

автоматическая почасовая регистрация работы каждого спасателя и начисления заработной платы по истечении двухнедельного срока.

Каждый день бассейн контролирует так называемый супервайзер или проверяющий, который курирует несколько бассейнов в районе и наблюдает за их состоянием, работой спасателя и порядком в целом. Ежедневно он заполняет форму с комментариями по поводу химического состава и температуры воды на основе наших постоянных тестов. Форма эта подписывается нами и является документом в 3 копиях для отчетности в офисе и для нас. Супервайзер так же в праве делать замечания о невнимательности либо халатности спасателя на основе жалоб посетителей или его собственных наблюдений. Таким образом, ведется постоянная психологическая работа со спасателями, обеспечивающая осознание их ответственности и важности их внимательности.

Подводя итог всему вышесказанному, я хочу сказать, что опыт подобной работы стал очень важным подспорьем для моей дальнейшей самостоятельной, трудовой деятельности, поскольку я познакомилась с основами менеджмента и управления организацией в США, а так же языковая практика как неформального, так и официального общения просто неоценима. Подобный опыт работы хотя и не идет в зачет моей профессиональной карьеры, но позволяет по-новому оценить и распределять свои способности и время, подходить к своей трудовой деятельности с аналитической и открытой позиции, обновленной точки зрения.

УДК 658(075.8)

ПРОБЛЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Тамаш Н.С., Шаяхметова Л.Ф.

Научный руководитель: старший преподаватель Егорова Е.Б.

Самарский государственный аэрокосмический университет

им. акад. С.П. Королева

В современном мире стала очень развита торговля и как следствие предпринимательство. В последнее время появляется огромное количество малых предприятий. Как правило, каждый предприниматель пытается максимально увеличить свою прибыль. Немаловажное значение при этом имеет налогообложение.

Всего существует 3 системы налогового учета: традиционная, упрощенная и вмененная системы. Задачей любого руководителя, бухгалтера малого предприятия является оценка и выбор оптимального варианта.

Малое предприятие - коммерческое предприятие с ограниченной для каждого вида деятельности численностью работников и объемом хозяйственного оборота.

Таблица 1.

<i>Отрасль</i>	<i>Максимально допустимая численность работников</i>
в промышленности	100 человек
в строительстве	100 человек
на транспорте	100 человек
в сельском хозяйстве	60 человек
в научно-технической сфере	60 человек
в оптовой торговле	50 человек
в розничной торговле и бытовом обслуживании населения	30 человек
в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности	50 человек

Как и во всем мире, в Самарской области увеличивается численность малых предприятий и, как следствие, объемы производства, совершаемые при помощи малых предприятий. В настоящее время в этой сфере работает порядка 130 тыс. человек, или 20% всех занятых в экономике жителей города.

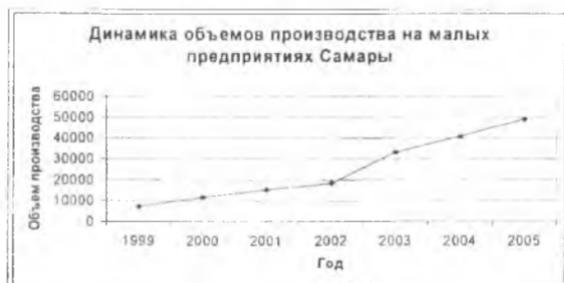


Рис.1

Для регулирования деятельности малых предприятий и предпринимателей применяется ст. 3 ФЗ от 14.06.1995 № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ".

На сегодняшний день существуют 2 формы:

1. традиционная форма (обычно журнально-ордерная на базе плана счетов, рекомендованного для малых предприятий);
2. упрощенная форма (без использования счетов и двойной записи).



Рис.2

Использование специального режима налогообложения позволяет сократить количество учетных регистров и отказаться от двойной записи.

Пример системы налогообложения:

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога с продаж, налога на имущество и ЕСН уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Таблица 2

Дата	Содержание операции	Традиционная система хозяйственной		
		Сумма	Дебет	Кредит
05.01.2006	Отгружена и реализована готовая продукция	10 000	62	90.1

05.01.2006	Выдана заработная плата за предыдущий месяц	16 000	70	50
10.01.2006	Отгружена и реализована готовая продукция	15 000	62	90.1
10.01.2006	Оплачена арендная плата (НДС=3600)	23 600	76	51
10.01.2006	Оплачена готовая продукция	10 000	51	62
16.01.2006	Поступили материалы от поставщика	10 000	10	60
	Выделен НДС	1 800	19	60
18.01.2006	Отгружена и реализована готовая продукция	15 000	62	90.1
25.01.2006	Отгружена и реализована готовая продукция	14 000	62	90.1
25.01.2006	Оплачена готовая продукция	12 000	51	62
25.01.2006	Списана себестоимость реализованной продукции	30 000	90.2	43
25.01.2006	Выделен НДС по оплаченной продукции	3 356	90.3	68
25.01.2006	Выделен НДС по отгруженной продукции	4 424	90.3	76
25.01.2006	Определен финансовый результат	13 220	90.9	99

Налог на прибыль составит: $(13\ 220 - 4\ 900) * 0,24 = 1\ 996,8$ руб.

НДС, подлежащий уплате в бюджет: $3\ 356 + 4\ 424 - 1\ 800 = 5\ 980$ руб.

Итого только по двойным налогам: **7 976,8 руб.**

Таблица 3

Упрощенная система

Номер	Содержание хозяйственной операции	Доход	Расход
1	Поступило на р/с за готовую продукцию 10.01.2006	10 000	
2	Выдана заработная плата 05.01.2006		16 000
3	Перечислена арендная плата 10.01.2006		23 600
4	Поступило на р/с за готовую продукцию 25.01.2006	12 000	
	ИТОГО I квартал	22 000	39 600

а) если УСН с дохода: $22\ 000 * 6\% = 1\ 320$ руб;

б) если УСН с дохода, уменьшенного на величину расходов: $22\ 000 - 39\ 600 = -17\ 600$ -- убыток, следовательно, по минимальной ставке $1\%: 22\ 000 * 1\% = 2\ 200$ руб.

Вмененная система

Единый налог на вмененный доход призван осуществить положение о введении в отраслях с трудно контролируемым налично-денежным оборотом налога в твердом денежном выражении на некие физические показатели, характеризующие данный вид деятельности: единица торговой площади в торговле, посадочное место в общественном питании и т.п.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K_1, K_2, K_3 .

$$K_j = (1000 + K_{off}) / (1000 + K_{on})$$

Бухгалтер организации заполняет листы Г и Д:

<i>Лист Г</i>				
<u>Полный адрес места осуществления предпринимательской деятельности переведенной на уплату ЕНВД:</u>				
1) адрес магазина: ул. Парковая, 2				
2) адрес рынка: Октябрьский проспект, 16				
<i>Лист Д</i>				
№ строки	Содержание операции	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
31	Площадь торгового зала	40	40	40
41	Корректирующий коэффициент	0,9	0,9	0,9
50	Налоговая база за I квартал 2006 года		129600	
51	Налоговая база	43200	43200	43200
60	Сумма начисленного за I квартал ЕНВД		19440	

Налоговая база: $1\ 200\ \text{руб.} \cdot 40\ \text{м}^2 \cdot 0,9 = 43\ 200\ \text{руб.}$

Сумма начисленного за I квартал ЕНВД: $43\ 200\ \text{руб.} \cdot 15\% = 6\ 480\ \text{руб.}$

Сумма страховых взносов, на которые можно уменьшить ЕНВД, подлежащий выплате в бюджет за налоговый период: не более $9\ 720\ \text{руб.} \cdot 50\% = 4\ 860\ \text{руб.}$

$9\ 720\ \text{руб.} - 4\ 860\ \text{руб.} = 4\ 860\ \text{руб.}$

Общая сумма ЕНВД: $6\ 480\ \text{руб.} + 4\ 860\ \text{руб.} = 11\ 340\ \text{руб.}$

Вариант с оптовой торговлей подходит для всех трех систем ведения налогового учета. Однако не стоит забывать, что приведенный пример является условным и для организаций другого типа может не подойти, поэтому для других отраслей могут быть разработаны другие модели.

Конкретно для нашего примера наиболее выгодным является вариант ведения налогового учета малого предприятия по упрощенной системе.

Таким образом, как видно из рассмотренных примеров, финансовая стабильность предприятия во многом зависит от грамотного выбора системы налогообложения и учета.