

**Шарапова Валентина Михайловна**  
Уральский государственный экономический университет  
**Шарапов Юрий Владимирович**  
Уральский государственный экономический университет  
**Калетина Екатерина Юрьевна**  
Уральский государственный экономический университет

### **Бухгалтерский учет доходов и расходов в условиях применения упрощенной системы налогообложения**

**Аннотация.** В статье авторами рассмотрены вопросы бухгалтерского учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Рассмотрены действующие с 2026 года пониженные ставки НДС, в зависимости от выручки организации. Отмечено, что организации смогут уменьшить налог и авансы при УСН «доходы» на страховые взносы, которые уплатили за работников не более чем на 50%. Замечено, этот тип объекта налогообложения актуален для организаций с небольшой долей расходов или невозможностью их документально подтвердить, к ним могут относиться организации в сфере услуг, реализации товаров на интернет – платформах. Приведены требования для корректного расчета налога при УСН, расходы должны соответствовать следующим требованиям: целесообразность, документально подтвержденные, момент признания расходов. Освещены особенности принятия к учету доходов и подтверждения расходов при упрощенной системе налогообложения.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доходы, расходы, малый и средний бизнес, налог на добавленную стоимость, упрощенная система налогообложения.

**Sharapova Valentina Mikhailovna**  
Ural State University of Economics  
**Sharapov Yuri Vladimirovich**  
Ural State University of Economics  
**Kaletina Ekaterina Yurievna**  
Ural State University of Economics

### **Accounting of income and expenses under the simplified taxation system**

**Annotation.** In the article, the authors consider the issues of accounting for income and expenses in the application of the simplified taxation system. The reduced VAT rates effective from 2026 have been reviewed, depending on the organization's revenue. It was noted that organizations will be able to reduce taxes and advances under the income tax system for insurance premiums paid for employees by no more than 50%. It is noted that this type of tax object is relevant for organizations with a small share of expenses or the inability to document them, they may include organizations in the service sector, the sale of goods on Internet platforms. The requirements for the correct calculation of the tax at the USN are given, expenses must meet the following requirements: expediency, documented, the time of recognition of expenses. The article highlights the features of taking into account income and confirming expenses under the simplified taxation system.

**Keywords:** accounting, income, expenses, small and medium-sized businesses, value added tax, simplified taxation system.

Согласно Упрощенная система налогообложения (далее - УСН) является поддержкой малого и среднего бизнеса. Популярность использования УСН обусловлена относительной простотой ведения бухгалтерского учета и расчета налогов по сравнению с общей системой налогообложения, но кажущаяся простота не отменяет грамотного ведения бухгалтерского учета и подробного анализа доходов и расходов, так как это существенно отражается на финансовых результатах организации, ее налоговых обязательствах, а также на ее способности конкурировать и сохранять устойчивое положение на рынке.

«УСН – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов» [1]. Особенностью УСН для организаций является замена трех основных налогов общей системы налогообложения единым платежом:

- налог на прибыль (исключение – налог, уплачиваемый с доходов по дивидендам и отдельным видам обязательств);
- налог на имущество организаций (исключение – объекты недвижимости по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость) (п. 2 ст. 346.11 НК РФ);
- налог на добавленную стоимость (далее - НДС).

С 2025 года организации, применяющие УСН, и доходом до 60 млн. руб. освобождены от НДС.[2] В 2026 году этот показатель снизился до 20 млн. руб. Лимит применим ко всем периодам, если за 2025 год организация получила выручку более 20 млн. руб., то с 01.01.2026 года она по умолчанию становится налогоплательщиком НДС, также организации в 2026 году платят НДС с 1 числа следующего за месяцем, когда доход превысил установленный лимит. [3] Для УСН действуют пониженные ставки НДС, в зависимости от выручки организации:

- 5% - платят организации с доходом от 20 - 272,5 млн. руб.
- 7% - платят организации с доходом от 272,5 – 490,5 млн. руб.

Для применения УСН необходимо соблюдение определенных условий:

- лимит совокупных доходов предприятия в 2025 году составляет не более 450 млн. руб., с 2026 лимит увеличен до 490,5 млн. руб.
- среднесписочная численность персонала до 130 человек;
- остаточная стоимость основных средств составляет до 200 млн. руб., но с 2026 года стоимость увеличена до 218 млн. руб.;
- доля участия в уставном капитале сторонних организаций не должна превышать 25%;
- нет возможности открыть филиалы;
- ограниченный список видов деятельности организации. Например, не вправе применять УСН - страховые компании, кредитные организации, ломбарды, производители подакцизных товаров и другие.

Налог, взимаемый в связи с применением УСН, рассчитывается в зависимости от выбранного организацией типа объекта налогообложения – «доходы» или «доходы минус расходы».

Налоговой базой объекта «доходы» является денежное выражение совокупных доходов предприятия. Базовой налоговой ставкой является - 6%, однако региональные власти имеют право регулировать ставку от 1- 6%. (п. 1 ст. 346.20 НК РФ). В соответствии с п. 3.1 статьи 346.21 НК РФ организации смогут уменьшить налог и авансы при УСН «доходы» на страховые взносы, которые уплатили за работников не более чем на 50%. Этот тип объекта налогообложения актуален для организаций с небольшой долей расходов или невозможностью их документально подтвердить, к ним могут относиться организации в сфере услуг, реализации товаров на интернет – платформах.

«Доходы минус расходы» – это тип объекта налогообложения, который исчисляют как разницу в денежном выражении между совокупными доходами и расходами предприятия. Базовой налоговой ставкой является 15%, однако в субъектах Российской Федерации ставка может варьироваться от 5 - 15%. (п. 2 ст. 346.20 НК РФ). Данный тип объекта налогообложения чаще всего используют организации, у которых документально

подверженные расходы составляют более 60% выручки, например предприятия розничной, оптовой торговли, производства и строительства.

Организации, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы» рассчитывают минимальный налог – 1% от совокупных доходов. [4] В случае если минимальный налог больше исчисленного по установленной налоговой ставке, то предприятию необходимо уплатить в бюджет только сумму минимального налога (ст. 333.55 НК РФ).

В соответствии со статьей 346.15 НК РФ при УСН учитываются доходы (выручка) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Внереализационные доходы – доходы, не связанные напрямую с основным видом деятельности предприятия. Открытый перечень внереализационных расходов приведен в статье 250 НК РФ. Например: доходы от долевого участия в других организациях, штрафы, пени, компенсации, арендная плата, доход от реализации объектов интеллектуальной собственности, выдачи лицензий, проценты по банковским счетам, проценты по займам и другие.

В статье 251 НК РФ перечислен закрытый перечень доходов, которые не учитываются при исчислении единого налога при УСН. При расчете налоговой базы не является доходом: полученные и/или возвращенные займы, залоги, задатки, возврат денежных средств от поставщика, вклад в уставный капитал, ошибочные зачисления, возврат излишне уплаченных сумм налогов, гранты и другие бюджетные меры поддержки, доходы, полученные на патентной системе налогообложения, курсовые разницы, полученные при оплате в рублях, с установленной стоимостью в валюте и прочие доходы.

Согласно статье 346.16 НК РФ при использовании УСН с типом объекта «Доходы минус расходы» предприятие уменьшает полученные доходы на величину расходов. Следует учесть, что перечень расходов является закрытым, то есть расходы, которые не перечислены в предложенной статье Налогового кодекса, предприятием не учитываются. К основным видам расходов относятся: товарно-материальные ценности (сырье, горюче - смазочные материалы для служебных автомобилей, товары для перепродажи, хозяйственные товары), арендная плата, заработная плата работников, включая уплаченные страховые взносы за них, командировочные расходы, налоги и сборы, компании, покупка, строительство, модернизация, ремонт основных средств, нематериальных активов предприятия, комиссия банка, услуги связи и другие.

Однако, для корректного расчета налога при УСН, расходы должны соответствовать следующим требованиям:

- целесообразность, расходы необходимы для ведения предпринимательской деятельности и получения доходов;
- расходы документально подтверждены (универсально – передаточные документы, накладные, акты оказания услуг, выполненных работ счета - фактуры);
- момент признания расходов: фактическое оприходование (реализация) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Основным налоговым регистром для организаций на УСН является Книга учета доходов и расходов (КУДИР). В соответствии со статьей 346.24. НК РФ организации, применяющие УСН, в обязательном порядке должны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в КУДИР. Форма и порядок заполнения книги учета доходов и расходов утверждены приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816 (зарегистрирован 01.12.2023 № 76227). Ключевым моментом в данном регистре является первый раздел, в котором указываются все доходы и обоснованные расходы кассовым методом в хронологическом порядке, полных рублях. Книга может вестись как в бумажном, так и в электронном виде, однако по окончании отчетного периода (года) электронный вариант нужно будет распечатать, пронумеровать и прошнуровать.

При учете доходов и расходов при УСН используется кассовый метод – отражаются суммы в КУДИР, в день прихода средств в кассу, на расчетный счет или в момент получения имущества (имущественных прав), а также погашения задолженности.

При использовании УСН необходимо учитывать недостатки:

- ограничения и лимиты по видам деятельности, численности сотрудников, остаточной стоимости основных средств, по доходам предприятия в целом. [5] Если будет нарушено хотя бы одно условие, то предприятие автоматически переходит на общую систему налогообложения, с начала квартала, в котором лимит превышен;
- доля сторонних юридических лиц в уставном капитале организации не должна превышать 25%;
- определенный перечень расходов, включаемых в базу при расчете налога при типе объекта «Доходы минус расходы». Например, в налоговую базу при расчете единого налога не входят представительские расходы;
- при объекте «Доходы минус расходы», если расходы превышают доходы или налог, рассчитанный по обычной ставке меньше 1% от доходов, то организация уплачивает минимальный налог;

Наряду с недостатками УСН имеет ряд преимуществ:

- возможность применить льготные ставки и воспользоваться налоговыми каникулами в регионе;
- альтернативный выбор типа объекта налогообложения;
- освобождение от уплаты некоторых налогов;
- упрощенная бухгалтерская и налоговая отчетность: декларация по УСН, по НДС, уведомление в налоговую инспекцию об исчисленных суммах, отчеты по налогам, страховым взносам, трудовой деятельности персонала;
- возможность совмещать УСН с другими специальными режимами, например, патентной системой налогообложения.

Таким образом, предприятию, применяющему УСН, важно выбрать оптимальный для него тип объекта налогообложения. Для этого предприятию необходимо сформировать комплексную оценку по нескольким факторам:

- величине доходов и расходов, их соотношением между собой;
- льготным налоговым ставкам единого налога в регионе по месту регистрации;
- учету расходов на сотрудников.

#### **Список источников**

1 Кунафина, Э. М. Упрощенная система налогообложения / Э. М. Кунафина, Л. Х. Курбанаева // Научные открытия 2016: XII Международная научно-практическая конференция, Москва, 03 июня 2016 года / Научный центр «Олимп». – Москва: Научный центр "Олимп", 2016. – С. 634-637. – EDN WIEGYZ.

2 Шастина, И. И. Преимущества и недостатки применения в России НДС и налога с продаж / И. И. Шастина, Н. В. Шарапова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2024. – № 5. – С. 96-99. – EDN BLQPIK.

3 Евсюкова, Т. Г. Изменения налогового администрирования упрощенной системы налогообложения / Т. Г. Евсюкова, Я. В. Медведева // Экономические и социально-гуманитарные исследования. – 2025. – Т. 12, № 2. – С. 6-16. – DOI 10.24151/2409-1073-2025-12-2-6-16. – EDN DPQGHT.

4 Алиев, О. М. Упрощенные системы налогообложения для малого и среднего предпринимательства: опыт и совершенствование / О. М. Алиев // Международный бухгалтерский учет. – 2025. – Т. 28, № 10. – С. 89-109. – DOI 10.24891/cavafj. – EDN CAVAFJ.

5 Пушкарева, Е. И. Потеря права на упрощенную систему налогообложения: алгоритм действий и последствия для бизнеса (что делать, если лимит по выручке или сотрудникам превышен) / Е. И. Пушкарева, О. А. Тетерина // Моя профессиональная карьера. – 2025. – Т. 1, № 78. – С. 326-333. – EDN FHYDZY.

### **Сведения об авторах**

**Шарапова Валентина Михайловна**, д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

**Шарапов Юрий Владимирович**, к.э.н., доцент кафедры бизнес-информатики, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

**Калетина Екатерина Юрьевна**, магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

### **Information about the authors**

**Sharapova Valentina Mikhailovna**, Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

**Sharapov Yuri Vladimirovich**, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Business Informatics, Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

**Kaletina Ekaterina Yurievna**, Master's Student at the Department of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia