

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Ергунова Анастасия Андреевна

Тема работы: «Налогообложение субъектов малого предпринимательства России (на примере ООО «АНВЕР»)

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Ю.А. Анисимова

Цель исследования – изучение налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Объект исследования – ООО «АНВЕР», основным видом деятельности, которого является производство деревянной тары.

Предмет исследования – налогообложение субъектов малого предпринимательства России.

Методы исследования – горизонтальный анализ, сопоставление расчётов, прогнозирование, расчёт экономической эффективности и т.д.

В первой главе рассмотрены понятие малого предпринимательства и его система налогообложения.

Во второй главе проведён анализ системы налогообложения на примере ООО «АНВЕР».

В третьей главе представлены разработанные на основе проведенного анализа рекомендации, и дается оценка их экономической эффективности.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 34 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 4.

Abstract

This graduation work is devoted to Taxation of small businesses in Russia.

The relevance of the graduate qualification work is conditioned by the importance of small business for the development of the national economy as a whole. The functioning and development of small business is useful not only for the country's economy, but also for its citizens, and therefore it should have the support of the state.

The object of the graduation work is OOO "ANVER" (a limited liability company under the laws of Russian Federation).

The subject of the graduation work is the taxation of small businesses in Russia.

The purpose of the work is to examine the taxation of small businesses on the example of OOO "ANVER", the study of the experience of taxation abroad and the creation of recommendations how to improve the taxation of small businesses in our country.

The tasks of the graduate qualification work are the following:

- analysis of the meaning and economic content of small businesses taxation in Russia;
- analysis of small business taxation on the example of OOO "ANVER";
- development of a proposal how to optimize the tax burden of OOO "ANVER";
- analyzing the tax planning of OOO "ANVER" and development of recommendations how to increase the efficiency of the methods application .

The result of this work will be the consideration of methods of tax optimization on the subject, gaining experience in tax planning, as well as the calculation of the tax burden on each special regime, suitable for the object of study.

Содержание

Введение.....	5
1 Налогообложение субъектов малого предпринимательства России: значение и экономическое содержание	8
1.1 Сущность и роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны.....	8
1.2 Сущность налогообложения субъектов малого предпринимательства России	12
1.3 Налогообложение малого предпринимательства за рубежом.....	16
2 Налогообложение малого предпринимательства на примере ООО «АНВЕР»	24
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «АНВЕР» .	24
2.2 Оценка финансового состояния ООО «АНВЕР».....	28
2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «АНВЕР»	30
3 Предложения по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АНВЕР»	35
3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «АНВЕР»	35
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий	41
Заключение	44
Список используемой литературы	47
Приложения	51

Введение

Налогообложение субъектов малого предпринимательства обладает большим значением в отношении экономики страны. Высокие ставки по налогам, сложные системы учёта – серьёзные преграды для открытия бизнеса начинающему предпринимателю. Они вынуждают предпринимателей уходить в теневой сектор экономики или вовсе ликвидировать свою деятельность. Эффективное налогообложение не должно пугать и препятствовать зарождению новых бизнес идей, а напротив стимулировать их.

В современной практике существуют примеры, когда под непосильным налоговым бременем и сложной бюрократической системой сворачивалась как деловая активность, так и финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов. Но не стоит отрицать и обратное, когда благодаря налоговой системе возможно стимулирование и поощрение хозяйственной деятельности, тем самым регулировать развитие различных форм предпринимательства и видов производственной деятельности.

Возрождение экономики России представляется немислимым без должного оказания внимания развитию малого бизнеса, которое, помимо прочего, выполняет и огромную социально значимую нагрузку. Малыми предприятиями производится 20% ВВП, создаются дополнительные трудовые места. Большая доля инноваций, способствующих научному и техническому развитию государства, разрабатывается силами этой экономической категории.

Одним из способов достижения подобных целей в Российской Федерации является установление специальных налоговых режимов. Например, введение упрощенной системы налогообложения в России в виде единого налога является значительным продвижением, так как резко сокращаются трудовые затраты на расчет налогов, снижается вероятность технической ошибки, упрощается расчет налогов. При этом государство

сохраняет за собой право регулировать отношения, возникающие в смежных с малым бизнесом областях, не нанося ему значительного ущерба.

Актуальность выпускной квалификационной работы обуславливается значимостью малого бизнеса для развития экономики государства в целом. Функционирование и развитие малого предпринимательства полезна не только для экономики страны, но и для её граждан и поэтому должна иметь поддержку государства.

Объектом исследования служит ООО «АНВЕР», использующее общую систему налогообложения.

Предметом исследования служит налогообложение субъектов малого предпринимательства России.

Исследуемый период – 2016-2018 годы.

Целью работы является рассмотрение налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере ООО «АНВЕР».

Так же будет изучен опыт налогообложения за рубежом и созданы рекомендации по улучшению налогообложения малого предпринимательства в нашей стране.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- анализ значения и экономического содержания налогообложения субъектов малого предпринимательства России;
- анализ налогообложения малого бизнеса на примере ООО «АНВЕР»;
- разработка предложения по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АНВЕР»;
- определение пути совершенствования системы налогообложения ООО «АНВЕР» и дать оценку предложенным мероприятиям.

При выполнении работы использовались общенаучные методы исследования: системный, логический, графический, а так же сравнение. Помимо этого, анализируя рассчитанные показатели, были использованы горизонтальный и сравнительный методы.

Методологической базой исследования стали законодательные и нормативные документы, регламентирующие порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства, действующих в настоящее время. Так же были использованы работы И.П. Бойко, Е.В. Карсетской, М.А. Климовой, О.М. Крапивина, Т.Л. Крутяковой, Л.Н. Лыковой, Е.В. Шестакова и других авторов, труды которых помогли раскрыть теоретическую часть материала.

Информационную базу составили бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах ООО «АНВЕР».

В выпускной квалификационной работе представлены значение и экономическое содержание налогообложения субъектов малого предпринимательства России, произведены расчёты основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его налоговой нагрузки, а так же предложены рекомендации по оптимизации налогообложения предприятия.

Итогом данной работы будет рассмотрение методик налоговой оптимизации на субъекте, получение опыта налогового планирования, а так же расчёт налоговой нагрузки.

Структура работы определяется целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, и приложений. В заключении приведены основные выводы.

1 Налогообложение субъектов малого предпринимательства России: значение и экономическое содержание

1.1 Сущность и роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны

Присутствие на рынке значительного количества предприятий малого бизнеса обуславливает наличие конкуренции [12, с. 35].

Развитие малого бизнеса отвечает общемировым тенденциям к формированию гибкой смешанной экономики, сочетанию разных форм собственности и адекватной им модели хозяйства, в которой реализуется сложный синтез конкурентного рыночного механизма и государственного регулирования крупного, среднего и мелкого производства [7, с. 29].

В настоящее время в Российской Федерации разрабатываются и предпринимаются шаги по развитию малого предпринимательства. Вопросы о наиболее эффективном регулировании данной сферы деятельности в России уделяется должное внимание как учёными, так и практическими деятелями. Малое предпринимательство является важным элементом в поддержании здоровой конкуренции и предотвращает риск монополизации рынка.

Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон № 209-ФЗ) привнёс изменения в понятие «малое предприятие» [26]. Помимо этого, данный закон впервые внедрил в оборот понятия среднего и микро- предприятия.

При изучении нынешнего состояния и потенциального развития малого бизнеса, необходимо знать по каким критериям предприятия относят к малым. Нужно отметить, что по сей день в мировой практике не разработан единый подход отнесения предприятий к категории малых или средних. В

некоторых государствах применяется полный спектр существующих критериев в целом, а других только составляющие этого спектра.

Согласно Федеральному закону N 209-ФЗ: «К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели» [26].

Для того чтобы считаться малым предприятием - в настоящее время нужно удовлетворять основным требованиям, представленным в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии определения предприятия к малому

Критерий	Малое предприятие
Единый реестр	Быть в составе единого реестра (ввод данных осуществляется Федеральной налоговой службой)
Доходы	Не более 800 млн. руб.
Число работников	Не более 100 человек
Доля участия других лиц в капитале	Доля участия не более 25% в сумме для государственных образований, общественных и религиозных организаций и фондов. Доля участия не более 49% в сумме для обычных юридических лиц. Доля участия не ограничена для юридических лиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства.

Малыми признаются предприятия и индивидуальные предприниматели (далее по тексту – ИП) вне зависимости от режима налогообложения.

Число работников определяется по среднесписочной численности.

1 августа 2016 года основан единый реестр субъектов МСП.

Формируется он налоговой службой исходя из отчётности малых предприятий. Предпринимателям для этого ничего делать не нужно. Если о предприятии или ИП информации в реестре не будет – они не будут иметь возможности использовать льготы малых субъектов предпринимательства.

У таких малых предприятий в настоящее время могут быть следующие льготы:

- лимит на наличные средства в кассе отсутствует (п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У);
- ведение упрощённого бухгалтерского учёта (п. 4 ст. 6 ФЗ N 402). Согласно ему, компания может учитывать амортизацию 1 раз в год, материальные производственные затраты списывать сразу полной суммой;
- сплошное статистическое наблюдение проводится раз в пять лет;
- обладают возможность обратиться к региональным властям за инвестициями или субсидией. Так же региональные власти снижают ставки для пользователей специальных режимов и предусмотрены льготы по налогу на имущество и прочее

Сроки проведения проверок для малых субъектов предпринимательства составляют не более 50 часов в год.

Тем не менее ситуация с малым предпринимательством в Российской Федерации остаётся напряжённой.

Как известно роль малого предпринимательства для любой страны с рыночной экономикой велика - формирование антимонопольной хозяйственной среды, здоровая конкуренция, развитие и поддержание отечественного производства, общее экономическое развитие. Исходя из нынешнего состояния малого предпринимательства в стране, можно говорить о том, что государством не создано подходящих условий для поддержания данной области экономики.

Рассматривая данные, предоставленные Федеральной налоговой службой Российской Федерации 1 по регистрации предприятий, с каждым годом численность регистрирующихся предпринимателей растёт. На 1 мая 2019 г. в ЕГРИП числится 3,86 млн. чел. (рисунок 1).

Рассматривая динамику зарегистрированных и ликвидированных ИП в период с 2015 по 2019 год, гистограмма на рисунке 1 показывает малый

прирост регистрации нового бизнеса. Это обуславливается перерегистрацией старых ИП, желающих попасть под налоговые каникулы либо избежать проверок.

В то же время число ликвидированных ИП стремительно увеличивается – в среднем на 8 % ежегодно.



Рисунок 1 – Тенденция изменения количества зарегистрированных и ликвидированных ИП в 2015-2019 гг. по данным ФНС

Экономические проблемы, увеличение налогового бремени, высокие риски и напряжённая политическая атмосфера заставляют граждан закрывать бизнес. Помимо этого ежегодный прирост регистрации стимулирует Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 477 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» «Налоговые каникулы 2015», во время действия которого предприятия на упрощенной системе налогообложения или патентной системе налогообложения освобождаются от уплаты налогов.

Тем не менее Королёва А.В. пишет в своей статье: «Несмотря на то, что субъектам малого предпринимательства намного проще приспособиться к

резким изменениям рыночной конъюнктуры, только 3% от общего количества предпринимателей в России продолжают свою деятельность более трёх лет. Существенное отставание России от других стран по доле МСП в ВВП страны так же говорит о неблагоприятном состоянии предпринимательства в стране: 21% против 50-60% в других государствах. Малая доля участия малого бизнеса в ВВП страны плохо сказывается на общем экономическом положении. Недостаточный уровень использования потенциальных ресурсов приводит к увеличению безработных в экономике, к отсутствию личной заинтересованности населения в «благополучии» экономической политики» [9].

Малый бизнес, безусловно, имеет большое значение для экономики каждой страны. Именно малыми предприятиями предоставляется огромное разнообразие товаров и услуг и обеспечивается конкуренция на рынке. Ими выполняются разнообразные виды работ, которые удовлетворяют спрос населения. Немаловажен и тот факт, что с возникновением и развитием малых предприятий на рынке труда появляются новые рабочие места. Так же малые предприятия вносят свой вклад в формирование ВРП. При должном развитии они имеют возможность и должны стремиться стать основой для развития всей экономической системы, как на уровне страны, так и в регионах. И чтобы поспособствовать становлению малого предпринимательства – необходимо устранение диспропорций, присутствующих в системе малого предпринимательства.

1.2 Сущность налогообложения субъектов малого предпринимательства России

Налогообложение оказывает сильное влияние на развитие малого бизнеса. Государство, устанавливая налоговую нагрузку для каждой сферы деятельности, контролирует их финансовые ресурсы, возможность

расширения производства, занятость населения и денежный поток, поступающий от данного налогообложения.

Налоговая система России имеет важную особенность в виде специальных налоговых режимов, которые представляют из себя порядок исчисления и уплаты налогов, установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ).

При регистрации своего бизнеса, в соответствии с НК РФ, предприятие или ИП переводят на общую систему налогообложения (далее по тексту – ОСНО). ОСНО предполагает уплату таких налогов, как:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налог на имущество физических лиц.

Однако существуют специальные налоговые режимы, для перехода на который предприятию или ИП нужно соответствовать определённым условиям. Эти налоговые режимы направлены на упрощение исчислений и уплату налогов для некоторых категорий налогоплательщиков и некоторых видов деятельности. Специальные налоговые режимы приведены в статье 18 НК РФ. На её основе существует 6 специальных налоговых режимов:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее по тексту – ЕСХН) (глава 26.1 НК РФ) [15];

2) упрощенная система налогообложения (далее по тексту – УСН) (глава 26.2 НК РФ) [15];

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту – ЕНВД) (глава 26.3 НК РФ) [15];

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (глава 26.4 НК РФ) [15];

5) патентная система налогообложения (далее по тексту – ПСН) (глава 26.5 НК РФ) [15];

б) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента) (Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ) [27].

Критериями для перехода, налоговые ставки и льготы по специальным налоговым режимам представлены в виде таблицы в приложение А.

Стоит отметить несовпадение между критериями малого предпринимательства согласно Федеральному Закону № 209-ФЗ и критериями перехода на специальные налоговые режимы.

Отталкиваясь от содержания норм главы 26.2 и главы 26.3 НК РФ воспользоваться специальными налоговыми режимами могут сравнительно небольшие малые предприятия [15, ст. 246.1, ст. 246.2].

Специальные налоговые режимы предусмотрены законодательством для малых предприятий, которые стимулируют их скорейший рост и направлены на поддержку деятельности. Однако не все малые предприятия могут использовать упрощение учёта и отчётности, не могут рассчитывать на снижение налогового бремени ввиду очевидных несовпадений критериев малого предпринимательства в соответствии с Федеральным Законом №209-ФЗ и критериев отнесения к субъектам малого предпринимательства для государственной поддержки и критериев при переходе на специальный налоговый режим.

Развитие малого предпринимательства ставится под вопрос, если их регулирование осуществляется законами и нормативными актами, которые противоречат друг другу и не дают возможности в полной мере воспользоваться всеми провозглашенными государством видами поддержки как налоговой, так и неналоговой направленности.

Нормативно-правовые акты, задача которых регулировать права и обязанности малого предпринимательства в многообразных сферах отношений, должны строиться на основе взаимосвязанности и согласовании законов между собой. От того, насколько профессионально составлен и согласован с другими нормативно-правовыми актами закон, зависят качество и авторитет всей правовой системы.

Говоря о специальных налоговых режимах, конкретно подразумевается установление отдельных видов налогов. Такие налоговые режимы как упрощенная система налогообложения и единый налог на вменённый доход в НК РФ имеют определение как федеральные. Однако в рамках упрощённой системы налогообложения налоги уплачиваются на региональном уровне, в то время как уплата в соответствии с единым налогом на вменённый доход утверждается на уровне муниципальных образований.

У специальных налоговых режимов имеются характерные признаки:

- перечень определённых налогов заменяются единым налогом;
- облегчают взаимодействие налогоплательщиков с бюджетом, и на данном основании возникает заинтересованность в объективном, добровольном декларировании своих доходов;
- позволяет налогоплательщикам экономить за счет снижения налогового бремени;
- облегчают порядок расчета налоговых обязательств субъектов малого предпринимательства;
- направлены на стимулирование развития деятельности субъектов малого предпринимательства;
- способствуют более прозрачному учету доходов и расходов;
- способствуют привлечению к уплате налога организации, в которых налоговый контроль затруднен.

В первую очередь субъектами специальных налоговых режимов являются малые предприятия и ИП, однако перейти на специальный налоговый режим имеют возможность и иные категории налогоплательщиков. В то же время не каждое малое предприятие может воспользоваться провозглашенными государством видами поддержки ввиду того, что многие из них не отвечают критериям, установленными НК РФ.

Так, например, ЕНВД могут применять субъекты определённых видов предпринимательской деятельности. ЕСХН создан исключительно для поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Подводя итоги, можно говорить о том, что налогообложение субъектов малого предпринимательства в России обладает правовой базой и рядом особенностей. Налоговым Кодексом РФ учтены не только общий налоговый режим, но и специальные налоговые режимы, которые направлены на поддержание как малого предпринимательства, так и на поддержание определённых сфер деятельности. Цель этих «щадящих» режимов состоит в том, чтобы создать условия, в которых субъект может не только снизить налоговое бремя, но и вести упрощённый учёт. Так же НК РФ предусматривает 3 специальных режима, которыми могут пользоваться субъекты малого предпринимательства.

Не беря во внимание специальные налоговые режимы, применяемы к определённым законодательством сферам деятельности, предусматривается три специальных налоговых режима, доступные для субъектов малого предпринимательства. В этой связи Налоговым Кодексом РФ в каждой главе, посвященной определённому специальному режиму, установлены жёсткие критерии, по которым определяется возможность предприятия применять тот или иной специальный налоговый режим.

Следуя из вышесказанного, одной из особенностей налогообложения малого предпринимательства в России – это наличие различных моделей налогообложения. Однако субъектам малого предпринимательства может быть затруднительно подобрать более подходящий и эффективный налоговый режим, который позволит выбрать рациональный шаг на пути к снижению налоговой нагрузки.

1.3 Налогообложение малого предпринимательства за рубежом

Знакомиться с налогообложением зарубежных стран предлагается на примере США.

В США малые предприятия отбираются по:

- числу работников (в зависимости от вида деятельности численность может признаваться до 100, до 500 до 750, до 1000 и до 1500 человек);
- величина годового дохода от 0,75 млн. до 20 млн. долл.

По прочим критериям, по которым в США предприятия относят к малым, в европейских странах принято считать средними и крупными предприятиями.

«В США ставка налога на малый бизнес на 2019 год равна 21% для корпорации категории «С». В среднем эффективная ставка налога на малый бизнес составляет 19,8%. Однако компании платят различные суммы налогов в зависимости от того, какие из них являются юридическими лицами. ИП платят 13,3% налога, малые товарищества платят 23,6% налога, а малые «S» корпорации платят 26,9% налога. «С» корпорации платят 17,5%, хотя сравнивать с другими субъектами малого бизнеса ставку, с которой сталкивается этот тип субъекта, сложно.

Существует несколько видов федерального подоходного налога, которые предприятие обязано уплачивать в Налоговую службу (IRS – Internal Revenue Service). Предприятие может быть вынуждено платить один или все из них, в зависимости от вида деятельности, числа работников и структуры бизнеса» [31].

В целом, существует шесть видов налогов на предпринимательскую деятельность. Представим их в таблице 2.

Таблица 2 – Налоги на предпринимательскую деятельность в США

Вид	Особенности уплаты
Подоходный налог (Северная Дакота – 2,9%, Калифорния – 13,3%)	Предприниматели должны платить подоходный налог с заработной платы, инвестиционного дохода и прибыли от продажи принадлежащего им имущества. Корпорация также должна платить налог с чистого дохода, который она

	получает каждый год. ООО, ИП и некоторые другие виды деятельности считаются предприятиями не облагаемые налогом [33].
Налог на фонд заработной платы	Налог на фонд заработной платы включает федеральный подоходный налог (6,2%), налоги на социальное обеспечение (12,4%) и медицинское страхование (2,9%), а также федеральные налоги и налоги на безработицу на уровне штатов [34].

Продолжение таблицы 2

Акцизный налог	Если компания осуществляет деятельность в определенных отраслях или продает определенные виды продукции или услуг, она несёт ответственность за уплату акцизов на эти операции и деятельность. Предприятия, продающие товары или услуги, облагаемые акцизным налогом, несут ответственность за сбор налогов и их передачу в IRS [31].
Налог на самозанятость	Самозанятые лица несут ответственность за уплату данного налога, который включает в себя социальное и медицинское обеспечение. ИП должен заплатить этот налог, если его чистый доход от индивидуальной трудовой деятельности в прошлом году составлял не менее 400 долларов США. Для самозанятых лиц сумма этих налогов уплачивается в полном размере, в то время как на предприятии половину налога уплачивается работодателем до выдачи заработной платы и половина подчинённым [33].
Налог с продаж	В США нет федерального налога с продаж, но он взимается в 45 штатах и тысячах населенных пунктов. Собственники бизнеса несут ответственность за исчисление, сбор и отчетность по налогу с продаж местным органам власти и органам власти штатов [32].
Налог на недвижимость	Если предприятие владеет сооружением или землей, ему придется платить налог на недвижимость в город или округ, где расположена недвижимость [31].

Несмотря на приведённые данные в таблице 2, налоговые ставки по приведённым видам могут быть различными в зависимости от законодательства штата.

Все корпорации категории «С» платят единый 21 процентный налог на чистый доход от бизнеса.

Ставки налога на дивиденды для корпораций категории «С» зависят от того, являются ли дивиденды квалифицированными или неквалифицированными. Дивиденды квалифицируются, если вы держите

базовую акцию не менее 60 дней. В 2019 году ставка по квалифицированным дивидендам варьируется от 0%, если предприятие зарабатывает менее \$38 601, до 20%, если предприятие зарабатывает более \$425 800 в виде дохода. На неквалифицированные дивиденды, иногда также называемые дивидендами по обыкновенным акциям, ставка налога на дивиденды равна ставке обычного подоходного налога акционера.

Ставка налога для организаций со сквозным налогообложением и ИП равна ставке налога на доходы ИП. В 2019 году ставки НДФЛ варьируются от 10% до 37% в зависимости от уровня доходов и статуса декларирования. Например, одна заявительница, указавшая чистый доход от предпринимательской деятельности в размере 100 000 долларов США, будет платить налог по ставке 24%.

Дело в том, что впервые в 2019 году индивидуальные предприниматели и организаций со сквозным налогообложением могут вычитать до 20% от своего дохода до расчета налоговой ставки. В приведенном выше примере лицо, подающее налоговую декларацию, может вычесть из чистой прибыли предприятия сумму до 20 000 долл. Тогда им оставалось бы только сообщить о доходах в \$80 000, снизив свою налоговую ставку до 22%.

Существуют ограничения на этот вычет в зависимости от дохода и вида деятельности. Как правило, для получения полного вычета вы должны заработать менее 157 500 долларов США (для индивидуальных заявителей) или 315 000 долларов США (для совместных заявителей). И компании, предоставляющие профессиональные услуги, такие как юридические фирмы и медицинские учреждения, как правило, также не могут требовать полного вычета.

Налог на фонд заработной платы включает в себя следующее.

Налог на социальное страхование: 12,4% от заработной платы, но не более 128 000 долларов США. Работодатели платят половину этой суммы (или 6,2%), а вторая половина вычитается из заработной платы работника.

Если физическое лицо является самозанятым, то оно платит полную сумму налога в качестве части налога на самозанятость.

Налог на медицинское страхование: 2,9% от всей заработной платы, выплачиваемой работнику (без порога заработной платы), с разделением налога между работодателем и работником. Существуют дополнительные требования в отношении удержания средств по медицинскому страхованию для сотрудников, получающих заработную плату свыше 200 000 долл.

Федеральный налог на безработицу (уплачивается работодателями в фонд помощи безработным): 6,2% от первых 7000 долларов, которые работодатель платит сотруднику. Если физическое лицо имеет право на максимальную льготу в размере 5,4%, федеральная ставка налога на безработицу снижается до 0,6%.

Налог на безработицу на уровне штата: Каждый штат взимает собственные налоги на безработицу. Этот показатель, как правило, зависит от размера и возраста компании, отрасли, уровня текучести кадров, а также от количества бывших сотрудников, обратившихся за пособием по безработице [32].

Ставки по налогу с продаж, недвижимость и акцизы сильно разнятся в зависимости от штата и местности.

Для сравнения составим таблицу 3 с налоговыми ставками по налогу на прибыль в развитых странах мира и сравним ставки, установленные в России.

Ставка по данному налогу в США варьируется от 15% до 34%.

Во Франции данная ставка входит в рамки от 33,3% до 36%.

В Канаде ставка колеблется от 22% до 43%.

В Великобритании же от 22 % до 30 %.

В России действует единая ставка по налогу на прибыль организаций вне зависимости от масштаба [11].

Таблица 3 – Налоговые ставки по налогу на прибыль для малых и крупных предприятий в России и за рубежом

Вид предприятия	США	Англия	Франция	Канада	Россия
Крупное	34	30	36	43	20
Малое	15	20	33,3	22	20

Из данных таблицы 3 видно, что налогообложение предприятий малого бизнеса России идентично крупному бизнесу, в то время как в других странах налогообложение малого бизнеса существенно ниже.

Исходя из опыта зарубежных стран в налогообложении субъектов малого предпринимательства, можно судить о том, что для различных развитых стран малое предпринимательство – важный субъект государства, которое требует особого «щадящего» подхода. Данная система налогообложения малого предпринимательства постоянно совершенствуется, стремится к упрощению, отказу от сложных налоговых схем.

Для лучшего понимания ситуации – представим данные на гистограмме (рисунок 2).

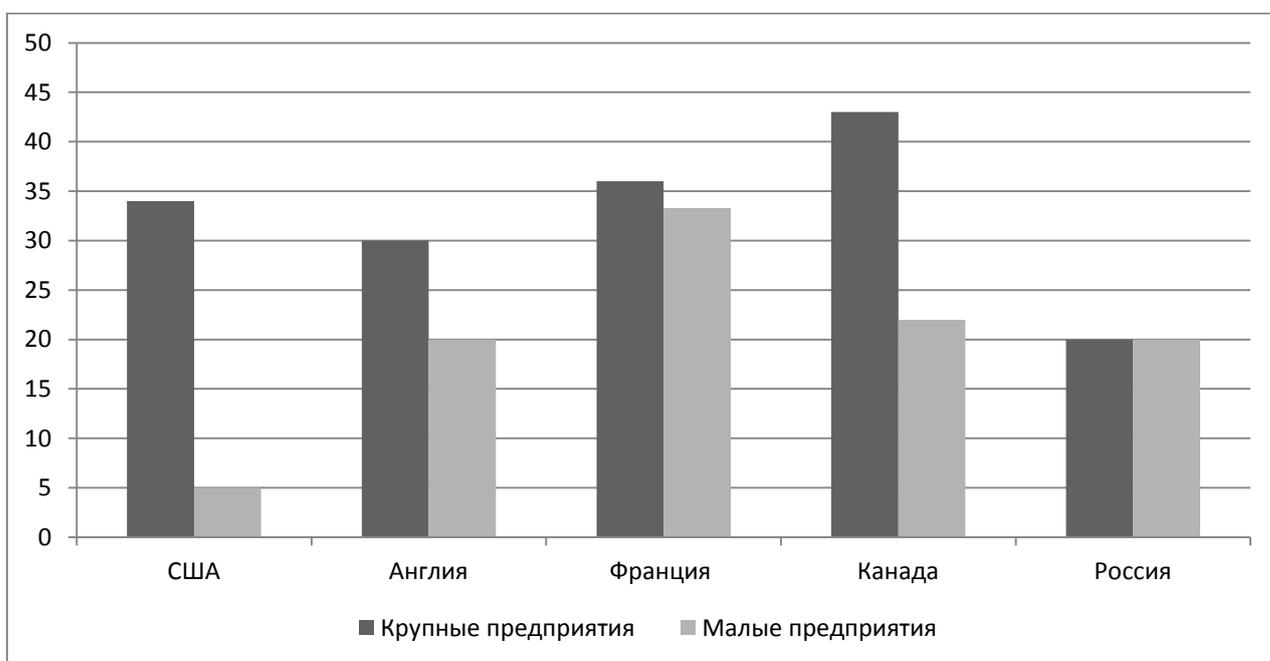


Рисунок 2 – Налоговые ставки по налогу на прибыль для малых и крупных предприятий в России и за рубежом

Вновь цитируя Королёву А.В.: «Совершенно очевидно, что малое предпринимательство в России, находится на начальном этапе развития и не способно функционировать без достаточной поддержки со стороны государства. Государство предоставляет различные налоговые льготы и преференции. Однако затраченных усилий недостаточно без кардинальных реформ аппарата налогообложения. Отличительная особенность стран с развитым малым предпринимательством заключается в простоте, прозрачности, ясности и стабильности налогового законодательства. Подобная черта влечет за собой доверие ИП властям и стимулирует желание населения заниматься своим делом» [20].

По мнению Кучеренко О.В.: «...анализируя предпосылки формирования сильного малого бизнеса в зарубежной практике, следует отметить, что, по нашему мнению, секрет высокой значимости этого сектора в экономике развитых стран заключается в эффективной и результативной государственной политике, направленной на развитие и поддержку малого предпринимательства» [9].

Знание и интерпретация зарубежного опыта позволит предотвратить ошибки, воспользоваться имеющимися моделями, решениями серьёзных экономических ситуаций, ускорить процесс развития экономики не только малых предприятий, но и всей экономики в России.

В первой подглаве данной выпускной квалификационной работы была рассмотрена сущность и роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны. Были рассмотрены понятие малого предпринимательства, критерии признания предприятия малым и разбор нынешнего состояния малого предпринимательства в России.

Далее были рассмотрены специальные налоговые режимы предложенные законодательством для упрощения развития малого предпринимательства, их структура и условия перехода.

В третьей подглаве рассмотрен зарубежный опыт налогообложения малого предпринимательства на примере США. Под понятие «малое

предприятие» в США входит более широкий спектр предприятий. К малым предприятиям относятся бережно. Отставание России от других стран по доле МСП в ВВП страны говорит о неблагоприятном состоянии предпринимательства в стране: 21 % против 50-60 % в других государствах.

2 Налогообложение малого предпринимательства на примере ООО «АНВЕР»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «АНВЕР»

Общество с ограниченной ответственностью «АНВЕР» зарегистрировано 20 апреля 2006 года по адресу 445350, Улица Ленинградская, 11, 19, Область Самарская, Город Жигулевск.

Основным видом деятельности является:

- 16.24 Производство деревянной тары.

Дополнительные виды деятельности (10):

- 16.10 Распиловка и строгание древесины;
- 16.10.9 Предоставление услуг по пропитке древесины;
- 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;
- 43.34.1 Производство малярных работ;
- 43.91 Производство кровельных работ;
- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций.

Предприятие использует налогообложение по принципу ОСНО.

Уставной капитал компании составляет 10 тыс. руб.

Для лучшего понимания экономического положения предприятия в период с 2016 года по 2018 год – произведём технико-экономический расчёт относительно 2018 года и наглядно рассмотрим изменение каждого показателя за анализируемый период. По итогам расчётов будут составлены выводы, которые представят картину в целом и помогут в дальнейшем

проводить анализ деятельности предприятия, показателей платёжеспособности, финансовой устойчивости и т.д.

Данные расчёты приведены в приложение Б. Данные показывают следующее:

- значение выручки, в сравнении с 2017 годом, изменилось на 18821 тыс. руб. в сторону уменьшения в 2018 году, а в сравнении с 2016 на 47988 тыс. руб., и составило 345019 тыс. руб.;
- значение себестоимости продаж, по сравнению с 2017 годом, в 2018 году сократилось на 16019 тыс. руб. что составляет 4,85%. По сравнению с 2016 годом, в 2018 году значение себестоимости увеличилось на 46614 тыс. руб., что составляет 17,4%;
- прибыль от продажи за 2018 год составили 33430 тыс. руб., что выше показателя за 2017 год на 2802 тыс. руб. и выше показателя за 2016 год на 4176 тыс. руб.;
- прибыль до налогообложения в 2018 году потерпела серьёзные убытки в размере 1059 тыс. руб., что составляет 52,32% от значения показателя в 2017 году. При сравнении с 2016 годом, прибыль до налогообложения так же терпит убытки, но в размере 167 тыс. руб., что составляет 14,75%;
- чистая прибыль, величина которой в 2018 году снизилась на 301 тыс. руб. и составили 144 тыс. руб., что на 67,64% меньше значения в 2017 году, которое составляло 445 тыс. руб. В 2016 году показатель чистой прибыли(убытка) составил отрицательное значение в размере 1496 тыс. руб., что на 1640 тыс. руб. меньше значения в 2018 году;
- стоимость основных средств, которая в 2017 году составляла 44832 тыс. руб., в 2018 году уменьшилась на 5512 тыс. руб. и составила 39320 тыс. руб. В 2016 году стоимость основных средств составляла 49656 тыс. руб., что на 10336 тыс. руб. меньше значения в 2018 году;

- стоимость активов в 2018 году составила 129067 тыс. руб., что на 4,34% больше значения показателя в 2017 году, значение которого составляло 123694 тыс. руб., что на 5373 тыс. руб. меньше значения в 2018 году. В 2016 году стоимость активов составляла 123777 тыс. руб., что на 4,27% уступает значению в 2018 году;
- значение собственного капитала изменилось на 2048 тыс. руб. в 2018 году, и составило 3 156 тыс. руб. В сравнении с 2016 годом, в 2018 году значение собственного капитала изменилось на 2493 тыс. руб., что на 376,02%;
- значение заемного капитала, в сравнении с 2017 годом, увеличилось в 2018 году на 3325 тыс. руб. что составляет 2,71%. В сравнении с 2016 годом, значение изменилось на 2797 тыс. руб. в сторону увеличения и составило 2,27%;
- численность персонала изменилась в 2018 году на 10 и остановилась на отметке 40;
- производительность труда за 2018 год составила 8625,475 тыс. руб., что выше показателя за 2017 год на 1 348,675 тыс. руб. и на 2684,885 тыс. руб. больше показателя за 2016 год;
- значение фондоотдачи на 2018 год составило 8,77, что больше показателя на 0,65 тыс. руб. в 2017 году и на 2,81 больше показателя в 2016 году;
- оборачиваемость активов изменилась на 0,27 в сторону уменьшения в 2018 году, и составило 2,67 Однако, в сравнении с 2016 годом, значение оборачиваемости активов увеличилось на 0,28;
- значение рентабельности собственного капитала по чистой прибыли, в сравнении с 2017, сократилось в 2018 году на 36,55% и составило 3,61%. Однако, в сравнении с 2016 годом, значение рентабельности собственного капитала увеличилось;

- рентабельность продаж, которая в 2017 году составляла 9,19%, в 2018 году уменьшилась на 0,31% и составила 8,88%, а в сравнении 2016, значение которой составляло 9,8% – уменьшилась на 0,92%;
- значение показателя рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, в сравнении с 2017 годом, уменьшилось на 0,89% в 2018 году, и составило 0,75%, а в сравнении с 2016 годом – уменьшилось на 0,16%;
- затраты на рубль выручки от продажи в 2017 году составила 91,12 коп., что на 0,31 коп. больше значения показателя в 2018 году, значение которого составляло 90,81 коп. В 2016 году значение показателя составили 90,15 коп., что на 0,66 коп. меньше значения показателя в 2018 году.

Организационная структура предприятия представляет собой следующую схему (рисунок 3).

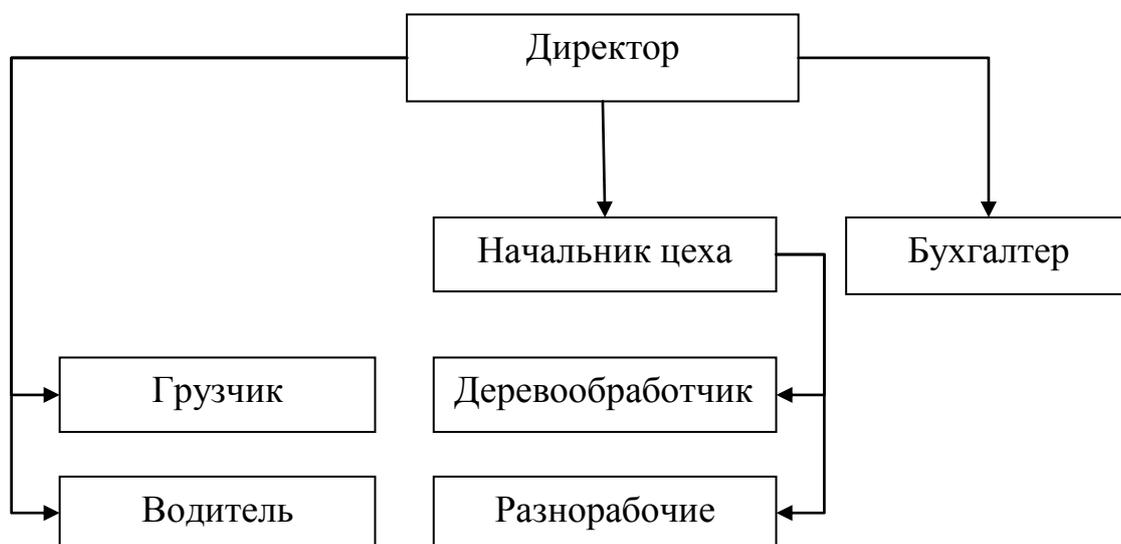


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «АНВЕР»

На предприятии осуществляет свою деятельность 40 человек (по данным на 2018 год). Из них:

- директор (1 человек);
- начальник цеха (3 человек);

- бухгалтер (1 человек);
- грузчик (6 человек);
- водитель (6 человек);
- деревообработчики (11);
- разнорабочие (12).

2.2 Оценка финансового состояния ООО «АНВЕР»

Анализ финансовых показателей предприятия начнётся с горизонтального анализа бухгалтерского баланса. Результаты данного расчёта представлены в Приложении В. Результаты расчётов платёжеспособности и рентабельности представлены в таблице 4 и таблице 5.

Перейдём к анализу платёжеспособности предприятия.

Анализ ликвидности является проверкой покрытия обязательств в пассиве баланса активами, где срок превращения в денежный эквивалент равен сроку погашения обязательств.

Таблица 4 – Расчёт коэффициентов платёжеспособности

Коэффициент	Годы			Норматив
	2016	2017	2018	
Текущей ликвидности	1,54	1,16	1,29	2
Быстрой ликвидности	1,08	0,80	1,01	0,7-0,8
Абсолютной ликвидности	0,08	0,01	0,12	0,25-0,3
Обеспеченности собственными средствами	0,35	0,14	0,22	$\geq 0,1$
Маневренности СОС	0,14	0,03	0,25	0-1
Дополнительные данные	Годы			Норматив
	2016	2017	2018	
Величина собственных оборотных средств	25893,00	11035,00	19197,00	>0
Доля оборотных средств в активах	0,60	0,64	0,67	-
Доля запасов в оборотных активах	0,27	0,30	0,21	-
Доля СОС в покрытии запасов	1,32	0,47	1,08	0,5

В результате произведённых расчётов можно сделать следующие выводы по показателям платёжеспособности:

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году уменьшился на 0,38 по сравнению с показателем 2016 года. На 2018 год коэффициент уменьшился на 0,25 в сравнении с 2016 годом. Беря во внимание, что принятым нормативом считается 2 – положение у предприятия нестабильное.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2017 снизился на 0,28 по сравнению с показателем 2016 года. На 2018 год коэффициент снизился на 0,07 в сравнении с 2016 годом. Нормативом приняты значения в промежутке 0,7-0,8, в который не попадает полученное значение.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2017 снизился на 0,07 в сопоставлении с показателем 2016 года. На 2018 год коэффициент увеличился на 0,04 в сравнении с 2016 годом. Нормативом признаны значения в промежутке 0,25 - 0,3, что превышает имеющиеся показатели на 0,13 как минимум.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2017 понизился на 0,21, если сравнивать с показателем 2016 года. На 2018 год коэффициент понизился на 0,13 в сравнении с 2016 годом. Норматив составляет $\geq 0,1$, что больше показателя на 2018 год на 0,12.

Коэффициент маневренности СОС в 2017 уменьшился на 0,09 по сравнению с показателем 2016 года. На 2018 год коэффициент увеличился на 0,11 в сравнении с 2016 годом. Норматив составляет 0-1, в который входят данные значения за период 2016 – 2018 годы.

Доля оборотных средств в активах в 2017 увеличилась на 0,04 по сравнению с показателем 2016 года. На 2018 год доля увеличилась на 0,07 в сравнении с 2016 годом.

Доля запасов в оборотных активах в 2017 изменилась по сравнению с показателем 2016 года на 0,03 и составила 0,3. На 2018 год доля уменьшилась на 0,06 в сравнении с 2016 годом и составила 0,21.

Доля СОС в покрытии запасов в 2017 году уменьшилась на 0,85 по сравнению с показателем 2016 года. На 2018 год доля уменьшилась на 0,24 в сравнении с 2016 годом. Норматив составляет 0,5, которому близок показатель 2017 года. Остальные годы превышают норматив.

Таблица 5 – Расчёт рентабельности предприятия

Показатель	Годы		Изменение	Норматив
	2017	2018		
Рентабельность основной деятельности (ROS)	5,41	3,57	-1,84	≥ 4
Рентабельность активов (ROA)	0,36	0,11	-0,25	≥ 4
Рентабельность собственного капитала (ROE)	50,25	6,75	-43,50	≥ 11
Фондорентабельность	0,40	0,28	-0,12	-

Рентабельность основной деятельности уменьшилась в 2018 году на 1,84 копеек в сравнении с 2017 годом, то есть прибыль, полученная с каждого рубля затраченного на производство и реализацию продукции, уменьшилась на 1,84 копеек и составила 3,57 копеек.

Рентабельность активов за анализируемый период изменилась на 0,25 в сторону уменьшения, то есть прибыль с каждого рубля, вложенного в имущество, уменьшилась до 0,11 копеек.

Рентабельность собственного капитала также показала тенденцию снижения. Прибыль, которая приходится на один рубль собственного капитала, вложенного в производство, уменьшилась на 43,5 копейки и составила 6,75 копейки в 2018 году, против 50,25 копейки в 2017 году.

Показатель фондорентабельности уменьшился на 0,12 и составил в 2018 году 0,28. Снижение данного показателя характеризует менее эффективное использование основных фондов.

2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «АНВЕР»

Для определения налоговой нагрузки по ОСНО проведём расчёты налогов, уплачиваемых предприятием за период с 2016 года по 2018 год. Для этого необходимо определить доходы, расходы и заработную плату за каждый приведённый период. Данные взяты из Приложения Д (1, 2 и 3).

Таблица 6 – Определение показателей для расчёта налоговой нагрузки

Показатели	Годы		
	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы, тыс. руб.	299131	370693	350043
Расходы, тыс. руб.	297999	368669	349078
Заработная плата, тыс. руб.	30483	35576	22694

По данным таблицы 6 можно рассчитать страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, НДС, налог на прибыль организации в таблице 7.

Таблица 7 – Расчёт налоговой нагрузки по ОСНО за 2016 - 2018 годы в тыс. руб.

Налоги и взносы в тыс. руб.	Годы		
	2016	2017	2018
Страховые взносы	9754	11384	7466
В ПФР	6706	7826	4992
В ФСС	884	1031	658
В ФОМС	1554	1814	1157
От несчастных случаев	609	711	658
НДС	5269	6266	3944
НДС начисленный	49855	61782	58341
НДС к вычету	44586	55516	54397
Налог на прибыль	1015	169	788
Налогооблагаемый доход	299131	370693	350043
Налогооблагаемый расход	297999	368669	349078

Налоги и взносы в тыс. руб.	Годы		
	2016	2017	2018
Итого к уплате	16038	17819	12198
Налоговая нагрузка, %	5,35	4,8	3,47

Недвижимое имущество и транспортные средства предприятия взяты в аренду, поэтому по ним налоги не уплачиваются.

Можно сделать вывод, что в 2018 году страховые взносы значительно сократились за счёт увольнения работников на 10 человек: на 3840 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом и на 5621 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом.

Конкретно по каждому страховому взносу:

Взносы в Пенсионный фонд России, по данным 2018 года, имели ставку 22%.

На 2016 год они составили 6706 тыс. руб., что меньше показателя за 2017 год на 1120 тыс. руб. В свою очередь в 2018 году, в связи с увольнением работников, сумма по данному взносу сократилась до 4992 тыс. руб.

Взносы в Фонд социального страхования, по данным за 2018 год, составляли 2,9%.

На 2018 год данные взносы составили 658 тыс. руб., что на 226 тыс. руб. меньше значения на 2016 год. В 2017 взносы в ФСС составили 1 031 тыс. руб., что на 373 тыс. руб. больше значения 2018 года.

Взносы в Фонд обязательного медицинского страхования, по данным на 2018 год, составляли 5,1%.

Так, взносы за 2016 год составили 1554 тыс. руб., что на 397 тыс. руб. больше значения в 2018 году. Взносы за 2017 год составили 1814 тыс. руб., что на 657 тыс. руб. больше значения 2018 года.

Величина НДС в 2018 году уменьшилась в 1,2 раза в сравнении с наибольшим значением за рассматриваемый период – 2017 годом.

Тем не менее, налог на прибыль за 2018 год увеличился. В 2017 году уменьшение значения налога на прибыль обусловлено наибольшим за период показателем расхода.

По итогам расчёта в период 2016 - 2018 годы предприятие уплачивает налоги в размере 16038 тыс. руб., 17819 тыс. руб. и 12198 тыс. руб. соответственно.

Для наглядности составим график налоговой нагрузки за рассматриваемый период (рисунок 4).

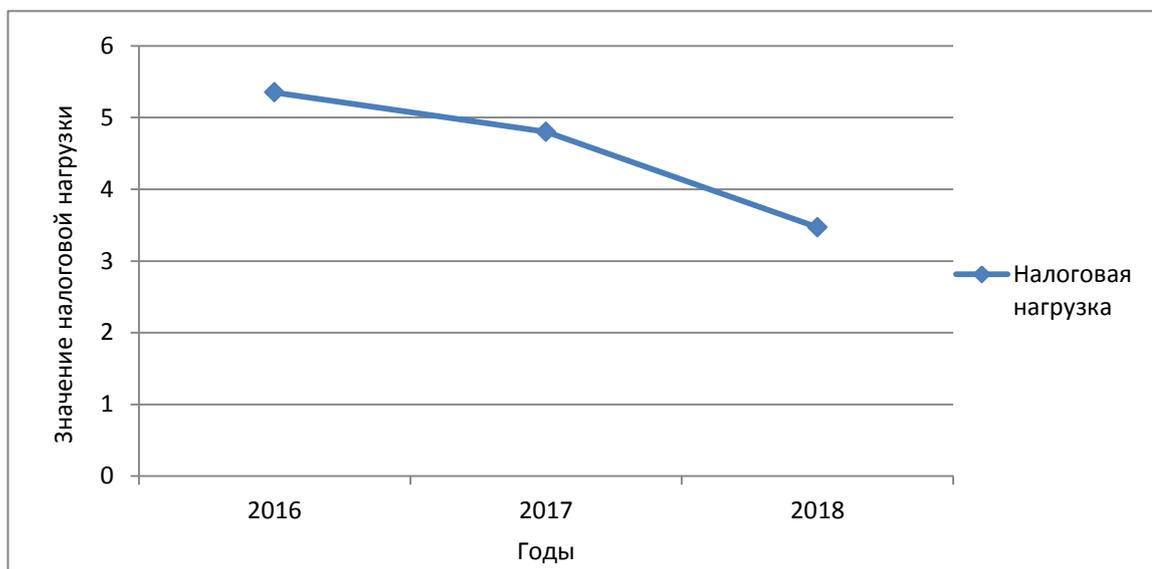


Рисунок 4 - Налоговая нагрузка при ОСНО на 2016-2018 годы

График наглядно показывает тенденцию роста налоговой нагрузки с течением времени. Рост обуславливается увеличением темпов производства.

Для того, чтобы сформировать выводы о среднеотраслевой налоговой нагрузке и о налоговых рисках – понадобятся показатели рентабельности, которые представлены в таблице 4.

Сравнение налоговой нагрузки со среднеотраслевой. Согласно данным ФСН за 2018 год налоговая нагрузка составляет 2,0%. В 2018 году налоговая нагрузка предприятия составила 3,47%, что отличается от среднеотраслевой. Предприятию следует провести налоговую оптимизацию.

Оценка налоговых рисков.

Налоговые вычеты по НДС в 2018 году составили 96,66%

Расходы на протяжении 2016-2018 годов по значению не приближаются к величине доходов, что является положительной тенденцией.

Рентабельность основной деятельности по данным ФНС составляет 3%. У предприятия рентабельность основной деятельности в 2018 году составила 3,57%, что является нормой.

По немногим из доступных для исследования критериев можно сделать вывод, что налоговые риски предприятия ООО «АНВЕР» низкие.

Во второй главе были рассмотрены краткая технико-экономическая характеристика ООО «АНВЕР», финансовое состояние данного предприятия и проведена оценка налоговой нагрузки.

По результатам краткой технико-экономической характеристике можно говорить о том, что предприятие, имея существенный доход, в то же время претерпевает убытки, размер которых составляет около 90% от доходов. В течение рассматриваемого периода, с 2016 по 2018 годы, разница между доходами и расходами не увеличивается, что не является положительной тенденцией. Предприятию следует рассмотреть пути по уменьшению себестоимости производства продукции.

В результате рассмотрения финансового состояния предприятия выяснилось, что ликвидность предприятия выходит за рамки нормативных значений, что означает сложности в покрытии обязательств в пассиве баланса активами.

Значение рентабельности на 2017 год, в основном, держалась в рамках нормативных значений, но на 2018 год заметно ухудшение ситуации, что означает снижение эффективности использования материальных, трудовых, денежных и прочих ресурсов.

По результатам оценки налоговой нагрузки выяснилось, что налоговая нагрузка снизилась с 5,35% в 2016 году и 4,8% в 2017 году до 3,47% в 2018 году за счёт ухода 10 сотрудников. Сравнение налоговой нагрузки со среднеотраслевой показало, что согласно данным ФНС за 2018 год налоговая нагрузка составляет 2,0%, и, следовательно, предприятию можно оптимизировать налоговую нагрузку.

3 Предложения по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АНВЕР»

3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «АНВЕР»

Рассмотрим возможность применения специальных налоговых режимов для предприятия ООО «АНВЕР». Ввиду того, что специальный режим ЕСХН привязан к отрасли, а на ПСН может переходить только ИП, данные варианты автоматически исключаются из списка на рассмотрение.

Проверим, сможет ли предприятие попасть под критерии применения УСН и ЕНВД.

Перечень общих требований для предприятия или ИП, решивших применять ЕНВД:

- предприятие или ИП занимается деятельностью, в отношении которой может уплачиваться ЕНВД:
 1. оказания бытовых услуг и (или) отдельных бытовых услуг;
 2. оказания ветеринарных услуг;
 3. оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
 4. оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств и другие, согласно п. 2 ст. 346.26 НК РФ.
- средняя численность рабочих за предшествующий календарный год должна быть не более 100 человек;
- предприятие не является крупнейшим налогоплательщиком;
- доля участия в организации иных организаций на конец налогового периода не должна составлять более 25%;
- деятельность, подпадающая под ЕНВД, ведется за рамками договора простого товарищества и за рамками договора доверительного управления имуществом;

- не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций.

При ЕНВД предприятие освобождается от уплаты таких налогов, как:

- налога на прибыль, НДФЛ с деятельности;
- налога на имущество, но имеются исключения в виде объектов недвижимого имущества, налоговая база которых рассчитывается из их кадастровой стоимости;
- НДС, за исключением импорта товаров и выставление контрагенту счета-фактуры с выделенной суммой налога;
- торгового сбора.

Прочие налоги и сборы, возникающие при появлении соответствующих объектов налогообложения, уплачиваются пользователями ЕНВД в общем порядке. Такими налогами являются, например, земельный налог и налог транспортный.

Использование ЕНВД не избавляет от уплаты НДФЛ и прочих обязанностей налогового агента, а так же от уплаты страховых взносов.

Ознакомившись с полным перечнем видов деятельности, под который должно попадать предприятие, можно сделать вывод, что ООО «АНВЕР», занимающееся производством деревянной тары, применять ЕНВД не имеет возможности.

Следующим на рассмотрении является специальный налоговый режим УСН. Проверим возможность предприятия применения данного режима.

Для предприятий существуют ограничения при переходе на УСН:

- размер доходов, учитывающихся в году подачи заявления о переходе на УСН, за последние 9 месяцев не должен превышать 112,5 млн. руб.
- остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 октября, учитываемая в году подачи заявления о переходе на УСН, которая определяется исходя из данных бухгалтерского учёта, не должна превышать 150 млн руб.

Исключения: ограничение по доходам не касается:

- предприятия, применяющие только специальный режим в виде ЕНВД;
- перечисленные выше ограничения не касаются вновь созданных предприятий.

Кроме того, не вправе перейти на УСН организации, перечисленные в п. 3 ст. 346.12 НК РФ. В частности, это предприятия:

- занимающиеся определенными видами деятельности (банки, страховщики, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды и т.д.) или имеющие определенный статус (казенные и бюджетные учреждения, иностранные организации);
- с долей участия других организаций более 25%;
- перешедшие на уплату ЕСХН;
- имеющие филиалы.

В отличие от организаций, ИП могут переходить на УСН независимо от размера полученных доходов и остаточной стоимости основных средств.

Не вправе перейти на УСН следующие ИП:

- занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);
- перешедшие на уплату ЕСХН.

Однако после перехода на УСН ИП, как и организации, если они не хотят потерять право на применение УСН, наряду с соблюдением вышеуказанных требований должны соблюдать другие ограничения.

Применение УСН освобождает от уплаты следующих налогов:

- налога на прибыль, НДФЛ с деятельности (за рядом исключений);
- налога на имущество. Исключение – объекты недвижимого имущества, у которых налоговая база определяется исходя из их кадастровой стоимости;

- НДС, за исключением, в частности, импорта товаров и выставление контрагенту счета-фактуры с выделенной суммой налога.

Все остальные налоги (сборы) при возникновении соответствующих объектов налогообложения плательщики на УСН рассчитывают и уплачивают в бюджет в общем порядке (например, транспортный налог, земельный налог.)

Кроме того, применение УСН не освобождает от обязанностей налогового агента (например, по НДФЛ) и обязанности по уплате страховых взносов.

Объектом налогообложения по УСН могут быть «доходы» (ставка налога при этом равна 6%) и «доходы – расходы» (ставка налога равна 15%). Налогоплательщик, к концу налогового периода, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов, исчисляет сумму минимального налога, которая равна 1% от выручки. Если же налог, исчисляемый по системе «доходы минус расходы», оказывается меньше величины минимального налога, то эту величину следует уплатить в бюджет. В будущем налогоплательщик получит право включить разницу между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы по УСН. Кроме того, налогоплательщик имеет право сменить объект налогообложения с последующего календарного года.

При ознакомлении с ограничениями по переходу на специальный налоговый режим УСН выяснилось, что доход за последний период не должен превышать 150 млн. руб. Данный критерий не выполняется предприятием, поэтому переход на специальный режим УСН невозможен.

Ввиду того, что предприятие не подходит не под один специальный режим налогообложения, существуют следующие пути оптимизации:

1. Отсрочка налогового платежа.

В этом случае оптимизация налогообложения обоснована тем, что расчет налога привязан к периоду, в котором возникает налоговая база. Если

появление базы «сместить» на последующий период, то и налог нужно будет платить позднее.

Например, если получить аванс от покупателя не в последний день квартала, а в первый день следующего, то НДС с данной суммы нужно будет заплатить на 3 месяца позже.

2. Замена формы отношений купли-продажи.

Этот вариант заключается в том, что при сохранении экономической сути сделки, меняется ее форма.

Например, договор купли-продажи основного средства можно заменить на договор лизинга с отражением имущества на балансе лизингополучателя. В этом случае покупатель может использовать повышающий коэффициент к амортизации и учесть лизинговые платежи в качестве расходов по налогу на прибыль и для вычета по НДС.

Так же есть вариант заключения с потребителем договора поручения или комиссии вместо договора купли-продажи. Предприятию будет предоставлена отсрочка по уплате налога на доход. Его оплату можно произвести только после того, как посредник (покупатель) отдаст право собственности на продукцию последнему покупателю. При этом покупателю дается право на распоряжение полученным имуществом сразу после его поступления.

3. Завышение расходов.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль, несомненно, является прибыль, полученная налогоплательщиком. В России прибылью признаётся доход, уменьшенный на величину расходов согласно главе 25 НК РФ. Дополнить список, очевидно, невозможно, но законные пути завышения расходов имеют место быть и охотно применяются предприятиями.

Так, одними из самых общеизвестных и часто применяемых методов завышения расходов является завышение затрат по аренде помещения, а также затрат, которые сопровождают текущую деятельность организации.

Данные затраты входят в перечень, установленный законодательством, и могут быть отнесены к расходам.

Помимо того, существует возможность списания расходов на подготовку и переподготовку кадров в составе прочих расходов. Следует обратить внимание на то, что учет данных расходов возможно только в отношении сотрудников, работающих по трудовому договору.

Так у компаний есть различные способы искусственного увеличения затрат, которые были понесены в действительности, а также в отношении дружественного контрагента или осуществлены лишь на бумаге.

4. Планирование НДС

Ещё одним методом оптимизации является налоговая нагрузка в рамках НДС, а точнее – её планирование. Ежемесячное планирование как закупок материалов, сырья, работ и услуг, оборудования и всего необходимого для функционирования и поддержания работоспособности предприятия, так и стоимости договоров и сроки их оплаты. Также анализируются данные о реализации и сроках поступления выручки на предприятие.

Компании могут провести оптимизацию налогов на добавленную стоимость (НДС) – 10% или 20%. Сделать это возможно несколькими безопасными способами:

- купить опционы, которые можно продать в любой момент без НДС;
- использовать услуги транспортной компании, чтобы снизить НДС с 20% до 10%.

В статье 149 Налогового кодекса РФ есть список операций, по которым платить НДС не надо. Например, не облагаются проценты по коммерческому кредиту. Есть возможность сделать цену на товар дешевле, а остаток стоимости «добрать» процентами, которые покупатель платит за отсрочку платежа. Так, если один миллион рублей оформить как проценты за отсрочку, НДС с них платить не надо, и экономия составит 166666,67 рублей.

Остальные методы оптимизации налогов посредством выплаты НДС чаще всего становятся причиной пристального внимания со стороны сотрудников ФНС.

5. Ведение платёжного календаря

Платёжный календарь представляет собой инструмент, предназначенный для ежедневного учёта и управления денежными потоками, благодаря которому возможна оптимизация движения денежных средств и снижение рисков неплатёжеспособности.

Благодаря платёжному календарю появляются такие возможности, как:

- систематизация данных о поступлении и выбытии денежных средств по каждой статье движения денег и контрагентов предприятия;
- рациональное использование денежных ресурсов
- мониторинг рисков на недалёкое будущее, что позволит своевременно среагировать и принять меры по уходу от риска, либо отсрочить выплаты;
- перераспределения свободных денежных ресурсов на более значимые нужды при отсутствии возможности полного погашения обязательства.

3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

Наиболее эффективным из представленных методов оптимизации налоговой нагрузки был выбран метод замены юридической формы отношений, а конкретно отношение купли-продажи на лизинг.

Положительные моменты пользования услугами лизинга:

- у лизингополучателя есть возможность выбрать график платежей;
- процентная ставка относительно невысока;
- снижает налогооблагаемую базу предприятия, так как выплаты по договору лизинга включаются в себестоимость;
- сумма НДС по договору полностью ставится к зачету;

- увеличение коэффициента амортизации за счёт договора лизинга в 3 раза.

Отрицательные моменты пользования услугами лизинга:

- запоздание в оплате влечёт изъятие имущества.

Предположим, предприятию в какой-то момент потребуется новое оборудование (в качестве основного средства) стоимостью в 3000000 руб. (в том числе НДС).

Годовая норма амортизационных отчислений по объекту основных средств составляет: $\frac{1}{15} \times 100\% = 6,7\%$.

Налог на прибыль - 20%.

Рассмотрим, в каком случае сумма уплаты налога на прибыль сократится.

Рассчитаем НДС. НДС при полной стоимости в 3000000 руб. составляет: $3000000 \times \frac{20}{120} = 500000$ руб.

При прямой покупке на затраты можно переносить только амортизацию имущества исходя из срока его полезного использования, установленного законодательством. То есть, если срок полезного использования 15 лет, то все 15 лет ежемесячно, равными долями будет уменьшаться налогооблагаемая прибыль. В таком случае, экономия по налогу на прибыль в год составит:

$$3000000 - 500000 \times 6,7\% \times 0,2 = 33500 \text{ руб.}$$

При лизинге срок действия значительно короче, в основном до 3-5 лет. И лизинговые платежи в полном объеме уменьшают налогооблагаемую базу, уменьшив налоговые выплаты. Для ООО «АНВЕР» предлагается договор лизинга со сроком 5 лет с размером платежей – 600000 руб. (в том числе НДС). Авансовый платёж по лизингу – 20%.

$$\text{НДС при платеже в } 600\,000 \text{ руб. за год составляет: } 600000 \times \frac{20}{120} = 100000 \text{ руб.}$$

Амортизационные отчисления составляют: $3000000 - 500000 \times$

$\times 6,7\% = 167500$ руб.

В таком случае экономия по налогу на прибыль за год составит:

$500000 - 167500 \times 0,2 = 66500$ руб.

Заключая договор лизинга, предприятие снижает налогооблагаемую базу предприятия и увеличение коэффициента амортизации за счёт договора лизинга в 3 раза.

Представим результат применения мероприятия в таблице 8.

Таблица 8 – Эффективность применения лизингового договора

До	После
Оборудование (в качестве основного средства) – 3000000 руб. (в том числе НДС). Годовая норма амортизационных отчислений – 6,7%. Налог на прибыль – 20%. Амортизация – 15 лет. $3000000 \times \frac{20}{120} = 500000$ руб. – НДС. $3000000 - 500000 \times 6,7\% \times 0,2 =$ $= 33500$ руб. - экономия по налогу на прибыль.	Оборудование (в качестве основного средства) – 3000000 руб. (в том числе НДС). Годовая норма амортизационных отчислений – 6,7%. Налог на прибыль – 20%. Договор лизинга сроком 5 лет. Ежегодный платёж – 600000 руб. $600000 \times \frac{20}{120} = 100000$ руб. – НДС. $(3000000 - 500000) \times 6,7\% = 167000$ руб. $(3000000 - 500000) \times 6,7\% = 167000$ руб. – амортизационные отчисления. $(500000 - 167000) \times 0,2 = 66600$ руб. – экономия по налогу на прибыль.
Экономия: 33500 руб.	Экономия: 66600 руб.
Выгода от использования лизинга: 33100 руб.	

Итак, по итогам проведённого расчёта экономической эффективности предприятие имеет выигрыш в 33000 руб.

В третьей главе были предложены оптимальные способ оптимизации налогообложения предприятия и рассчитана экономическая эффективность по применению лизинга на замену операции купли-продажи.

Следует отметить, что преследуя цель оптимизации налоговой нагрузки, не стоит забывать о законности применяемых методов.

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены основные технико-экономические показатели на предприятии, налоговое бремя, раскрыты проблемные места, найдены пути оптимизации налогообложения.

В первой главе данной выпускной квалификационной работы была представлена информация о критериях и возможностях малого предпринимательства. В соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регламентирующими порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства, были рассмотрены льготы и выгоды от использования специальных налоговых режимов.

Так же был представлен опыт зарубежных стран, рассмотрены их критерия отнесения к малым предприятиям и льготы для них.

Как известно, роль малого предпринимательства для любой страны с рыночной экономикой – велика. Формирование антимонопольной хозяйственной среды, здоровая конкуренция, развитие и поддержание отечественного производства, общее экономическое развитие. Исходя из нынешнего состояния малого предпринимательства в стране, можно говорить о том, что государством не создано подходящих условий для поддержания данной области экономики. МСП в ВВП страны составляет всего 20%, в то время как в развитых странах их доля превышает 50%.

Рассмотрение зарубежного опыта дало понять, что отличительной чертой стран с развитым малым предпринимательством является простота, прозрачность, ясность и стабильность налогового законодательства. Эти знания и позволят предотвратить ошибки, воспользоваться имеющимися моделями, решениями серьёзных экономических ситуаций, ускорить процесс развития экономики не только малых предприятий, но и всей экономики в России.

Недостаточный уровень использования потенциальных ресурсов приводит к увеличению безработных в экономике, к отсутствию личной заинтересованности населения в «благополучии» экономической политики.

Во второй главе представлен анализ финансового состояния ООО «АНВЕР», который кратко ознакомил нас с состоянием на предприятии, а также разбор системы налогообложения. По итогам анализа финансовое состояние на предприятии нестабильное. Большие займы, расходы составляют около 90% от доходов.

Ликвидность и рентабельность предприятия не входит в рамки нормативных значений на 2018 год, что говорит о сложности в будущем покрытии обязательств и об ухудшении эффективности использования ресурсов предприятия.

В то же время налоговая нагрузка находится в нормальном значении. Среднеотраслевая налоговая нагрузка на 2018 год, согласно данным ФСН, составила 2%, а налоговая нагрузка предприятия на этот же период – 3,47%

В третьей главе, на основе проведенного анализа, была рассмотрена возможность применения специальных налоговых режимов для предприятия ООО «АНВЕР», предложены методы по оптимизации налогового бремени и произведена оценка экономической эффективности некоторых мероприятий.

В частности была проведена проверка эффективности использования договора лизинга на замену обычного договора купли-продажи.

Применение данной рекомендации позволит предприятию сэкономить на оплате налога на имущество в течение действия договора лизинга, а также при этом будет действовать увеличение коэффициента амортизации за счёт договора лизинга в 3 раза.

По итогам был проведен анализ отчетности ООО «АНВЕР», раскрыта степень обеспеченности предприятия средствами и проведена оценка их эффективности использования в процессе его деятельности.

В целом налогообложение предприятия расценивается как избыточное. Предприятию следует провести оптимизацию налоговой нагрузки. Первостепенно необходимо оптимизировать НДС, величина которого является наибольшей за рассматриваемый период.

Исходя из данных предприятия, было рассмотрено снижение налогового бремени ООО «АНВЕР» путём оптимизации налогообложения. Для этих целей были предложены следующие варианты:

- отсрочка налогового платежа;
- замена юридической формы отношений;
- завышение расходов;
- планирование НДС;
- ведение платёжного календаря.

Каждое из данных предложений призвано улучшить ситуацию с налоговой нагрузкой на предприятии, улучшить доходность и постепенно вернуть его к стабильной работе.

Мероприятия, описанные выше, имеют рекомендательный характер, и решение по их практическому применению будет за директором ООО «АНВЕР».

По итогам анализа можно сделать заключение о том, что предприятию необходимо пересмотреть своё ведение дела, сделав упор на снижении затрат по себестоимости и налогообложения по НДС.

Список используемой литературы

1. Агурбаш, Н.Г. Возможности налогообложения в регулировании развития малых предприятий // Н.Г Агурбаш. – Финансовый бизнес. – 2014. – № № 9-10. – . 57 - 64.
2. Бойко, И.П. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы / Бойко И.П. – Мессенгиссер М. – М., 2015. – 164 с.
3. Ворожейкина И. В. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса // Молодой ученый. — 2017. — №51. — С. 148-151.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
5. Давыдова Л.А. Эволюция системы налогообложения малого предпринимательства // Л.А Давыдова. – Финансы и кредит. – 2014. – № 9. – С. 31 -40.
6. Качур О.В. Налоги налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2016. – 384 с.
7. Колесникова, Л. Малый и средний бизнес: эволюция понятий и проблема определений / Л. Колесникова. – Консультант. – 2015. – № 11. – С. 29 – 31.
8. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
9. Королёва А.В. Налогообложение малого бизнеса в России и за рубежом / А.В. Королёва, С.С. Дзусова. – Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: Российский и зарубежный опыт. – 2015. – № 1. – С. 90 – 92.
10. Кучеренко О.В. Особенности налогового регулирования малого и среднего предпринимательства в России и за рубежом // О.В. Кучеренко –

Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2015. – № 2 (20). – С. 184-193.

11. Леликова Н.А. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса / Н.А. Леликова, Е.В. Конвисарова // Успехи современного естествознания – 2014 – №12(2) – С.127-129.

12. Литвак, Е. Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес // Финансовая газета. – 2015. – № 6. – С. 35.

13. Лыкова Л. Н., Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры/ Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 428 с.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)

16. Основные тенденции развития малого предпринимательства в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.Nisse.ru>.

17. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

18. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998г. № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

19. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. от 28.04.2017г. № 69н)

20. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 06.04.2015г. № 57н)

21. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015г. № 57н)
22. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (в ред. от 06.04.2015г. № 57н)
23. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02» (в ред. от 06.04.2015г. № 57н)
24. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (в ред. от 06.04.2015г. № 57н)
25. Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ (ред. от 02.02.2006 года) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Документ утратил силу
26. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
27. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
28. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://smb.gov.ru>
29. Berg A.G. Inequality and Unsustainable Growth: Two Sides of the Same Coin? / Berg A.G Ostry J.D. // IMF. SDN/11/08. 2013. 20 p. Режим доступа: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2013/sdn1108.pdf>
30. Credit Suisse. The Global Wealth Report [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.credit-suisse.com/us/en/about-us/research/research-institute/publications.html>

31. Dabla-Norris E., Kochhar K., Suphaphiphat N., Ricka F., Tsounta E. Causes and Consequences of Income Inequality: A Global Perspective, 2015. IMF. SDN/15/13
32. Jean Murray. How Much Tax Do Small Businesses Pay? – 2019. – Режим доступа: <https://www.thebalancesmb.com/how-much-tax-do-small-businesses-pay-3974568>
33. Heather D Satterley. Small Business Tax Rate: 2019 Guide for Business Owners. Режим доступа: <https://www.fundera.com/blog/small-business-tax-rate>
34. Ross Matthews. How to Withhold Payroll Taxes for Your Small Business – 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.surepayroll.com/resources/blog/how-to-withhold-payroll-taxes-for-your-small-business>

Приложения
Приложение А. Критерии специальных налоговых режимов России

Критерии	Специальные налоговые режимы			
	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН
Объект налогообложения	Доходы, уменьшенные на величину расходов	– доходы; – доходы, уменьшенные на величину расходов.	Вменённый доход	Потенциально возможное к получению денежное выражение
Налоговая база	Вменённый доход	доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.	Вменённый доход	Потенциально возможное к получению денежное выражение
Налоговая ставка, %	0% - 6%	6% и 15% в соответствии с объектом налогообложения	7,5% - 15%	6%
Освобождается от уплаты налога	– подоходного; – на прибыль; – на имущество; – НДС (с 01.01.2019 плательщики ЕСХН обязаны уплачивать НДС.)	– на прибыль; – на имущество; – НДС.	– на прибыль; – на имущество; – НДС.	– НДФЛ; – на имущество; – НДС.
Ограничения по переходу на специальный налоговый режим	Признаётся сельскохозяйственным производителем (п. 2 ст. 346.2 НК РФ)	– < 100 работников; – доход < 150 млн.руб. – Доля участия в ней других организаций не может превышать 25% – Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы.	– < 100 работников; – не крупный налогоплательщик – доля участия в ней других организаций не может превышать 25%.	– < 15 работников; – заниматься одним из видов деятельности, облагаемых ПСН.
Налоговый период	Календарный год	Календарный год	Квартал	Зависит от срока действия патента, но не более календарного года

Приложение Б . Основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО

«АНВЕР»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+, -)			
		2018	2017	2016	Абсолютное (2017 и 2018)	Относительное (2017 и 2018)	Абсолютное (2016 и 2018)	Относительное (2016 и 2018)
1	Выручка, тыс. руб.	345019	363840	297031	-18821	-5,17	47988	16,16
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	314391	330410	267777	-16019	-4,85	46614	17,4
3	Прибыль от продажи, тыс. руб.	33430	30628	29254	2802	-8,38	4176	14,27
4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	965	2024	1132	-1059	-52,32	-167	-14,75
5	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	144	445	-1496	-301	-67,64	1640	90,37
6	Стоимость основных средств, тыс. руб.	39320	44832	49656	-5512	-12,29	-10336	-20,81
7	Стоимость активов, тыс. руб.	129067	123694	123777	5 373	4,34	5290	4,27
8	Собственный капитал, тыс. руб.	3156	1108	663	2 048	184,84	2493	376,02
9	Заемный капитал, тыс. руб.	125911	122586	123114	3 325	2,71	2797	2,27
10	Численность персонала, чел.	40	50	50	-10	-20	-10	-20
11	Производительность труда, тыс. руб.	8625,475	7276,8	5940,62	161,34	0,75	4091,27	23,42
12	Фондоотдача, руб.	8,77	8,12	5,96	0,65	8,01	2,81	47,15
13	Оборачиваемость активов, раз	2,67	2,94	2,39	-0,27	-9,18	0,28	11,72
14	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	6,75	50,25	-225,64	-43,50	-86,56	275,89	390,34
15	Рентабельность продаж, %	8,88	9,19	9,8	-0,31	-3,37	-0,92	-9,39
16	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	0,75	1,64	0,91	-0,89	-54,27	-0,16	-17,58

17	Затраты на рубль выручки от продажи, коп	90,81	91,12	90,15	0,31	0,34	0,66	0,73
----	--	-------	-------	-------	------	------	------	------

Приложение В. Горизонтальный анализ баланса предприятия ООО «АНВЕР»

Показатель	2016 год		2017 год		2018 год		Изменение 2015-2016		Темп прироста, %	Изменение 2016-2017		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %		Тыс. руб.	Удельный вес, %	
I. Внеоборотные активы												
Нематериальные активы	296	0,24	229	0,19	3384	2,62	-67	-0,05	-22,64	3155,00	2,44	1377,73
Основные средства	49656	40,12	44 832	36,24	39 320	30,46	-4824	-3,87	-9,71	-5512	-5,78	-12,29
Итого по разделу I	49952	40,36	45 051	36,42	42 704	33,09	-4901	-3,94	-9,81	-2347	-3,33	-5,21
II. Оборотные активы												
Запасы	19657	15,88	23 543	19,03	17 767	13,77	3886	3,15	19,77	-5776	-5,27	-24,53
НДС	2306	1,86	685	0,55	380	0,29	-1621	-1,31	100,00	-305	-0,26	-44,53
Дебиторская задолженность	48115	38,87	53 991	43,65	59 754	46,30	5876	4,78	12,21	5763	2,65	10,67
Финансовые вложения	0	0,00	89	0,07	3 227	2,50	89	0,07	100,00	3138	2,43	3525,84
Денежные средства	3615	2,92	277	0,22	4 805	3,72	-3338	-2,70	-92,34	4528	3,50	1634,66
Прочие оборотные активы	132	0,11	48	0,04	430	0,33	-84	-0,07	-63,64	382	0,29	795,83
Итого по разделу II	73825	59,64	78 633	63,57	86 363	66,91	4808	3,93	6,51	7730	3,34	9,83
Баланс	123777	100	123694	100	129067	100	-176	0,00	-0,07	5373	0,00	4,34

Окончание приложения В

III. Капитал и резервы	10	0,01	10	0,01	10	0,01	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Уставный капитал												
Переоценка внеоборотных активов	-	0,00	-	0,00	2954	2,29	0	0,00	0,00	2954	2,29	0,00
Нераспределенная прибыль (убыток)	653	0,53	1098	0,89	192	0,15	445	0,36	68,15	-906	-0,74	-82,51
Итого по разделу III	663	0,54	1108	0,90	3156	2,45	445	0,36	67,12	2048	1,55	184,84
IV. Долгосрчные обязательства												
Отложенные налоговые обязательства	1476	1,19	1489	1,20	943	0,73	13	0,01	0,88	-546	-0,47	-36,67
Заёмные средства	69813	56,40	53313	43,10	57802	44,78	-16500	-13,30	-23,63	4489	1,68	8,42
Прочие обязательства	3893	3,15	186	0,15	0	0,00	-3707	-2,99	-95,22	-186	-0,15	-100,00
Итого по разделу IV	75182	60,74	54988	44,45	58745	45,52	-20194	-16,29	-26,86	3757	1,06	6,83
V. Краткосрочные обязательства												
Заемные средства	816	0,66	10578	8,55	12626	9,78	9762	7,89	1196,32	2048	1,23	19,36
Кредиторская задолженность	45105	36,44	56088	45,34	54255	42,04	10983	8,90	24,35	-1833	-3,31	-3,27
Доходы будущих периодов	2011	1,62	932	0,75	285	0,22	-1079	-0,87	-53,65	-647	-0,53	-69,42
Итого по разделу V	47932	38,72	67598	54,65	67166	52,04	19666	15,92	41,03	-432	-2,61	-0,64
Баланс	123777	100	123694	100	129067	100	-83	0,00	-0,07	5373	0,00	4,34

Справочно

Приложение Г.1

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «АНВЕР» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство деревянной тары по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
С ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445350, Самарская обл., г. Жигулевск,
ул. Ленинградская, 11, 19

Коды		
0710001		
31	12	2018
94958442		
6345015320		
16.24		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	3384	229	296
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	39320	44832	49656
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	42704	45061	49952
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	17767	23543	19657
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	380	685	2 306
	Дебиторская задолженность	59754	53991	48115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3227	89	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4805	277	3615
	Прочие оборотные активы	430	48	132
	Итого по разделу II	86363	78633	73825
	БАЛАНС	129067	123694	123777

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	2954	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	192	1098	653
	Итого по разделу III	3156	1108	663
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	57802	53313	69813
	Отложенные налоговые обязательства	943	1 489	1 476
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	0	186	3893
	Итого по разделу IV	58745	54988	75182
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	12626	10578	816
	Кредиторская задолженность	54255	56088	45105
	Доходы будущих периодов	285	932	2011
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	67166	67598	47932
	БАЛАНС	129067	123694	123777

Руководитель _____ Кирова А.В.,
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 18 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «АНВЕР» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организация Производство деревянной тары
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	18
94958442		
6345015320		
16.24		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 18</u> г.	<u>20 17</u> г.
	Выручка	345019	363840
	Себестоимость продаж	(314391)	(330410)
	Валовая прибыль (убыток)	30628	33430
	Коммерческие расходы	(18746)	(14767)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	11882	18663
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(7825)	(9863)
	Прочие доходы	5024	6853
	Прочие расходы	(8116)	(13629)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	965	2024
	Текущий налог на прибыль	(788)	(169)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(567)	(183)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	221	(13)
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(254)	(1397)
	Чистая прибыль (убыток)	144	445

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	144	445
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Кирова А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «АНВЕР» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство деревянной тары по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	17
94958442		
6345015320		
16.24		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>2017</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г.
	Выручка	363840	297031
	Себестоимость продаж	(330410)	(267777)
	Валовая прибыль (убыток)	33430	29254
	Коммерческие расходы	(14767)	(12661)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	18663	16593
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(9863)	(5767)
	Прочие доходы	6853	2100
	Прочие расходы	(13629)	(11794)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2024	1132
	Текущий налог на прибыль	(169)	(1015)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(183)	461
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(13)	(1476)
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(1397)	(137)
	Чистая прибыль (убыток)	445	(1496)

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	445	(1496)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Кирова А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)