УДК 336.226.11

Е.И. Левина, Л.Н. Горчакова

К ВОПРОСУ О ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ПЕРЕХОДА ОРГАНИЗАЦИИ НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЭКСТРА ЛОГОС»)

Для эффективного функционирования рыночного хозяйства необходимым условием является формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе и малого бизнеса. Подобная форма предпринимательства обладает такими достоинствами как гибкость и моментальная приспособляемость к конъюнктуре рынка, способность быстро изменять структуру производства, создавать и оперативно применять новые технологии и научные разработки. Для малых форм предпринимательства существует такая система налогообложения как упрощенная система (УСНО), однако, прежде чем отдать предпочтение УСНО, хозяйствующему субъекту, следует оценить его достоинства и недостатки.

К существенным недостаткам УСНО следует отнести возможное сокращение числа клиентов. Если клиентами организации большей частью являются организации и предприниматели, исчисляющие налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, то вполне вероятно, что часть клиентов может отказаться от услуг организации, применяющей "упрощенку", в связи с невозможностью принять НДС к вычету. Таким образом, хозяйствующему субъекту, перешедшему на УСНО, стоит очень аккуратно отнестись к вопросу ценообразования на свои товары, работы и услуги, а также больше внимания уделить работе с клиентами и заинтересовать их в своих услугах не только, а вернее, не столько ценой или возможностью выставления счета-фактуры с выделенным НДС, а в большей степени качеством обслуживания [2].

Еще одним из недостатков УСНО являются существенные ограничения возможности учета затрат. Перечень расходов, подлежащих учету при применении УСНО, поименован в п. 1 ст. 346.16 НК РФ и является закрытым, что не позволяет однозначно говорить о правомерности учета некоторых видов расходов, необходимых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации. То есть при принятии решения о признании того или иного вида расхода для целей налогообложения следует руководствоваться принципом осмотрительности, так как в большом числе случаев Минфин говорит о невозможности учета понесенных расходов в связи с тем, что тот или иной вид затрат не поименован в перечне, приведенном в п. 1 ст. 346.16 НК РФ [3].

При применении упрощенной системы налогообложения могут возникнуть сложности и с определением доходов, попадающих в налоговую базу. Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ в составе доходов, учитываемых для целей налогообложения при применении "упрощенки", учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ, но не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, доходы организации, облагаемые налогом на прибыль по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ, в порядке, установленном гл. 25 НК РФ, доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. 2, 4 и 5 ст. 224 Налогового кодекса, в порядке, установленном гл. 23 НК РФ [2].

Однако УСНО имеет ряд преимуществ перед общим режимом налогообложения. В частности, отсутствует необходимость уплаты целого ряда налогов. На основании п. 2 ст. 346.11 НК РФ организации, находящиеся на УСНО, освобождаются от уплаты налога на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество и налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ. Именно эти налоги составляют основную часть налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Особо стоит отметить отсутствие обязанности по исчислению и уплате НДС. В тех организациях, где основную долю в составе затрат составляют расходы на оплату труда (научные, образовательные и т.п. организации), сумма НДС к уплате может достигать внушительных размеров по причине слишком маленькой суммы налога, принимаемого к вычету, или полного отсутствия такового [3].

Основными нормативными документами, регулирующими УСНО, являются:

- НК РФ, глава 26.2, ст.346.11-346.25;
- Приказ Минфина РФ от 22.06.09 №58-н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка ее заполнения».

Рассмотрим обязательные условия-ограничения для перехода на УСНО у ООО «Экстра Логос» (ст.346.12 НК РФ):

1. Средняя численность работников за нало-

говый (отчетный) период – до 100 человек. В штате ООО «Экстра Логос» числится 3 человека.

2. Доход по итогам 9 месяцев годаодачи организацией заявление о переходе на УСНО – до 45 млн р. Данный лимит будет действовать до 1 октября 2012 г. Доход ООО «Экстра Логос» по итогам 9 месяцев 2010 г. составляет 742 тыс. р.

3. Размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право применять УСНО – 60 млн р. Размер доходов ООО «Экстра Логос» за 2010 г. составляет 1 143 тыс. р.

4. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации, - не выше 100 млн р. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов ООО «Экстра Логос» за 2010 г. составила 20 178 тыс. р.

5. Доля непосредственного участия других организаций – не более 25%. ООО «Экстра Логос» доли непосредственного участия других организаций не имеет.

Данное ограничение не распространяется на:

а) организации, где уставный капитал состоит полностью из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

б) некоммерческие организации, в т.ч. потребкооперации, которые действуют в соответствии с Законом РФ от 19.06.1992 г. №3085-1;

в) потребительские общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, действующие в соответствии с вышеуказанным Законом.

Не вправе применять УСНО (п.3 ст. 346.12 НКРФ):

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

12) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с гл. 26.1 НКРФ;

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19 июня 1992 г. №3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ», а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченном в области статистики, превышает 100 человек;

15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн р. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с

Таблица 1. Налоги, не уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСНО в 2010 г.

Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль организаций	НДФЛ – в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц – в отношении имущества, которое используется для предпринимательской деятельности
Страховые взносы по обязательному социальному и медицинскому страхованию	Страховые взносы по обязательному социальному и медицинскому страхованию
НДС, за исключением (п.п. 2, 3 ст. 346.11, ст. 174.1 НКРФ): - налога, который уплачивается при ввозе товаров на таможенную территорию РФ ; - налога при совершении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ	

гл.25 НКРФ;

16) бюджетные учреждения;

Таким образом, ООО «Экстра Логос» имеет право перейти на УСНО согласно условиям перехода и не попадает под категорию организаций, которые такого права не имеют.

УСНО заменяет уплату налогоплательщикам следующие налоги (п.п.2 и 3 ст.346.11 НКРФ):

«Упрощенцы» с 2010 г. являются плательщиками не только пенсионных взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, но и страховых взносов на иные виды обязательного социального и медицинского страхования.

В соответствии с НК РФ (ст.346.4) в качестве объекта налогообложения налогоплательщик сам выбирает один из двух возможных вариантов

- учитываемые доходы (налоговая ставка в этом случае будет составлять 6%)
- разность между учитываемыми доходами и учитываемыми расходами (налоговая ставка в этом случае будет составлять 15%)

К учитываемым доходам относятся:

- доходы от реализации (не включает в себя НДС)
- внереализационные расходы

К учитываемым расходам относят:

- материальные расходы
- заработная плата
- расходы по обязательному и добровольному страхованию в пределах норм
- на покупку ОС
- налоги и сборы
- канцелярские расходы
- расходы по командировке
- расходы на рекламу
- арендная плата

Рассмотрим влияние УСНО на бухгалтерскую отчетность ООО «Экстра Логос».

По общему правилу организации, которые перешли на УСНО, не обязаны вести бухгалтерский учет, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Так установлено п.3 ст.4 Федерального закона от 21.11.1996 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таблица 2. Сравнительный анализ в отношении каждого объекта налогообложения

Сравнительный признак	Объект налогообложения - доходы	Объект налогообложения - доходы минус расходы
Налоговая ставка	6% (п.1 ст. 346.20 НК РФ)	Общая ставка – 15 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)
Налоговая база	Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов
Налоговый учет	В Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, можно заполнять не все разделы. В частности, не заполняются: - графа 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» разд. I «Доходы и расходы»; - разд. II «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу; - разд. III «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»	В Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2008 N 154н нужно заполнять все разделы

Таблица 3. Схема распределения налогов при ОСНО и УСНО, р.

Вид налога	ОСНО	УСНО	
		«Доходы» (Д)	«Доходы – расходы» (Д – Р)
А	1	2	3
НДС	174 299	-	-
Налог на прибыль	26 502	-	-
Налог на имущество	13 958	-	-
Пенсионный Фонд	15 599	15 599	15 599
ФСС	2 262	-	-
Взносы от НС и ПЗ	1 014	1 014	1 014
ФФОМС	858	-	-
ТФОМС	1 560	-	-
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО	-	68 557	103 406
Итого	236 053	85 170	120 019

Однако, как показывает практика, освобождение от ведения бухгалтерского учета формально. Во-первых, бухучет организации поможет всесторонне оценить результаты ее деятельности. Во-вторых, в случае перехода с УСНО на общий режим налогообложения у организации возникнет необходимость восстанавливать бухгалтерский учет, что может потребовать значительных временных и трудозатрат. В-третьих, в большинстве случаев у организаций-«упрощенцев» возникает необходимость вести бухучет в силу иных законов. Так, например, бухучет нужно вести акционерным обществам и обществам с ограниченной ответственностью. Это следует из норм Федерального закона от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» (например, п.3 ст.29, п.3 ст.35, п.2 ст.42, ст.78) и Федерального закона от 80.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (например, абз.2 п.1 ст.18, ст.23, п.7 ст.45, п.1 ст.46, п.2 ст.49).

В соответствии с этим составим формы Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках для оценки финансового состояния и его сравнительного анализа с финансовым состоянием предприятия, когда оно находится на ОСНО. Для этого рассмотрим распределение в формах бухгалтерской отчетности налога на прибыль, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, налога на имущество и НДС.

Для сравнительного анализа распределения суммы уплаченных налогов предприятия, находящегося на ОСНО и УСНО, составим соответствующую схему.

Форма «Бухгалтерский баланс»:

Касательно ООО «Экстра Логос» по строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» отражается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО.

Расчет такого налога производился в налоговой декларации по УСНО.

Так, по строке 624 нужно записать суммы 69 тыс. р. (если объектом налогообложения являются доходы) или 103 тыс. р. (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

При ОСНО составляется запись: 236 тыс. р.

При УСНО (6%) составляется запись: 69 тыс. р.

При УСНО (15%) составляется запись: 103 тыс. р.

Стр.220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» не требует заполнения в связи с тем, что предприятие на УСНО не является налогоплательщиком НДС.

Это является следствием увеличения стоимости отгруженных товаров на сумму «входного НДС».

При ОСНО составляется запись: 5 тыс. р.

При УСНО запись по строке не составляется.

В свою очередь, страховые взносы предприятия уменьшают себестоимость продукции, тем самым вызывая увеличение прибыли предприятия.

Соответственно, сумма по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» будет уменьшена. Так, при УСНО составляется запись – 1 372 тыс. р.

При ОСНО составляется запись: - 1 384 тыс. р. При УСНО (6%) и (15%) составляется запись: - 1 372 тыс. р.

Форма «Отчет о прибылях и убытках»:

В «Отчете о прибылях и убытках» по стр.010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг» отражалась сумма за минусом НДС. Но так как предприятие на УСНО не является плательщиком НДС, то по строке заносится сумма выручки от реализации продукции, включая НДС. Данная строка будет содержать сумму в размере 1 142 тыс. р.

При ОСНО составляется запись: 968 тыс. р. При УСНО (6%) и (15%) составляется запись: 1 142 тыс. р.

В форме №2 суммы налога, уплачиваемого в связи с тем, что предприятие находится на УСНО, будут записаны по стр.100 «Прочие расходы» в полном объеме. Так, пол стр,1100 будут записаны

Таблица 4. Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Экстра Логос»

Показатели	ОСНО	УСНО	
		Д	Д – Р
А	1	2	3
1. Внеоборотные активы, тыс. р. (стр.190)	47 843	47 843	47 843
2. Собственный капитал, тыс. р. (стр.490)	18 364	18 376	18 376
3. Долгосрочные обязательства, тыс. р. (стр.590)	30 731	30 731	30 731
4. Краткосрочные кредиты, тыс. р. (стр.610)	-	-	-
5. Запасы, тыс. р. (стр.210)	19	19	19
6. Величина долгосрочных источников, тыс. р. (стр.2+стр.3)	49 095	49 107	49 107
7. Всего источников, тыс. р. (стр.2+стр.3+стр.4)	96 957	96 969	96 969
8. Излишек (недостаток) собственного капитала, тыс. р. (стр.2-стр.1)	-29 479	-29 467	-29 467
9. Излишек (недостаток) функционирующего капитала, тыс. р. (стр.2+стр.3-стр.1)	1 252	1 264	1 264
10. Излишек (недостаток) общих источников, тыс. р. (стр.7-стр.1-стр.5)	49 095	49 107	49 107
11. Тип финансовой устойчивости	(0;1;1)	(0;1;1)	(0;1;1)

суммы 69 тыс. р. (если объектом налогообложения являются доходы) или 103 тыс. р. (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

При ОСНО у ООО «Экстра Логос» запись не составляется. При УСНО (6%) составляется запись: 69 тыс. р. При УСНО (15%) составляется запись: 103 тыс. р.

Необходимо также отметить, что предприятие на УСНО применяет кассовый метод учета затрат (ст.346.17 НК РФ).

Это означает, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат.

Для сравнения финансового положения предприятия при различных налоговых режимах проведена оценка финансовой устойчивости по абсолютным и относительным показателям

В табл. 4 приведены фактические данные по ОСНО и расчетные данные по УСНО.

Показатели финансовой устойчивости, рассчитанные для ОСНО и УСНО, имеют одинаковые значения.

Исходя из значения трехкомпонентного показателя, для предприятия нет разницы, на каком налоговом режиме оно находится. ООО «Экстра Логос» является финансово устойчивым как на ОСНО, так и УСНО.

В табл.5 приведены фактические данные по ОСНО и расчетные данные по УСНО.

В табл. 6 приведены фактические данные платежеспособности ООО «Экстра Логос» по ОСНО и расчетные данные по УСНО. Из таблицы видно, что коэффициенты ликвидности предприятия соответствуют нормативным. Оценивая показатели, представленные в таблице видно, что предприятие является платежеспособным независимо от применяемой системы налогообложения.

Однако, применение кассового метода признания доходов и расходов привело к тому, что коэффициенты платежеспособности, хоть и соответствуют нормативам, но ниже, чем при применении ОСН более, чем в 2 раза.

В табл. 7 приведены фактические данные по расчету ликвидности ООО «Экстра Логос» по ОСНО и расчетные данные по УСНО. Как следует из данных этой таблицы, баланс предприятия не является абсолютно ликвидным вне зависимости от применения ОСНО или УСНО.

Еще одним аргументов в пользу применения

Таблица 5. Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Экстра Логос»

Показатели	Норматив	ОСНО	УСНО	
			Д	Д – Р
А	1	2	3	4
1. Коэффициент независимости	≥0,5	0,37	0,37	0,37
2. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала	≤1	1,68	1,68	1,68
3. Коэффициент маневренности собственных средств	≥0,1	-1,61	-1,6	-1,6
4. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	≥0,1	-22,6	-22,5	-22,5
5. Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия	≥0,5	0,97	0,97	0,97
6. Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия	>0,5	0,41	0,41	0,41
7. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	>0,5	0,62	0,62	0,62

Таблица 6. Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Экстра Логос»

Показатели	Норматив	ОСНО	УСНО	
			Д	Д – Р
А	1	2	3	4
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	≥0,2	0,73	0,31	0,24
2. Коэффициент критической ликвидности	≥0,8	25,18	10,88	8,45
3. Коэффициент текущей ликвидности	≥2;1	25,55	11,0	8,54

Таблица 7 Анализ ликвидности баланса ООО «Экстра Логос»

Актив	ОСНО	УСНО		Пассив	ОСНО	УСНО		Платежные недостатки (излишки), +\- тыс. р.		
		«Д»	«Д-Р»			«Д»	«Д-Р»	ОСНО	УСНО «Д»	УСНО «Д-Р»
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А 1	37	37	37	П 1	51	118	152	-14	-81	-115
А 2	1 247	1 247	1 247	П 2	-	-	-	1 247	1 247	1 247
А 3	24	19	19	П 3	30 731	30 731	30 731	-30 707	-30 712	-30 712
А 4	47 843	47 843	47 843	П 4	18 364	18 376	18 376	29 479	29 467	29 467

того или иного режима налогообложения является уровень налоговой нагрузки организации. В целом, можно сделать вывод о нормальном функционировании независимо от того, находится ли предприятие на ОСНО или УСНО. Если предприятие, находясь на УСНО, также ликвидно и платежеспособно, как и на ОСНО, а налоговая нагрузка при этом значительно меньше, необходимость перехода предприятия на УСНО очевидна.

Налоговая нагрузка - это обобщенная количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков.

Уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} \cdot 100\%,$$

где *НН* – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы [10].

Рассчитаем налоговую нагрузку предприятия на конец 2010 г., находящегося на ОСНО, а также предположим, какая налоговая нагрузка была бы, если бы предприятие находилось на УСНО, учитывая два варианта налогообложения.

Общепринятая методика расчета налоговой нагрузки предполагает исключение из расчета сумм НДС, однако, для организаций, в которых наблюдается отставание оплаты услуг от их оказания исключение НДС из расчетов не совсем справедливо. Правило исключения НДС из расчетов связано с тем, что суммы этого налога предъявляются к оплате покупателями и оплачиваются ими, однако, при отставании оплаты, организации приходится рассчитываться с бюджетом по НДС самостоятельно, т.е. исходя из собственных средств. Предприятие, находясь на ОСНО, имеет следующую налоговую нагрузку: НН = (236 053 / 1 116 883 + 0) · 100% = 21,13%.

Если предприятие находится на УСНО и в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, то налоговая нагрузка будет равной: НН = (85 170 / 1 116 883 +0) · 100% = 7,63%. Если предприятие находится на УСНО и в качестве объекта налогообложения выбирает «Доходы минус расходы», то налоговая нагрузка будет равной: НН = (120 019 / 1 116 883 +0) · 100% = 10,75%.

Очевидно, что налоговая нагрузка предприятия, находящегося на ОСНО, намного выше налоговой нагрузки предприятия, применяющего УСНО. Более того, ООО «Экстра Логос» намного выгоднее в качестве объекта налогообложения использовать доходы, так как налоговая нагрузка в данном случае будет меньше налоговой нагрузки предприятия, использующего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на 3,12%.

Решение о переходе на УСНО, несомненно, должно принимать руководство предприятия, учитывая специфику своей деятельности. Но на основании проведенной работы можно сделать вывод, что УСНО является льготным режимом налогообложения, который значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ практики налогообложения малого бизнеса в России и за рубежом, «Все для бухгалтера», 2007 №4.

2. Выбор и последствия изменения объекта налогообложения, «Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение», 2010 №1.

3. Преимущества и недостатки перехода на УСНО, «Налоги», 2010 №3.

4. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухучет», 2009 №8.

5. УСНО в малом предпринимательстве, «Аудиторские ведомости», 2009 №11.

6. Формирование и анализ отчетности субъектов малого предпринимательства, «Бухгалтер и закон», 2009 №8.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации.

8. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9. www.consultant.ru «Практическое пособие по УСНО».

10. www.consultant.ru «Схемы минимизации налогообложения».

Авторы статьи:

Левина
Елена Ивановна,
ст. преп. каф. бухгалтерского
учета и аудита КузГТУ.
Тел 8(3842)396923;
email: buia@yandex.ru

Горчакова
Людмила Николаевна,
ст. преп. каф. финансов
и кредита КузГТУ.
Тел 8(3842) 28-74-13;
email: gorln@yandex.ru