**Условия признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения**

Аннотация. В статье рассматриваются условия признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, налоги, Упрощенная форма бухгалтерской отчетности, малые предприятия.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что современных условиях развития экономики России в условиях глобализации крайне важным является развитие малого бизнеса во всех сферах деятельности, что невозможно без эффективной и простой формы налогообложения.

Для представителей малого бизнеса предусмотрена возможность использования льготного режима обложения налога УСН доходы минус расходы в 2018 году. Он значительно снижает нагрузку по налогам на хозяйствующий субъект, а также упрощает ведение бухучета, заполнение налоговых регистров и процесс представления деклараций в ИФНС.

Порядок признания доходов прописан в п.1 ст.346.17 НК РФ. Согласно этому пункту, доходы признаются таковыми в момент их получения на расчетный счет, в кассу или иным способом (то есть не дата совершения операции, в результате которой получен доход, а именно поступление денег по этой операции). Данный метод называется кассовый.

Например, если товар отгружен покупателю 25 декабря 2018 года, а деньги за него от покупателя получены 10 января 2019 года, то считается, что доход получен 10 января 2019 года и относится к первому кварталу 2019 года.

Кассовый метод очень прост в использовании и удобен.

Например, при общей системе налогообложения чаще всего доходы признаются таковыми в том отчетном периоде, когда была проведена операция, в результате которой он получен. То есть товар может быть отгружен в одном отчетном периоде и нужно заплатить налог на прибыль, но при этом сама прибыль в денежном выражении еще может быть не получена налогоплательщиком. Это иногда доставляется некоторые неудобства организациям.

Кассовый метод избавлен от этого недостатка. Товар может быть отгружен в любом отчетном периоде (оказаны услуги, выполнены работы), а налог с дохода нужно будет заплатить только после того, как будут получены деньги (или другой эквивалент) от покупателя [2].

Базой для исчисления служат поступления, которые приходуются на расчетный счет субъекта или в кассу. Законодательно разрешается уменьшать полученную выручку на фактически произведенные расходы.

При этом существует их закрытый перечень, который закреплен в НК РФ. Также действует требование, которое устанавливает необходимость подтверждения документами этих затрат, а на момент признания расхода в базе по исчислению налогов, они должны быть оплачены.

Показатели деятельности фиксируются в регистре книга учета расходов и доходов, где отражать нужно как доходы, так и расходы компании. На основании него раз в год составляется налоговая отчетность.

В течение года налогоплательщик должен исчислять авансовые платежи по налогу и перечислять эти суммы в установленные сроки в бюджет. Система доступна как для ИП, так и для компаний.

П.1 ст.346.17 НК РФ также оговаривает порядок учета в составе доходов полученной финансовой помощи от государства на содействие самозанятости безработных граждан, субсидий на развитие малого предпринимательства.

Шестой абзац указанного пункта гласит, что полученные от государства субсидии на развитие малого предпринимательства включаются в состав доходов пропорционально расходам, которые фактически были осуществлены за счет этих субсидий, в течение двух налоговых периодов. Если по окончании двух налоговых периодов полученная сумма субсидий превысит признанные расходы, осуществленные на эти субсидии, то в третьем налоговом периоде в состав доходов в полном объеме включается разница между полученной суммой финансовой поддержки и произведенными расходами.

Аналогичный способ признания доходов, полученных в виде выплат на содействие самозанятости безработных граждан, прописан в четвертом абзаце указанного пункта. Только доходы признаются в сумме фактически понесенных расходов в течение трех налоговых периодов. Если за три налоговых периода полученная финансовая помощью не будет полностью учтена в составе доходов, то оставшаяся не учтенная сумма полностью включается в состав доходов в четвертом налоговом периоде [1].

Указанные выше способы учета полученной финансовой помощи и субсидий в составе доходов применяется в отношении организаций и ИП, выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы» или «доходы» при условии, что они учитывают подобные выплаты.

Перечисление налога должна выполняться по истечении каждого квартала в виде авансовых сумм. Далее, когда завершается календарный год, производится полный расчет платежа, после чего доплачивается разница между ним и уже перечисленными авансами.

При расчете необходимо также просчитать минимальный налог, чтобы определить — какой именно платеж в конечном итоге придется перечислять.

Даты, когда выплачиваются авансовые платежи, закрепляются в НК. Там сказано, что производить перечисление необходимо до 25 дня месяца, который идет за закончившимся кварталом.

Это значит, что дни уплаты следующие:

• За 1-й квартал — до 25 апреля;

• За полгода — до 25 июля;

• За 9 месяцев — до 25 октября.

День, до которого необходимо перечислить окончательный расчет по налогу, отличается для компаний и предпринимателей. Фирмам необходимо это сделать до 31 марта, а ИП — до 30 апреля. В случае нарушения сроков на субъект бизнеса будут накладываться штрафы.

При расчете суммы налога к уплате нужно использовать ставку в размере 15%. Однако региональные власти также могут изменить ее по своему желанию — закон разрешает снизить ставку вплоть до 0% как вообще для всей системы, так и по конкретным направлениям осуществления деятельности [3].

Таким образом, доходы образуют объект налогообложения по налогу при УСН либо самостоятельно, либо в совокупности с расходами (п. 1 ст. 346.14 НК РФ). Предприниматели и компании имеют право использовать упрощенный режим, если у них число привлеченных работников не превышает 100 человек. Кроме этого, субъект бизнеса не должен получить сверх 120 млн. рублей дохода за календарный год, а стоимость находящихся у него ОС быть свыше 150 млн. рублей. Исходя из этих критериев, обычно упрощенный режим налогов применяют предприниматели, а также организации микро и малого бизнеса.

**Литература**

1. Кочергов, Д.С. Упрощенная система налогообложения: Практическое руководство / Д.С. Кочергов, Е.Е. Устинова. - М.: Омега-Л, 2018. - 115 c.
2. Кузнецов, В.Г. 1С: Упрощенная система налогообложения. Секреты работы / В.Г. Кузнецов. - СПб.: BHV, 2013. - 288 c.
3. Митченко, И.А. Упрощенная система налогообложения и ее реализация в 1С:Бухгалтерия 8.1 / И.А. Митченко. - СПб.: BHV, 2017. - 320 c.
4. Формирование себестоимости продаж как ключевого показателя финансовых результатов / Татаринова М.Н., Гришанова С.В., Скребцова Т.В. // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. 2017. № 4 (24). С. 147-151.
5. Малое предпринимательство: сущность, учет, налогообложение / Костюкова Е.И., Татаринова М.Н., Феськова М.В. учебное пособие / Москва, 2018.
6. Порядок составления управленческой отчетности на предприятиях малого бизнеса / Гришанова С.В., Татаринова М.Н., Ельчанинова О.В. // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. 2017. № 4 (24). С. 48-52.
7. Развитие интенсивного садоводства в личных подсобных хозяйствах Ставропольского края / Татаринова М.Н., Гришанова С.В., Ельчанинова О.В. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 4. № 9. С. 49-54.

( © Е.А.Ульянич,2019)