

УДК 336.201

## **ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**Ипатикова Ю.В.<sup>1</sup>**

*студент*

*ФГАОУ ВО НИУ БелГУ,*

*Белгород, Россия*

**Аннотация:** В статье рассматриваются отличительные особенности ведения налогового учета и отчетности в обществах с ограниченной ответственностью. Анализируются правовые основы налогообложения ООО, в том числе и выбор системы налогообложения, а также порядок формирования налоговой базы и сроки сдачи отчетности. Особое внимание уделяется сравнительному анализу налоговой нагрузки в ООО и других организационно-правовых формах (ИП, АО). В статье также рассматриваются основные проблемы, с которыми сталкиваются ООО при ведении налогового учета, и предлагаются рекомендации по их решению.

**Ключевые слова:** налоговый учет, налоговая отчетность, общество с ограниченной ответственностью, финансовый контроль, системы налогообложения, среднее предприятие.

## **PECULIARITIES OF TAX ACCOUNTING AND REPORTING IN A LIMITED LIABILITY COMPANY**

**Ipatikova Yu.V.**

*student*

*Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education National*

*Research University Belgorod State University,*

*Belgorod, Russia*

**Annotation:** The article deals with the distinctive features of tax accounting and reporting in limited liability companies. The legal bases of LLC taxation are analysed, including the choice of taxation system, as well as the procedure of tax base formation and reporting deadlines. Special attention is paid to the comparative analysis of tax burden in LLC and other organisational-legal forms (IE, JSC). The article also considers the main problems faced by LLCs in tax accounting and offers recommendations for their solution.

**Keywords:** tax accounting, tax reporting, limited liability company, financial control, taxation systems, medium-sized enterprise.

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель: Сапрыкина Т.В., асс., доц., ФГАОУ ВО НИУ БелГУ, Белгород, Россия*

В современных экономических условиях эффективное ведение налогового учета и отчетности является важным аспектом успешного функционирования любого бизнеса. Общества с ограниченной ответственностью (ООО) – это коммерческая организация, созданная одним или несколькими лицами, уставный капитал которой разделен на доли.

Актуальность темы исследования обусловлена следующими факторами.

Во-первых, законодательная система часто подвергается изменениям, что требует постоянного мониторинга за обновлениями. Во-вторых, неправильное соблюдение и несвоевременное предоставление налоговой отчетности могут возникнуть риски финансовых потерь. Во-третьих, из-за многообразия систем налогообложения в ООО может возникнуть сложность налогового учета. Выбор системы для налогообложения зависит от специфики деятельности и ее размера. Варианты системы налогообложения представлены в таблице 1.1 [1;5].

Таблица 1.1

## Виды систем налогообложения

| Система                              | Характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Общая система налогообложения (ОСНО) | Подходит организациям с длительными сроками окупаемости, например ресторанам, заводам-производителям, оптовым магазинам. ОСНО обязаны использовать компании, которые не подавали заявления о переходе на льготный режим или не подходят под его требования. При этой системе нужно платить НДС, налог на прибыль, налог на имущество, сдавать по ним отчёты и вести сложный учёт. |
| (УСН) «Доходы»                       | Налог составляет 6% с доходов. Такой режим выгодно выбирать предпринимателям, которые не всегда точно могут посчитать расходы, а также если тратят на них менее 60% своего заработка.                                                                                                                                                                                             |
| УСН «Доходы минус расходы»           | Налог составляет 15% с доходов за минусом расходов, но не менее 1% от доходов. Этот вариант стоит выбирать тем, кто несёт значительные траты для ведения бизнеса.                                                                                                                                                                                                                 |

|                                          |                                                                                                               |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | Подходит только производителям сельхозпродукции. Налоговая ставка составляет 6%, но может быть снижена до 0%. |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Различные системы налогообложения предлагают существенно отличительные суммы налоговых платежей. Неправильный выбор может привести к переплате налогов и снижению рентабельности. Также, неподходящий налоговый режим увеличит затраты на бухгалтерию. Так, ОСН – самый сложный режим, так как там учитывается НДС, налог на прибыль и бухгалтерская отчетность. УСН предлагает более упрощенный учет и меньше отчетности. Важно учитывать и тот факт, что некоторые контрагенты, например, государственные заказы или крупные компании работают в основном только с плательщиками НДС. УСН и ЕНВД не подходят для отдельных видов деятельности (банки, страхование, добыча полезных ископаемых). Такая ошибка в выборе спецрежима может привести к ограниченному рынку. Риски могут возникнуть и при нарушении условий системы – при превышении лимитов по УСН влечет принудительный перевод на ОСН и доначисление налогов. Неправильный учет НДС (при ОСН) считается одной из главных причин налоговых проверок.

Порядок формирования налоговой базы для ООО зависит от применяемого налогового режима, все характеристики описаны в таблице 1.2 [4].

Таблица 1.2

## Расчет налоговой базы для ООО

| Система                             | Налоговая база                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Общая система налогообложения (ОСН) | <p>1. Налог на прибыль (20%):<br/> Налоговая база = Доходы – Расходы (документально подтвержденные)<br/> Авансовые платежи: ежеквартально (до 28 числа месяца, следующего за кварталом)<br/> Годовой расчет: до 28 марта следующего года</p> <p>2. НДС (20%, 10%, 0%):</p> |

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              | Налоговая база = Стоимость реализованных товаров/услуг (без учета НДС)<br>Уменьшается на сумму «входного» НДС (по выставленным поставщиками счетам-фактурам). Декларация сдается ежеквартально (до 25 числа месяца, следующего за кварталом)                                                                                                                                                                                            |
| Упрощенная система налогообложения (УСН)     | 1. УСН "Доходы" (6%):<br>Налоговая база = Все полученные доходы (без учета расходов)<br>Авансовые платежи: до 25 апреля, 25 июля, 25 октября<br>Годовая декларация: до 31 марта<br>2. УСН "Доходы минус расходы" (15%):<br>Налоговая база = Доходы – Расходы (из утвержденного перечня ст. 346.16 НК РФ)<br>Минимальный налог (1% от доходов), если расчетный налог меньше<br>Сроки платежей и отчетности те же, что и для УСН "Доходы" |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН, 6%) | Налоговая база = Доходы – Расходы (по правилам ст. 346.5 НК РФ)<br>Авансовый платеж: до 25 июля<br>Годовая декларация: до 31 марта                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Сроки сдачи отчетности для ООО варьируются в зависимости от системы налогообложения и типа отчетности. Для организаций на общей системе налогообложения необходимо подавать налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС. Первая сдается ежеквартально до 28 числа месяца после окончания квартала, а годовая декларация — до 28 марта. Декларации по НДС также подаются ежеквартально, срок — до 25 числа следующего месяца. Для организаций на упрощенной системе налогообложения годовая декларация по УСН сдается до 31 марта, в то время как декларация по единому налогу на вмененный доход подается ежеквартально, срок — до 25 числа следующего месяца. Аналогично, годовая декларация по единому сельскохозяйственному налогу также сдается до 31 марта [6].

Что касается бухгалтерской отчетности, балансы и отчеты о финансовых результатах должны быть сданы до 31 марта, за исключением микропредприятий

на УСН. Дополнительная отчетность включает сведения о среднесписочной численности, которые подаются до 20 января, а также форму 6-НДФЛ, если есть наемные работники, с годовым сроком подачи до 30 апреля и ежеквартальными сроками до 30 числа следующего месяца. Форма 2-НДФЛ сдается до 1 марта, а расчет страховых взносов — ежеквартально до 30 числа следующего месяца [6].

За нарушение сроков предусмотрены штрафные санкции. Просрочка сдачи декларации влечет штраф в размере 5–30% от суммы налога, но не менее 1 000 рублей. Неуплата налога также карается штрафом, который может достигать 20–40% от суммы, к которой добавляются пени за каждый день просрочки. За нарушение сроков бухгалтерской отчетности предусмотрен штраф для должностных лиц в размере от 200 до 700 рублей.

Соблюдение сроков отчетности и правильное формирование налоговой базы позволяет ООО избежать штрафов и проверок, оптимизировать налоговую нагрузку и поддерживать финансовую прозрачность.

Для каждого типа организации характерен свой уровень налоговой нагрузки, который зависит от выбранной системы налогообложения, масштабов бизнеса и структуры расходов. Сравнительный анализ налоговой нагрузки в ООО и других организационно-правовых формах, таких как ИП и АО приведен в таблице 1.3 [1;5].

Таблица 1.3

## Сравнительный анализ налоговой нагрузки в ООО, ИП и АО.

| Критерий                         | ООО                                                                                      | ИП                                                         | АО                                                                                 |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Основные системы налогообложения | ОСН, УСН (6% или 15%), ЕСХН (6%), ПСН (патент)                                           | ОСН, УСН (6% или 15%), ЕСХН (6%), ПСН (патент), НПД        | Только ОСН (ЕНВД отменен с 2021 г.)                                                |
| Основные налоги                  | - ОСН: Налог на прибыль (20%), НДС (20%, 10%, 0%)<br>- УСН: 6% или 15% от дохода/прибыли | - ОСН: НДФЛ (13%), НДС (20%, 10%, 0%)<br>- УСН: 6% или 15% | - Налог на прибыль (20%)<br>- НДС (20%, 10%, 0%)<br>- Доп. налоги для публичных АО |
| Страховые взносы                 | 30% от ФОТ (ПФР, ФСС, ФОМС) +                                                            | Фиксированные платежи (ПФР, ФОМС) ≈ 45 842                 | 30% от ФОТ (как у ООО) + дополнительные                                            |

|                          |                                                           |                                                           |                                                        |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                          | травматизм (0.2-8.5%)                                     | руб. (2024) + 1% с доходов >300 тыс. руб.                 | взносы для топ-менеджмента                             |
| Налог на дивиденды       | 13% (для физлиц) или 15% (для иностранцев)                | Не применяется (все доходы ИП облагаются НДФЛ)            | 13% (для физлиц-акционеров)                            |
| Бухгалтерская отчетность | Обязательна (Баланс, ОФР), кроме УСН                      | Не требуется (только книга учета доходов/расходов на УСН) | Полный бухучет + отчетность в ЦБ РФ (для публичных АО) |
| Отчетность в ИФНС        | - ОСН: ежеквартально (прибыль, НДС)<br>- УСН: 1 раз в год | - УСН: 1 раз в год<br>- ОСН: декларации по НДФЛ и НДС     | Ежеквартально (прибыль, НДС) + ежемесячные расчеты     |
| Лимиты по УСН            | До 200 млн руб. выручки, 130 сотрудников                  | До 200 млн руб. выручки, 130 сотрудников                  | Не может применять УСН                                 |
| Ответственность          | Ограничена уставным капиталом (мин. 10 000 руб.)          | Полная (всем имуществом)                                  | Ограничена активами общества                           |
| Распределение прибыли    | Решение участников (дивиденды облагаются 13%)             | Весь доход ИП считается прибылью                          | Решение акционеров (дивиденды облагаются 13%)          |

В результате, можно сделать следующий вывод. Для малого бизнеса с выручкой до 20 млн руб. наилучшим вариантом является ИП, так как у него минимальные фиксированные взносы, простой учет и возможность применять упрощенную систему налогообложения (УСН), патентную систему налогообложения (ПСН) или налог на профессиональный доход (НПД). Альтернативой может стать ООО на УСН, если важна ограниченная ответственность. Для среднего бизнеса с выручкой от 20 до 200 млн руб. лучшим вариантом будет ООО на УСН 15%, если расходы превышают 60% выручки, или ООО на ОСН, если нужен НДС для работы с крупными контрагентами. Альтернативой может стать АО, если планируется привлечение инвесторов, но следует учитывать высокую налоговую нагрузку. Для крупного бизнеса с выручкой свыше 200 млн руб. оптимальным вариантом будет АО, так как это

единственная форма, позволяющая публичное размещение акций и привлечение капитала, несмотря на сложную отчетность [6].

Что касается ключевых преимуществ и недостатков форм бизнеса, у ИП они заключаются в минимальных налогах, простой отчетности и возможности работать без НДС, но есть полная имущественная ответственность и ограничения по видам деятельности. У ООО преимущества в ограниченной ответственности, гибкости в налогообложении и возможности привлекать партнеров, но сложнее закрыть и обязательный бухгалтерский учет (кроме УСН). У АО главные плюсы — лучшая форма для привлечения инвестиций, высокий статус для крупных сделок и ограниченная ответственность, но максимальная сложность отчетности и обязательные НДС, и налог на прибыль 20% [6].

Важно учесть нюансы. Например, ООО и АО на ОСН обязаны платить НДС, что выгодно при работе с крупными компаниями, тогда как ИП и ООО на УСН могут не платить НДС, но могут потерять часть клиентов. Дивиденды в ООО и АО облагаются 13%, у ИП весь доход считается прибылью и облагается НДФЛ (13% или 15%). Страховые взносы за сотрудников одинаковы для ООО и АО (30% от ФОТ), у ИП фиксированные взносы за себя, но при найме сотрудников они такие же, как у ООО [7].

Для минимизации налогов рекомендуется малому бизнесу выбирать ИП на УСН 6% или ПСН, среднему — ООО на УСН 15% (если расходы высокие) или ОСН (если нужен НДС), а крупному — АО на ОСН [7].

Оптимальный налоговый режим позволяет ООО минимизировать фискальную нагрузку, избежать штрафных санкций и сосредоточиться на развитии бизнеса. При этом выбор должен учитывать не только текущие показатели компании, но и перспективы ее роста.

## Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 19.07.2018). - [URL:http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019).
3. Альбеков А.У. Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С.Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г.Кузнецова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 583 с.
4. Расчет налоговой нагрузки: формула [Электронный ресурс] // Налог-Налог.ру. – Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/nalogovaya\\_sistema\\_rf/raschet\\_nalogovoj\\_nagruzki\\_formula-23/](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/raschet_nalogovoj_nagruzki_formula-23/), свободный. – (дата обращения: 11.05.2025).
5. Как сделать оценку налоговой нагрузки [Электронный ресурс] // Контур.Экстерн. – Обновлено 29.11.2023. – Режим доступа: [https://www.kontur-extern.ru/info/51030-kak\\_sdelat\\_ocenku\\_nalogovoj\\_nagruzki](https://www.kontur-extern.ru/info/51030-kak_sdelat_ocenku_nalogovoj_nagruzki), свободный. – дата обращения: 11.05.2025.
6. Сапрыкина, Т. В. Налоги в России и их плательщики / Т. В. Сапрыкина // Вектор экономики. – 2021. – № 9(63).
7. Основы финансовой грамотности : Учебник для самостоятельной и аудиторной работы / О. В. Ваганова, Н. И. Быканова, Т. В. Сапрыкина, Е. Н. Пашкова. – Белгород : ИД «БелГУ», 2022. – 164 с. – ISBN 978-5-9571-3232-5.

*Оригинальность 75%*