогов и сборов, которые в установленном порядке взимаются с участников коммерческой деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Налоговая система регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации.

В отношении некоторых налогов субъектами Российской Федерации могут вноситься свои поправки, о чём тоже полезно знать при выборе вида налогообложения.

В 2016 году индивидуальный предприниматель может выбрать для себя один (или несколько) из четырех режимов уплаты налогов:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход;
- патентная система налогообложения.

Рассмотрим каждую систему налогообложения более детально.

2.1 Общая система налогообложения

Общая система налогообложения, далее ОСНО - это такая система налогообложения, при которой хозяйствующий субъект уплачивает все обязательные налоги, платежи, сборы, по установленной Налоговым кодексом форме, другими федеральными законами, при условии, что этот субъект не отстранен от их уплаты. Таким образом, вновь испеченные налогоплательщики по общепринятой системе налогообложения будут платить общепринятые

налоги. Следовательно, необходимо применять общий налоговый режим «по умолчанию», если предприятие не осуществило переход на специальный налоговый режим. [26]

Считается, что ОСНО – система для уже состоявшихся и успешных, постоянно действующих и окупаемых себя предприятий и индивидуальных предпринимателей, так как она предполагает достаточно сложную и серьезную схему отчетности, а также длинный перечень налогов, подлежащих уплате. Малые и средние предприятия с большой выручкой и планирующие работу с организациями - плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), так же используют такой режим. При пользовании этой системой учета, к малым предприятиям, если выручка менее двух миллионов рублей в квартал, может быть применено освобождение от НДС.

Для того, чтобы начать работу на основной системе налогообложения сразу после регистрации бизнеса подавать в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы уведомление о применении основной системы налогообложения не нужно. Все организации и индивидуальные предприниматели автоматически переводятся на данный налоговый режим, если при регистрации, или в течение 30 дней после нее, ими не был выбран иной режим налогообложения.

Общая система налогообложения для индивидуальных предпринимателей обязательна в том случае, если эти предприниматели по закону не имеют возможность воспользоваться применением упрощенной системой налогообложения (УСНО) и единым налогом на вмененный доход (ЕНВД), а конкретнее:

- индивидуальные предприниматели, доходы которых по итогам отчетного или налогового периода составили более 79,74 миллионов рублей;
- индивидуальные предприниматели, у которых средняя численность штата сотрудников более 100 человек; [27]

Применять общую систему налогообложения выгодно: если большая часть контрагентов, находится на ОСНО и тем самым заинтересована в НДС,

который смогут принять к вычету; основная часть деятельности связана с оптовой торговлей; при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету).

Недостатки общего режима:

- является затруднительным с позиции необходимости уплаты нескольких налогов;
- организации обязаны составлять бухгалтерский баланс;
- необходимо ведение налогового учета;
- применение этого режима без применения помощи профессионального бухгалтера практически невозможно.

Положительные стороны общего режима:

- зачастую крупные контрагенты имеют заинтересованность в партнерах, которые применяют общий режим, так как при работе с такими контрагентами, у них есть вероятность применения вычетов по НДС;
- нет никаких ограничений по видам деятельности;
- нет ограничений по количеству работников;
- нет ограничений по сумме доходов;
- индивидуальные предприниматели имеют право совмещать сразу несколько режимов налогообложения, например общий режим с патентной системой и единым налогом на вмененный доход (при условии, что виды деятельности по каждому отличаются).

ОСНО предусматривает, что с доходов от своей коммерческой деятельности, индивидуальный предприниматель произведёт расчет и оплату следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ), соответствуя положениям главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации. [20] Предприниматель уплачивает НДФЛ с доходов своей предпринимательской деятельности, при этом имеет право уменьшать доходы на профессиональные вычеты. Обязательным условием является, что вычеты (расходы) должны быть обоснованы и документально подтверждены. Расходы индивидуального предпринимателя –

все расходы, которые несет индивидуальный предприниматель, занимаясь своей предпринимательской деятельностью. В расходы вносятся и фиксированные взносы, которые индивидуальный предприниматель платит за себя, а так же страховые взносы во внебюджетные фонды за работников. Налог на доходы физических лиц рассчитывается по формуле 7:

$$\text{НДФЛ} = (\text{доходы} - \text{вычеты}) * 13 \% ; \quad (7)$$

13 % — налоговая ставка при условии, что индивидуальный предприниматель в отчётном году был резидентом Российской Федерации. А чтобы быть признанным таковым, физическое лицо должно фактически находиться на территории Российской Федерации не меньше чем 183 календарных дня в течение двенадцати следующих подряд месяцев. Налоговая ставка НДФЛ для нерезидентов Российской Федерации составляет 30 %.

Специфика уплаты НДФЛ для индивидуальных предпринимателей – это авансовые платежи, размер которых определяется при подаче в налоговый орган декларации по форме 4-НДФЛ для недавно зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (в ней фиксируется предполагаемый доход) и формы 3-НДФЛ – для опытных индивидуальных предпринимателей, ведущих свою деятельность не один год.

Авансовые платежи уплачиваются индивидуальным предпринимателем на основании полученных налоговых уведомлений за: январь-июнь – до 15 июля (50% от годовой суммы авансов); июль-сентябрь – до 15 октября (25%); октябрь-декабрь – до 15 января (25%).

Также надо помнить про обязанность уплачивать НДФЛ ещё и в статусе физического лица с доходов, не включаемых в предпринимательскую деятельность. Налог на доходы физических лиц оплачивается не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода, по месту жительства.

В случае если индивидуальный предприниматель имеет наемных работников, он является по отношению к ним налоговым агентом, в связи, с чем у него возникает обязанность расчета, удержания и уплаты подоходного налога с суммы всех выплат, произведенных своим сотрудникам. Работодатели

обязаны удерживать и перечислять НДФЛ один раз по итогам каждого месяца. Начиная с 2016 года, делать это стало возможно на следующий день после выплаты зарплаты (при окончательном расчёте дохода работника за месяц). А не в тот день, когда работодатель перечислил зарплату на счета сотрудников или снял в банке деньги на ее выплату наличными.

В 2016 году НДФЛ с отпускных, пособий по временной нетрудоспособности стало возможным перечислять не позднее последнего числа того месяца в котором они были перечислены сотруднику (до этого подоходный налог нужно было перечислять в день их фактической выплаты).

В случае увольнения сотрудника, НДФЛ необходимо удерживать и перечислять в тот же день когда ему был выплачен расчёт в связи с его увольнением. Если трудовые отношения были прекращены до окончания календарного месяца, датой фактического получения дохода считается последний день работы, за который работнику начислен доход.

Выплаты по договорам гражданско-правового характера не относятся к оплате труда и регламентируются не Трудовым кодексом Российской Федерации, а Гражданским кодексом. В соответствии с этим, датой реального получения дохода считается день выплаты дохода по договору гражданско-правового характера (в том числе и для выплаченных авансов). Поэтому НДФЛ с авансов и выплат по договорам гражданско-правового характера, необходимо удерживать и перечислять в день их фактической выплаты. [28]

- налог на добавленную стоимость. При выборе общего режима налогообложения, индивидуальный предприниматель становится плательщиком этого налога автоматически. Исключений в механизме начислении НДС для индивидуальных предпринимателей нет, процедура одинаковая для всех – как предприятий, так и индивидуальных предпринимателей, поэтому стоит руководствоваться главой 21 налогового кодекса Российской Федерации при исчислении этого налога. [20]

Налог на добавленную стоимость подразделяется на два вида: внутренний — уплачивается при продаже товаров, а так же выполнении работ и

оказании услуг на территории Российской Федерации; ввозной — уплачивается при ввозе (импорте) товаров в Российскую Федерацию.

Есть три категории налогоплательщиков, которые освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, а именно:

- индивидуальные предприниматели, так же как и организации, могут подать уведомление об освобождении от уплаты НДС, если сумма их доходов от продажи товаров, выполнении работ и оказании услуг за последние три месяца не превысила двух миллионов рублей (без учета НДС);
- индивидуальные предприниматели и организации, применяющие специальные режимы налогообложения;
- участники проекта «Сколково».

Следует помнить, что освобождение от НДС не применяется при продаже подакцизных товаров, ввозе товаров на территорию Российской Федерации, выставлении счет-фактуры с выделенной суммой НДС.

В случае если НДС, исчисленный от реализации, превышает налоговый вычет, сумма налога подлежит уплате в бюджет. Налог уплачивается по окончании каждого квартала до 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за прошедшим периодом, равными долями.

Налог может быть уплачен и в первый месяц после окончания квартала полной суммой. Главное, до 25 числа, первого за прошедшим кварталом месяца, уплатить не менее 1/3 суммы налога, иначе по данному сроку уплаты образуется просрочка. В случае если вы не являетесь плательщиком НДС, но вами была выставлена счет-фактура с выделенной суммой НДС, налог нужно будет уплатить в полной сумме в течение 25 дней после окончания квартала.

В случае если налоговый вычет («входной» НДС) превышает сумму НДС, исчисленную от реализации, разница подлежит возмещению из бюджета. Необходимо отличать понятия «налоговый вычет» и «НДС к возмещению». Налоговый вычет – это расход (сумма налога, исчисленная покупателям, на которую подлежит уменьшению НДС с реализации), а «НДС к возмещению» это разница между НДС от реализации и налоговым вычетом. [29] НДС по

общему правилу возмещается после окончания камеральной налоговой проверки представленной в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы декларации (в которой НДС заявлен не к уплате, а к уменьшению).

- транспортный налог. Транспортный налог также подлежит начислению и уплате для индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения. Важным моментом является то, что порядок начисления для физических лиц (обычных граждан) и индивидуальных предпринимателей – абсолютно одинаковый. Это конечно значительно упрощает расчеты и уплату налога, поскольку для юридических лиц такая система гораздо сложнее. Законодательные нюансы по транспортному налогу для индивидуальных предпринимателей содержатся в главе 28 Налогового кодекса Российской Федерации. [20]

Оплата за транспортное средство должна производиться единожды в год на основании налогового уведомления, при этом срок уплаты транспортного налога в 2016 году составляет с момента получения извещения и не позднее 1 октября того года, который следует за истекшим налоговым периодом.

- земельный налог. Налоговый кодекс Российской Федерации регулирует вопросы земельного налога в статье 31. Согласно ей, предусмотрен разный порядок начисления и уплаты земельного налога в зависимости от того, кем является налогоплательщик – предпринимателем или гражданином.

С 2016 года сумма налога на земельные участки и недвижимость будет определяться с учетом кадастровой стоимости имущества. Ее величина максимально приближена к рыночной стоимости

Срок уплаты земельного налога устанавливается муниципальными властями, так как земельный налог – это местный налог. В каждом регионе действует свой срок уплаты земельного налога. Согласно документу № 1596 от 21.09.2010г Решение Думы города Томска "О взимании земельного налога на территории муниципального образования "Город Томск"" (в редакции от 03.11.2015 № 34) для индивидуальных предпринимателей и физических лиц [30]: уплата налога за 2016 год - не позднее 01.12.2017. Авансовые платежи: за

первый квартал 2016 года - не позднее 07.04.2016, за второй квартал 2016 года - не позднее 07.07.2016, за третий квартал 2016 года - не позднее 07.10.2016.

- налог на имущество физических лиц. Объектом налогообложения становится инвентаризационная стоимость дома, квартиры, дачи, гаража или других сооружений, необходимых для осуществления бизнеса и находящихся в собственности индивидуального предпринимателя. Если предприниматель владеет объектом недвижимости частично, то налог уплачивается пропорционально доле владения.

Налог на имущество рассчитывает ИФНС, после чего направляет по адресу места жительства физического лица уведомление, в котором содержится информация о размере налога необходимого к уплате. С первого января 2015 года вступила в силу 32 глава Налогового кодекса Российской Федерации [20], которая предусматривает новый порядок расчета имущественного налога. Согласно новым правилам налог рассчитывается не от инвентаризационной стоимости объекта, а исходя из его кадастровой стоимости (т.е. максимально приближенной к рыночной). Новый порядок расчета вводится в действие отдельно каждым взятым субъектом РФ. Те субъекты, которые не успели в срок до 1 декабря 2015 года утвердить кадастровую стоимость объектов и опубликовать соответствующий правовой акт, будут рассчитывать налог в 2016 году по «старому» (исходя из инвентаризационной стоимости). Полностью перейти на расчет имущественного налога исходя из кадастровой стоимости, все субъекты России должны до 1 января 2020 года.

В 2016 году для всех регионов России установлен единый срок уплаты имущественных налогов — не позднее 1 октября 2016 года.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся работодателями обязаны с выплат сотрудникам работающим по трудовым договорам, ежемесячно перечислять страховые взносы на: пенсионное страхование в ПФР; медицинское страхование в ФФОМС; социальное страхование в ФСС. С выплат физическим лицам, по договорам гражданско-правового характера необходимо перечислять взносы только в ПФР и ФФОМС (в ФСС взносы от

несчастных случаев не перечисляются в любом случае, а взносы по временной нетрудоспособности перечисляются, только при условии, что такой пункт прописан в договоре).

В 2015 и 2016 годах страховые взносы нужно платить по следующим тарифам: Пенсионный фонд (ПФР) – 22%. Фонд медицинского страхования (ФФОМС) – 5,1%. Фонд социального страхования (ФСС) – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев). При этом некоторые индивидуальные предприниматели имеют право применять пониженные тарифы. В 2016 году изменились лимиты для начисления взносов в каждый из фондов: ПФР – 796 000 рублей (в случае превышения, взносы уплачиваются по уменьшенной ставке – 10%); ФСС – 718 000 рублей (в случае превышения, взносы больше не уплачиваются); ФФОМС – предельная величина отменена.

Страховые взносы в ПФР, ФФОМС и ФСС необходимо перечислять ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца. Если последний день совпадает с выходным или праздником, то окончательный срок уплаты взносов переносится на ближайший рабочий день. С 1 января 2014 года, распределять взносы в ПФР между страховой и накопительной частями пенсии сотрудника больше не нужно, также больше не важен и год его рождения. Связано это с тем, что теперь сотрудники сами выбирают тариф для взносов, идущих на их накопительную часть пенсии. В таком случае, работодателю необходимо перечислять все взносы только на страховую часть, а ПФР уже сам распределит поступившие взносы между страховой и накопительной частями пенсии в соответствии с выбором сотрудника.

Перечисление страховых взносов в ФСС осуществляется на два вида обязательного социального страхования: на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Величина страховых взносов по временной нетрудоспособности составляет 2,9% от зарплаты, но может меняться в зависимости от применяемой льготы. Размер страховых взносов от

несчастных случаев составляет от 0,2 до 8,5% в зависимости от того к какому классу профессионального риска относится основной вид вашей деятельности.

Индивидуальные предприниматели в обязательном порядке уплачивают страховые взносы на свое пенсионное и медицинское страхование. Для этого они самостоятельно перечисляют взносы в так называемые внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взносы на социальное страхование индивидуальные предприниматели уплачивают на добровольной основе в Фонд социального страхования.

Все индивидуальные предприниматели, независимо от того работают они одни или у них есть наемные работники, должны платить фиксированные страховые взносы. Индивидуальные предприниматели платят такие отчисления даже если они не ведут никакой деятельности, не получают никакой прибыли, находятся на любой системе налогообложения или работают по найму в другом месте, где за них работодатель уже платит взносы. [31]

Тем не менее, существует возможность не платить страховые взносы, если индивидуальный предприниматель не ведет свою деятельность в связи со следующими обстоятельствами (которые, конечно, должны быть подтверждены документально): прохождение военной службы по призыву; уход за ребенком до 1,5 лет; уход за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом, лицом старше 80 лет.

За исключением небольшого увеличения суммы страховых взносов индивидуальных предпринимателей, порядок их расчета и уплаты в 2016 году никак не изменился. Страховые взносы за 2016 год, как и прежде, делятся на две части: фиксированные платежи за календарный год и 1% с доходов, превышающих 300 000 рублей.

Данные платежи называют фиксированными, так как они одинаковы для всех индивидуальных предпринимателей, поскольку зависят от устанавливаемого в начале каждого года минимального размера оплаты труда (МРОТ) - в 2016 году составляет 6 204 рублей. [32]

Крайний срок оплаты фиксированных платежей – 31 декабря текущего года.

Как и раньше, в 2016 году индивидуальным предпринимателям, годовой доход которых будет больше 300 000 рублей, придется (дополнительно к фиксированным платежам) заплатить 1% от суммы доходов превысивших эти 300 000 рублей. Крайний срок оплаты взноса 1% с доходов — 1 апреля следующего года (1 апреля 2017 года), но его можно начать оплачивать и в текущем году, если доходы уже превысили 300 000 рублей.

В зависимости от вида предпринимательской деятельности, дополнительно индивидуальные предприниматели на любой системе налогообложения могут уплачивать дополнительные налоги и пошлины:

- государственные пошлины. Взимание государственной пошлины регулируется главой 25.3 Налогового кодекса России и определяется как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных Налоговым кодексом, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. [20] Являясь федеральным сбором, государственная пошлина обязательна к уплате на всей территории России. Сроки уплаты пошлины предполагают, как правило, ее уплату в предварительном порядке, т. е. до совершения юридически значимого действия.

2.2 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения – это наиболее выгодный налоговый режим для малого бизнеса, направленный на уменьшение уплаты налогов и ведения отчетности. Часто именно эта система налогообложения

лучше всего подходит для новых организаций и индивидуальных предпринимателей. [33] Как и любой другой специальный режим, УСНО одним единым налогом заменяет несколько основных налогов: НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей), налог на прибыль (для организаций), НДС (кроме таможенного) и налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). В налоговом законодательстве применение данного режима регулируется главой 26.2 НК РФ.

Если индивидуальный предприниматель только задумал открыть свою деятельность, то уведомление нужно подать либо с остальными бумагами на регистрацию, либо в течение 30 дней после. Следует обратить внимание, что если не подать уведомление в этот срок, то автоматически будет назначена более сложная в уплате налогов и отчетности ОСНО. Существующие индивидуальные предприниматели и организации могут перейти на УСНО только с 1 января следующего года. Для этого им необходимо подать уведомление с 1 октября по 31 декабря текущего года. Уведомление о переходе на УСНО подается в двух экземплярах. Перейти на упрощенку можно только один раз в год.

Упрощенная система налогообложения имеет два объекта налогообложения: 1) Доходы; 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов.

При переходе на упрощенную систему индивидуальный предприниматель обязан самостоятельно выбрать объект налогообложения («Доходы» или «Доходы минус расходы»). Перейти на другой объект налогообложения можно только со следующего года, уведомив перед этим налоговый орган до 31 декабря.

Основным критерием при выборе вида упрощенной системы («доходы» или же «доходы минус расходы») является то, насколько велики расходы относительно доходов предпринимательской деятельности. Например, создается бизнес в сфере торговли или производства, где необходимо приобретать товары или материалы, то скорее всего выгоднее будет

предпочесть объект налогообложения «Доходы минус расходы». В этом случае расходы придется подтверждать документально. Однако если бизнес направлен на оказание услуг (где расходы могут быть небольшими), то полезнее будет использовать УСНО «Доходы». Следует помнить, что уменьшить налог можно не на все расходы (например, штрафы и пени). Полный список расходов, на которые предприниматели или организации могут уменьшить доход, определен в статье 346.16 Налогового кодекса РФ. Кроме того, нужно учитывать, что субъекты РФ могут самостоятельно устанавливать разные ставки. Для УСН «Доходы» регионы с 2016 года имеют право менять ставку от 1% до 6%. Для УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов» ставка, как и раньше, может быть от 5% до 15%. В Томске для объекта «Доходы» установлена ставка 6%, а для объекта «Доходы минус расходы» - 10%. [34]

Помимо величины расходов предпринимательской деятельности, важным критерием в выборе объекта налогообложения на упрощенной системе налогообложения является также наличие или отсутствие работников. Нужно учитывать, что на УСНО «Доходы»: индивидуальные предприниматели с работниками, могут уменьшить до 50% налога (авансового платежа) на сумму уплаченных страховых взносов; индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить 100% налога (авансового платежа) на сумму уплаченных фиксированных платежей (за себя). На УСНО «Доходы, уменьшенные на величину расходов» индивидуальный предприниматель может все уплаченные страховые взносы включать в расходы и тем самым уменьшать налоговую базу на их сумму. Следует обратить внимание, что речь идет об уменьшении налоговой базы (которую еще надо будет умножить на ставку), а не окончательного налога, как на УСНО «Доходы».

Существует правило (формула) для определения того, какой объект налогообложения УСНО выгоднее использовать. Так если расходы бизнеса превышают 60% от доходов, то лучше использовать «Доходы минус расходы». Здесь важно также не забывать учитывать в расходах сумму уплаченных страховых взносов за сотрудников.

Изменить объект налогообложения на «Доходы» или «Доходы минус расходы» можно только один раз в год – с начала будущего года, подав уведомление в налоговую инспекцию до 31 декабря текущего года.

В течение года индивидуальный предприниматель на упрощенной системе должен не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом) производить авансовые платежи (при этом никакой отчетности сдавать не нужно). Следовательно, в текущем году он должен сделать три платежа: за первый квартал (с 1 апреля до 25 апреля); за полугодие (с 1 июля до 25 июля); за 9 месяцев (с 1 октября до 25 октября). В следующем году, за налоговый период (весь календарный год) оплачивается налог по УСНО (за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей). Крайний срок уплаты налога по УСНО совпадает с крайним сроком сдачи декларации УСНО. Для индивидуальных предпринимателей – 30 апреля следующего года, а для организаций – 31 марта следующего года.

Индивидуальные предприниматели на упрощенной системе сдают декларацию по УСНО. Предоставляется один раз в год, который следует за истекшим налоговым периодом, не позднее 30 апреля. Книга учета доходов и расходов – КУДиР. [35] С 2013 года заверять в налоговой инспекции не нужно. Однако прошитая и пронумерованная КУДиР должна быть в любом случае. Штраф за отсутствие книги для и индивидуального предпринимателя 200 рублей.

Основные правила ведения КУДиР:

- 1) На каждый налоговый период заводится новая книга учета доходов и расходов.
- 2) Каждая операция заносится в хронологическом порядке отдельной строкой и подтверждается соответствующим документом (договор, чек, накладная, платежное поручение и т.п.).
- 3) Пополнение счета, увеличение уставного капитала доходами не признаются и соответственно в КУДиР не заносятся.

4) КУДиР может применяться в бумажном или электронном виде. При ведении книги в электронном виде, по окончании налогового периода КУДиР необходимо вывести на бумажные носители.

5) Книга должна быть прошнурована, пронумерована и подтверждена подписью руководителя и печатью (при наличии).

6) Незаполненные разделы КУДиР все равно распечатываются и сшиваются в общем порядке.

7) При отсутствии деятельности, прибыли или расходов, индивидуальный предприниматель все равно должен иметь нулевую КУДиР.

По итогам каждого года все ИП и организации на УСНО «Доходы минус расходы» рассчитывают два налога:

- обычный налог, т.е. (доходы – расходы) * 15% (В Томске 10%)

- минимальный налог, т.е. (доходы) * 1%.

Именно тот налог, который получился больше другого, ИП и организации должны заплатить в налоговый орган. Таким образом, единый налог УСНО «Доходы минус расходы» (обычный налог) не может быть меньше минимального налога, т.е. одного процента с доходов.

Если за налоговый период (календарный год) у индивидуального предпринимателя на упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы» зафиксирован убыток (расходы больше доходов), то необходимо:

- заплатить минимальный налог (1% с доходов), который в следующем году можно включить в расходы;

- перенести убыток целиком в расходы в течение одного из следующих 10 лет. Если убыток был не один, то они переносятся в том порядке, в котором были получены.

Индивидуальные предприниматели теряют право на применение УСНО, если в течение года: сумма дохода превысила 79 740 000 рублей; средняя численность сотрудников больше 100 человек; стоимость основных средств больше 100 миллионов рублей. Начиная с того квартала, в котором

индивидуальный предприниматель превысил данные ограничения, необходимо будет отчитываться уже по ОСНО.

2.3 Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вменённый доход – это специальный налоговый режим который могут применять индивидуальные предприниматели и организации, но только в отношении определённых видов деятельности.

На ЕНВД размер фактически полученного дохода значения не имеет. Налог рассчитывается, исходя от размера предполагаемого дохода, который устанавливает (вменяет) государство. [36] Как и любой другой специальный режим, вмененка одним единым налогом заменяет несколько основных налогов: НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей), налог на прибыль (для организаций), НДС (за исключением таможенного) и налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

ЕНВД применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.26 НК РФ) [20]:

- 1) Бытовые и ветеринарные услуги.
- 2) Ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств.
- 3) Предоставление мест для стоянки или хранения автотранспортных средств.
- 4) Перевозка пассажиров и грузов (при условии, что количество используемых для оказания этих услуг транспортных средств не более 20).
- 5) Розничная торговля, через магазины и павильоны, с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту.
- 6) Розничная торговля, через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.
- 7) Общественное питание через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту.

- 8) Общественное питание через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.
- 9) Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций.
- 10) Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.
- 11) Предоставление помещений для временного размещения или проживания (при условии, что площадь помещений не более 500 кв. метров).
- 12) Передача во временное владение или пользование торговых мест или земельных участков.

В каждом муниципальном образовании, местная власть сама решает какие виды деятельности (в рамках вышеперечисленного списка) будут подпадать под действие ЕНВД, а какие – нет. Каждое такое решение регламентируется местными законодательными актами.

Начиная с 1 января 2013 года, переход на вменёнку стал добровольным. Однако на ЕНВД не вправе переходить:

- 1) Индивидуальные предприниматели и организации, у которых средняя численность работников за предыдущий календарный год составила более 100 человек.
- 2) Индивидуальные предприниматели и организации ведущие деятельность в рамках договоров простого товарищества или доверительного управления.
- 3) Индивидуальные предприниматели и организации оказывающие услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций.
- 4) Организации, у которых доля участия других юридических лиц более 25%.
- 5) Организации, которые относятся к категории крупнейших налогоплательщиков.
- 6) Учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения, оказывающие услуги общественного питания.

Для перехода на вменёнку, необходимо в течение пяти дней после начала осуществления деятельности, заполнить в двух экземплярах заявление

(для организаций – форма ЕНВД-1, для индивидуальных предпринимателей – форма ЕНВД-2) [37] и подать его в налоговую службу. Заявление подаётся в ИФНС по месту ведения деятельности, но в случае оказания таких услуг как:

- развозная или разносная розничная торговля;
 - размещение рекламы на транспортных средствах;
 - оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов;
- заявление о переходе на ЕНВД, организациям необходимо подавать по месту нахождения, а индивидуальным предпринимателям по месту своего жительства.

Если деятельность ведётся в нескольких местах одного города или района (с одним ОКТМО), то вставать на учёт как плательщик ЕНВД в каждой налоговой службе не нужно. В течение пяти дней после получения заявления, налоговая служба должна выдать уведомление, подтверждающее постановку индивидуального предпринимателя на учёт в качестве плательщика ЕНВД.

С 1 октября 2015 года местные власти в регионах получили право изменять налоговую ставку ЕНВД. Разброс величины составляет от 7,5% до 15% в зависимости от категории налогоплательщика и вида предпринимательской деятельности.

Если у вас несколько видов деятельности подпадающих под ЕНВД, тогда налог по каждому из них необходимо рассчитывать отдельно, после чего получившиеся суммы складывать. Если же деятельность ведётся в разных муниципальных образованиях, тогда налог необходимо рассчитывать и уплачивать отдельно по каждому ОКТМО.

Индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить сто процентов налога ЕНВД на сумму уплаченных в налоговом периоде (квартале) фиксированных платежей за себя. Индивидуальные предприниматели самостоятельно выбирают наиболее удобный график уплаты страховых взносов за себя (главное, чтобы вся сумма вовремя была уплачена в рамках календарного года, точнее с 1 января по 31 декабря).

Стоит заметить, если страховые взносы перечислены в полной сумме за весь год едиными платежом, то принять к уменьшению их можно только в том квартале, в котором они были перечислены.

Индивидуальные предприниматели с работниками могут уменьшить до пятидесяти процентов налога на сумму уплаченных страховых взносов за работников. При этом предприниматели, имеющие работников, не могут учитывать для уменьшения налога свои фиксированные платежи.

Ограничение на уменьшение налога в 50% для индивидуальных предпринимателей распространяется только на те кварталы, в которых у него были работники.

Налог на вмененный доход необходимо уплачивать по итогам каждого квартала в срок до 25 числа первого месяца следующего квартала.

Единый налог также как и патентная система, является налоговым режимом, который применяется в отношении определённых видов деятельности, поэтому вменёнку можно спокойно совмещать с любой другой системой налогообложения (ОСН, УСН). Но при этом необходимо понимать, что одновременно заниматься одним и тем же видом деятельности на разных налоговых режимах нельзя. Помимо этого, необходимо отдельно по каждой системе налогообложения вести налоговый учёт (имущества, обязательств, хозяйственных операций), сдавать отчётность и уплачивать налоги.

Все индивидуальные предприниматели на вменённом налоге обязаны вести учёт физических показателей. В каком именно виде это делать – Налоговый кодекс не регламентирует, поэтому все так называемые «Книги ЕНВД», которые настойчиво рекомендуют работники налоговой службы, незаконны. Особенно если в них присутствуют такие разделы, как «Доходы», «Расходы» и так далее. Однако, в любом случае, учитывать физические показатели необходимо, поэтому такую книгу стоит приобрести (штраф за её отсутствие от 500 до 700 руб.). Но при этом важно помнить, что в ней необходимо вести только учёт физических показателей, всю остальную информацию по доходам и расходам туда заносить не нужно.

Налоговым периодом на ЕНВД является квартал. По итогам каждого квартала не позднее 20 числа первого месяца следующего квартала все индивидуальные предприниматели на вмененном доходе обязаны сдавать налоговую декларацию.

При совмещении налоговых режимов, необходимо отделять доходы и расходы по ЕНВД от доходов и расходов по остальным видам деятельности. Как правило, с разделением доходов трудностей не возникает. В свою очередь с расходами ситуация обстоит несколько сложнее. Существуют расходы, которые нельзя однозначно отнести ни к вмененному доходу, ни к остальной деятельности, например, зарплата работников которые занимаются всеми видами деятельности одновременно (директор, бухгалтер и т.п.). В таких случаях, расходы необходимо разделять на две части пропорционально полученным доходам нарастающим итогом с начала года.

В соответствии со ст. 346.28 НК РФ индивидуальный предприниматель на ЕНВД может добровольно перейти на другой налоговый режим только со следующего календарного года. Исключение составляет упрощенная система налогообложения. На неё налогоплательщики ЕНВД могут перейти с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вменённый доход.

В обязательном порядке на общую систему налогообложения плательщики ЕНВД переходят со следующего квартала после утраты права на применение ЕНВД. Вновь перейти на уплату единого налога на вменённый доход можно только с начала следующего календарного года.

Для снятия с учёта ЕНВД, необходимо в течение пяти дней после окончания осуществления деятельности, заполнить в двух экземплярах заявление по форме ЕНВД-4 и подать его в налоговую службу. В течение пяти дней после получения заявления, налоговая служба должна выдать уведомление, подтверждающее снятие индивидуального предпринимателя с учёта в качестве плательщика единого налога на вмененный доход.

2.4 Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения (ПСН) – это специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели.

Суть данной системы заключается в получении предпринимателем специального документа (патента), дающего ему право на осуществление определенных видов деятельности. [38]

Также как и на вмененной системе, размер реально полученного дохода на патентной системе значения не имеет. Стоимость патента рассчитывается, исходя из размера потенциального возможного дохода, который устанавливается государством.

Покупая патент, предприниматель освобождается (в отношении тех видов деятельности, по которым он купил патент) от уплаты основных налогов: НДФЛ, НДС (за исключением таможенного) и налога на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Применять ПСН, имеют право только индивидуальные предприниматели среднесписочная численность сотрудников (включая работников по гражданско-правовым договорам), по всем видам деятельности у которых не превышает 15 человек.

В свою очередь применять патентную систему в рамках договоров простого товарищества или доверительного управления имуществом нельзя.

ПСН может применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, которые перечислены в статье 346.43 НК РФ. Законами субъектов РФ виды деятельности, подпадающие под патентную систему налогообложения, могут быть расширены дополнительными видами деятельности, которые в соответствии с ОКУН относятся к бытовым услугам. При этом сокращать этот список субъекты не имеют права. Дополнительные виды деятельности подпадающие под ПСН в Томской области оговорены в

законе № 199-ОЗ от 09.11.2012г. (в ред. Закона Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ) «О патентной системе налогообложения» [39] (Приложение Б)

Патент выдаётся на срок от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Если индивидуальный предприниматель утратил право на применения патента или прекратил деятельность на патентной системе, снова перейти на эту систему налогообложения (по этому же виду предпринимательской деятельности) он сможет только со следующего календарного года.

Для получения патента индивидуальному предпринимателю необходимо заполнить заявление и подать его в налоговую службу по месту жительства в срок не позднее, чем за десять рабочих дней до начала ведения деятельности на основе патента (новые индивидуальные предприниматели могут подать заявление вместе с документами на регистрацию).

В течение пяти дней со дня получения заявления налоговый орган обязан выдать патент, либо уведомить об отказе в его выдаче.

Начиная с 2015 года применять патент можно только в том муниципальном образовании, в котором он был получен. Если планируется вести деятельность в другом месте, то заявление нужно подать в соответствующий налоговый орган этого города.

Законом не запрещается одновременно получать патенты в разных муниципальных образованиях России.

Размер необходимого к уплате налога за применение ПСН рассчитывается по формуле (8):

$$\text{Размер налога} = \text{Налоговая база} \times 6\% \times (\text{Срок действия патента} / 12 \text{ месяцев}) \quad (8)$$

Налоговая база – это потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя, размер которого устанавливается законами субъектов РФ и зависит от:

- вида предпринимательской деятельности;
- места, в котором деятельность осуществляется;

- количества привлекаемых по этой деятельности наёмных работников, транспорта, торговых площадей и т.д.

В 2015 году региональные власти получили право устанавливать цены на патенты для каждого муниципального образования, а не для всего субъекта в целом (за исключением деятельности по автоперевозкам и развозной (разносной) розничной торговли).

В Томске и Томской области Законом 199-ОЗ от 09.11.2012г. (в ред. Законов Томской области от 15.11.2013 N 202-ОЗ, от 28.11.2013 N 204-ОЗ, от 28.11.2014 N 170-ОЗ, от 15.05.2015 N 49-ОЗ, от 12.11.2015 N 175-ОЗ) «О патентной системе налогообложения» вводится патентная система налогообложения [39]. В приложении к Закону № 199-ОЗ Томской области "О патентной системе налогообложения" приведены виды предпринимательской деятельности, физические показатели, величины физических показателей, размер потенциально возможного годового дохода применимые для расчета патента в Томской области (Приложение В).

С одной стороны теперь стоимость патента должна быть более справедливой – дороже в больших городах и дешевле в малонаселенных пунктах. Но с другой стороны территория действия патента будет ограничена пределами конкретного муниципального образования.

Если патент был получен на срок меньше шести месяцев, тогда его необходимо оплатить в размере полной суммы в срок не позднее даты окончания действия патента. Если патент был получен на срок от шести до двенадцати месяцев, тогда 1/3 суммы необходимо оплатить в течение девяносто календарных дней после даты начала действия патента, а 2/3 суммы не позднее даты окончания действия патента.

Применяя ПСН, предпринимателю обязательно необходимо вести книгу учёта полученных доходов (КУДиР), причём по каждому полученному патенту необходимо вести отдельную книгу учёта доходов.

Налоговую декларацию на патентной системе налогообложения подавать не нужно.

ПСН также как и ЕНВД, является налоговым режимом, который применяется в отношении определённых видов деятельности, поэтому патент можно спокойно совмещать с любой другой системой налогообложения (ОСНО, УСНО, ЕСХН). Но при этом необходимо понимать, что одновременно заниматься одним и тем же видом деятельности на разных налоговых режимах нельзя. Помимо этого, необходимо отдельно по каждой системе налогообложения вести налоговый учёт (имущества, обязательств, хозяйственных операций), сдавать отчётность и уплачивать налоги.

Индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения в следующих случаях:

- 1) Доходы с начала года превысили 60 миллионов рублей (по деятельности, в отношении которой применялась ПСН).
- 2) Средняя численность сотрудников в течение срока действия патента превысила 15 человек (по всем видам деятельности ИП).
- 3) Патент не был оплачен в установленные сроки.

В случае утраты права на применение патента, совершается автоматический перевод на общий режим налогообложения, начиная с того момента когда патент была выдан. Соответственно все полученные в этот период доходы будут облагаться налогами ОСНО (а это НДФЛ 13%, НДС и налог на имущество).

Снятие с учёта индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения происходит в течение пяти дней со дня истечения срока действия патента (если патентов несколько по истечении срока действия всех патентов). Если индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы и прекратил деятельность, в отношении которой она применялось, тогда снятие с учёта происходит в течение пяти дней со дня подачи в налоговую службу заявления об утрате права или прекращения деятельности. Датой снятия с учёта считается дата перехода индивидуального предпринимателя на общий режим налогообложения или дата прекращения деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения.

3 Анализ деятельности торгового предприятия на примере ИП Хорева

Для рассмотрения деятельности торгового предприятия взята деятельность индивидуального предпринимателя Хоревой Елены Александровны. Предприниматель осуществляет деятельность в сфере розничной торговли.

Организация деятельности предпринимателя строится в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с п.1 ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. [40] Для того, чтобы зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, Хорева Е.А. представила в ИФНС по городу Томску следующие документы:

- паспорт заявителя;
- ксерокопия паспорта (все страницы должны быть сшиты, если вы будете отправлять документы по почте);
- ксерокопия ИНН (при наличии);
- квитанция об оплате госпошлины за регистрацию индивидуального предпринимателя (800,00 рублей);
- заявление на регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма Р21001).

В заявлении индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. указала те виды деятельности, которые предполагала осуществлять, а именно коды ОКВЭД:

- 52.42.4 - розничная торговля одеждой из кожи (основной);
- 51.42.1 – оптовая торговля одеждой, кроме нательного белья (дополнительный);
- 51.42.3 – оптовая торговля изделиями из меха (дополнительный);
- 52.42.3 – розничная торговля изделиями из меха (дополнительный);
- 52.42.7 – розничная торговля головными уборами (дополнительный);

65.23.1 – капиталовложения в ценные бумаги (дополнительный);

70.20 – сдача внаем собственного недвижимого имущества (дополнительный).

В настоящее время индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. осуществляет не все виды деятельности, перечисленные в Свидетельстве о регистрации, а лишь розничную торговлю одеждой из кожи, розничную торговлю изделиями из меха, розничную торговлю головными уборами и сдача внаем собственного недвижимого имущества.

В соответствии с законодательными и нормативными актами индивидуальный предприниматель поставлен на учет в налоговом органе по месту своей регистрации, а также зарегистрирован у уполномоченных Пенсионного фонда РФ, Фондов обязательного медицинского страхования и социального страхования. Открыты расчетные счета в нескольких банках.

Таким образом, деятельность индивидуального предпринимателя Хорева Е.А. основана на следующих правоустанавливающих документах:

- Свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя № ПД-Ж №404 от 15.06.1999г.;
- идентификационный номер налогоплательщика – ИНН 701800678491
- свидетельство о постановке на учет в качестве плательщика взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации. Регистрационный номер 080-001-020003;
- свидетельство о постановке на учет в качестве плательщика взносов в Фонд социального страхования. Регистрационный номер 700003258370023;
- договор банковского счета.

Индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. является работодателем. Для осуществления торговой деятельности она привлекает на работу наемных работников по трудовым договорам.

У индивидуального предпринимателя зарегистрировано две системы налогообложения: упрощенная система налогообложения (для осуществления сдачи внаем собственного нежилого имущества) и единый налог на вмененный доход (для осуществления розничной торговли изделиями из кожи и меха). По

розничной торговле ИП Хорева Е.А. обязана уплачивать единый налог на вмененный доход. По деятельности на упрощенной системе налогообложения уплачивается налог по УСНО. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя. Индивидуальные предприниматели должны вести непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов и хозяйственных операций при осуществлении своей деятельности. Эти данные необходимы для налоговой базы.

3.1 Основные показатели экономической деятельности ИП Хорева

В традиционном понимании финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности. Принято выделять два вида финансового анализа – внутренний и внешний. Внутренний анализ проводится работниками предприятия (финансовыми менеджерами). Внешний анализ проводится аналитиками, являющимися посторонними лицами для предприятия (например аудиторами).

Целью финансового анализа является оценка информации, содержащейся в отчетности, сравнение имеющихся сведений и создание на их базе новой информации, которая послужит основой для принятия тех или иных решений.

В связи с тем, что деятельность осуществляет индивидуальный предприниматель, и выбранная система налогообложения УСНО и ЕНВД, поэтому отсутствует (не ведется) баланс, для этого бухгалтерские данные были сведены в таблице 1.

Таблица 1 – Финансовые показатели за 2014 и 2015 года

Статьи	Ед. изм.	2014 год	2015 год	% роста
1. Выручка (поступление средств) от реализации	тыс. руб.	20 316	14 454	71,1
2. Выручка (поступление средств) от прочей деятельности	тыс. руб.	15 570	14 970	96,1
3. ИТОГО выручка (1+2)	тыс. руб.	35 886	29 242	82,0

Продолжение таблицы

4. Расходы на закупку товаров	тыс. руб.	11 273	6 747	59,9
5. Трудозатраты	тыс. руб.	485	889	183,3
6. Аренда помещений	тыс. руб.	454	454	0
7. Вода, телефон, электроэнергия	тыс. руб.	33	24	72,7
8. Транспортные расходы	тыс. руб.	56	64	114,3
9. Обслуживание ранее полученных кредитов и займов	тыс. руб.	515	3 288	638,4
10. Прочие расходы	тыс. руб.	28	45	160,7
11. Налоги и взносы	тыс. руб.	1 754	1 816	103,5
12. ИТОГО расходы (4+5+...+10+11)	тыс. руб.	14 598	13 327	91,3
13. ПРИБЫЛЬ (3-12)	тыс. руб.	21 288	15 915	74,7

Выручка и от реализации и от прочей деятельности упала на 30%, в связи с этим снизились расходы на закуп товара на 40%. Соответственно заемного капитала стало в разы больше, и не смотря на стабильность аренды и снижение коммунальных платежей, прибыль стремительно снижается на 25,3%. В целом наблюдается тенденция к ухудшению деятельности предприятия.

3.2 Анализ расчета налогов ИП Хорева

Деятельность субъектов малого бизнеса зависит от множества как внешних, так и внутренних факторов: политической ситуации в стране, стоимости производства товаров, работ, услуг, конкуренции, сложившейся в определенной рыночной нише и так далее. Ключевым фактором воздействия на предпринимательскую рыночную активность является налогообложение субъектов малого бизнеса. От того, насколько приемлемыми на данном этапе современных экономических отношений станет режим налогообложения, будет зависеть прибыль самих предпринимателей, а также поступления налоговых доходов в бюджетную систему России.

Если налоги будут нести слишком большое бремя предстоящих расходов, то предприниматели уйдут в теневой бизнес, что повлечет за собой

сокрытие реальных доходов, серые заработные платы, отсутствие пенсионного и медицинского обеспечения работников.

Применение специальных налоговых режимов обусловлено тем, что при взимании налогов и сборов необходимо учитывать различия в экономическом статусе налогоплательщиков и их деятельности, а также специфику функционирования отдельных административных единиц, на территории которых действуют хозяйствующие субъекты.

Как уже было сказано выше, индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. применяет две системы налогообложения: упрощенную систему налогообложения (доходы 6%) и единый налог на вмененный доход, и в соответствии с этим исчисляет и уплачивает следующие налоги:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый налог на вмененный доход;
- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации;
- страховые взносы в Фонд социального страхования;
- взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации с дохода свыше 300 тысяч рублей;
- страховые взносы в фиксированном размере, исходя из стоимости страхового года;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Рассчитаем налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Чтобы правильно рассчитать налог необходимо знать, что на УСНО:

- налоговым периодом считается календарный год;
- отчетным периодом считается квартал;
- налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года (например, доход за девять месяцев будет включать в себя доход за полугодие и первый квартал).

Чтобы полностью оплатить налог УСНО нужно:

- в течение года сделать три авансовых платежа (отчетность сдавать не требуется);
- в следующем году заплатить налог по УСНО за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей (сдается декларация по УСН).

Чтобы рассчитать налог (авансовый платеж) на данном объекте налогообложения, необходимо сумму доходов за определенный период умножить на ставку 6%. Затем полученный результат можно сделать значительно меньше, так как на УСНО «Доходы» индивидуальные предприниматели и организации с работниками, могут уменьшить до 50% налога (авансового платежа) на сумму уплаченных страховых взносов за работников, а также на сумму уплаченных фиксированных платежей за себя (если они войдут в 50%).

Таким образом, для расчета авансового платежа (налога) по УСНО «Доходы» можно составить формулу (9):

$$\text{Авансовый платеж (Налог)} = \text{Налоговая база (сумма доходов нарастающим итогом)} * 6\% - \text{Страховые взносы (только за себя или еще за работников)} - \text{Предыдущие авансовые платежи (применяется кроме расчета авансового платежа за первый квартал)}. \quad (9);$$

Причем уменьшить налог по УСНО индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. может только на размер фиксированных страховых взносов, так как на страховые взносы за работников уменьшается налог на вмененный доход.

Показатели для расчета налога по упрощенной системе налогообложения за 2015 год соберем в таблицу 2.

Таблица 2 – Показатели, для расчета налога по УСНО за 2015 год.

Период	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный период нарастающим итогом	Страховые взносы ИП (за себя) нарастающим итогом
1 квартал 2015г	3 755 319	Первый квартал	3 755 319	

Продолжение таблицы

2 квартал 2015г	3 264 146	Полугодие	7 016 465	5 565
3 квартал 2015г	4 331 494	Девять месяцев	11 350 959	16 696
4 квартал 2015г	3 619 675	Год	14 970 634	22 261

Расчет авансового платежа по УСНО за 1 квартал 2015 года.

- 1) Налоговую базу за 1 квартал умножаем на налоговую ставку 6%.
(3 755 319 * 6%) = 225 319,14 рублей. Округляем до целых и получаем 225 319 рублей.
- 2) Уменьшать платеж не на что, так как уплаты страховых взносов в первом квартале 2015 года не осуществлялось.
- 3) Налог получился больше вычета, поэтому в налоговую за первый квартал придется заплатить 225 319 рублей.

Расчет авансового платежа по УСНО за 2 квартал 2015 года.

- 1) Налоговую базу за полугодие (т.е. нарастающим итогом, включая доход за первый и второй кварталы) умножаем на 6% (7 019 465 * 6%) = 421 167,90 рублей. Округляем до целых и получаем 421 168 рублей.
- 2) Определяем размер вычета (нарастающим итогом, включая фиксированные платежи за первый и второй кварталы, а также уплаченный авансовый платеж за первый квартал): (5 565 + 225 319) = 230 884 рублей.
- 3) Определяем налог к уплате: 421 168 – 230 884 = 190 284 рублей.

Расчет авансового платежа по УСНО за 3 квартал 2015 года.

- 1) Налоговую базу за девять месяцев (т.е. нарастающим итогом, включая доход за первый, второй и третий кварталы) умножаем на 6% (11 350 959 * 6%) = 681 057,54 рублей. Округляем до целых и получаем 681 058 рублей.
- 2) Определяем размер вычета (нарастающим итогом, включая фиксированные платежи за первый, второй и третий кварталы, а также уплаченный авансовый платеж за первый и второй кварталы): (16 696 + 225 319 + 190 284) = 432 299 рублей.
- 3) Определяем налог к уплате: 681 058 – 432 299 = 248 759 рублей.

Расчет платежа по УСНО за 2015 год.

1) Налоговую базу за год (т.е. нарастающим итогом, включая доход за первый, второй, третий и четвертый кварталы) умножаем на 6% ($14\,970\,634 * 6\%$) = 898 238,04 рублей. Округляем до целых и получаем 898 238 рублей.

2) Определяем размер вычета (нарастающим итогом, включая фиксированные платежи за первый, второй, третий и четвертый кварталы, а также уплаченный авансовый платеж за первый, второй и третий кварталы): ($22\,261 + 225\,319 + 190\,284 + 248\,759$) = 686 623 рублей.

3) Определяем налог к уплате: $898\,238 - 686\,623 = 211\,615$ рублей.

Суммируем авансовые платежи за четыре квартал и получим уплаченный налог по УСНО за 2015 год ($225\,319 + 190\,284 + 248\,759 + 211\,615 = 875\,977$ рублей). Сумма налога к уплате отражается в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. (Приложение Г.)

Переходим к расчету единого налога на вмененный доход. Единый налог на вменённый доход за один месяц рассчитывается по формуле (10):

$$\text{ЕНВД} = \text{Базовая доходность} * \text{Физический показатель} * K1 * K2 * 15\%; \quad (10),$$

где, базовая доходность устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя и зависит от вида предпринимательской деятельности. Физический показатель у каждого вида деятельности свой (как правило, это количество работников, квадратных метров и т.д.). (Приложение Д)

K1 – коэффициент-дефлятор. Его значение, на каждый календарный год устанавливает Министерство экономического развития России. В 2016 году коэффициент остался таким же, как и в 2015 году $K1 = 1,798$ (хотя изначально его планировали увеличить до 2,083).

K2 – корректирующий коэффициент. Его устанавливают власти муниципальных образований с целью уменьшения размера налога ЕНВД, для тех или иных видов деятельности. Для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А. K2 равен 0,63. (Приложение Д)

Так как индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. занимается розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, то ее базовая доходность составляет 1 800 рублей в месяц на единицу физического показателя (согласно приложению Г). И согласно этому же приложению, физическим показателем является площадь торгового зала (в квадратных метрах).

Индивидуальному предпринимателю Хоревой Е.А. принадлежат две торговые с точки площадью торговых залов 42 и 110 квадратных метра, согласно договорам аренды.

Рассчитаем единый налог на вменённый доход за 1 квартал 2015 года.

1) Определяем налоговую базу за месяц по торговой точке номер один: $42 * 1\,800 * 1,798 * 0,63 = 85\,635,14$. Значение округляем до целых и получаем 85 635 рублей.

2) Определяем налоговую базу за 1 квартал 2015 года по торговой точке номер один. Для этого умножаем налоговую базу за месяц на три ($85\,635 * 3 = 256\,905$ рублей).

3) Рассчитываем единый налог на вмененный доход за 1 квартал 2015 года для торговой точки номер один. Для этого налоговую базу за 1 квартал 2015 года умножаем на налоговую ставку 15% ($256\,905 * 15\% = 38\,535,75$). Округляем результат до целых и получаем 38 536 рублей.

4) Определяем налоговую базу за месяц по торговой точке номер два: $110 * 1\,800 * 1,798 * 0,63 = 224\,282,52$. Значение округляем до целых и получаем 224 283 рубля.

5) Определяем налоговую базу за 1 квартал 2015 года по торговой точке номер два. Для этого умножаем налоговую базу за месяц на три ($224\,283 * 3 = 672\,849$ рублей).

6) Рассчитываем единый налог на вмененный доход за 1 квартал 2015 года для торговой точки номер два. Для этого налоговую базу за 1 квартал 2015 года умножаем на налоговую ставку 15% ($672\,849 * 15\% = 100\,927,35$). Округляем результат до целых и получаем 100 927 рублей.

7) Рассчитываем сумму исчисленного единого налога на вмененный доход за 1 квартал 2015 года. Для этого суммируем исчисленный налог по первой и второй торговых точках ($38\,536 + 100\,927 = 139\,463$ рубля)

8) Получившуюся сумму налога можно уменьшить на уплаченные страховые взносы за работников, но не более чем на 50%. Сумма страховых взносов, уплаченная в первом квартале 2015 года составляет 39 630 рублей. Следовательно, налог к уплате в первом квартале 2015 года - 99 833 рубля. Сумма налога к уплате отражена в налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. (Приложение Е)

Единый налог на вмененный доход за второй, третий и четвертый кварталы 2015 года рассчитываются аналогично расчету, произведенному за первый квартал 2015 года. Изменяется лишь уплаченная сумма страховых взносов за работников. Суммы налогов к уплате за второй, третий и четвертый кварталы возьмем из соответствующих деклараций: 80 556 рублей, 74 749 рублей и 69 732 рубля соответственно. Уплаченную сумму единого налога на вмененный доход за 2015 год получим сложив уплаченные суммы налогов за все четыре квартала ($99\,833 + 80\,556 + 74\,749 + 69\,732 = 324\,870$ рублей).

Так как индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. является работодателем, то она обязана с выплат сотрудникам работающим по трудовым договорам, ежемесячно перечислять страховые взносы на: пенсионное страхование в ПФР; медицинское страхование в ФФОМС; социальное страхование в ФСС.

Для расчета страховых взносов нужно налоговую базу умножить на тарифы страховых взносов. (Приложение Ж). Согласно этому приложению, в 2015 и 2016 годах страховые взносы нужно платить по следующим тарифам:

- Пенсионный фонд (ПФР) – 22%;
- Фонд медицинского страхования (ФФОМС) – 5,1%;
- Фонд социального страхования (ФСС) – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев). В соответствии с заявленным основным видом деятельности (розничная торговля одеждой из кожи), для индивидуального

предпринимателя Хоревой Е.А. определен первый класс профессионального риска, что соответствует страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2% к начисленной оплате труда по всем доходам застрахованных.

Сведем расчеты размера страховых взносов индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А. за работников за 2015 год в таблицу 3.

Таблица 3 – Расчеты размера страховых взносов за работников в 2015 году

Период	База для начисления	ПФР, 22%	ФФОМС, 5,1%	ФСС, 2,9%	ФСС, 0,2%	Итого
Январь 2015	67 080,00	14 757,60	3 421,08	1 945,32	134,16	20 258,16
Февраль 2015	67 080,00	14 757,60	3 421,08	1 945,32	134,16	20 258,16
Март 2015	67 080,00	14 757,60	3 421,08	1 945,32	134,16	20 258,16
Апрель 2015	77 278,70	17 001,31	3 941,21	2 241,08	154,56	23 338,16
Май 2015	72 511,11	15 952,44	3 698,07	2 102,82	145,02	21 898,35
Июнь 2015	72 649,50	15 982,89	3 705,12	2 106,84	145,30	21 940,15
Июль 2015	84 002,30	18 480,51	4 284,12	2 436,07	168,00	25 368,70
Август 2015	77 981,43	17 155,91	3 977,05	2 261,46	155,96	23 550,38
Сентябрь 2015	76 533,83	16 837,44	3 903,23	2 219,49	153,06	23 113,22
Октябрь 2015	81 175,47	17 858,60	4 139,95	2 354,09	162,35	24 514,99
Ноябрь 2015	72 800,00	16 016,00	3 712,80	2 111,20	145,60	21 985,60
Декабрь 2015	72 800,00	16 016,00	3 712,80	2 111,20	145,60	21 985,60
Итого	888 972,34	195 573,91	45 337,59	25 780,21	1 777,93	268 469,64

из таблицы 3 видно, что сумма страховых взносов за 2015 год составляет 268 469 рублей 64 копейки.

Помимо страховых взносов за работников, которые обязан уплачивать индивидуальный предприниматель, существует еще понятие уплаты страховых взносов «за себя». Сумма взносов в ПФР для индивидуального предпринимателя рассчитывается исходя из стоимости страхового года. С момента регистрации индивидуальный предприниматель обязан уплачивать

фиксированные взносы независимо от фактического осуществления деятельности и доходности предприятия.

Взносы индивидуального предпринимателя различаются в зависимости от величины полученных доходов: до 300 тысяч рублей (включительно) и свыше 300 тысяч рублей.

Расчёт фиксированного платежа в Пенсионный фонд Российской Федерации в 2015 году при доходах до 300 тысяч рублей (включительно) производится по формуле (11):

$$\text{ПФР} = \text{МРОТ} \times \text{СТ} \times \text{КМ}, \quad (11)$$

где МРОТ – минимальный размер оплаты труда; установлен в размере 5 965 рублей с 1 января 2015 года на основании Федерального закона №408-ФЗ от 1 декабря 2014 года;

СТ – страховой тариф; установлен в размере 26% на основании Федерального закона №212-ФЗ от 24 июля 2009 года;

КМ – количество календарных месяцев в году.

В 2015 году величина фиксированного платежа ИП в ПФР составляет:

$$\text{ПФР} = 5\,965 \times 0,26 \times 12 = 18\,610,80 \text{ руб.}$$

При наличии заявления от плательщика взносов 1967 года рождения и младше о переводе накопительной части взносов в негосударственный пенсионный фонд размер взносов составляет:

- на страховую часть – 14 316 рублей;
- на накопительную часть – 4 294 рубля 80 копеек.

В остальных случаях весь взнос в размере 18 610 рублей 80 копеек перечисляется на пополнение страховой части.

В 2015 году уплата взносов в Пенсионный фонд РФ производится единым платёжным поручением. Средства между накопительной и страховой частями распределяются уже в Пенсионном фонде Российской Федерации.

Расчёт фиксированного платежа в ФФОМС в 2015 году при доходах до 300 тысяч рублей (включительно) производится по формуле (12):

$$\text{ФФОМС} = \text{МРОТ} \times \text{СВ} \times \text{КМ}, \quad (12)$$

где, СВ – ставка тарифа страхового взноса, равная 5,1%.

В 2015 году величина фиксированного платежа индивидуального предпринимателя в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования составляет:

$$\text{ФФОМС} = 5\,965 \times 0,051 \times 12 = 3\,650 \text{ рублей } 58 \text{ копеек.}$$

Таким образом, общий фиксированный взнос (ОФВ) индивидуального предпринимателя в 2015 году при доходах до 300 тысяч рублей (включительно) составляет:

$$\text{ОФВ} = \text{ПФР} + \text{ФФОМС} = 18\,610,80 + 3\,650,58 = 22\,261,38 \text{ рублей}$$

При совокупной величине доходов, превышающих 300 тысяч рублей, помимо фиксированного платежа в размере 22 261,38 рублей, индивидуальный предприниматель обязан произвести перечисление в ПФР взноса в размере 1% от доходов, превышающих 300 тысяч рублей.

Общая сумма дохода, используемая для исчисления дополнительного взноса, зависит от применяемой системы налогообложения. При совмещении разных налоговых режимов нужно сложить доходы по всем видам деятельности, которые осуществляются. Информация о том, какие доходы брать в расчет дополнительного страхового взноса приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Доходы, учитываемые индивидуальным предпринимателем при расчете дополнительного платежа в ПФР

Система налогообложения индивидуального предпринимателя	Доход, используемый для исчисления страховых взносов	Основание
УСНО	Доходы от реализации и внереализационные доходы	ст. 346.15 НК РФ
ЕНВД	«Вмененный доход» (с учетом коэффициентов К1 и К2)	ст. 346.29 НК РФ
Патентная система	Потенциально возможный доход предпринимателя	ст. 346.47 и 346.51 НК РФ
Общий режим	Фактический доход от предпринимательской деятельности	ст. 227 НК РФ

То есть у данного вида страхового взноса индивидуального предпринимателя такая формула (13):

Дополнительный взнос в ПФР = 1% * (доходы за текущий год без учета расходов – 300 000 рублей), (13)

Следует учесть, что дополнительный взнос в виде одного процента с суммы доходов свыше 300 тысяч рублей не может быть больше 8 МРОТ * 12 * 26% (в 2016 году – 154 851,84 рублей, в 2015 году – 148 886,40 рублей).

Посчитаем дополнительные взносы индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А. за 2015 год.

Доходы от деятельности по упрощенной системе налогообложения возьмем из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Вмененный доход по деятельности, относящейся к ЕНВД (стр. 100 раздела 2 Декларации по ЕНВД), мы уже рассчитывали ранее. Он составляет 324 870 рублей.

Дополнительный взнос в ПФР = (14 970 634 + 3 719 016 – 300 000) * 0,01 = 183 896,50 рублей. Эта сумма получилась больше максимально возможной по данному платежу, следовательно к уплате в Пенсионный фонд подлежит сумма в 148 886,40 рублей.

Так как земельный и транспортный налог рассчитывает налоговая инспекция и рассылает уведомления об уплате, и за 2015 год уведомлений еще не было, то примем в расчет суммы с прошлого года. Соберем все суммы налогов и взносов предоставленных к уплате индивидуальным предпринимателем Хоревой Е.А. за 2015 год в таблицу 5.

Таблица 5 – Сводные данные об исчисленных налогах и взносах ИП Хорева за 2015 год

Наименование налога/взноса	Сумма, руб.
УСНО	875 977,00
ЕНВД	324 870,00
Земельный налог	154 184,00
Транспортный налог	22 159,00
Страховые взносы	268 469,64
Фиксированные страховые взносы	22 261,38
Дополнительные взносы в ПФР	148 886,40
Итого	1 816 807,42

Имея данные об исчисленных налогах и взносах можно судить о налоговой нагрузке для предприятия.

3.3 Расчет налоговой нагрузки ИП Хорева и сопоставление ее со среднеотраслевой

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на экономику, важное место занимают налоги. Налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Один из важнейших аспектов функционирования российской налоговой системы - это проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на хозяйственную активность предприятия. И главной задачей всех налоговых реформ служит снижение налоговой нагрузки при условии компенсации выпадающих доходов.

Налоговая нагрузка – это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов - от вида деятельности и формы ее осуществления, налогового режима, организационно-правовой формы предприятия и особенностей налогового и бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике. [41]

Расчет налоговой нагрузки предприятия не только позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени, поскольку рассчитанная различными методами налоговая нагрузка характеризует налогоёмкость произведенной продукции (работ или услуг) и дает реальную картину налогового бремени налогоплательщика.

Стремление к уменьшению налоговых обязательств является вполне понятным желанием собственника и руководителя в бизнесе любого масштаба. Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;
- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

И если с расчетом нагрузки для общего режима налогообложения все более-менее ясно, то для упрощенцев ее формула остается загадкой, несмотря на то, что и их нагрузку налоговики должны анализировать. Так как индивидуальный предприниматель Хорева Е.А. совмещает в своей деятельности две системы налогообложения, то и налоговую нагрузку посчитаем по обоим видам деятельности.

Согласно письма ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, содержащее формулы расчета налоговой нагрузки применительно к некоторым конкретным налогам и отдельным видам налоговых режимов [42], рассчитаем по формуле (14):

$$\text{НН УСНО} = \frac{\text{Н УСНО за год}}{\text{Д УСНО за год}} * 100\% \quad (14);$$

где, НН УСНО – это налоговая нагрузка по УСНО;

Н УСНО – налог по УСНО, исчисленный за год;

Д УСНО – доход по декларации УСНО за год.

Поскольку анализируемый предприниматель уплачивает так же земельный и транспортный налоги, то их тоже следует взять в расчет для налоговой нагрузки.

Расчет налоговой нагрузки за 2015 год для ИП Хорева Е.А.

По данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2015 год, начисленный налог по УСНО равен 875 977 рублей.

Согласно книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на 2015 год, доход за отчетный год составляет 14 970 634 рублей.

$$\text{НН УСНО} = \frac{875\,977}{14\,970\,634} * 100\% = 5,85\%;$$

Федеральной налоговой службой определены критерии налоговых рисков для самостоятельной оценки налогоплательщиками своей финансово-хозяйственной деятельности с целью выявления возможных ошибок и неточностей в исчислении налогов и сборов.

Всего выделено двенадцать критериев налоговых рисков. Первым из них является налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Определив налоговую нагрузку по УСНО ИП Хорева Е.А. и сравнив ее с аналогичным показателем за 2015 год по своему виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@ от 30.05.2007г. (ред. от 10.05.2012г.) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" видим, что налоговая нагрузка значительно ниже среднеотраслевой 17,2%. (Приложение 3). Следовательно, налогоплательщику по первому критерию риска следует уточнять свои налоговые обязательства.

Посчитаем налоговую нагрузку по деятельности относящейся к ЕНВД по формуле (15):

$$\text{НН ЕНВД} = \frac{\text{Н ЕНВД за год}}{\text{Д ЕНВД за год}} * 100\% \quad (14);$$

где, НН ЕНВД – это налоговая нагрузка по ЕНВД;

Н ЕНВД – налог по ЕНВД, исчисленный за год;

Д ЕНВД – доход по ЕНВД за год.

Единый налог на вмененный доход за год уже рассчитывали ранее. Доход по деятельности, относящейся к ЕНВД возьмем не из строки 100 раздела 2 декларации, а из таблицы 1. – выручка от реализации – 14 454 000,00 рублей

$$\text{НН ЕНВД} = \frac{324\,870}{14\,454\,000} * 100\% = 2,2\%$$
, что тоже ниже среднеотраслевой 3,7%.

Расчет налоговой нагрузки не включает в расчет взносы во внебюджетные фонды, а они составляют немалый процент, на мой взгляд. Для предприятия ИП Хорева уплата налогов в 2015 году не обременительно, но высок риск налоговой проверки и следует пересмотреть свои налоговые обязательства. Судить об уходе от налогов по данным расчетам не правильно, так как все методы расчета налоговой нагрузки на направлены в основном на общую систему налогообложения. Для индивидуальных предпринимателей, применяющих спецрежимы такие расчеты не показатель ухода «в тень». Тем кто ведет деятельность на ЕНВД официально разрешено фиксировать только физические показатели, в связи с этим очень трудно контролировать фактический доход.

3.4 Рекомендации по совершенствованию налогообложения

В качестве рекомендаций в настоящее время стоит задача разработки эффективной учетной политики. Учетная политика отражает способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Но индивидуальные предприниматели освобождены от ведения бухгалтерского учета, так как ведут учет расходов и доходов (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете").

В ПБУ 1-2008 «Учетная политика организации», утвержденной Приказом Минфина России № 106Н от 06.10.2008 г., тоже указывается, что данное Положение распространяется на организации.

Однако, исходя из п.2 ст.11 НК РФ, налогоплательщик должен формировать налоговую учетную политику. Исключения для индивидуальных предпринимателей не предусмотрены. Поэтому учетная политика индивидуальных предпринимателей для целей налогообложения формируется так же, как и для организаций.

Таким образом принимать учетную политику должны индивидуальные предприниматели на ОСНО и УСНО (доходы минус расходы). Предприниматели, использующие спецрежимы ЕНВД, ПСН и УСНО «доходы», утверждают такой документ при совмещении нескольких режимов.

Итак, разработаем учетную политику индивидуального предпринимателя для целей налогообложения.

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Для расчета единого налога в рамках деятельности на УСН использовать объект налогообложения в виде доходов.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

3. В отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала менее 150 кв. м, применять специальный режим ЕНВД.

Основание: пункт 1 статьи 346.28 Налогового кодекса РФ.

4. Учет операций по разным специальным налоговым режимам вести на основании данных бухучета по организации в целом. Доходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов. Хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, учитываются в общем порядке.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, статья 346.24, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Имущество, обязательства и хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, отражаются в бухучете с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков обособленно.

Основание: часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

6. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Предприятие 8.3».

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

7. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Доходы, полученные от деятельности, по которой применяется упрощенная система налогообложения, учитываются отдельно от доходов, полученных от деятельности, переведенной на ЕНВД.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

9. Доходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

10. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, а также обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с выплат сотрудникам, которые одновременно заняты в разных видах деятельности, распределяются пропорционально доле доходов, полученных по каждому виду деятельности, в общем объеме доходов. Пропорция определяется с учетом выручки и внереализационных доходов, полученных за календарный месяц. Доходы определяются на основании данных бухучета, скорректированных на величину неоплаченных доходов.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, пункт 7 статьи 346.26, пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ, письма Минфина России от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35, от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/121, от 20 октября 2011 г. № 03-11-06/2/143.

Социальная ответственность

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту:

Группа	ФИО
3 - 3502	Кишенько Ирина Александровна

Институт	ИнЭО	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <p>а) Вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</p> <p>б) Опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)-чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>1. Описание рабочих мест.</p> <p>Рабочие места у ИП Хоревой Е.А. оборудованы в соответствии со СНиП, их обустройство предупреждает появление и воздействие вредных факторов производственной среды.</p> <p>а) Поддерживается температурно-влажностный режим в пределах нормальных климатических условий (установлены кондиционеры). Освещенность удобная и достаточная (установлены светильники общего и местного освещения). Вибрации и ионизирующие излучения отсутствуют. Электромагнитные поля от оргтехники, светильников и другого оборудования минимальные. Шумоизоляция помещений достаточная, производственные шумы минимальные.</p> <p>б) Все рабочие места оборудованы в соответствии с требованиями нормативных документов по технике безопасности, пожарной безопасности. Пожарная</p>
--	--

	сигнализация установлена и функционирует, запасные выходы не захламлены и содержатся в надлежащем состоянии.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	<p>СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение».</p> <p>ГОСТ 12.1.003-83 ССБТ. Шум. Общие требования безопасности.</p> <p>ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны.</p> <p>ГОСТ 30494-96 Здания жилые и общественные. Параметры микроклимата в помещениях.</p> <p>СНиП 21-01-97 Пожарная безопасность зданий и сооружений.</p> <p>СНиП 23-03-2003 Защита от шума.</p> <p>СанПиН 2.2.4.548-96 Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений.</p> <p>СанПиН 2.1.2.1002-00 Санитарно-эпидемиологические требования к жилым зданиям и помещениям.</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <p>а) Принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</p> <p>б) Системы организации труда и его безопасности;</p> <p>в) Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</p> <p>г) Системы социальных гарантий организации;</p>	<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <p>а) Кодекс корпоративного этикета на предприятии отсутствует. Повседневная деятельность и деловое общение проводится по принципам общепринятых моральных норм.</p> <p>б) Организация труда и его безопасность прописаны в трудовом договоре каждого работника.</p> <p>в) Обучающие программы и программы</p>

<p>д) Оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>подготовки и повышения квалификации сотрудников отсутствуют.</p> <p>г) Социальные гарантии в рамках КЗоТ РФ</p> <p>д) Оказание помощи работникам в критических ситуациях осуществляется в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальной помощи; - возвратных беспроцентных ссуд; - выделения транспорта в необходимых случаях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <p>а) Содействие охране окружающей среды;</p> <p>б) Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</p> <p>в) Спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>г) Ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров);</p> <p>д) Готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <p>а) Содействие охране окружающей среды выражается в виде участия в озеленении сквера «У Томских товаров»;</p> <p>б) Взаимодействие с местным сообществом и местной властью выразилось в участии в оборудовании автопарковки на территории ТЦ ГУМ;</p> <p>в) Спонсорство и корпоративная благотворительность выражается в перечислении материальных средств в помощь детям, страдающим онкозаболеваниями;</p> <p>г) Ответственность перед потребителями товаров и услуг заключается в предложении качественных товаров по разумным ценам;</p> <p>д) В кризисных ситуациях предприятие готово оказать материальную, транспортную и другую помощь.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>а) Анализ правовых норм трудового законодательства:</p>	<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>а) Анализ правовых норм трудового законодательства: требования КЗоТ РФ на</p>

<p>б) Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>в) Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>предприятия выполняются;</p> <p>б) В работе предприятие руководствуется требованиями ГОСТ Р 51773-2001 «Розничная торговля. Классификация предприятий», ГОСТ Р 51305-99 «Розничная торговля. Требования к обслуживающему персоналу» и другими нормативными документами;</p> <p>в) На предприятии разработаны, утверждены и внедрены: правила внутреннего трудового распорядка, инструкция по охране труда, должностные инструкции.</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Графические материалы при рассмотрении данного вопроса для ИП Хорева Е.А не требуются.</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p>Старший преподаватель</p>	<p>Феденкова Анна Сергеевна</p>			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p>3 - 3502</p>	<p>Кишенько Ирина Александровна</p>		

4 Корпоративная социальная ответственность

4.1 Сущность корпоративной социальной ответственности

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это международная бизнес - практика, вошедшая в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО в деятельность компаний становится неотъемлемой частью их успеха и стабильности.

Корпоративная социальная ответственность - это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющий требования законности, а также учитывающий интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Иными словами КСО бизнеса это концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественных продуктов (услуг), добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

Поскольку значительную долю среди всех предприятий торговли занимают индивидуальные предприниматели, на них тоже ложится обязанность внедрения КСО в повседневную деятельность.

4.2 Разработка программы КСО для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

На сегодняшний день ИП Хорева Е.А. проводит мероприятия, которые можно отнести к корпоративной социальной ответственности, но делает это бессистемно, от случая к случаю, что напоминает традиционную модель КСО. Вызвано это спецификой работы предприятия, а точнее, зависимой от сезона года прибылью и, соответственно, потребностью в КСО. При этом затрачивается довольно значительные средства, а эффект для индивидуального предпринимателя минимален. Возникает серьезная необходимость в упорядочении и систематизации деятельности предприятия в сфере социальной ответственности, то есть в разработке долгосрочной программы, учитывающей

миссию и стратегию предприятия, и внедрении КСО в повседневную деятельность. Оптимальной в данном случае будет стратегическая модель КСО.

4.3 Определение целей и задач программы КСО для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

Для того, чтобы программы КСО были эффективными и приносили положительные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Иными словами, деятельность компании и программы КСО должны быть однонаправленными. Только в этом случае программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании.

Для рассматриваемого предприятия мне видятся следующие цели реализации программы КСО:

- 1) развитие собственного персонала, что позволит избежать возможной текучести кадров;
- 2) рост производительности труда;
- 3) улучшение имиджа и рост репутации предприятия;
- 4) реклама предлагаемого к продаже товара;
- 5) стабильность и устойчивость развития в долгосрочной перспективе;
- 6) использование лучших практик продаж;
- 7) внедрение и упрочение позиций корпоративного этикета на предприятии.

Исходя из желаемых результатов реализации разрабатываемой программы КСО, выраженных в вышеперечисленных целях реализации, данная программа в большей степени относится к внутренней КСО.

Для наибольшей эффективности программы КСО цели ее реализации определяются максимально близкими к миссии и стратегии предприятия. Эта взаимосвязь и взаимозависимость показаны в таблице 6.

Таблица 6 – Определение целей КСО для ИП Хорева

Миссия организации	Максимально возможное обеспечение спроса населения города Томска на меховые и кожаные изделия по разумным ценам	Цели КСО: 1) развитие собственного персонала, что позволит избежать возможной текучести кадров; 2) рост производительности труда; 3) улучшение имиджа и рост репутации предприятия; 4) реклама предлагаемого к продаже товара;
Стратегия организации	1) Постоянное прогрессивное развитие предприятия; 2) Открытие новых торговых точек; 3) Сохранение и расширение клиентской базы	5) стабильность и устойчивость развития в долгосрочной перспективе; 6) использование лучших практик продаж; 7) внедрение и упрочение позиций корпоративной этикета на предприятии.

Сведения, представленные в таблице 6, позволяют сделать вывод, что определенные цели КСО направлены на поддержание стратегии предприятия и выполнение его миссии.

Для дальнейшей разработки программы КСО необходимо определить стейкхолдеров (прямых и косвенных).

4.4 Определение стейкхолдеров программы КСО для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

Стейкхолдеры или заинтересованные люди, которые формируют взаимозависимую систему отношений (связей), своеобразную «паутину», которая может либо поддержать бизнес в трудную минуту, либо напротив, лишает предприятие возможности функционировать.

Другими словами, стейкхолдеры - это любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к

результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Исходя из целей программы КСО определяем наиболее влиятельных для ИП Хорева Е.А. стейкхолдеров из множества возможных. Результаты заносим в таблицу 7.

Таблица 7 – Определение стейкхолдеров программы КСО.

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Развитие собственного персонала, что позволит избежать возможной текучести кадров	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), арендодатель
2	Рост производительности труда	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), арендодатель, кредиторы
3	Улучшение имиджа и рост репутации предприятия	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), арендодатель, кредиторы, поставщики
4	Реклама предлагаемого к продаже товара	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), поставщики
5	Стабильность и устойчивость развития в долгосрочной перспективе	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), арендодатель, кредиторы, поставщики
6	Использование лучших практик продаж	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели)
7	Внедрение и упрочение позиций корпоративного этикета на предприятии	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели)

Анализируя данные таблицы 7, можно сделать однозначный вывод о правильности выбора стейкхолдеров, так как все они заинтересованы в достижении целей программы КСО и, как следствие, в стабильном развитии и процветании предприятия. Собственник – в получении неуклонно растущей прибыли, сотрудники – в достойной стабильной заработной плате и условиях труда, потребители (покупатели) – в удовлетворении своих потребностей по предлагаемым товарам, арендодатель – в своевременном получении арендной платы, поставщики – в растущей реализации их продукции, кредиторы – в своевременном возврате денежных средств. В то же время, недостижение целей

реализации программы КСО ставит предприятие в сильную зависимость от стейкхолдеров, как от каждого по отдельности, так и от всех вместе взятых, что может привести к любым последствиям для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

4.5 Определение элементов программы КСО для индивидуального предпринимателя Хорева

Выбор элементов программы КСО зависит от множества факторов:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программ т.д.

При определении элементов необходимо учитывать интересы стейкхолдеров и помнить о том, что каждый элемент программы рассчитан на определенное время, то есть может быть краткосрочным или среднесрочным. Определенные таким образом элементы сводим в таблицу 8.

Таблица 8 – Определение элементов программы КСО.

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), арендодатель	Ежеквартальный конкурс профессионального мастерства, поощрение победителей	Развитие собственного персонала, рост производительности труда
2	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели)	Проведение презентаций новых для г. Томска моделей меховых и кожаных изделий	Улучшение имиджа предприятия, реклама предлагаемого к продаже товара

3	Собственник, сотрудники	Организация и проведение «дней обмена опытом» с предприятиями аналогичного профиля	Использование лучших практик продаж, развитие собственного персонала, улучшение имиджа и рост репутации предприятия, рост производительности труда
4	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), поставщики	Разработка и внедрение в повседневную деятельность предприятия кодекса корпоративного этикета	Развитие собственного персонала, рост производительности труда, улучшение имиджа предприятия и рост репутации
5	Собственник, сотрудники	Предоставление возвратных беспроцентных ссуд работникам предприятия, находящимся в вынужденных отпусках, по их заявлению	Укрепление приверженности сотрудников, улучшение имиджа предприятия
6	Собственник, сотрудники, администрация Томск, а, жители	Участие в озеленении и облагораживании территорий г. Томска	Улучшение имиджа предприятия, установление новых связей и, как результат, увеличение продаж
7	Собственник, сотрудники, потребители (покупатели), администрация Томска, жители	Оказание финансовой помощи нуждающимся детям, страдающим онкозаболеваниями	Улучшение имиджа предприятия, установление новых связей

Таким образом, все элементы программы КСО планируются в интересах стейкхолдеров и направлены на достижение определенных для ИП Хорева Е.А. целей реализации программы КСО.

Следующий этап разработки программы – определение затрат на программу КСО.

4.6 Затраты на программу КСО для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

Определяем затраты и заносим в таблицу 9.

Таблица 9 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Ежеквартальный конкурс профессионального мастерства, поощрение победителей	Российский рубль	10 000	40 000
2	Проведение презентаций новых для г. Томска моделей меховых и кожаных изделий	Российский рубль	150 000	450 000
3	Организация и проведение «дней обмена опытом» с предприятиями аналогичного профиля	Российский рубль	1 000	12 000
4	Разработка и внедрение в повседневную деятельность предприятия кодекса корпоративного этикета	Российский рубль	45 000	45 000
5	Предоставление возвратных беспроцентных ссуд работникам предприятия, находящимся в вынужденных отпусках, по их заявлению	Российский рубль	25 000	500 000
6	Участие в озеленении и облагораживании территорий г. Томска	Российский рубль	50 000	50 000
7	Оказание финансовой помощи нуждающимся детям страдающим онкозаболеваниями	Российский рубль	600 000	600 000
ИТОГО				1 697 000

Несмотря на то, что мероприятия КСО для ИП Хорева Е.А. носят периодический (квартальный, сезонный и годовой) характер, финансирование со стороны предприятия производится ежемесячно путем перечисления средств на депозитный вклад в банке во избежание большой разовой финансовой нагрузки, поэтому и применено стратегическое планирование. Цена и стоимость реализации мероприятий КСО определены методом экспертных оценок, кроме пунктов 6 и 7, исходя из затрат на проведение идентичных мероприятий предприятием ранее.

Остается провести ожидаемую оценку эффективности реализованных мероприятий КСО.

4.7 Ожидаемая эффективность программы КСО для индивидуального предпринимателя Хоревой Е.А.

Оценка эффективности программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов.

В случае индивидуального предпринимателя эффективность программы КСО оценить очень сложно, так как проблема социальной ответственности, которую он решает, велика и трудно справиться с ней в одиночку, либо эта проблема не имеет немедленного отклика на реализацию мероприятий.

Нельзя забывать, что каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия и его миссией. Поэтому эффект от реализации программы КСО определяется как для общества, так и для предприятия.

Результаты оценки приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты, рубли	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Ежеквартальный конкурс профессионального мастерства, поощрение победителей	40 000	Улучшение имиджа предприятия; стимулирование сбыта; повышение морального духа персонала; повышение квалификации персонала	Удовлетворенность членов общества (покупателей) обслуживанием высококвалифицированным персоналом
2	Проведение презентаций новых для г. Томска моделей меховых и кожаных изделий	450 000	Улучшение имиджа предприятия; стимулирование сбыта; повышение узнаваемости товаров; установление связей с органами местного самоуправления;	Удовлетворенность членов общества (покупателей) постоянным обновлением ассортимента предлагаемого товара
3	Организация и проведение «дней обмена опытом» с предприятиями аналогичного профиля	12 000	Повышение квалификации персонала; повышение морального духа персонала	Удовлетворенность членов общества (покупателей) обслуживанием высококвалифицированным персоналом
4	Разработка и внедрение в повседневную деятельность предприятия кодекса корпоративного этикета	45 000	Улучшение имиджа предприятия; повышение морального духа персонала; повышение квалификации персонала	Удовлетворенность членов общества (покупателей) обслуживанием высококвалифицированным, высокоморальным и высококультурным персоналом

Продолжение таблицы

5	Предоставление возвратных беспроцентных ссуд работникам предприятия, находящимся в вынужденных отпусках, по их заявлению	500 000	Улучшение имиджа предприятия; повышение морального духа персонала;	Помощь нуждающимся
6	Участие в озеленении и облагораживании территорий г. Томска	50 000	Улучшение имиджа предприятия; повышение морального духа персонала; установление связей с органами местного самоуправления	Улучшение экологической обстановки в регионе; улучшение здоровья людей; обеспечение детского досуга; локальный (точечный) эффект
7	Оказание финансовой помощи нуждающимся детям страдающим онкозаболеваниями	600 000	Улучшение имиджа предприятия; установление связей с органами местного самоуправления	Помощь нуждающимся; улучшение здоровья людей;

Для подтверждения правильности выбора мероприятий КСО для ИП Хорева Е.А. проводим оценку соотношения затрат на мероприятие - эффекта для предприятия – эффекта для общества и приходим к выводу, что для рассматриваемого предприятия это соотношение оптимально. То есть мероприятия КСО определены правильно.

Заключение

В процессе выполнения изложенной дипломной работы была подготовлена и обоснована теоретическая база для исследования экономической деятельности конкретного выбранного предприятия, проведен анализ экономической деятельности предприятия и сравнительный анализ налоговой нагрузки, разработаны рекомендации по совершенствованию налогообложения для предприятия ИП Хорева.

Были изучены понятие торговли в целом и ее экономическая сущность. Рассмотрены функции торговли и выделены характерные особенности. Так же рассмотрена роль внешней и внутренней торговли в Российской Федерации и основные ее направления.

Понятие оптовой и розничной торговли так же подлежали исследованию, еще их характеристики и виды. Поскольку объектом розничной торговли является товар, то были подробно рассмотрен его учет в розничной торговле.

Во второй главе дипломной работы были подробно рассмотрены возможные для применения в торговле системы налогообложения. От выбора системы зависит и состав налогов и сборов к уплате и отчетности.

На примере конкретного предприятия были рассчитаны налоги и определено налоговое бремя, а так же даны рекомендации по совершенствованию.

Все поставленные задачи выполнены, цель дипломной работы достигнута.

Список используемых источников

1. Раншакова О.В. Роль торговли в развитии регионов [Электронный ресурс]. // Современные научные исследования и инновации. 2012. № 12 URL: <http://web.snauka.ru/issues/2012/12/19376> (дата обращения: 31.03.2016).
2. Дашков Л.П. Памбухчиянц В.К., Памбухчиянц О.В. Организация, технология и проектирование предприятий (в торговле): Учебник для бакалавров / 12-е изд., перераб. И доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 456с.
3. Маклакова Т.Г. Развитие движения "справедливая торговля" в России [Электронный ресурс] Проблемы управления рыночной экономикой: межрегиональный сборник научных трудов / сайт библиотеки ТПУ URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C53/009.pdf> (31.03.2016)
4. Кислицына В.В. Маркетинг: учебник / Москва: Форум Инфра-М, 2015. 464 с.
5. Балашов А.И., Тертышный С.А. Экономика: учебник / Москва: Инфра-М Магистр, 2015. 432 с.
6. Никулина Н.Н., Суходоева Л.Ф., Эриашвили Н.Д. Организация коммерческой деятельности предприятий. По отраслям и сферам применения: учебное пособие для вузов / Москва: ЮНИТИ, 2012. 319 с.
7. Руднева А.О. Международная торговля: учебное пособие для вузов / Москва: Инфра-М, 2013. 233 с.
8. Халевинская Е.Д. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. /Москва: Магистр Инфра-М, 2013. 400 с.
9. Акельев Е.С., Ермушко Ж.А. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебное пособие для вузов /Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ)./Томск: Изд-во ТПУ, 2014. 315 с.
10. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: [Электронный ресурс] // федеральный закон от 28.12.2009

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=173647> (дата обращения 31.03.2016)

11. Пашковский В. В., Еремин Ю.С., Барышева Г.А. Система оптовой торговли [Электронный ресурс] // Энергия молодых - экономике России: сборник научных трудов XIV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, г. Томск, 9-11 апреля 2013 г. в 2 ч. / URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C23/V1/134.pdf> (дата обращения 31.03.2016)

12. Щербович Е.В., Рахимов Т.Р. История развития биржевой торговли [Электронный ресурс] // Проблемы управления рыночной экономикой: межрегиональный сборник научных трудов 2015. URL:<http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2015/C53/V2/056.pdf> (дата обращения 31.03.2016)

13. Сидоркин В. В., Еремин В. В., Нехорошев Ю. С. Розничная торговля и ее функции [Электронный ресурс] // Энергия молодых - экономике России: сборник научных трудов XIV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, г. Томск, 9-11 апреля 2013 г. в 2 ч. 2013. URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C23/V1/139.pdf> (дата обращения 31.03.2016)

14. Валеева Ю.С. Розничные торговые сети: современные тенденции и особенности управления. Казань: Печать-сервис XXI век, 2012. 68 с.

15. Чеглов В.П. Экономика и организация управления розничными торговыми сетями: учебное пособие для вузов / Москва: Вузовский учебник Инфра-М, 2012. 288 с

16. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. 318 с.

17. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие / Москва: Инфра-М, 2013. 445 с.

18. Варламов С.А., Марчук М.В. Бухгалтерский учет в торговле. // СПб.: Питер, 2013. 128 с.
19. Бабаев Ю.А. бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 302 с.
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2015 № 326 ФЗ);
21. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 16.11.2014) URL:http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902316088(дата обращения 03.04.2016)
22. Об учете и оформлению товаров на предприятиях торговли [Электронный ресурс] // Методические рекомендации по учёту и оформлению операций приёма, хранения и отпуска товаров на предприятиях торговли, утвержденных письмом Комитета Российской Федерации по торговле 10 июля 1996 г. за № 1-794/32-5 URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения 03.04.2016)
23. Еленич Г.И. Нормирование товарных потерь в розничной торговле // Микроэкономика. 2012. № 5.
24. О ведении бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 03.04.2016)
25. План счетов [Электронный ресурс] // Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (дата обращения 03.04.2016)
26. Жидкова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Эксмо, 2012. 480 с.

27. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.ru/rn70/ifns/imns70_00/ (дата обращения 06.04.2016)
28. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>.
29. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / М.: Издательство Юрайт, 2015. 541 с.
30. Решение Думы Города Томска от 21.09.2010 N 1596 (ред. от 03.11.2015) "О взимании земельного налога на территории муниципального образования "Город Томск" (вместе с "Положением о взимании земельного налога на территории муниципального образования "Город Томск") [Электронный ресурс] URL <http://base.garant.ru/7781597/>
31. Боговиз А.В., Строителева Е.В. Современное состояние системы налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности // Вестник Алтайской академии экономики и прав. 2015. № 1.
32. О минимальном размере оплаты труда Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 14.12.2015) [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=190480>
33. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2016. 495 с.
34. Об установлении на территории Томской области Налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Закон Томской области от 07.04.2009 № 51-ОЗ (в редакции от 12.11.2015 № 174-ОЗ) [Электронный ресурс] URL:<http://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/usn/#title11>
35. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядков их заполнения Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н // [Электронный ресурс] URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=32451> (дата обращения 11.04.2016)

36. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. // учебник и практикум для академического бакалавриата //5-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2016. 336 с.

37. Об утверждении форм и форматов представления заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также порядка заполнения этих форм. Приказ ФНС России от 11.12.2012 N ММВ-7-6/941@ (Зарегистрировано в Минюсте России 19.02.2013 N 27198) [Электронный ресурс] URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139668> (дата обращения 15.04.2016)

38. Поляк Г.Б., Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО //2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2015. 474 с.

39. О патентной системе налогообложения. Закон № 199-ОЗ от 09.11.2012г. (в ред. Закона Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ) [Электронный ресурс] URL: <http://www.klerk.ru/doc/351042/> (дата обращения 15.04.2016)

40. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198259> (дата обращения 15.04.2016)

41. Новоселова С. А., Земцова Н. А. Сравнение режимов налогообложения путем определения налоговой нагрузки // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т.13. [Электронный ресурс] URL: <http://e-koncept.ru/2015/85879.htm> (дата обращения 10.05.2016)

42. О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12722 [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=150125> (дата обращения 10.05.2016)

Приложение А (Рекомендуемое)

План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы переданные на переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета

Наименование счета	Номер счета	Субсчета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выдаче доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Приложение Б (Справочное)

Дополнительные виды предпринимательской деятельности, подпадающие под ПСН в Томской области

(в ред. Закона Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

В целях настоящего Закона к видам предпринимательской деятельности в производственной и социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов при применении патентной системы налогообложения на территории Томской области, относятся следующие виды предпринимательской деятельности:

(в ред. Закона Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

- 1) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 2) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 3) ветеринарные услуги;
- 4) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 5) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные,

картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

6) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

7) проведение занятий по физической культуре и спорту;

8) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

9) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

10) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

11) парикмахерские и косметические услуги;

(пп. 11 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

12) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

(пп. 12 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

13) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

(пп. 13 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

14) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;

(пп. 14 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

15) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;

(пп. 15 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

16) ремонт мебели;

(пп. 16 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

17) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

(пп. 17 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

18) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;

(пп. 18 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

19) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;

(пп. 19 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

- 20) производство молочной продукции;
(пп. 20 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)
- 21) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
(пп. 21 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)
- 22) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
(пп. 22 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)
- 23) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
(пп. 23 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)
- 24) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами.
(пп. 24 введен Законом Томской области от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

Приложение В

(Справочное)

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности относящимся к торговле и сдаче внаем имущества, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

Приложение

к Закону № 199-ОЗ

Томской области

"О патентной системе налогообложения"

Список изменяющих документов

(в ред. Закона Томской области

от 12.11.2015 N 175-ОЗ)

N пп	Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Величина физического показателя	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, рублей			
				Муниципальное образование "Город Томск"	Муниципальные образования "Городской округ - закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области", "Городской округ Стрежевой"	Муниципальные образования "Город Кедровый", "Первомайское сельское поселение", "Кривошеинское сельское поселение", "Бакчарское сельское поселение", "Зырянское сельское поселение", "Тегульдетское сельское поселение", "Белоярское городское поселение", "Молчановское сельское поселение", "Кожевниковское сельское поселение", "Шегарское сельское поселение", "Асиновское городское поселение", "Колпашевское городское поселение", "Парабельское сельское поселение", "Каргасокское сельское поселение", "Александровское сельское поселение", "Подгорнское сельское поселение", "Чажемтовское сельское поселение"	Прочие муниципальные образования Томской области
1	2	3	4	5	6	7	8
			за 1 кв. м			2500	
			за 1 кв. м			30000	
			за 1 кв. м			60000	
			1			300000	
			2			700000	
			3			1050000	

			4	1400000
			5	1750000
			6	2100000
			7	2450000
			8	2800000
			9	3150000
			10	3500000
			11	3850000
			12	4200000
10.2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли)	средняя численность наемных работников	13	4550000
			14	4900000
			15	5250000
			16 и более	6308500
			0	180000
			до 5 человек включительно	360000
			свыше 5 до 10 человек включительно	720000



ИНН 7 0 1 8 0 0 6 7 8 4 9 1

КПП - - - - - Стр. 0 0 2

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения 1 - доходы	001	1
Код по ОКТМО	010	6 9 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.130 - стр.140 разд. 2.1	020	2 2 5 3 1 9 - - - - -
Код по ОКТМО	030	- - - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - (стр.020 - стр.020) >= 0 если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - (стр.020) >= 0	040	1 9 0 2 8 4 - - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - (стр.131 - стр.141) разд. 2.1, если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - (стр.020) < 0	050	- - - - -
Код по ОКТМО	060	- - - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	2 4 8 7 5 9 - - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - (стр.132 - стр.142) разд.2.1, если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	- - - - -
Код по ОКТМО	090	- - - - -
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0	100	2 1 1 6 1 5 - - - - -
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - (стр.133 - стр.143) разд. 2.1, если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0	110	- - - - -

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом,
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кол (подпись)

09.04.2015 (дата)



ИНН 7 0 1 8 0 0 6 7 8 4 9 1

КПП - - - - - Стр 0 0 3

Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения 1 - доходы	101	1
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	1
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	3 7 5 5 3 1 9 - - - - -
за полугодие	111	7 0 1 9 4 6 5 - - - - -
за девять месяцев	112	1 1 3 5 0 9 5 9 - - - - -
за налоговый период	113	1 4 9 7 0 6 3 4 - - - - -
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	2 2 5 3 1 9 - - - - -
за полугодие (стр.111 x стр.120 / 100)	131	4 2 1 1 6 8 - - - - -
за девять месяцев (стр.112 x стр.120 / 100)	132	6 8 1 0 5 8 - - - - -
за налоговый период (стр.113 x стр.120 / 100)	133	8 9 8 2 3 8 - - - - -
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	- - - - -
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	5 5 6 5 - - - - -
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	1 6 6 9 6 - - - - -
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	2 2 2 6 1 - - - - -

Приложение Д

(Справочное)

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 для торговли

(в ред. решения Думы г. Томска

от 30.10.2012 № 533)

№ № пп	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К2 в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориал ьности	ассортимента реализуемой продукции
		№	А	В	Г	Ж
1		2	3	4	5	6
7	Розничная торговля, в том числе:					
7.1	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800	0,63	<1>	<2>
7.1.1	Аптеки, которые вместе с реализацией готовых лекарственных средств занимаются, в соответствии с лицензией, изготовлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по индивидуальным рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений	Тот же	1800	0,25	-	-
7.2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь	Количество торговых мест	9000	1,00	<1>	<2>

	торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров, за исключением реализации товаров с использованием торговых автоматов					
7.3	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1800	0,70	<1>	<2>
7.4	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4500	1,00	<1>	-
7.5	Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9000	1,00	<1>	<2>
7.6	Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1800	1,00	<1>	<2>
7.7	Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая ИП	4500	1,00	<1>	<2>



ИНН 7 0 1 8 0 0 6 7 8 4 9 1

КПП - - - - - - - - - - Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Код по ОКТМО	010	6 9 7 0 1 0 0 0 - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	9 9 8 3 3 - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

 (подпись)

15.04.2015 (дата)



ИНН 701800678491
 КПП - - - - - Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 634009 Субъект Российской Федерации (код) 70

Район - - - - -

Город ТОМСК Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) - - - - -

Улица (проспект, переулок и т.д.) 1905 ГОДА ПЕР

Номер дома (владения) 14 Номер корпуса (строения) - - - - - Номер офиса (квартиры) - - - - -

Код по ОКТМО (код стр. 030) 69701000 - - -

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800 - - -
Корректирующий коэффициент К1	050	1 . 798
Корректирующий коэффициент К2	060	- . 63 -
		<i>Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога</i>
		<i>Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога</i>
		<i>Величина физического показателя</i>
		<i>Код строки</i>
		<i>1</i>
		<i>2</i>
		<i>3</i>
		<i>4</i>
В: 1 месяце квартала	070	42 - - - - - 85635 - - - - -
2 месяце квартала	080	42 - - - - - 85635 - - - - -
3 месяце квартала	090	42 - - - - - 85635 - - - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк(070-090) гр. 4)	100	256905 - - - - -
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15/100)	110	38536 - - - - -



ИНН 701800678491

КПП - - - - - Стр. 004

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 634009 Субъект Российской Федерации (код) 70

Район - - - - -

Город ТОМСК Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) - - - - -

Улица (проспект, переулок и т.д.) 1905 ГОДА ПЕР

Номер дома (владения) 14 Номер корпуса (строения) - - - - - Номер офиса (квартиры) - - - - -

Код по ОКТМО (код стр. 030) 69701000 - - -

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800 - - -
Корректирующий коэффициент К1	050	1 . 798
Корректирующий коэффициент К2	060	- . 63 -

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
В: 1 месяце квартала	070	110 - - -	- -	224283 - - - -
2 месяце квартала	080	110 - - -	- -	224283 - - - -
3 месяце квартала	090	110 - - -	- -	224283 - - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк(070-090) гр. 4)	100			672849 - - - -
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15/100)	110			100927 - - - -



ИНН 7 0 1 8 0 0 6 7 8 4 9 1

КПП - - - - - - - - - Стр. 0 0 5

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	1 3 9 4 6 3 - - - -
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Кодекса, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	3 9 6 3 0 - - - -
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	- - - - - - - - -
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 020 >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	9 9 8 3 3 - - - -

Приложение Ж

(Справочное)

Общие тарифы для страховых взносов в 2015 – 2016 годах

2015 год				
Категория плательщиков	ПФР	ФФОМС	ФСС	Итого
Организации и ИП на ОСН, УСН, ЕНВД и ЕСХН за исключением льготников	22%	5,1%	2,9%	30%
ИП на ПСН (торговля, общепит, сдача в аренду имущества)				
В случае превышения лимита в 670 000 рублей	22%	5,1%	0%	27,1%
В случае превышения лимита в 711 000 рублей	10%	5,1%	0%	15,1%
2016 год				
Организации и ИП на ОСН, УСН, ЕНВД и ЕСХН за исключением льготников	22%	5,1%	2,9%	30%
ИП на ПСН (торговля, общепит, сдача в аренду имущества)				
В случае превышения лимита в 718 000 рублей	22%	5,1%	0%	27,1%
В случае превышения лимита в 796 000 рублей	10%	5,1%	0%	15,1%

В 2016 году изменились лимиты для начисления взносов в каждый из фондов:

ПФР – 796 000 руб. (в случае превышения, взносы уплачиваются по уменьшенной ставке – 10%);

ФСС – 718 000 руб. (в случае превышения, взносы больше не уплачиваются);

ФФОМС – предельная величина отменена.

Приложение 3

(Справочное)

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах

Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@

Вид экономической деятельности	2012 год **	2013 год **	2014 год**	2015 год**
ВСЕГО	9,8	9,9	9,8	9,7
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2,9	2,9	3,4	3,5
Рыболовство, рыбоводство	7,1	6,6	6,2	6,5
Добыча полезных ископаемых в том числе:	35,2	35,7	38,5	37,9
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	39,0	39,6	42,6	41,5
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	10,6	8,2	8,3	11,3
Обрабатывающие производства в том числе:	7,5	7,2	7,1	7,1
производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака	16,6	19,1	19,4	18,2
текстильное и швейное производство	7,6	7,2	8,1	7,8
производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	5,7	6,4	6,3	6,2
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	4,0	4,4	3,9	2,8
производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	2,3	2,3	2,8	3,5
издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации	13,6	14,2	13,3	13,4
производство кокса и нефтепродуктов	6,0	4,5	3,4	2,6
химическое производство	4,3	3,3	3,2	4,2
производство резиновых и пластмассовых изделий	5,1	5,5	5,6	5,6
производство прочих неметаллических минеральных продуктов	7,9	8,0	8,0	8,6
металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	3,1	3,2	3,8	4,5
производство машин и оборудования	11,3	10,9	11,7	12,9
производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	10,3	10,8	10,9	11,2
производство транспортных средств и оборудования	6,2	5,6	6,0	6,0
прочие производства	4,0	4,5	5,4	4,3

Производство и распределение электроэнергии, газа и воды в том числе:	4,2	4,6	4,8	5,4
производство, передача и распределение электрической энергии	3,8	4,7	4,9	5,7
производство и распределение газообразного топлива	2,6	2,6	2,7	1,9
производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	5,6	4,7	5,2	5,6
Строительство	13,0	12,0	12,3	12,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт авто-транспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования в том числе:	2,8	2,6	2,6	2,7
торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт	2,9	2,6	2,2	2,8
оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	2,5	2,3	2,4	2,4
розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	3,9	3,8	3,6	3,7
Гостиницы и рестораны	9,9	8,9	9,0	9,0
Транспорт и связь в том числе:	9,1	7,5	7,8	7,3
деятельность железнодорожного транспорта	11,4	8,3	9,5	10,2
транспортирование по трубопроводам	4,9	1,6	3,5	1,7
деятельность водного транспорта	10,6	10,0	11,1	13,6
деятельность воздушного транспорта	2,0	2,3	2,9	1,4
связь	14,2	14,5	12,9	12,8
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	18,6	17,9	17,5	17,2
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг в том числе:	26,6	26,6	25,8	25,6
деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	29,4	30,8	29,1	29,1

* - Расчет произведен с учетом поступлений по налогу на доходы физических лиц

** - Расчет за 2006 г., 2010-2015 гг. произведен без учета поступлений по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

н/д - нет данных