

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в России

Студент

Л.П. Манучарян

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Л.П.Манучарян

Тема работы: «Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства»

Научный руководитель: канд. экон. наук, О.А.С.Е.Чинахова

Целью данной работы является исследование практики применения системы налогообложения и оценка ее эффективности для субъектов малого предпринимательства в России.

Объектом исследования выбрано ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».

Предметом исследования является применение упрощенной системы налогообложения на выбранном предприятии малого бизнеса.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Вторая глава посвящена анализу применения и оценке эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».

В третьей главе рассмотрен опыт индустриальных стран применения налоговой поддержки субъектов малого бизнеса, дана как положительная, так и отрицательная оценка УСН, представлен ряд рекомендаций по развитию УСН в России.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, 55 использованных источников, 5 рисунков, 7 таблиц.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	8
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России	8
1.2 Модели учетных и налоговых систем, применяемые субъектами малого предпринимательства	12
1.3 Налогообложение на предприятиях, находящихся на УСН	22
2 Анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».....	30
2.2 Налоговый учет доходов и расходов в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».....	35
3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»	42
3.1 Анализ и оценка эффективности применения упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»	42
3.2 Налоговая поддержка субъектов малого бизнеса за рубежом и в России.....	50
Список используемой литературы	64
Приложение А Пример заполнения КУДиР ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2019 г.	69
Приложение Б Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при общей системе налогообложения	71
Приложение В Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходы ...	72
Приложение Г Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов.....	73
Приложение Д Меры по поддержке малого бизнеса	74
Приложение Е Системы налогообложения, применяемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями	75
Приложение Ж Организации, не имеющие право применять УСН	76
Приложение И Расходы, учитываемые при уменьшении доходов.....	77

Введение

Развитие субъектов малого и среднего бизнеса становится одним из важных направлений развития экономики. Дальнейшее развитие субъектов малого предпринимательства предусматривает создание следующих рыночных предпосылок: современной рыночной инфраструктуры, развитие мотивационного механизма, государственной системы поддержки.

Исходя из этого необходима разносторонняя поддержка сферы малого бизнеса и отнесение ее к числу ведущих целей государственной политики, осуществляемой как на федеральном, так и на региональном уровне.

Малое предпринимательство имеет особенность, от которой зависит характер и методы решения экономических, организационных, инфраструктурных и других вопросов поддержки развития предпринимательства со стороны государства.

Одной из наиболее реальных форм поддержки являются более льготные условия налогообложения малых предприятий, которые в российской экономике реализуются через введение специальных налоговых режимов, олицетворяющих регулирующую функцию налогов.

Специальным налоговым режимом считается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке, установленном Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ, Кодекс) и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами, а также отраслевыми документами.

В настоящее время проблемы применения и дальнейшего развития специальных налоговых режимов вызывают оживленные дискуссии, как в правительственных, так и в научных кругах. Налоговый Кодекс лишь обозначил данный инструмент налоговой политики. Совершенствование соответствующих глав Налогового Кодекса требует много времени и труда. Нормы налогового законодательства, существующие на данный момент,

требуют тщательной доработки с учетом накопленного российского и зарубежного опыта.

Одним из специальных налоговых режимов, формируемых в России для развития малого бизнеса, является упрощенная система налогообложения (далее УСН).

Основой для выбора темы бакалаврской работы послужила все возрастающая актуальность проблем, связанных с функционированием упрощенной системы налогообложения, наличие целого ряда дискуссионных вопросов по данной проблеме.

Целью данной работы является исследование практики применения системы налогообложения и оценка ее эффективности для субъектов малого предпринимательства в России.

Достижение указанной цели потребовало поставить и решить следующие задачи:

- выявить роль и значение малого предпринимательства в экономике в условиях рыночных отношений;
- рассмотреть сущность и особенности различных систем налогообложения в России;
- провести сравнительный анализ нескольких систем налогообложения;
- выявить достоинства и недостатки применения упрощенной системы налогообложения;
- определить направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.

Объектом исследования выбрано ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».

Предметом исследования является применение упрощенной системы налогообложения на выбранном предприятии малого бизнеса.

Исследуемый период в данной работе 2017-2019 гг.

Анализ нормативных актов и периодической литературы по проблематике бакалаврской работы показал, что вопросам реформирования

налоговой системы страны, развития налогообложения с помощью упрощенной системы налогообложения достаточно много внимания. Так, проблемы функционирования специальных налоговых режимов отражены в работах И.М. Александрова, Н.Л. Вещуновой, Ю.Е. Жидковой, О.А. Красноперовой, Ю.С. Полонского и др. В периодической литературе можно отметить следующие журналы: «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Хозяйство и право», «Налоговед», «Финансы», «Экономист», «Налоги».

Информационной нормативно-законодательной базой для данной бакалаврской работы послужили: Налоговый кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Федеральное законодательство; Постановления Правительства РФ; Приказы и Письма Министерства Финансов РФ.

Для написания данной работы были использованы регистры ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», финансовая отчетность и другая документация.

При выполнении бакалаврской работы были использованы общенаучные методы исследования, такие как системный, логический, наблюдение, графический, сравнение. Кроме того, при анализе рассчитанных показателей были использованы горизонтальный, сравнительный методы анализа.

Определенные цель, задачи, объект и предмет исследования привели к формированию логической структуры бакалаврской работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, 55 использованных источников, 5 рисунков, 7 таблиц.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Вторая глава посвящена анализу применения и оценке эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА».

В третьей главе рассмотрен опыт индустриальных стран применения налоговой поддержки субъектов малого бизнеса, дана как положительная,

так и отрицательная оценка УСН, представлен ряд рекомендаций по развитию УСН в России.

Практическое применение результатов данной бакалаврской работы заключается в разработке направлений совершенствования применения УСН в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», использовании рекомендаций руководством предприятия для принятия управленческих решений, направленных на оптимизацию налогообложения и увеличению финансового результата. Также предложенные рекомендации возможно использовать на государственном уровне при разработке законодательно-нормативной базы в области специальных режимов налогообложения.

1 Теоретические аспекты системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России

Субъекты малого и среднего предпринимательства – один из ведущих секторов, во многом определяющий темпы экономического роста, состояния занятости населения, структуру и качество валового национального продукта. 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.

В современной Российской Федерации предпринимаются шаги по дальнейшему развитию малого предпринимательства.

Количество малых предприятий на территории РФ увеличивается с каждым годом по всем основным экономическим отраслям (табл. 1). Из данной таблицы видно, что снизилось число малых предприятий на 94 634, из них микропредприятий на 76228, средних предприятий на 373 без учета изменений типа хозяйствующего субъекта в течение отчетного периода. Снизилась средняя численность работников малых предприятий на 176,5 тыс.человек, из них микро.предприятий на 233,7 тыс.человек, средних предприятий на 31,9 тыс.человек. Оборот предприятий снизился на 4 855 млрд.рублей, в том числе по микро.предприятиям на 232,2 млрд.рублей, средним предприятиям на 373 млрд. рублей. Но наблюдается увеличение сальдированного финансового результата на 1057,1 млрд.рублей, при чем увеличение идет как у микро.предприятий на 702 млрд.рублей, так и у средних предприятий на 147,3 млрд. рублей.

Таблица 1- Основные экономические показатели деятельности малых и средних предприятий

Показатели	Малые предприятия		Средние предприятия
	всего	в том числе микро предприятия	
Число предприятий			
2017	2754577 ¹⁾	2497879 ¹⁾	13309 ²⁾
2018	2659943 ¹⁾	2421651 ¹⁾	13682 ²⁾
Средняя численность работников, тыс. человек			
2017	11986,3	5314,4	1567,3
2018	11819,8	5548,1	1535,4
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), тыс. человек			
2017	10854,7	4687,2	1499,9
2018	10719,9	4919,4	1464,9
Оборот предприятий, млрд руб.			
2017	48459,2	20872,8	13309
2018	53314,2	23888,6	13682
Внеоборотные активы, ³⁾ млрд руб.			
2017	16359,9	10932,8	2643,9
2018	43490,1	37645,2	2566,4
Оборотные активы, ³⁾ млрд руб.			
2017	39092,1	23739,9	6267,4
2018	44949,2	30154,2	5798,2
Капитал и резервы, ³⁾ млрд руб.			
2017	11624,3	6983,1	1961,6
2018	39733,4	34278,5	2091,2
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), ³⁾ млрд руб.			
2017	2200,2	1388,8	242,0
2018	3257,3	2090,8	389,3

1) Без учета изменения типа хозяйствующего субъекта в течение отчетного периода.

2) Без государственных и муниципальных учреждений, организаций, не представляющих статистическую отчетность два года.

3) По данным бухгалтерской отчетности.

4) Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) – соотношение величины сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продаж и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг с учетом коммерческих и управленческих расходов.

5) Рентабельность активов – соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) до налогообложения и стоимости активов.

В РФ регулирование предпринимательской деятельности основывается на нормах гражданского права в отличие от большинства зарубежных государств, где предпринимательская деятельность регулируется нормами торгового (коммерческого, хозяйственного) права [40].

Основными законодательными документами являются Гражданский кодекс Российской Федерации [1, 2] (далее – ГК РФ) и Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [8] (далее – Закон 209-ФЗ). Данные документы являются документами прямого действия и определяют место субъектов малого и среднего предпринимательства в финансово-экономической системе государства.

В соответствии с Законом 209-ФЗ в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства могут предусматриваться следующие меры (Приложение Д) [8]:

Ежегодно на всех уровнях власти разрабатываются государственные программы поддержки малого бизнеса, в соответствии с которыми:

- предоставляются гранты (безвозвратных субсидий) начинающим собственное дело предпринимателям;

- проводится субсидирование процентных ставок по кредитам, привлечённым субъектами малого предпринимательства, осуществляющим свою деятельность в приоритетных отраслях экономики;

- создаются объекты инфраструктуры поддержки малого предпринимательства (бизнес-инкубаторы);

- создаются гарантийные фонды [55].

Созданы объективные предпосылки для перехода малого предпринимательства от периода старта и становления к периоду развертывания и устойчивого поступательного развития.

Законом 209-ФЗ определены основные цели и принципы государственной политики, особенности нормативно-правового регулирования, полномочия органов государственной власти, их взаимодействие, основные принципы, инфраструктура, формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства [8].

Согласно Закона 209-ФЗ к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные предприниматели, ИП), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям [8, ст. 4]:

1) Суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не

должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов).

2) Средняя численность работников коммерческой организации за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек на малом предприятии и 15 человек на микропредприятии.

3) Согласно Постановлению Правительства РФ № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» от 22 июля 2008 г. максимальный размер выручки от реализации без НДС коммерческой организации за предшествующий календарный год не должен превышать 400 млн руб. на малом предприятии и 60 млн руб. на микропредприятии [22].

1.2 Модели учетных и налоговых систем, применяемые субъектами малого предпринимательства

В настоящее время в зависимости от вида деятельности, объема совершаемых хозяйственных операций, численности работников, стоимости принадлежащих активов, правовой формы функционирования субъекты малого предпринимательства ведут бухгалтерский и налоговый учет по одному из нескольких вариантов налогообложения, предусматривающих переход с одного варианта на другой.

Многообразие форм бухгалтерского учета и систем налогообложения, применяемых субъектами малого предпринимательства, ставит проблему выбора и осуществление оценки их эффективности. Применяемая модель учетной и налоговой системы определяет методику экономического анализа деятельности малого предприятия и его информационное обеспечение.

На сегодняшний день налогообложение субъектов малого предпринимательства в России осуществляется на основе трех систем :

- 1) Общий режим (традиционная система) налогообложения;
- 2) Упрощенная система налогообложения или единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН);
- 3) Единый налог на вмененную деятельность (далее ЕНВД).

Общая и упрощенная системы налогообложения применяются в добровольном порядке, т.е. организации и индивидуальные предприниматели в праве самостоятельно выбрать одну из указанных систем налогообложения. Единый налог на вмененный доход является обязательным к применению для определенных видов деятельности. Далее остановимся более подробно на каждой системе налогообложения (Приложение Е).

Общая система налогообложения является традиционным режимом для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Выбрав данный налоговый режим, при постановке и организации бухгалтерского учета малое предприятие должно вести учет методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выполнять требования:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г. [5];
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Типовых рекомендаций Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н. [19] (далее по тексту Типовые рекомендации).

На основе Типовых рекомендаций субъекты малого предпринимательства при учете доходов и расходов могут использовать один из двух методов, либо метод начисления, либо кассовый метод. При кассовом методе доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по мере их оплаты. Один из выбранных методов должен быть зафиксирован в учетной политике.

Бухгалтерская отчетность малыми предприятиями формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/1999) [12].

Субъекты малого предпринимательства, находясь на общем режиме налогообложения должны вести налоговый учет, руководствуясь Налоговым кодексом РФ.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с разработанной им учетной политикой для целей налогообложения. Порядок её формирования регулируется гл.25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Субъект малого предпринимательства, находящийся на общем режиме налогообложения, в зависимости от вида деятельности и объекта налогообложения, может перечислять в бюджет следующие налоги:

- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество;
- НДФЛ (в качестве налогового агента);
- акцизы;
- транспортный налог;
- налога на добычу полезных ископаемых.

Правильный порядок исчисления прибыли для целей налогообложения предполагает соблюдение законодательных основ классификации доходов и группировки расходов субъекта малого предпринимательства.

Доходы определяются организацией (предпринимателем) на основании первичных документов и документов налогового учета. Они состоят из:

- доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав [4, ст.249];
- внереализационных доходов [4, ст.250].

Доходом от реализации считается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. При определении выручки учитываются все поступления, связанные с расчетами за

реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Внереализационными доходами субъекта малого предпринимательства признаются, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде положительной курсовой разницы, возникшей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Для целей налогообложения доходы могут быть уменьшены лишь на суммы расходов, которые являются обоснованными и документально подтвержденными [46].

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Документально подтвержденными расходами считаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются любые затраты малого предприятия при условии, что они произведены им в целях получения дохода.

В зависимости от характера, а также условий осуществления НК РФ [4] выделяет две группы расходов:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные расходы.

Организация может перейти на общий режим в добровольном порядке.

Традиционная система налогообложения является довольно обременительной для малых предприятий из-за необходимости в ведении четкого и сложного бухгалтерского учета, тяжелого налогового бремени.

Два других режима (УСН и ЕНВД) входят в группу специальных налоговых режимов, которые предусматривают отличный от общего режима порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанностей по уплате отдельных видов налогов и сборов [26].

Упрощенная система налогообложения впервые была введена в России Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», который утратил силу с 1 января 2003 г. в связи с вступлением в силу главы 26.2 во вторую часть Налогового кодекса РФ [4].

За время применения упрощенной системы налогообложения в нее вносились изменения и дополнения, уточнялись некоторые положения.

С 1 января 2003 г. упрощенная система налогообложения была существенно модернизирована. Некоторые элементы предыдущей версии упрощенной системы налогообложения были сохранены, но был учтен и накопленный за время ее применения опыт [49].

Упрощенная система налогообложения - специальный налоговый режим, применяемый налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями) наряду с иными системами налогообложения [43].

Положительная сторона данного налогового режима для налогоплательщиков объясняется существенным снижением налоговой нагрузки по сравнению с общеустановленной системой налогообложения, в уменьшении налогового бремени, упрощении налогового и бухгалтерского учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей [31].

Переход и применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности регулируется главой 26.2 Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения» [4]. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций уплатой единого налога, исчисляемого по результатам деятельности организации за налоговый период. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и предоставления необходимой статистической отчетности.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на эту систему налогообложения, доход от реализации не превысил 150 миллионов рублей.

Существует определенный перечень организаций, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения (Приложение Ж):

Организации, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Вновь созданные организации, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации вправе применять упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году с момента создания организации [52].

Таким образом, организации, которые ведут хозяйственную деятельность, могут перейти на УСН только с 1 января, то есть с начала нового налогового периода.

Существует три основных критерия, которых должны придерживаться налогоплательщики для сохранения права на применение УСН.

Во-первых, размер дохода за календарный год в период применения УСН не должен превышать 112,5 млн. руб.

Во-вторых, средняя численность работников налогоплательщика не может быть более 100 человек.

В-третьих, стоимость основных средств и нематериальных активов не должна превышать 150 млн. руб.

Организации, нарушившие хотя бы одно из перечисленных выше условий, теряют право применения УСН с начала того квартала, в котором допущено нарушение. С этого же отчетного периода налогоплательщики должны рассчитывать и уплачивать налоги по общему режиму налогообложения в порядке, который предусмотрен для вновь созданных организаций (вновь зарегистрированных индивидуальных

предпринимателей). Пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором такие налогоплательщики перешли на общий режим налогообложения, они не уплачивают [27].

Следует отметить, что существует такая разновидность УСН как УСН на основе патента. Она предназначена исключительно для индивидуальных предпринимателей, организации не могут ее применять. УСН на основе патента практикуется только в тех регионах, где приняты соответствующие законы. В Самарской области данный режим регулируется Законом Самарской области от 09.10.2006 г. № 102-ГД «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента на территории Самарской области» [23].

Налогообложение в виде единого налога на вмененный доход представляет собой режим, при котором налогоплательщику устанавливается (вменяется) фиксированная базовая доходность, исходя из которой рассчитывается вмененный доход и налог на него. Виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, представлены в Приложении 1.

Эта система налогообложения до 01.01.2003 г. регулировалась Федеральным законом от 31.07.98 № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности». Этот закон утратил силу с 01.01.2003 г., и сейчас действует глава 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» [4].

Налоговым кодексом РФ не предусмотрена возможность добровольного перехода на уплату единого налога на вмененный доход или сохранение существующего порядка уплаты налогов для отдельных категорий налогоплательщиков.

Система налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности не применяется в следующих случаях:

- в отношении видов деятельности, включенных в главу 26.3 Налогового кодекса РФ, если они осуществляются в рамках договоров простого товарищества, доверительного управления или крупными налогоплательщиками;

- в отношении розничной торговли и общепита, если они осуществляются хозяйствующими субъектами, переведенными на уплату единого сельскохозяйственного налога и указанные субъекты реализуют произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки сельскохозяйственной продукции.

На систему налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности не переводятся:

- субъекты, среднесписочная численность работников которой, за прошлый календарный год превышает 100 человек;

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%, за исключением: общественных организаций инвалидов, уставный капитал которых полностью принадлежит данной организации, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а фонд оплаты труда – 25%, также на организацию потребительской кооперации и хозяйственные общества, учредителем которых являются потребительские союзы и общества;

- индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента по тем видам деятельности, которые переведены местными органами власти на уплату единого налога на вмененный доход;

- учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общепита, если оказание данных услуг является неотъемлемой частью функционирования данных учреждений, и услуги оказываются непосредственно этими учреждениями;

- субъекты, осуществляющие виды деятельности по передаче во временное пользование (владение) торговых мест, объектов общепита, земельных участков в части оказания услуг по передаче во временное пользование (владение) АЗС и АГЗС;

Уплата единого налога на вмененный налог заменяет уплату налога на имущество, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, за исключением налога, уплачиваемого на таможне.

Для малых предприятий сохранена обязанность уплачивать страховые взносы, которые могут уменьшать сумму единого налога по единому налогу на вмененный доход, но не более чем на 50%.

Налогоплательщики, осуществляющие иные виды деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, в отношении которых уплачивается единый налог на вмененный доход, единый налог при применении упрощенной системы налогообложения или налоги, установленные общим режимом налогообложения.

Организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход имеют право перехода на общий режим налогообложения (упрощенную систему налогообложения) с начала того налогового периода, в котором допущено несоответствие требованиям, указанным в главе 26.3 Налогового кодекса РФ.

Перевод на уплату единого налога на вмененный доход в случае осуществления видов деятельности, определяемых главой 26.3 Налогового кодекса РФ, осуществляют с начала квартала, следующего за кварталом, в котором начали осуществляться данные виды деятельности.

Налоговая база для исчисления единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитанная как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующий этот вид деятельности. Базовая доходность корректируется (умножается) на

коэффициент-дефлятор K_1 , задаваемый федеральным законодательством, а также коэффициент K_2 , учитывающий особенности ведения деятельности.

Налоговая ставка задаётся НК РФ и составляет 15 % величины вмененного дохода.

Таким образом, используемый предприятием режим налогообложения устанавливается исходя из вида его деятельности, численности штата сотрудников, годовой выручки. Выбор той или иной системы налогообложения должен быть обоснован, экономически оправдан и выгоден для предприятия.

1.3 Налогообложение на предприятиях, находящихся на УСН

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5] организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Однако налогоплательщики, перешедшие на УСН, как и до перехода, могут вести бухгалтерский учет в полном объеме по правилам, установленным законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Для учета основных средств и нематериальных активов, организации и индивидуальные предприниматели должны руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001) [13] и Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [16].

Требование об обязательном бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов связано с тем, что для сохранения права применения УСН остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определенная по правилам бухгалтерского учета, не должна превышать 100 млн руб. Если по итогам отчетного (налогового) периода указанный лимит будет превышен, то налогоплательщик считается

перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение. В связи с этим налогоплательщику следует отслеживать остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов при планировании приобретения новых объектов основных средств и нематериальных активов, а также для документального подтверждения права применения УСН.

Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и нематериальных активов организациям и предпринимателям нет необходимости отражать операции на синтетических счетах бухгалтерского учета. Достаточно самостоятельно разработать необходимые регистры бухгалтерского учета, позволяющие накапливать информацию о первоначальной и остаточной стоимости имеющихся объектов основных средств и нематериальных активов.

Формы разработанных регистров по учету основных средств и нематериальных активов необходимо зафиксировать в учетной политике.

Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие на упрощенную систему налогообложения, неизбежно столкнутся с так называемым «переходным периодом», который всегда имеет место при переходе с одного налогового режима на другой.

Организации, ранее применявшие общий режим налогообложения с использованием метода начислений по налогу на прибыль, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила:

1. На дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения.

2. Не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были

включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3. Расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

4. Не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций [4, ст. 346.25].

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную

систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке (табл. 2):

Таблица 2-Учет в составе расходов основных средств, приобретенных до перехода на УСН

Срок полезного использования	Амортизационная группа	Порядок включения в расходы
До 3 лет включительно	1, 2	В течение 1 года
От 3 до 15 лет	3-6	50% - 1 год, 30% - 2 год, 20% - 3 год
Свыше 15 лет	7-10	Равными долями в течение 10 лет

Отличительной особенностью организации бухгалтерского учета при упрощенной форме бухгалтерского учета является применение сокращенного рабочего плана счетов. Рабочий план счетов бухгалтерского учета малое предприятие должно составлять на основе типового плана счетов. При организации бухгалтерского учета на малых предприятиях допускается применение рабочего плана счетов с большим или меньшим количеством счетов, но следует иметь в виду, что выбранная группа счетов должна обеспечивать учет всех хозяйственных операций, осуществляемых данным малым предприятием в процессе хозяйственной деятельности, с отражением особенностей такого предприятия [45].

К другим упрощенным процедурам ведения бухгалтерского учета, при применении упрощенной системы учета, можно отнести использование кассового метода учета доходов и расходов, применение линейного метода начисления амортизации и расчета фактической себестоимости по методу средневзвешенной, формирование упрощенной отчетности в составе формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) и формы «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ [4].

Налогоплательщики, работающие по упрощенной системе налогообложения, обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина РФ от 31.12.08 № 154н [20].

Согласно данного порядка организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут книгу учета доходов и расходов, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период [46].

На основании Закона № 402-ФЗ [6, ст. 9] все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными документами.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При этом документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты [6, ст. 9].

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На

каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

Книга учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации и скрепляется печатью организации, а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа до начала ее ведения.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью руководителя организации с указанием даты исправления и печатью организации.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций;
- налога на добавленную стоимость (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и аренды государственного имущества, когда у организации возникает обязанность уплаты НДС на основании в качестве налогового агента);
- налога на имущество организаций.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов - они обязаны уплачивать в бюджет налог на доходы физических лиц (например, с доходов наемных работников - 13%, либо 30%), налог на добавленную стоимость (например, с арендной платы при аренде федерального или муниципального имущества) и т.д.

При применении УСН объектом налогообложения признаются:

- доходы (6%);
- доходы, уменьшенные на величину расходов (15%). Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены

дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. В Самарской области действует Закон Самарской области от 29.06.2017 г. № 77-ГД, которым установлена налоговая ставка для определенных налогоплательщиков в размере 10 % от налогооблагаемой базы [24].

Объект, как правило, выбирает сам налогоплательщик. Исключение из общего правила составляют случаи, когда плательщик является участником договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом (тогда в качестве объекта обязательно применяют доходы, уменьшенные на величину расходов).

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы [4, ст. 249, ст. 250 НК РФ]:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в НК РФ [4, ст. 251]. Также не учитываются в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании векселя датой получения доходов признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Для налогоплательщиков, применяющих УСН, налоговым периодом признается календарный год, который состоит из трех отчетных периодов.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по итогам налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Исходя из рассмотренного материала в данной главе можно сделать вывод. Установленный законодательством Российской Федерации специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения предоставляет субъектам малого предпринимательства возможность снижения налогового бремени, упрощения учета и отчетности, сокращения документооборота.

2 Анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»

Объектом анализа в данной работе служит Общество с Ограниченной Ответственностью «БИОКОНД ВОЛГА» (далее –ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»,).

Общество является учреждённым и приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» зарегистрировано в Самарской области, г. Тольятти 22.09.2017 г.

Общество зарегистрировано по юридическому адресу: 445046, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Толстого, д. 27 офис 20. Основную деятельность осуществляет по тому же адресу.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с собственным полным фирменным наименованием, расчётный счет в банке, другие реквизиты, необходимые для хозяйственной и иной деятельности.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» имеет гражданские права и исполняет обязанности, необходимые для осуществления своей деятельности в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ) [1, 2]

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество создано с целью получения прибыли.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является коммерческой организацией, уставный капитал которой составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал Общества состоит из одной доли, которая составляет 100% и принадлежит директору организации.

Учредительными документами Общества являются договор, подписанный его учредителем, и утвержденный ими Устав.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является предприятием малого бизнеса. Основным видом деятельности ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта, по формированию бухгалтерской и налоговой отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей.



Рисунок 1 - Организационная структура управления предприятием

Структура управления предприятием ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является линейной. Общая численность работников на 01.12.2019 г.

составила 14 человек (рис. 1). Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – директор, в лице Алусова Дмитрия Николаевича. Также в штат входят главный бухгалтер и бухгалтеры.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» осуществляет оперативный и бухгалтерский учёт результатов своей работы, ведёт статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством РФ.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ [5] ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель предприятия; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности – главный бухгалтер предприятия.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета на предприятии, разрабатывает учетную политику, занимается ведением учета основных средств, налогов, а также составлением финансовой отчетности предприятия.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

На данном предприятии используются программы «1С: Предприятие 8.0», «Налогоплательщик», «Консультант Плюс» и др.

Для ведения бухгалтерского учёта предприятие наряду с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённым Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н [10], использует собственный рабочий план счетов (Приложение И), содержащий счета, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности.

В начале нового финансового года ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» пересматривает учетную политику, которой пользовалось в течение предшествующего отчетного периода. При этом в учетную политику могут быть внесены определенные изменения и дополнения в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [11].

Основой организации первичного учёта является график документооборота, утверждённый главным бухгалтером, где определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

В ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» ведётся журнально-ордерная форма учёта. В ряде журналов-ордеров синтетический учёт совмещается с аналитическим, причём расположение данных аналитического учёта обеспечивает получение необходимых показателей для составления периодической и годовой бухгалтерской отчётности без дополнительных выборок и группировок.

Хозяйственные операции записываются в журналы-ордера по мере их совершения и оформления документами. Данная форма учёта повышает контрольное значение учёта, облегчает составление отчётов.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» осуществляет налоговый учет в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Рассмотрим основные финансовые показатели деятельности ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 годы, их абсолютное и относительное отклонение (таблица 3).

Исходя из данных, представленных в таблице 3, видно, что происходит значительный рост уровня доходов организации. Так, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. доходы ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» выросли на 381%. Это связано с тем, что организация стала осуществлять свою деятельность лишь в 4 квартале 2017 г. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. тоже наблюдается увеличение дохода на 153%. Увеличение уровня доходов вызвано развитием ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», наращиванием клиентской базы, что ведет к увеличению объемов оказываемых услуг.

Таблица 3- Основные показатели деятельности ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг.

Показатель	Год			Абс. откл., руб.		Относ. откл, %	
	2017	2018	2019	2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, руб.	75448	287600	441756	212152	154156	381,19	153,60
Себестоимость, руб.	66480	256640	396688	190160	140048	386,04	154,57
Прибыль до налогообложения, руб.	8968	30960	45068	21992	14108	345,23	145,57
Единый налог, руб.	4526,88	17256	26505,4	12729,12	9249,36	381,19	153,60
Чистая прибыль, руб.	4441,12	13704	18562,6	9262,88	4858,64	308,57	135,45

Также происходит ежегодный рост уровня расходов организации. Так, в 2018 г. себестоимость оказываемых услуг возросла на 381% по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. относительно 2018 г. на 154%. Это может быть вызвано увеличением уровня материальных затрат и отчислений на социальные нужды.

Тем не менее, несмотря на увеличение расходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» показатель чистой прибыли имеет положительную динамику в рассматриваемом периоде.

2.2 Налоговый учет доходов и расходов в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является субъектом малого предпринимательства и находится на упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы (6%).

Несмотря на то что, Федеральным законом от 06.12.2019 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5] установлено, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» ведет по собственной инициативе бухгалтерский учет в полном объеме по правилам, установленным законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, составляет формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (Приложение 8), отчет о прибылях и убытках (Приложение 9).

На основании Закона № 402-ФЗ [6, ст. 9] все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными документами.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При этом документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом №402-ФЗ [6, ст. 9].

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» обеспечивает полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Для учета основных средств и нематериальных активов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001) и Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Требование об обязательном бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов связано с тем, что для сохранения права

применения УСН остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определенная по правилам бухгалтерского учета, не должна превышать 150 млн руб. Если по итогам отчетного (налогового) периода указанный лимит будет превышен, то налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение. В связи с этим организации следует отслеживать остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов при планировании приобретения новых объектов основных средств и нематериальных активов, а также для документального подтверждения права применения УСН.

Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и нематериальных активов организациям нет необходимости отражать операции на синтетических счетах бухгалтерского учета. Достаточно самостоятельно разработать необходимые регистры бухгалтерского учета, позволяющие накапливать информацию о первоначальной и остаточной стоимости имеющихся объектов основных средств и нематериальных активов. Формы разработанных регистров по учету основных средств и нематериальных активов необходимо зафиксировать в учетной политике.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», как налогоплательщик, работающий по упрощенной системе налогообложения, обязан вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов (Приложение А), форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина РФ от 31.12.08 № 154н [20].

Объектом налогообложения в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» являются доходы, поэтому в книге учета доходов и расходов отражены только доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы. За 2019 г. сумма доходов составила 441756 рублей (Приложение А).

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» в налоговом учете к доходам относит:

1) доходы от реализации - выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, при этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

2) внереализационные доходы - к которым, в частности, относятся доходы:

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы являются доходами от реализации;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, если такие доходы не являются доходами от реализации;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Оценка таких доходов осуществляется исходя из рыночных цен информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

- в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- иные доходы [4, ст. 346.15].

Поступления, которые не являются выручкой (доходами), не должны учитываться при расчете базы налогообложения. К таким поступлениям, в частности относятся:

1. Суммы, полученные за продукцию, отгруженную до перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, если предприятие до перехода на упрощенную систему налогообложения учитывало при налогообложении выручку от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов;

2. Полученные суммы авансов и предоплат;

3. Суммы, поступающие организации по полученным ссудам (займам);

4. Стоимость товара, принадлежащего доверителю или комитенту, от имени или за счет которых совершались определенные действия.

ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» использует кассовый метод признания доходов, т.е. датой получения доходов считается день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Как правило, оплата за оказанные услуги, либо предоплата от клиентов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» поступает на расчетный счет.

Так, например, 29 декабря 2019 г. на расчетный счет ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» поступила оплата за бухгалтерское обслуживание ООО «Колизей» в размере 7000 рублей. Данные поступления были отражены в книге учета доходов и расходов (Приложение А), а в бухгалтерском учете сформирована следующая проводка:

Годовая сумма доходов по книге учета доходов и расходов и содержание операций соответствуют оборотам по дебету счета 51

«Расчетный счет» и операциям, отраженным в карточке учета счета 51 «Расчетный счет» (банковские счета: основной расчетный счет; движение денежных средств: поступления от покупателей и заказчиков) за 2019 г.).

На основании книги учета доходов и расходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Так, из книги учета доходов и расходов за 2019 г. видно, что доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы за 1 квартал составили 47616 рублей, за полугодие 121846 рублей, за 9 месяцев 200096 рублей и за год 441756 рублей.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за соответствующий налоговый период, т.е. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» просрочек платежа за рассматриваемый период не было выявлено.

Сумма полученных доходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2019 г. по налоговой декларации составляет 441756 рублей, ставка налога 6%. Рассчитаем сумму исчисленного налога за 2019 г.:

$$441756 \times 6\% = 26505 \text{ рублей.}$$

Сумма налога, исчисленная за налоговый период, при объекте налогообложения доходы, может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Рассчитаем сумму страховых взносов за 2019 г.:

- из начисленного ФОТ в размере – 320 960 рублей
- совокупная величина страховых взносов - 30% от сумм выплат

$320960 \times 30\% = 96\,288$ рублей.

Соответственно сумма исчисленного налога за 2019 г. может быть уменьшена лишь на 50% и составит $26505 \times 50\% = 13252$ рубля.

Если бы в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» в качестве объекта налогообложения были выбраны доходы за минусом расходов, то было бы возможно уменьшить доходы на определенные расходы (рис. 4) [4, ст. 346.16]:

Затраты, не приведенные в перечне в НК РФ, покрываются за счет той части дохода, которая остается в распоряжении организаций.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами,

оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы [4, ст. 252](Приложение И).

Для целей бухгалтерского учета все расходы регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) [15].

В соответствие с ПБУ 10/1999 все расходы организации можно разделить на две основные группы:

- расходы по обычным видам деятельности – «расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг» [15];

- прочие расходы – расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Такая группировка затрат по экономическим элементам затрат (под элементом затрат понимают экономически однородные затраты) позволяет определять и анализировать структуру текущих затрат организации.

В данной главе рассмотрен порядок формирования доходов и расходов в ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА». Определена эффективность применения упрощенной системы налогообложения на основе анализа налоговых регистров доходной и расходной части.

Был проведен сравнительный анализ и дана оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА». В ходе исследования были выявлены следующие проблемы: ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», являясь малым предприятием выбрало упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы (6%), но несмотря на низкую налоговую ставку данный режим не выгоден для фирмы.

3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»

3.1 Анализ и оценка эффективности применения упрощенной системы налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА»

Наиболее действенным способом повышения эффективности деятельности малого бизнеса, безусловно, является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое и финансовое состояние организации и дал толчок к развитию. Опыт многих зарубежных стран показывает, что учет специфики функционирования предприятий, относящихся к малому бизнесу, при разработке налоговых режимов позволяет в короткие сроки добиться желаемых результатов.

Проведем анализ эффективности возможных для применения ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» налоговых режимов, с учетом следующих показателей и факторов:

- единых исходных данных по объему продаж и отдельных видов расходов;
- по всей совокупности налогов, установленных для того или иного налогового режима, в соответствии с действующими правилами определения финансового результата;
- финансовых результатов (чистая прибыль, чистый доход), остающихся в распоряжении ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», с одной стороны, и совокупности налогов и сборов, подлежащих к уплате в бюджет и внебюджетные фонды, с другой стороны, - показателей, которые используются в дальнейшем для оценки налогового потенциала систем налогообложения;
- налогового потенциала, оцениваемого с помощью показателей эффективности налогообложения. Сопоставление их по всем системам

налогообложения позволит выбрать приоритетный, при прочих равных условиях, режим.

Анализ эффективности налогообложения ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» целесообразно начать с формирования финансового результата при различных налоговых режимах.

Рассчитаем чистый доход и совокупность налогов и сборов за 2017-2019 гг. при используемом ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» варианте применения УСН с объектом налогообложения доходов .

Для расчета налога для объекта налогообложения – доходы можно использовать алгоритм, рекомендованный ФНС России.

На основе данных Приложения А составим сравнительную диаграмму налоговых издержек за 2017-2019 гг. при объекте налогообложении доходов (рис. 2).

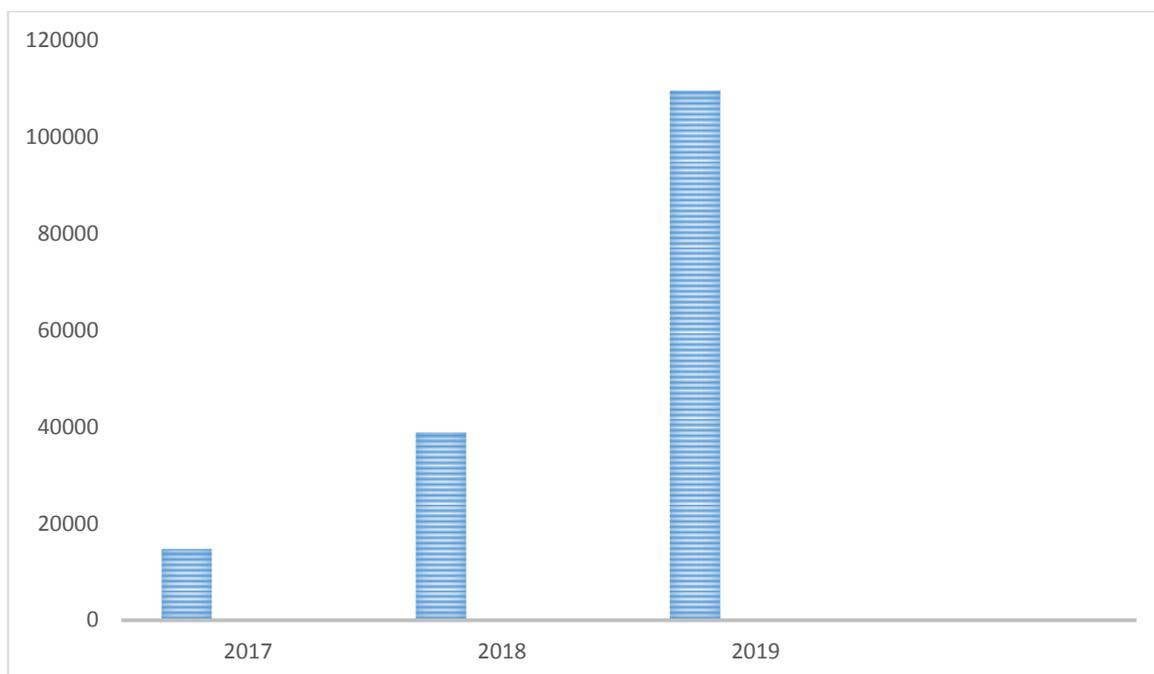


Рисунок 2- Налоговые издержки ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходов, руб.

В 2017г. сумма налогов и сборов составила 14743 рубля, в 2018 г. – 38868 рублей, что на 263% больше. Это объясняется увеличением доходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» в 2018 г. В 2019 г. сумма налогов издержек составила 109540 рублей, что на 281% больше, чем в 2018 г. Это связано с увеличением доходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» и существенным ростом тарифов по страховым взносам с 14% до 34%.

Далее рассчитаем чистый доход и совокупность налогов и сборов, если бы ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» использовало упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов (Приложение В).

Для объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, можно использовать алгоритм расчета налога по итогам налогового периода .

На основе данных Приложения Б составим сравнительную диаграмму налоговых издержек за 2017-2019 гг., если объектом налогообложения ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» являлись бы доходы за минусом расходов .

В 2017 г. сумма налогов и сборов составила 13825 рубля, в 2018 г. – 34884 рублей, что на 252% больше. В 2019 г. сумма налогов издержек составила 103048 рублей, что на 295% больше, чем в 2018 г.

Из расчетов, приведенных в приложениях В и Г , можно сделать вывод, что из двух вариантов определения единого налога наименьший уровень совокупных налоговых издержек наблюдается при использовании в качестве объекта налогообложения доходов организации за минусом расходов. Это связано с тем, что расходы составляют почти 90% от объема продаж.

Рассчитаем финансовый результат и совокупность налогов и сборов, если бы ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» применяло общий режим налогообложения (Приложение Б).

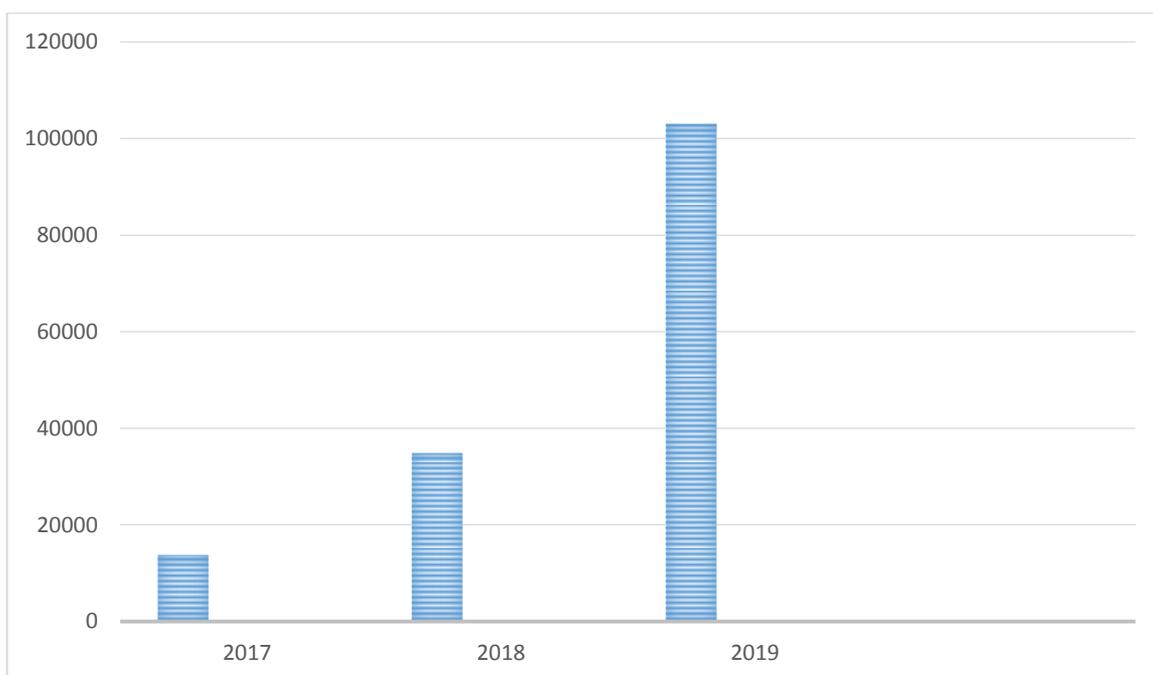


Рисунок 3- Налоговые издержки ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов,руб.

По данным, представленным в приложении 14 видно, что если бы ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» находилось на общем режиме налогообложения, то финансовый результат был бы отрицательным из-за высокого уровня налогов и сборов. Так, в 2017 г. ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» уплатило бы в бюджет 24289 рублей, в 2018 г. 72038 рублей, в 2019 г. 158083 рублей.

На основе полученных результатов составим график налоговых издержек за 2017-2019 гг., если бы организация применяла общий режим налогообложения (рис. 3). Данный график наглядно показывает увеличение налоговых платежей в 2019 году. Это говорит о том, что находясь на налоговом режиме- «Общая система налогообложения», у организации значительно увеличиваются налоговые платежи, что отрицательно может сказаться на всей финансово-хозяйственной деятельности организации. И всю прибыль будут «съедать» налоги.

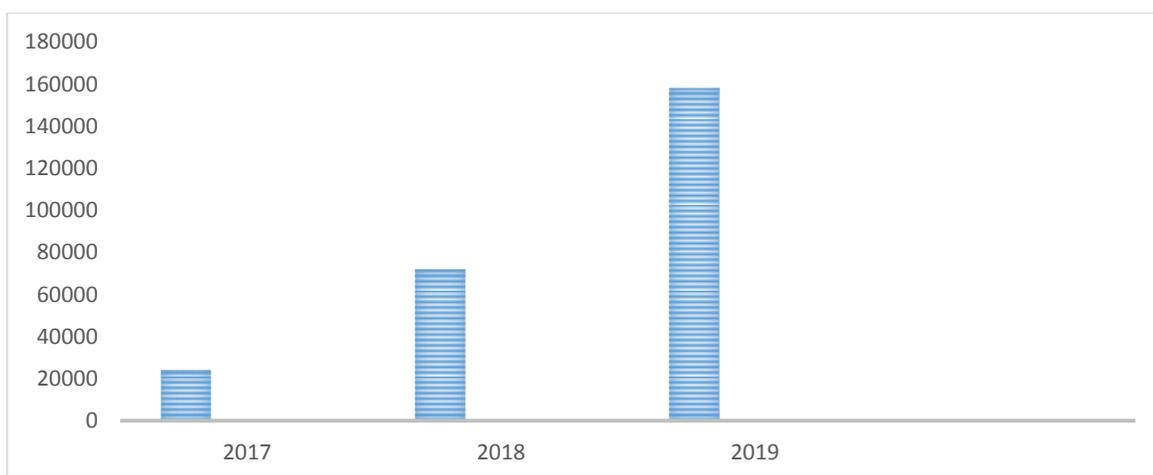


Рисунок 4-Налоговые издержки ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при общем режиме налогообложения ,руб.

Результаты расчетов по всем трем системам налогообложения представим в общей таблице (таблица 4).

Таблица 4-Сводная таблица финансовых результатов и налоговых издержек ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг.

Система налогообложения	Финансовый результат			Налоговые издержки		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Общая система налогообложения	-5841	-16038	-25327	24289	72038	158083
Упрощенная система с объектом налогообложения доходов	4441,12	13704	18562,64	14743,44	38868	109540,68
Упрощенная система с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов	7622,8	26316	38307,8	13825,2	34884	103048,2

Для большей наглядности представим полученные данные в графическом виде (рис. 5).

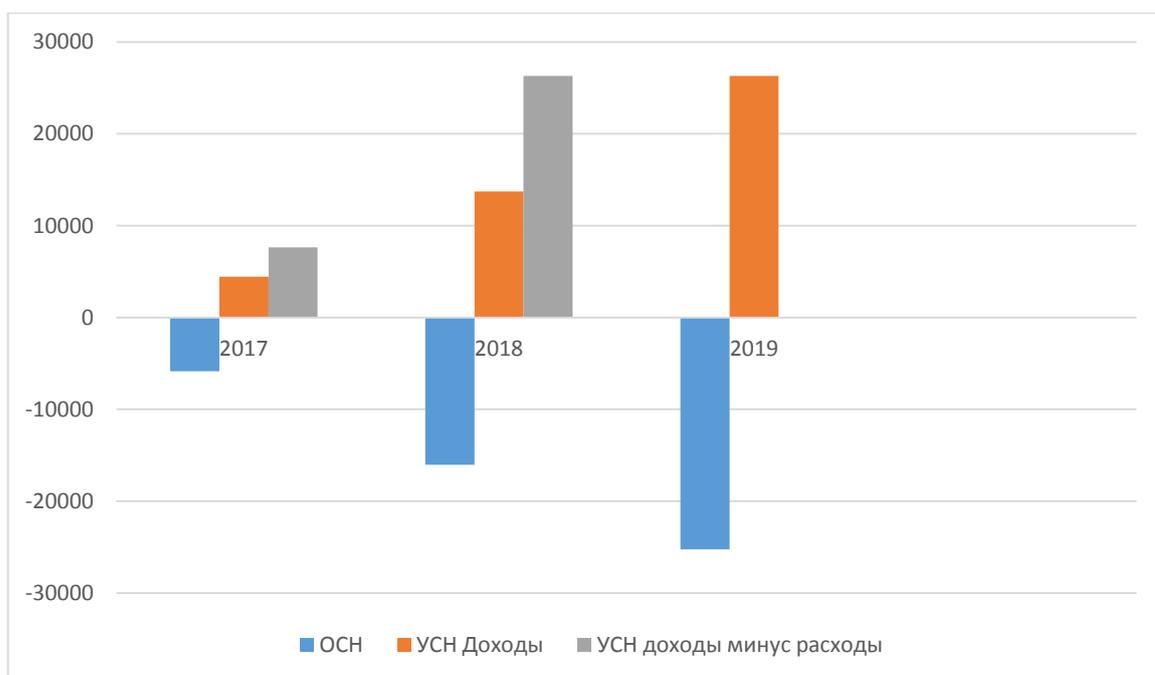


Рисунок 5-Финансовый результат ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при различных системах налогообложения, руб.

На рис. 5 видно, что в случае использования ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» общей системы налогообложения результатом деятельности явился бы убыток, увеличивающийся из года в год, при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения доходы наблюдается незначительный рост чистой прибыли. Но наиболее высокий показатель чистой прибыли в течение всего рассматриваемого периода возник бы при использовании упрощенной системы налогообложения с объектом доходов за вычетом расходов.

На основе приведенных ранее данных можно определить стартовую эффективность налоговых режимов, применяемых субъектами малого предпринимательства, используя показатели эффективности налогообложения – общий коэффициент эффективности налогообложения и налоговоемкость.

Для расчета коэффициентов возьмем данные о размере чистой прибыли и величине налоговых издержек из приложения Б, приложения В и Приложения Г.

Общий коэффициент эффективности налогообложения (далее – Ко.эф.) характеризует соотношение чистой прибыли/чистого дохода, остающегося в распоряжении организации, и совокупность налоговых издержек (формула 1):

$$\text{Кэф.} = \text{Пч.} / \sum \text{Ин.}, \quad (1)$$

где Кэф. - общий коэффициент эффективности налогообложения

Пч.- чистая прибыль

Ин. - совокупность налоговых издержек.

Налогоемкость - показатель, характеризующий сумму налоговых платежей, приходящуюся на единицу продаж (формула 2):

$$\text{Кн.е.} = \sum \text{Ин.} / Q, \quad (2)$$

где Кн.е. – налоговоемкость,

Ин. - совокупность налоговых издержек,

Q – объем продаж.

Таблица 5-Сравнительная оценка эффективности систем налогообложения

Система налогообложения	Коэф эффективности			Налогоемкость, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Общая система налогообложения	-0,24	-0,22	-0,16	32,19	25,05	35,79
Упрощенная система с объектом налогообложения доходов	0,30	0,35	0,17	19,54	13,51	24,80
Упрощенная система с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов	0,55	0,75	0,37	18,32	12,13	23,33

Рассчитаем общий коэффициент эффективности налогообложения и налоговую нагрузку при применении различных систем налогообложения и составим сводную таблицу (таблица 5).

По данным таблицы 5 сделаем выводы о стартовой эффективности основных систем налогообложения, применяемых субъектами малого предпринимательства:

1) По соотношению финансового результата и совокупных налоговых обязательств (Кэф.) приоритетным с позиции оценки эффективности применяемой системы налогообложения для ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» является упрощенная система с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов, где финансовый результат (чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации) превышает совокупные налоговые издержки в 0,55 раз в 2017 г., 0,75 раз в 2018 г., в 0,37 раз в 2019 г. В течение трех анализируемых лет Кэф. при упрощенной системе с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов имеет наилучший показатель по сравнению с остальными рассмотренными режимами налогообложения.

2) По удельному весу совокупных налоговых обязательств в объеме продаж (налоговая нагрузка) наиболее выгодной для ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» так же является упрощенная система с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов, так как в этом случае совокупность предусмотренных налогов и сборов составляет 18,32% оборота в 2017 г., 12,13% в 2018 г., 23,33% в 2019 г.

3) Общая система налогообложения стала бы самой обременительной для ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» с позиции оценки эффективности применения различных систем налогообложения – результатом деятельности является убыток, удельный вес совокупных налоговых обязательств в объеме продаж (налоговая нагрузка) составляет 32,19% в 2017 г. (почти 1/3), 20,05% в 2018 г., 35,79% в 2019 г.

По результатам проведенных расчетов видно, что наиболее выгодной для ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» системой налогообложения является

упрощенная система с объектом налогообложения доходов за вычетом расходов.

Таким образом, в качестве совершенствования системы налогообложения малого предприятия ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», применяющего упрощенную систему с объектом налогообложения доходов, можно порекомендовать сменить объект налогообложения на доходы за минусом расходов. Данные изменения позволят сократить налоговые издержки и, следовательно, увеличить финансовый результат.

Также для увеличения прибыли организации необходимо провести мероприятия по привлечению новых клиентов и расширению клиентской базы за счет активной рекламы, увеличения спектра оказываемых услуг, смены месторасположения офиса.

-3.2 Налоговая поддержка субъектов малого бизнеса за рубежом и в России

В России государственная поддержка малого бизнеса осуществляется не всегда целенаправленно и потому недостаточно эффективна. На пути экономического развития малого бизнеса в России имеется множество проблем как финансово-экономического, так и организационного характера, которые могут быть решены посредством эффективного использования всей гаммы инструментов государственного регулирования, в том числе и с помощью налоговой политики. В этой связи в условиях Российской Федерации чрезвычайно интересным и полезным представляется изучение опыта налогообложения субъектов малого бизнеса развитых зарубежных стран.

На современном этапе повышение роли предприятий малого бизнеса в индустриальных странах - не случайность, а необходимая закономерность, вызванная самим ходом истории и потребностями, которые возникали в процессе развития научно-технического прогресса.

Специфика малого бизнеса (социальная значимость и массовость) определила особенности его налогообложения в индустриальных странах, которое ориентировано на долгосрочные цели экономического развития и привязано к реально складывающимся экономическим пропорциям внутри данного сектора. В различных странах при использовании специальных режимов налогообложения преследуются разные цели. Также различны обстоятельства, сопутствующие такому налогообложению, налоговая и юридическая грамотность налогоплательщиков, отличаются возможности контроля и принуждения со стороны налоговых администраций и степень коррумпированности властей. Все это определяет многообразие подходов к налогообложению малого бизнеса.

В развитых странах для стимулирования развития малого бизнеса используется такие прямые льготы, как снижение ставки по налогу на прибыль, но при этом они достаточно редко провозглашаются как таковые. Более низкие ставки налога на прибыль часто вводятся в качестве самостоятельного направления налоговой политики за пределами установления налоговых льгот.

Пониженные ставки для предприятий, относящихся к малому и среднему предпринимательству, применяются в Бельгии, Канаде, Финляндии, Японии, Люксембурге и Великобритании. Помимо этого, как отдельные меры стимулирования в отношении малого предпринимательства, могут применяться менее строгие требования по ведению налогового и бухгалтерского учета, а также может быть заметно упрощен порядок предоставления различной отчетности.

Изучение опыта индустриальных стран в области налогового регулирования деятельности субъектов малого бизнеса показало, что одним из основных налоговых стимулов, способствующих развитию малых предприятий в развитых странах, является применение в рамках общеустановленной налоговой системы прогрессивных ставок налогообложения. Прогрессивная шкала налогообложения позволяет малым

фирмам в период своего становления использовать минимальные ставки налога на прибыль. В дальнейшем, постепенно увеличив объемы производства, такие компании переходят на более высокие ставки, при этом чтобы предприниматели не были заинтересованы в искусственном сдерживании развития предприятий, наивысшая ставка налога на прибыль, как правило, несколько ниже предыдущей. Примером данного подхода является прогрессивное налогообложение прибыли предприятий в Бельгии.

В отличие от западных стран, в России не предусмотрена прогрессивная шкала налогообложения, что отрицательно сказывается на деятельности малых предприятий. Кроме того, в России более низкий уровень налоговой культуры. По этой причине дополнительные льготы и снижение ставок в рамках упрощенного режима налогообложения не приводят к желаемому эффекту (расширению налогооблагаемой базы и росту налоговых поступлений).

Для безработных, решивших создать собственный бизнес, предусмотрено право на освобождение от подоходного налога на три года и на год от уплаты обязательных социальных платежей. Подобные меры стимулирования малого бизнеса весьма успешно могут быть применены и в России в современных условиях ее развития, в особенности в трудоизбыточных регионах.

Особое внимание в развитых странах, в отличие от России, уделяется развитию малых инновационных предприятий. Осуществление активной инновационной деятельности в сфере малого бизнеса в Российской Федерации сдерживается рядом объективных и субъективных факторов.

На современном этапе практически во всех развитых индустриальных странах существует система налогового стимулирования инновационной деятельности малых компаний. Так, во Франции действует временное освобождение от уплаты налога на прибыль или частичное его снижение ("налоговые каникулы"), которое распространяется на вновь созданные мелкие и средние научно-исследовательские фирмы [35].

В таких индустриальных странах как Австрия, Великобритания, Венгрия, Греция, Испания, Канада, Мальта, Мексика, Норвегия, Португалия, Словения, США, Франция, Чехия для определенных видов деятельности, осуществляемых преимущественно малыми предприятиями, предусмотрены налоговые льготы или специальные режимы налогообложения. Таким образом, в этих странах стремятся поддержать приоритетные с точки зрения национальных интересов отдельные виды деятельности, осуществляемые преимущественно малыми фирмами.

В налоговой практике развитых стран гораздо чаще применяется упрощенное налогообложение. Упрощенный режим налогообложения направлен в первую очередь на стимулирование развития деятельности субъектов малого предпринимательства. В соответствии с этим режимом, индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты некоторых видов налогов (наиболее часто в международной практике таким налогом является НДС). Также возможна замена уплаты совокупности нескольких налогов уплатой единого налога. Но в таком случае применяются различные косвенные методы определения налоговых обязательств налогоплательщика. Данный режим предусматривает комплекс мер, направленных на принципиальное упрощение порядка расчетов и взимания налогов, уплачиваемых данной категорией налогоплательщиков [31]

Выбор базы налогообложения зависит от того, какие налоги предполагается заменить налогом на малый бизнес, а также от возможных трудностей администрирования. База потока наличности является лучшей заменяющей базы налога на прибыль, а использование валовой выручки в качестве базы налогообложения целесообразно только в тех случаях, когда преобладают вопросы эффективности налогового администрирования.

Другим видом специального режима налогообложения являются вмененные налоги. Вмененные налоги в некоторых странах практически полностью отсутствуют (например, в США), но в других странах они применяются весьма широко. Так, во Франции применяется особый

вмененный режим налогообложения малого бизнеса для предприятий с совокупным годовым оборотом, не превышающим определенного порога, - контрактный налог [26].

В различных странах для целей налогообложения малого бизнеса применяется множество вмененных методов. Но в международной практике (в отличие от упрощенной системы налогообложения) точного аналога российской системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход нет.

Основными принципами используемых в индустриальных странах специальных режимов для определенных видов деятельности является максимальное соответствие налогового бремени фактической доходности бизнеса и отсутствие дискриминирующих положений [35].

Международная практика показывает, что развитие малого бизнеса является одним из самых эффективных способов стабилизации экономики. Безусловно, российская экономика нуждается в развитии малого бизнеса, при этом важную роль играет возможность малых предприятий и индивидуальных предпринимателей выбрать систему налогообложения, учета и отчетности.

Упрощенная система налогообложения была введена с целью поддержки малого и среднего предпринимательства. Многие организации стремятся перейти на данный налоговый режим. Ведь при его применении не нужно уплачивать налог на прибыль и НДС, а также налог на имущество организаций, что позволяет существенно сэкономить средства организации и направить их на развитие бизнеса. Проанализируем, так ли выгодно переходить на УСН и какие сложности могут возникнуть в отношениях с контрагентами [34].

Рассмотрим, в чем заключаются основные преимущества упрощенной системы налогообложения.

1. Применение упрощенной системы налогообложения позволяет сэкономить на налоговых платежах. Налогоплательщики, применяющие

УСН, освобождаются от обязанности по уплате ряда налогов, т. к. они заменяются уплатой одного налога.

2. Организация самостоятельно выбирает базу, которую она будет применять для исчисления единого налога. Объектом налогообложения могут быть выбраны доходы (ставка 6%), либо доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка 15%) [4, ст. 346.14]. Исключение составляют налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, применяющие налоговую базу в виде доходов, уменьшенных на сумму расходов.

3. Предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет (за исключением учета основных средств и нематериальных активов) [5], не разрабатывают учетную политику организации для целей бухгалтерского учета. Ведение налогового учета заменено ведением книги доходов и расходов, которую должны заполнять организации, перешедшие на УСН.

4. Субъекты бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеют возможность сдавать налоговую отчетность в минимальном объеме. Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, представляется в налоговый орган один раз в год — по итогам налогового периода (календарного года). Декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Перейти на упрощенную систему налогообложения и прекратить ее применение организация может по собственному желанию (при соблюдении условий начала и прекращения применения УСН).

6. Организация может совмещать УСН с другим режимом налогообложения, например с общей режим. При этом она должна вести отдельно учет по УСН и по другому режиму. Плюс от этого заключается в

том, что общий режим упрощает отношения с организациями, которые работают с НДС [49].

Следовательно, субъекты малого предпринимательства, применяющие УСН имеют возможность экономить время и деньги при организации бухгалтерского и налогового учета, снизить бюрократическую нагрузку.

Несомненно, все вышеперечисленные преимущества делают упрощенную систему налогообложения весьма привлекательной для налогоплательщика. Однако для оценки целесообразности ее применения необходимо остановиться и на недостатках:

1. Организации, применяющие УСН, не выставляют счета-фактуры покупателям и заказчикам. Для вычета по НДС необходим счет-фактура с выделенным налогом. Приобретя товар у продавца на упрощенной системе, покупатель не сможет рассчитывать на вычет и будет вынужден платить НДС со всей стоимости товара. У предприятий в результате сделок с предпринимателями и организациями, которые работают по упрощенной системе налогообложения, значительно возрастают суммы НДС, которые нужно перечислить в бюджет. Как правило, плательщики НДС неохотно заключают сделки с теми, кто освобожден от уплаты этого налога. При прочих равных условиях приобретать товары (работы, услуги) у поставщиков, работающих по общеустановленной системе налогообложения, выгоднее [50].

Тем не менее отсутствие НДС позволяет налогоплательщикам УСН устанавливать более низкие цены, и выгода от приобретения у них товара или заказа услуг покрывает потерю.

2. Закрытый список расходов. Когда организация выбирает базу доходы за вычетом расходов, они могут учесть только те расходы, которые указаны в НК РФ [4, ст.346.16]. Это собственно приводит к тому, что некоторые расходы, прямо не указанные в списке, но произведенные для получения финансового результата, невозможно обосновать закономерно. Этот недостаток может оказаться решающим моментом при выборе режима

налогообложения для компаний, в составе расходов которых много таких, которые не учитываются при расчете налоговой базы для единого налога, но учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль. В подобной ситуации велика вероятность того, что сумма минимального налога будет больше суммы налога на прибыль.

3. Не все организации имеют право применять УСН. Компания может перейти на УСН, если предельный доход и численность работников соответствует требованиям законодательства. [4, 346.12].

4. Вероятность утраты права на применение УСН. В этом случае придется восстанавливать данные бухучета за весь период ее применения.

5. Отсутствие права открывать филиалы и представительства, т.е. компания не может фактически развивать свой бизнес в других регионах и должна специализироваться только на данной территории.

6. Ограничение по размеру полученных доходов. Если по итогам отчетного периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн. рублей, то данная организация утрачивает право на применение УСН с того квартала, в котором было допущено превышение. Данное ограничение действительно до 31 декабря 2012 г. включительно.

7. Включение в налоговую базу полученных от покупателей авансов, которые впоследствии могут оказаться ошибочно зачисленными суммами. В составе расходов учитываются только оплаченные затраты.

8. Отсутствие возможности уменьшения налоговой базы при УСН на сумму убытков, полученных в период применения иных налоговых режимов. Иными словами, если компания переходит с общего режима на УСН, то прошлые убытки не будут приниматься при расчете единого налога. Переносятся лишь убытки, полученные в период применения налогового режима, используемого в настоящий момент [51].

Недостатков у упрощенной системы не меньше, чем достоинств. Потому прежде чем остановить свой выбор на этом налоговом режиме нужно проанализировать множество факторов, касающихся конкретной компании.

Для дальнейшей оптимизации системы упрощенного налогообложения можно предложить следующие направления реформирования:

- изменить статью допустимых расходов, дополнив ее следующими видами расходов: потери от брака, расходы на сертификацию продукции и услуг, представительские расходы, расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;
- разрешить субъектам малого предпринимательства в полном размере учитывать расходы на обязательное пенсионное страхование и пособия по временной нетрудоспособности, что приведет к реальному учету сумм заработных плат и оплате больничных листов работников;
- дифференцировать критерии оборота, позволяющего применять УСН по видам деятельности (промышленность, строительство);
- уменьшить ставки налога (для обоих объектов налогообложения) для организаций и индивидуальных предпринимателей с местом нахождения в сельских населенных пунктах, преобразованных в агрогородки, а также в поселках городского типа и городах районного подчинения с численностью населения до 50 тыс. человек;
- ввести прогрессивные ставки налога.

Реализация этих предложений даст следующие результаты:

- уменьшится налоговое бремя, особенно для малых, вновь созданных предприятий;
- возрастет стабильность и предсказуемость налоговой системы;
- расширится круг хозяйствующих субъектов, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения;
- возрастет нейтральность и объективность налоговой системы.

Правительство РФ ежегодно рассматривает предложенные Минфином РФ основные направления налоговой политики на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Так, Правительство РФ одобрило

предложения на 2013 г., а также на 2014 - 2015 гг. [25]. Особое внимание в основных направлениях уделяется специальным налоговым режимам для малого предпринимательства. Так, например, предлагается с 1 января 2013 г. ввести патентную систему налогообложения для предпринимателей путем ее выделения из УСН в самостоятельный налоговый режим. С 2013 г. также планируется установить добровольный переход на систему налогообложения в виде ЕНВД. По мере расширения сферы применения патентной системы к 2018 г. ЕНВД предполагается отменить. Следует отметить, что отмена указанного спецрежима планировалась с 2014 г. [47]

Будут внесены изменения в упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в целях упрощения перехода на них организаций и индивидуальных предпринимателей, совершенствования порядка исчисления и уплаты налогов, исключения двойного ведения бухгалтерского и налогового учета.

Планируется также организовать работу, направленную на сближение бухгалтерского и налогового учета (например, предлагается отказаться от правил определения используемых при расчете налоговой базы показателей, отличных от правил бухгалтерского учета).

Компаниям, применяющим упрощенную систему налогообложения надо также утвердить учетную политику в целях бухгалтерского учета. Раньше в ней допускалось устанавливать лишь часть информации. В частности, порядок учета основных средств и нематериальных активов: способы начисления амортизации, возможность переоценки и т. п. Согласно новым правилам, в учетную политику надо включить и иные сведения: установить критерии существенности, способ оценки материалов и покупных товаров, определить порядок признания управленческих и коммерческих расходов и т. д. [41].

В третьей главе предложены рекомендации направленные на совершенствование системы налогообложения субъектов малого бизнеса перспективы развития специальных режимов налогообложения. Основными принципами используемых в индустриальных странах специальных режимов для определенных видов деятельности является максимальное соответствие налогового бремени фактической доходности бизнеса и отсутствие дискриминирующих положений. Международный опыт в области специальных режимов налогообложения достаточно разнообразен. При их правильном применении можно добиться положительных результатов в сфере улучшения экономического климата для малого бизнеса с целью стимулирования предпринимательской активности хозяйствующих субъектов, для которых и были созданы специальные налоговые режимы.

Заключение

Эффективная налоговая политика в отношении субъектов малого предпринимательства выступает одной из важнейших частей общей экономической политики государства, поскольку является экономическим и административным рычагом воздействия государства на их развитие.

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, связанные с понятием субъектов малого предпринимательства и их ролью в экономике России, раскрыты модели учетных и налоговых систем, применяемые субъектами малого бизнеса.

В России постепенно создаются предпосылки для перехода малого предпринимательства от периода старта и становления к периоду развертывания и устойчивого поступательного развития.

К основным способам поддержки малого предпринимательства можно отнести:

- создание льготных условий использования субъектами малого предпринимательства государственных финансовых, материально-технических и информационных ресурсов, а также научно-технических разработок и технологий;
- установление упрощенного порядка регистрации, лицензирования, сертификации их продукции, представление государственной статистической и бухгалтерской отчетности;
- поддержка внешнеэкономической деятельности;
- организация подготовки и повышения квалификации кадров для малых предприятий;
- применение специальных режимов налогообложения субъектами малого предпринимательства.

Под налогообложением субъектов малого предпринимательства в РФ понимается особый порядок выполнения налоговых обязательств, имеющий льготный характер. На сегодняшний день налогообложение субъектов

малого предпринимательства в России осуществляется на основе трех систем: общеустановленной системы налогообложения - общий режим (уплата всех налогов, установленных законодательством), упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Последние два режима входят в группу специальных налоговых режимов, которые предусматривают отличный от общего режима порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанностей по уплате отдельных видов налогов и сборов. Каждая из систем имеет как положительные, так и отрицательные стороны.

К основным методам проведения анализа данной работы относятся метод сравнения абсолютных и относительных величин за определенный промежуток времени, установление удельного веса показателей.

Информационной базой исследования эффективности упрощенной системы налогообложения послужили налоговые декларации, формы отчетности, карточки счетов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» и др.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2019 г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013 г.), Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Положения по бухгалтерскому учету и т.д.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому и налоговому учету доходов и расходов ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», был проведен сравнительный анализ и дана оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА». В ходе исследования были выявлены следующие проблемы: ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА», являясь малым предприятием выбрало упрощенную систему налогообложения с объектом

налогообложения доходы (6%), но несмотря на низкую налоговую ставку данный режим не выгоден для фирмы. ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» следует пересмотреть налоговую политику и изменить объект налогообложения на доходы за минусом расходов (15%). Также необходимо провести мероприятия по привлечению новых клиентов и расширению клиентской базы.

В третьей главе предложены рекомендации направленные на совершенствование системы налогообложения субъектов малого бизнеса перспективы развития специальных режимов налогообложения. Основными принципами используемых в индустриальных странах специальных режимов для определенных видов деятельности является максимальное соответствие налогового бремени фактической доходности бизнеса и отсутствие дискриминирующих положений. Международный опыт в области специальных режимов налогообложения достаточно разнообразен. При их правильном применении можно добиться положительных результатов в сфере улучшения экономического климата для малого бизнеса с целью стимулирования предпринимательской активности хозяйствующих субъектов, для которых и были созданы специальные налоговые режимы.

Внедрение предложенных рекомендаций даст следующие результаты:

- уменьшится налоговое бремя, особенно для малых, вновь созданных предприятий;
- возрастет стабильность и предсказуемость налоговой системы;
- расширяется круг хозяйствующих субъектов, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения;
- возрастет нейтральность и объективность налоговой системы.

Для ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» данные изменения позволят сократить налоговые издержки и, следовательно, увеличить финансовый результат.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2019 № 405-ФЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2019 № 363-ФЗ).
3. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2019 № 392-ФЗ).
4. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2019 № 405-ФЗ, от 07.12.2019 № 417-ФЗ).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2019 г.- утрачивает силу с 01.01.2013г.).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2019 г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013 г.)
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14 - ФЗ (в ред. от 06.12.2019 N 405-ФЗ).
8. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2018 г. № 186н).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2018 г. № 142н).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2018 № 144н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по

- бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2018 г. № 142н).
13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 24.12.2018 г. № 186н).
 14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 08.11.2018 № 144н).
 15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2018 № 144н).
 16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007 г. № 153н (в ред. от 24.12.2018г. № 186н).
 17. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2018 г. № 66н (в ред. от 05.10.2019 № 124н).
 18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. от 24.12.2018 г. № 186н).
 19. Приказ Министерства Финансов РФ № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» от 21.12.1998 г.
 20. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.12.2008 № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения»
 21. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных

- форм первичной учетной документации по учету основных средств от 20.01.2003 г. № 7.
- 22.Постановление Правительства РФ № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» от 22 июля 2008 г.
- 23.Закон Самарской области от 9.10.2006 г. № 102-ГД «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента на территории Самарской области»
- 24.Закон Самарской области от 29.06.2017 г. №77-ГД «О пониженной налоговой ставке для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов»
- 25.Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.
- 26.Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М.; 2007.
- 27.Беспалов М.В. Настольная книга по упрощенной системе налогообложения. М.: Налоговый вестник, 2018. 304 с.
- 28.Васильев А.Е. Налоговое планирование: быть или не быть?// Налоговый инспектор, № 9, 2007г.
- 29.Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н. Л. Вещунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2017. - 843 с.
- 30.Грибкова Н.Б. Опыт налогового регулирования в зарубежных странах и возможности его использования в России // Налоговая политика и практика. 2005. N 7.
- 31.Жидкова Е.Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ // Экономический анализ: теория и практика. 2008. N 3.

32. Ключкович З.А. Налоги и налогообложение / З.А. Ключкович. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 316
33. Кочергов Д.С. Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения: практическое руководство, 6-е изд. перераб. и доп., Омега-Л, 2018
34. Красноперова О.А. УСН: анализ спорных и проблемных ситуаций. М.: Налоговый вестник
35. Матинов А.С. Применение специальных налоговых режимов субъектами малого бизнеса в системе налогообложения зарубежных стран // Финансовое право. 2005. N 4
36. Межуева Т.Н. Патентная «упрощенка» / под ред. О.Н. Берг. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 80 с.
37. Мусаева Х.М. Налоговые системы зарубежных стран. Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2019.
38. Полонский Ю.Д. Упрощенная система налогообложения учета и отчетности субъектов малого предпринимательств - 7-е изд перераб., 2017
39. Толмачев И.А. Все о малом предпринимательстве / под ред. А.В. Касьянова. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 360 с.
40. http://www.arbir.ru/articles/a_2308.htm
41. <http://www.buhonline.ru/pub/news/2012/5/5977>
42. <http://www.consultant.ru>
43. <http://www.dist-cons.ru/modules/usno/section10.html>
44. <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/enterprise>
45. <http://www.glavbukh.ru/news/13391>
46. <http://www.klerk.ru/buh/articles/253037/>
47. http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/04/2012_05_23_ONNP_2013-2015
48. http://www.nalog.ru/ul/ul_s_nal_rej/up_sist_nal/
49. <http://www.nalogoved.ru/art/495>

50. <http://www.nalvest.com/nv-articles/detail.php?ID=16192>
51. <http://www.pnalog.ru/services/usn-usno>
52. http://www.rnk.ru/journal/archives/2018/12/nalogovoe_administrirovaniye_na_logoblozheniye_malogo_biznesa/kak_alternativnaya_sistema_nalogooblozheniya_dlya_subektov_malogo_predprinimatelstva146495.phtml
53. <http://www.rnk.ru/news/tax/document177171.phtml>
54. <http://www.small-business.web-3.ru/library/businessinfo>
55. http://www.smb.gov.ru/program/program_rf/

Приложение А

Пример заполнения КУДиР ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2019 г.

№	Регистрация		Сумма	
	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
Основные доходы и расходы				
1	09.01.2019, № 2	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ИП Че Е.В." по договору "Основной".	9000,00	
2	01.01.2019, № 5	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ИП Левандовский В.В" по договору "основной".	12274,00	
3	09.01.2019, № 2	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ПАРИС"" по договору "Основной договор".	18000,00	
4	09.01.2019, № 5	Поступила на банковский счет оплата от покупателя и ООО"Самый лучший шинный центр "Гигант"" по договору "78-06-17 от 05.06 2017г"	110596,00	
5	09.01.2019, № 6	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		27,001
6	09.01.2019, № 7	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		27,001
7	09.01.2019, № 8	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.		27,001
8	09.01.2019, № 9	Оплачено с банковского счета поставщику "ОАО "Ростелеком"" по договору "Основной договор" за оказанные услуги.		164,431

Продолжение Приложения А

9	09.01.2019, № 10	Оплачено с банковского счета поставщику "ОАО "Ростелеком"" по договору "Основной договор" за оказанные услуги.		3608,691
10	10.01.2019, № 9	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "Сайт по договору Договор 65 от 01.02.2018".	500,00	
11	10.01.2019, № 21	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ИП Криворучко С.А. по договору "52-10-17 от 01.10.2017".	75600,00	
12	10.01.2019, № 600	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО ТД Муравей по договору "основной".	84885,00	
Внереализационные доходы и расходы				
	Регистрация		Сумма	
№	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
Внереализационные доходы и расходы				
13	09.01.2019, № 1	Прочий приход денежных средств: Пропуск на территорию.	4 500.00	

Приложение Б
Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019гг. при общей системе налогообложения

№ п/п	Наименование показателя	Расчет финансового результата			Алгоритм расчета показателей			Налоговые издержки, руб.						
		2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, руб.		Относительное отклонение, %	
											2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	Объем продаж, руб.	75448	287600	441756	по условию									
2	НДС, руб.	11509	43871	67386	с.1×18/118			11509	43871	67387	32362	23516	381,19	153,60
3	Выручка от реализации, руб.	63939	243728	374369	с.1 – с.2									
4	Расходы по реализации:	69780	259767	399696	с.4.1+с.4.2+с.4.3+с.4.4									
4.1	ФОТ, руб.	41600	100800	320960	по условию									
4.2	Страховые взносы, руб.	12480	30240	96288	30%× с.4.1	30%× с.4.1	30%× с.4.1	12480	30240	96288	17760	66048	242,31	318,41
4.3	Материальные расходы, руб.	6000	10400	17200	по условию			-3000	-5200	-8600	-2200	-3400	173,33	165,38
4.4	Налог на имущество, руб.	3300	3127	3008	по условию			3300	3127	3008	-173	-119	94,76	96,19
5	Прибыль от продаж, руб.	-5841	-16038	-25326	с.3-с.4									
6	Сальдо прочих доходов и расходов	-	-	-	-			-	-	-				
7	Прибыль до налогообложения, руб.	-5841	-16038	-25327	с.5±с.6									
8	Налог на прибыль, руб.	0	0	0	20%×с.7			0	0	0				
9	Чистая прибыль, руб.	-5841	-16038	-25327	с.7-с.8									
Всего налогов и сборов, руб.								24289	72038	158083	47749	86045	296,59	219,44

Приложение В

Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходы

№ п/п	Наименование показателя	Расчет финансового результата			Алгоритм расчета показателей			Налоговые издержки, руб.						
		2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, руб.		Относительно е отклонение, %	
											2018-2017	2019-2018	2018/2018	2019/2018
1	Объем продаж, руб.	75448	287600	441756	по условию									
2	Единый налог, руб.	4526,88	17256	26505,36	6% × с.1			2263,44*	8628*	13252,68*	6364,56	4624,68	381,19	153,60
3	Расходы, руб.:	66480	256640	396688	с.3.1+с.3.2+с.3.3									
3.1	ФОТ, руб.	41600	100800	320960	по условию									
3.2	Страховые взносы, руб.	12480	30240	96288	30%× с.4.1	30%× с.4.1	30%× с.4.1	12480	30240	96288	17760	66048	242,31	318,41
3.3	Материальные расходы, руб.	6000	10400	17200	по условию									
4	Чистый доход, руб.	4441,12	13704	18562,64	с.1-с.2скорр.-с.3									
Всего налогов и сборов, руб.								14743,44	38868	109540,68	24124,56	70672,68	263,63	281,83

* В графе «налоговые издержки» по строке 2 указывается скорректированная сумма единого налога, полученная путем вычитания из единого налога суммы начисленн

Приложение Г

Расчет финансового результата ООО ИТЦ «БИОКОНД ВОЛГА» за 2017-2019 гг. при УСН с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов

№ п/п	Наименование показателя	Расчет финансового результата			Алгоритм расчета показателей			Налоговые издержки, руб.						
		2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, руб.		Относительное отклонение, %	
											2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
1	Объем продаж, руб.	75448	287600	441756	по условию						212152	154156	381,19	153,60
2	Расходы, руб.:	66480	256640	396688	с.2.1+с.2.2+с.2.3						190160	140048	386,04	154,57
2.1	ФОТ, руб.	41600	100800	320960	по условию						168000	67200	450,00	131,11
2.2	Страховые взносы, руб.	12480	30240	96288	30%× с.4.1	30%× с.4.1	30%× с.4.1	12480	30240	96288	17760	66048	242,31	318,41
2.3	Материальные расходы, руб.	6000	10400	17200	по условию						4400	6800	173,33	165,38
3	Доходы за вычетом расходов, руб.	8968	30960	45068	с.1-с.2						21992	14108	345,23	145,57
4	Единый налог, руб.	1345,2	4644	6760,2	15%×с.3			1345,2	4644	6760,2	3298,8	2116,2	345,23	145,57
5	Чистый доход, руб.	7622,8	26316	38307,8	с.3-с.4						18693,2	11991,8	345,23	145,57
Всего налогов и сборов, руб.								13825,2	34884	103048,2	21058,8	68164,2	252,32	295,40

Приложение Д

Меры по поддержке малого бизнеса

Меры государственной политики по поддержке малого бизнеса

Специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий

Упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности

Упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности

Льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество

Особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов для государственных и муниципальных нужд

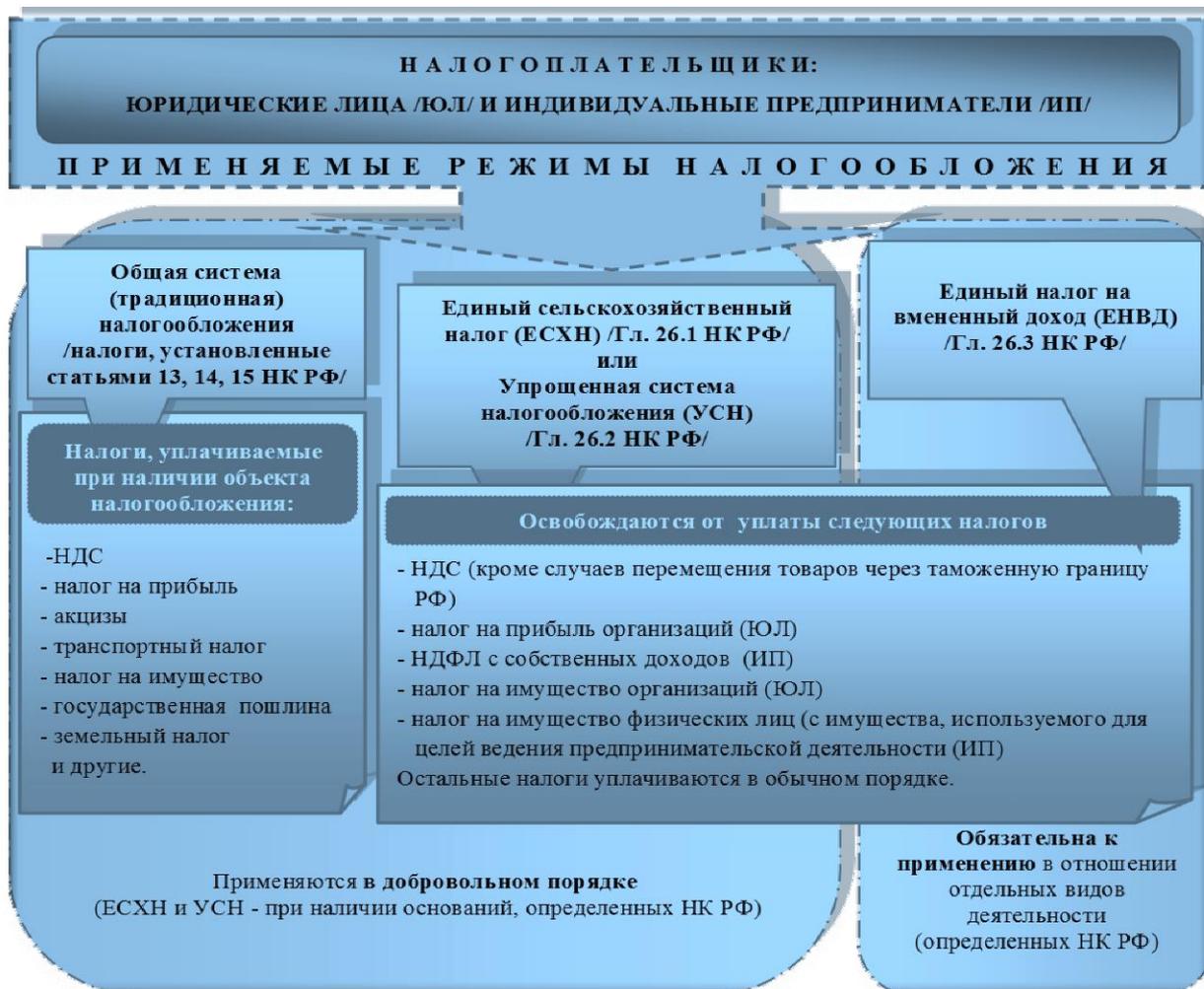
Меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора)

Меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

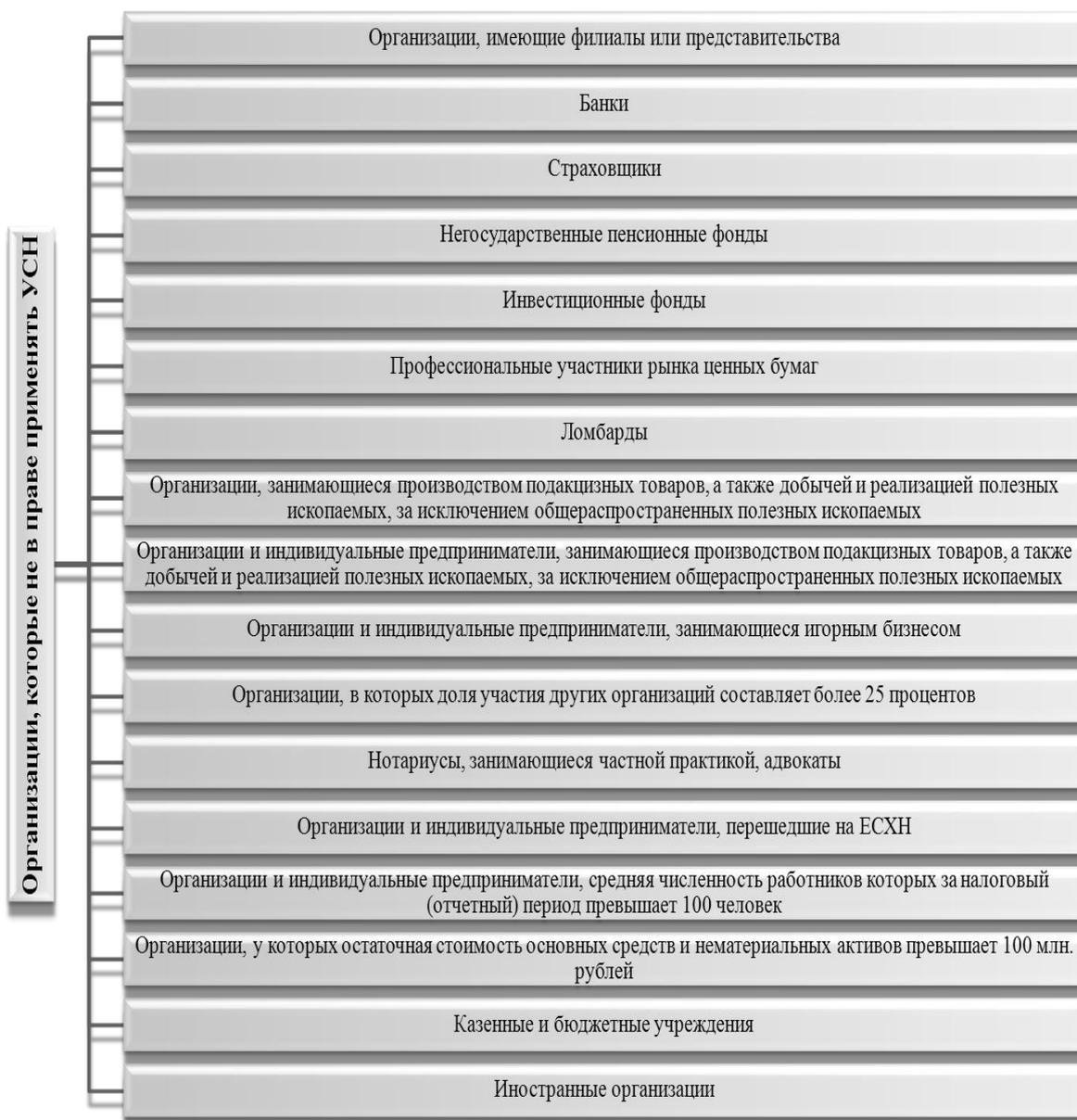
Приложение Е

Системы налогообложения, применяемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями



Приложение Ж

Организации, не имеющие право применять УСН



Приложение И

Расходы, учитываемые при уменьшении доходов

Расходы, учитываемые при уменьшении доходов	на приобретение нематериальных активов
	на ремонт основных средств
	арендные платежи за арендуемое
	материальные расходы
	на оплату труда
	на обязательное страхование работников и имущества
	суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам
	проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств
	на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика
	на содержание служебного транспорта
	на командировки
	плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов
	на юридические, бухгалтерские и аудиторские услуги
	на публикацию бухгалтерской отчетности
	на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания
	на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи
	расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем