

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра Финансы и кредит

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Налогообложение предприятий в сфере ЖКХ (на примере ООО «УК
«ДомСервис»)

Студентка

С.В. Лепеха

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.Н. Быкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор А.А. Курилова

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

(личная подпись)

«_____» _____ 2016 г.

Тольятти 2016

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Налогообложение предприятий в сфере ЖКХ (на примере на примере ООО «УК «ДомСервис»») содержит 89 страниц текста (вместе со списком использованных источников), в том числе 15 таблиц, 15 иллюстраций, 16 приложений, 63 источника использованных нормативно-правовых актов и литературы.

Объектом исследования является предприятие, оказывающее услуги по обслуживанию многоквартирных домов, ООО «УК «ДомСервис».

Целью работы является разработка организационных мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки предприятия для более эффективной работы предприятия.

Поставленная цель определили следующие задачи:

- изучить особенности функционирования предприятий в сфере ЖКХ, особенности их налогообложения;
- провести анализ деятельности ООО «УК «ДомСервис», оценить эффективность работы данного предприятия, а также проанализировать налоговые платежи предприятия за отчетные периоды 2013-2015 годы, оценить целесообразность применяемой системы налогообложения;
- выявить проблемы и определить основные направления оптимизации применяемой системы налогообложения, разработать ряд организационных мероприятий, позволяющих повысить экономическую эффективность функционирования исследуемого предприятия.

Работа выполнена на основе финансовой отчетности, представленной предприятием ООО «УК «ДомСервис» г. Тольятти в качестве исходных данных.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, налоговая нагрузка, упрощенная система налогообложения, финансовый анализ, оптимизация налоговой нагрузки, эффективность функционирования.

Содержание

Введение.....	4
1 Особенности налогообложения предприятий жилищно-коммунального хозяйства.....	8
1.1 Государственное регулирование сферы жилищно-коммунального хозяйства.....	8
1.2 Специфика налогообложения предприятий жилищно-коммунального хозяйства.....	17
1.3 Подходы к методике определения налоговой нагрузки.....	32
2 Анализ деятельности предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства на примере ООО «УК «ДомСервис».....	41
2.1 Общая характеристика ООО «УК «ДомСервис».....	41
2.2 Финансовый анализ деятельности ООО «УК «ДомСервис».....	46
2.3 Анализ налоговых выплат и налоговой нагрузки ООО «УК «ДомСервис».....	59
3 Перспективы оптимизации налоговых платежей ООО «УК «ДомСервис».....	69
3.1 Разработка организационных мероприятий, направленных на снижение расходов ООО «УК «ДомСервис».....	69
3.2 Предложения по оптимизации налоговых выплат.....	77
Заключение.....	83
Список использованной литературы.....	85
Приложения.....	92

Введение

Среди направлений социально-экономической политики в стране важно выделить реформирование и развитие жилищной сферы. Ведущими отраслями данной сферы выступают жилищное строительство и жилищное хозяйство. Эти отрасли являются главным фактором воспроизводства и содержания жилищного фонда, а также доведения жилищно-коммунальных услуг до непосредственных потребителей.

Жилищно-коммунальное хозяйство – это важная отрасль народного хозяйства России, которая охватывает многоструктурный производственно-технический комплекс, обеспечивающий комфорт повседневной жизнедеятельности человека.

Система жилищно-коммунального хозяйства представлена жилыми зданиями, эксплуатационными, ремонтно-строительными, транспортными, энергетическими и другими комплексами, составляющими сложную социально-экономическую систему, от результатов функционирования которой зависит развитие городских объектов и состояние среды обитания жителей города.

Жилое хозяйство Российской Федерации представлено, в большей степени, устаревающим жилым фондом – объемы строительства за последнее десятилетие существенно увеличились, но все же основную часть фонда составляют многоквартирные дома времен советской стройки. В связи с крайне неудовлетворительным состоянием данной отрасли, потребовались существенные преобразования, поэтому на федеральном уровне была разработана государственная программа «Реформа ЖКХ».

Данная реформа имеет множество направлений развития жилищно-коммунального хозяйства. Одним из них является пересмотр налогообложения предприятий жилищно-коммунальной сферы, а именно – снижение и оптимизация налоговой нагрузки. Это связано с тем, что одним из методов управления и обеспечения взаимоувязки государственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, независимо от

ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта выступают налоги.

С момента появления государства и государственных отношений как таковых, налоги выступили необходимым звеном всех экономических отношений в обществе. Когда развиваются и изменяются формы государственного устройства – это всегда вызывает преобразование и налоговой системы государства. Необходимо отметить, что в современном цивилизованном обществе основной формой доходов государства выступают налоги. Мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка являются налоги и вся налоговая система в целом. Эффективная работа всего народного хозяйства зависит от правильности построения системы налогообложения.

Компании, учредители, индивидуальные предприниматели стремятся снизить свои налоговые платежи, но при этом максимизировать свою прибыль. В данное время законодательством Российской Федерации предусмотрены определенные налоговые льготы, специальные налоговые режимы, позволяющие подобрать предпринимателю наиболее подходящую его деятельности систему налогообложения.

Налогообложение предприятий жилищно-коммунального хозяйства имеет свои нюансы и особенности, изучение которых позволит оптимизировать налоговую нагрузку, а сэкономленные средства направить на определенные нужды. Этим подтверждается актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Цель исследования – найти наиболее подходящие пути оптимизации налоговой нагрузки предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на примере Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДомСервис».

Задачи исследования:

- изучить особенности функционирования предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, особенности их налогообложения;

- провести анализ деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДомСервис», оценить эффективность работы данного предприятия, а также проанализировать налоговые платежи предприятия за отчетные периоды 2013-2015 годы, оценить целесообразность применяемой системы налогообложения;

- выявить проблемы и определить основные направления оптимизации применяемой системы налогообложения, для этого разработать ряд организационных мероприятий, которые позволят повысить экономическую эффективность функционирования исследуемого предприятия.

Объектом исследования бакалаврской работы выступает предприятие, оказывающее жилищно-коммунальные услуги, Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ДомСервис»; предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность исследуемого объекта.

Исследование и анализ деятельности предприятия и его налоговой нагрузки охватывает период с 2013 по 2015 годы.

Методологической и теоретической основой исследования являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации по налогообложению и жилищно-коммунальному хозяйству; материалы Министерства финансов Российской Федерации, Министерства регионального развития, Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства. Кроме этого применялись отчетность предприятия, в частности бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, налоговые декларации; другая информация, полученная в процессе теоретических и практических исследований налогообложения субъектов жилищно-коммунального хозяйства.

В исследовании применялись методы системного и сравнительного анализа финансовой отчетности организации, анализ и изучение научной

отраслевой литературы, схематической интерпретации рассматриваемых явлений и процессов.

Практическая значимость работы заключается в содержащихся предложениях по оптимизации налоговой нагрузки предприятий жилищно-коммунального хозяйства, разработанных мероприятий по повышению эффективности деятельности.

Разработанные предложения позволят определить приоритетные направления налоговой политики в долгосрочном периоде, оптимизировать работу по упрощенной системе налогообложения.

Все разработанные мероприятия носят рекомендательный характер и решение о их реализации остается за руководством «Управляющей компании «ДомСервис».

1 Особенности налогообложения предприятий жилищно-коммунального хозяйства

1.1 Государственное регулирование сферы жилищно-коммунального хозяйства

Жилищно-коммунальное хозяйство (далее по тексту – ЖКХ) – это особая экономическая система, которая оказывает своим функционированием значительное влияние как на экономику страны в целом, так и на благосостояние её населения. ЖКХ имеет ряд отраслей, каждая из которых предоставляет свои специфические услуги. На рисунке 1 представим классификацию жилищно-коммунальных услуг (далее по тексту – ЖКУ) по различным признакам.

По характеру субъекта производства и объекта потребления услуги
• материальные (ремонт мест общего пользования, средств связи, санитарно-технического оборудования) • нематериальные (услуги дворников)
По функциональному содержанию оказываемой услуги
• личные (ремонт и текущее содержание квартиры) • услуги, создающие новые товары (строительство жилья по индивидуальным заказам населения) • услуги, восстанавливающие потребительские свойства бывших в употреблении товаров (капитальный и текущий ремонт)
По форме оплаты
• услуги, оплачиваемые собственником жилья • услуги, оплачиваемые за счет бюджетных средств
По форме потребления
• индивидуальные • коллективные

Рисунок 1 – Классификация услуг жилищно-коммунального хозяйства

Управление многоквартирным домом направлено на обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан, надлежащее содержание общего имущества в многоквартирном доме, решение всех возникающих вопросов пользования указанным имуществом, а также

предоставление коммунальных услуг гражданам, проживающим в таком доме. Управление многоквартирным домом подразумевает под собой создание различных управляющих структур. Способ управления многоквартирным домом выбирается на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме и может быть изменен в любое время на основании решения этого собрания. Отметим, что решение общего собрания о выборе способа управления является обязательным для всех собственников помещений в многоквартирном доме (далее по тексту - МКД).

Жилищным кодексом Российской Федерации предусмотрены три способа управления МКД. Рассмотрим эти способы.

- Непосредственное управление МКД собственниками жилья. В данном случае собственники самостоятельно напрямую заключают договора с ресурсоснабжающими организациями. Обслуживание дома в этом случае может непосредственно осуществляться самостоятельно, либо с привлечением порядных компаний. Непосредственное управление МКД собственниками удобно лишь для небольших квартирных построек, и выгодно, с точки зрения экономии расходов на коммунальные платежи.

- Управление МКД товариществом собственников жилья (далее по тексту - ТСЖ). В данном случае при товариществе организуется мини-предприятие, состоящее из председателя, бухгалтера, сантехника, электрика — нескольких работников, обычно являющихся собственниками жилья. В некоторых домах в штате товариществ числятся управляющие ТСЖ — привлеченные сторонние специалисты, деятельности которых контролируют председатель и правление.

- Управление МКД управляющей компанией. Этот способ относится к регрессирующим, как правило, управляющие компании являются коммерческими и целью деятельности служит наибольшее извлечение прибыли, а не удовлетворение потребностей и интересов собственников жилья. Привлечение управляющей компании удобно, так как данные

копании располагают более мощными финансовыми и техническими ресурсами.

Отметим, что выбор способа управления осуществляется собственниками жилья самостоятельно, на общем собрании.

Схематично способы управления представлены на рисунке 2.

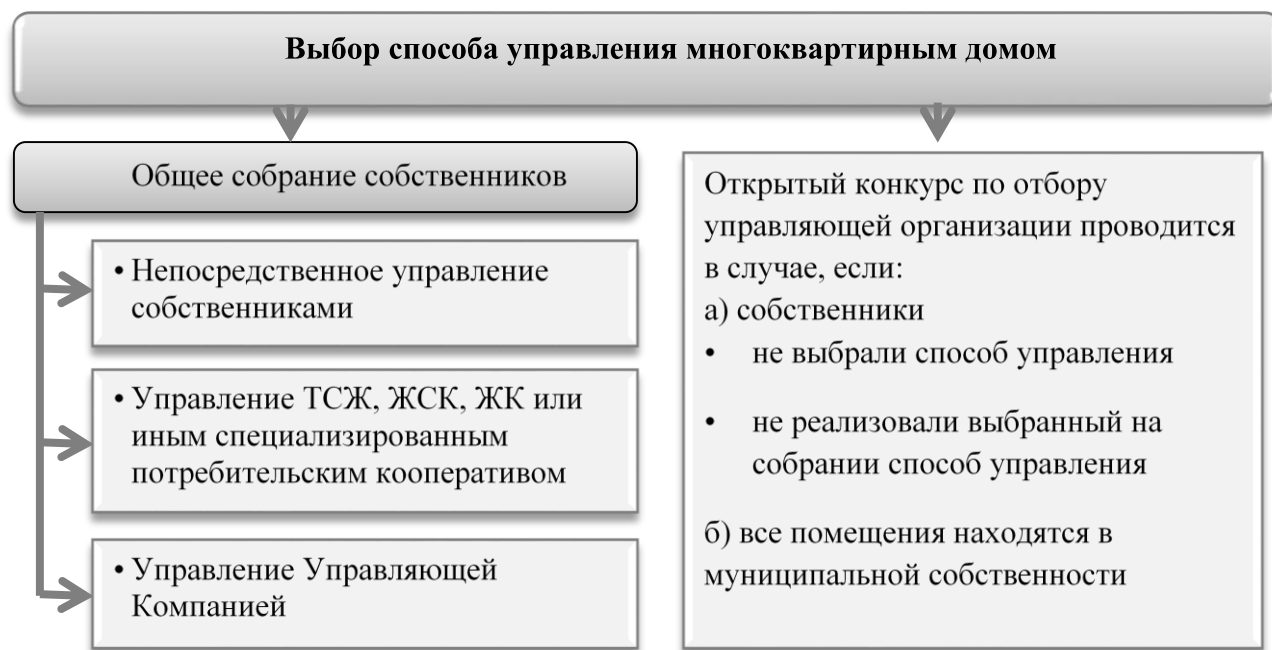


Рисунок 2 – Выбор способа управления МКД

Порядок и правила предоставления коммунальных услуг регламентированы Постановлением Правительства РФ от 06.05.2014 года № 354 (в редакции от 26.03.2014 года) «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов». Данные правила регулируют отношения по предоставлению коммунальных услуг, отношения между потребителями и исполнителями коммунальных услуг, контролируют качество предоставляемых услуг, а также регламентируют вопросы, связанные с наступлением ответственности исполнителей и потребителей коммунальных услуг.

Раздел VII Жилищного кодекса РФ (далее по тексту - ЖК РФ) определяет условия оплаты жилищно-коммунальных услуг. Согласно ЖК РФ, полномочия по установлению тарифов и нормативов на потребляемые коммунальные услуги возложены на органы государственной власти

субъектов РФ [3, разд. VII]. Цены на коммунальные услуги не могут складываться в результате рыночной конкуренции, взаимодействии спроса и предложения. Тарифы на ряд коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз мусора) устанавливаются муниципалитетами, тарифы на электроэнергию и тепло утверждаются на уровне субъектов РФ.

Состояние жилищно-коммунального хозяйства на сегодняшний день требует немало вложений, так как износ основных фондов ЖКХ с каждым годом увеличивается на 1-3%. Износ основных фондов ЖКХ по состоянию на начало 2016 года представлен на рисунке 3.

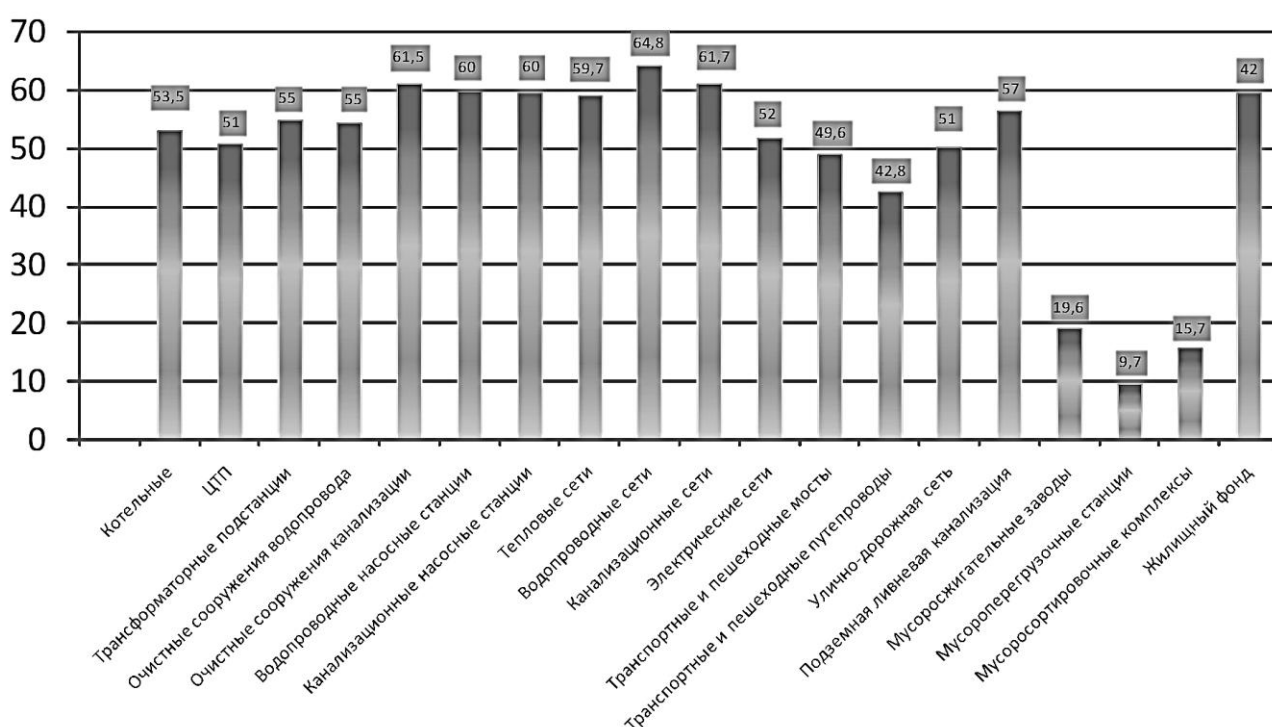


Рисунок 3 – Степень износа основных фондов ЖКХ (%)

Распоряжением Правительства Российской Федерации была разработана федеральная целевая программа «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства на 2010-2020 годы», осуществление которой было запланировано в три этапа, финансирование программы осуществлялось за счет средств федерального бюджета, средств субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, средств собственников жилых помещений.

Предусматривался предельный объем финансирования Программы на 2010 - 2020 годы за счет всех источников в размере 4098,75 млрд. руб. (в ценах соответствующих лет), в том числе за счет средств федерального бюджета 422,00 млрд. руб., за счет консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации 407 млрд. руб.

Затруднение представляло привлечение инвестиций в данную отрасль, поэтому документ утратил силу с 21 августа 2014 года в связи с изданием Распоряжения Правительства РФ от 21.08.2014 года № 1491-р.

Активное участие в финансировании отрасли принимает Фонд содействия реформированию ЖКХ. По оперативной информации о деятельности Фонда содействия реформированию ЖКХ по Программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 1 апреля 2016 года общая площадь аварийного жилищного фонда, расселение которого необходимо осуществить в 2014-2017 годах в целях выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2014 года № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», составляет 11,4 млн. кв. метров (целевой показатель в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 482-р от 21 марта 2015 года), из которых с участием средств Фонда подлежит расселению 10,09 млн. кв. метров. Общий объем финансирования данных программ из средств Фонда на 2015-2017 годы составляет 183,4 млрд. рублей.

Целевые показатели реализации программ переселения в Российской Федерации 2016 года составляют в части площади расселяемого аварийного жилья — 2 818,00 тыс. кв. метров, в части численности переселяемых граждан – 179,41 тыс. человек.

По состоянию на 1 апреля 2016 года расселено 396,39 тыс. кв. метров аварийного жилья, достижение целевого показателя 2016 года – 14,1 %; переселены 26,34 тыс. человек, достижение целевого показателя 2016 года – 14,7 %.

По этапу 2016-2017 гг. утверждено 50 заявок на общую сумму 34,94 млрд. рублей (с учетом софинансирования регионов – 83,74 млрд. рублей), средства будут направлены на переселение 122,82 тыс. граждан из аварийного жилья общей площадью 2 018,56 тыс. кв. метров.

По Программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с частью 2 статьи 17 Федерального закона № 185-ФЗ и согласно решению наблюдательного совета Фонда от 22 июня 2015 года № 50 одобрены 2 заявки на реализацию региональных адресных программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов: в городе Севастополь на сумму 850,97 млн. рублей, что позволит отремонтировать 366 многоквартирных домов, и в Республике Крым на сумму 649,22 млн. рублей, что позволит отремонтировать 384 многоквартирных дома.

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2015 года № 147, и согласно решению наблюдательного совета Фонда от 21 сентября 2015 года № 51 объем средств на проведение капитального ремонта многоквартирных домов на 2015 год составляет 1 млрд. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2016 года правлением Фонда одобрены заявки 45 субъектов Российской Федерации на получение финансовой поддержки за счет средств Фонда для осуществления краткосрочных планов реализации региональных программ капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на общую сумму 486,76 млн. рублей (с учетом софинансирования регионов и собственников жилых помещений – 7 516,04 млн. рублей). Указанные средства направляются на капитальный ремонт 2 913 многоквартирных домов общей площадью 7 104,13 тыс. кв. м., где проживают 291,82 тыс. человек.

По состоянию на 1 апреля 2016 года Программы модернизации систем коммунальной инфраструктуры 2015-2017 годов в рамках Федерального закона № 185-ФЗ продолжают реализовываться 2 субъектами Российской

Федерации (Нижегородская и Смоленская области). Общая стоимость мероприятий таких программ составляет 1,22 млрд. рублей. Утвержденный размер финансовой поддержки Фонда по таким программам за 2015 — 2017 годы составляет 88,1 млн. рублей, из которых фактически направлено субъектам Российской Федерации 38,96 млн. рублей.

По Проекту модернизации систем коммунальной инфраструктуры в 2016-2017 годах в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2015 года № 1451 по состоянию на 1 апреля 2016 года правлением Фонда одобрены объемы финансирования за счет средств Фонда по 9 проектам модернизации систем коммунальной инфраструктуры, реализация которых предусмотрена на территории 7 субъектов Российской Федерации. Общая стоимость проектов модернизации составляет 4 804,02 млн. рублей, в том числе средства Фонда предусмотрены в размере 1 794,89 млн. рублей (указанная сумма зарезервирована из средств нераспределенного остатка средств общего лимита средств на модернизацию).

Контрольные мероприятия на 2016 год запланировано осуществить в 53 субъектах РФ. Проведены плановые проверки в 18 субъектах РФ (33,96 % от плана) и дополнительно проведено 19 внеплановых проверок в 17 субъектах РФ.

Всего за период деятельности Фонда с 2008 года проведено 647 контрольных мероприятий в 84 субъектах РФ, в том числе в 2 281 муниципальном образовании с обследованием 13 984 многоквартирных домов.

По инвестированию временно свободных средств Фонда отметим следующие показатели: объем средств в депозитах составляет 44,6 млрд. рублей. Средневзвешенная ставка по действующим депозитным договорам составляет 9,36 % годовых.

Всего за время деятельности Фонда с 2008 года доходы от инвестирования временно свободных средств составили 32 961,51 млн. рублей.

Государственное регулирование сферы ЖКХ способствует ее более эффективному функционированию.

Основные функции государственного регулирования сферы ЖКХ заключаются в следующем:

- формирование приемлемых условий в обеспечении граждан жильем (целевая государственная программа «Жилище»);
- целевое финансирование особо проблемных отраслей ЖКХ (дотации, субсидии), осуществление контроля за расходованием денежных средств;
- стимулирование развития жилищного строительства;
- поддержка на конкурентоспособном уровне инфраструктуры городов и других муниципальных образований;
- обеспечение защиты прав и интересов потребителей коммунальных услуг, и организаций, предоставляющих эти услуги.
- поддержка эффективного функционирования отрасли путем организованной налоговой политики, предоставления налоговых льгот и других мер, облегчающих деятельность предприятий со стороны государственного контроля.

Структура управления сферы ЖКХ вертикальная и осуществляется на трех уровнях: федеральном, региональном и местном.

Отметим, что в структуре Министерства регионального развития РФ были созданы такие подразделения: Департамент жилищной политики и Департамент жилищно-коммунального хозяйства, цель которых - осуществление федеральных полномочий в сфере ЖКХ

Полномочия федеральных органов исполнительной власти в жилищно-коммунальном хозяйстве представляют собой сферу ответственности государственных органов федерального уровня за определение нормативно-

правовых основ деятельности ЖКХ, осуществление программно-целевого государственного финансирования ЖКХ, контроль за расходованием федерального финансирования.

Также важную роль в деле содействия реформированию и успешному функционированию жилищно-коммунального комплекса играют не входящие в систему федеральных органов исполнительной власти институты:

- некоммерческая организация «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»
- коммерческая организация Открытое акционерное общество «Российские коммунальные системы», созданная 29 мая 2003 года.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства был разработан модельный комплекс мер по развитию жилищно-коммунального хозяйства субъектов Российской Федерации. Данный комплекс еще носит название «дорожной карты», министерством предложены основные направления развития, сроки реализации предлагаемых мер, также предложены индикаторы, способствующие количественному измерению и оценке эффективности проводимых мероприятий.

В современных условиях регулирование экономических отношений осуществляется посредством реализации мер государственного регулирования на разных уровнях экономики. Реализация экономической политики государства в сфере жилищно-коммунального хозяйства выстроена по принципу вертикального взаимодействия. Вертикаль власти подразумевает под собой комплекс мер, предпринятых с целью централизации и укрепления власти. Под понятием «укрепление вертикали» понимают меры по повышению управляемости и подотчетности органов власти субъектов РФ федеральному центру, органов местного самоуправления (муниципальных образований) — субъектам РФ; повышению эффективности работы органов исполнительной власти.

1.2 Специфика налогообложения предприятий жилищно-коммунального хозяйства

Первоочередная проблема, решение которой необходимо на федеральном, региональном и местном уровнях, заключается в финансовом оздоровлении сферы ЖКХ. Финансовое оздоровление – это способность предприятия своевременно отвечать по своим обязательствам, включая задолженность бюджетам всех уровней по налогам и сборам, что определяет налоговую нагрузку на данную сферу.

Налоговая политика Российской Федерации весьма лояльна в отношении субъектов малого бизнеса. Однако вопрос налогообложения предприятий, не только коммунальной сферы, но и других, двусторонний, с одной стороны – предприятия, старающиеся как можно больше снизить налоговую нагрузку, с другой – государство, вернее государственный бюджет, от поступлений в который зависит общественное благосостояние. Проблема оптимизации налоговой нагрузки никогда не теряет своей актуальности, вне зависимости от вида деятельности, эффективности функционирования, организационно-правовой формы и режима налогообложения, общего или упрощенного, налоговое бремя порой непосильно для предприятий. Отсюда возникает задолженность юридических лиц перед федеральной налоговой службой по налогам и сборам. Несвоевременная уплата по обязательствам грозит предприятию потерей ликвидности и риском неплатежеспособности. Для того, чтобы предприятия коммунальной сферы не испытывали трудностей по уплате налогов, государству необходимо сформировать такую налоговую политику в отношении жилищно-коммунальной сферы, которая бы позволила предпринимателям не принимать на себя и свою деятельность лишних рисков.

Предприятия, осуществляющие свою деятельность в жилищно-коммунальном хозяйстве, имеют различные организационно-правовые

формы. В зависимости от этого определяются порядок и правила ведения бухгалтерского учета, уплаты налогов, выбор системы налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности регламентировано Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [9]. На законодательном уровне установлены порядок и правила ведения бухгалтерского учета, формы отчетности, юридические лица, которые могут быть освобождены от ведения бухучета.

Для отдельных категорий организаций Приказом Министерства финансов Российской Федерации были внесены поправки в ранее изданный и принятый к исполнению приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций», относительно ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства [17]. Согласно внесенным поправкам, для субъектов малого предпринимательства утверждены новые дополнительные формы бухгалтерской отчетности, в частности – упрощенная форма баланса и отчета о финансовых результатах.

Предприятия жилищно-коммунальной сферы относятся к субъектам малого предпринимательства, будь то индивидуальный предприниматель (далее по тексту – ИП), оказывающий коммунальные услуги или коммерческая организация. Критерии отнесения предприятия к малому предпринимательству изложены в Федеральном законе от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [6].

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено две системы налогообложения – общая система налогообложения и применение специальных налоговых режимов.

Действующее налоговое законодательство Российской Федерации обязывает предприятия, осуществляющие свою деятельность в сфере ЖКХ и применяющие общую систему налогообложения, уплачивать налог на прибыль организаций, НДС, земельный налог и налог на имущество

организаций. Чаще всего такие предприятия являются налогоплательщиками НДС и налога на прибыль организаций.

Предприятия коммунального хозяйства, как субъекты малого бизнеса, вправе применять специальные налоговые режимы, в частности, упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД).

Рассмотрим основные налоги, плательщиками которых являются предприятия сферы ЖКХ.

И так, если предприятие применяет общую систему налогообложения, то оно является, в первую очередь, плательщиком налога на прибыль организаций, взимание которого предусмотрено главой 25 НК РФ.

В отношении сроков уплаты, предоставления налоговой отчетности особенностей у предприятий сферы ЖКХ нет, т.е. на них распространяются все установленные положения главы 25 НК РФ.

Особенности имеются в отношении определения доходов и расходов. Согласно НК РФ, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, которой являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов [4, ст. 247].

Доходы включают в себя доходы от реализации и внереализационные доходы [4, ст. 248]. Налогоплательщики не учитывают при исчислении налога на прибыль доходы, перечень которых установлен в статье 251 НК РФ. Согласно НК РФ, при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления, поступившие безвозмездно на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций, к которым отнесены осуществляемые вступительные и членские взносы [4, п. 2 ст. 251].

При этом согласно Жилищному кодексу Российской Федерации сбор членских взносов в ТСЖ не предусмотрен. Согласно ЖК РФ, члены ТСЖ вносят обязательные платежи и (или) взносы, связанные с оплатой расходов на содержание, текущий и капитальный ремонт общего имущества в

многоквартирном доме, а также с оплатой коммунальных услуг, в порядке, установленном органами управления ТСЖ [3, п. 5 ст. 155]. А эти средства целевыми поступлениями не являются.

Таким образом, плата членов ТСЖ за работы (услуги) по обеспечению надлежащего состояния дома и его эксплуатации является выручкой от реализации работ (услуг) и, соответственно, учитывается ТСЖ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Однако следует иметь в виду, что для целей уменьшения налоговой базы ТСЖ по налогу на прибыль учитываются только те расходы, которые отвечают требованиям, предусмотренным п. 1 статьи 252 НК, то есть являются экономически обоснованными и документально подтвержденными.

Если согласно Устава на ТСЖ возложены обязанности по обеспечению надлежащего состояния жилого дома, и ТСЖ от своего имени по поручению членов ТСЖ заключает договоры с производителями (поставщиками) данных работ (услуг), то налогообложение НДС и налогом на прибыль организаций средств, поступающих на счета ТСЖ, осуществляется в порядке, предусмотренном, соответственно, п. 1 и пп. 9 п. 1 статьи 251 НК РФ для организаций, осуществляющих посредническую деятельность [4]. В данном случае ТСЖ является исходя из договорных обязательств посредником, закупающим по поручению членов ТСЖ работы и услуги.

Налоговый учет при управлении домом управляющей организацией осуществляется следующим образом. На основании заключенного договора технического обслуживания жилого дома управляющая организация принимает на свой расчетный счет платежи от населения за коммунальные услуги и плату за содержание и ремонт данного жилого помещения.

Наниматели жилых помещений по договору социального найма и договору найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в многоквартирном доме, управление которым осуществляется управляющей организацией, вносят плату за содержание и

ремонт жилого помещения, а также плату за коммунальные услуги этой управляющей организации [3, п. 4 ст. 155].

Таким образом, управляющая организация обязана принимать на свой расчетный счет платежи за коммунальные услуги, которые вносятся жильцами многоквартирного дома и впоследствии перечисляются управляющей организацией юридическим лицам, предоставляющим данные услуги.

Поскольку, как уже говорилось выше, согласно НК РФ, к доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы [4, ст. 248]. Таким образом, управляющая организация учитывает суммы коммунальных платежей, поступающих от жильцов в целях налогообложения прибыли в составе доходов.

Особо отметим, что имущество, полученное в рамках целевого финансирования, которым признаются средства бюджетов, выделяемые осуществляющим управление многоквартирными домами ТСЖ, ЖСК, управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, в налоговую базу по налогу на прибыль организаций не включаются.

Налогооблагаемая прибыль управляющей организации уменьшается на расходы по оплате услуг сторонних организаций, в том числе коммунальных служб, оказывающих данной организации на основании заключенных договоров коммунальные услуги в многоквартирном доме, и т.п. При этом указанные расходы должны отвечать критериям, установленным НК РФ, то есть быть обоснованными и документально подтвержденными [4, п. 1 ст. 252].

Довольно часто возникают споры в порядке уплаты НДС предприятиями жилищно-коммунальной сферы. Остановимся на особенностях налогообложения НДС предприятий сферы ЖКХ.

Согласно НК РФ, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ [4, п. 1 ст. 146].

При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Следовательно, средства, взимаемые ТСЖ со своих членов в оплату выполненных работ (оказанных услуг) по обеспечению надлежащего санитарного, противопожарного и технического состояния жилого дома и придомовой территории; технической инвентаризации жилого дома; коммунальных услуг; по содержанию и ремонту жилых и нежилых помещений; капитальному ремонту жилого дома, включаются в налоговую базу по НДС в общеустановленном порядке. Налог исчисляется по ставке 18%.

Кроме того, согласно НК РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные налоговые вычеты [4, п. 1 ст. 171]. Вычетам будут подлежать суммы НДС, предъявленные ТСЖ по вышеуказанным работам или услугам, выполненным непосредственно производителями (поставщиками).

Для предприятий ЖКХ НК РФ предусмотрено освобождение от НДС следующих операций [4, ст. 149]:

- п. 10: услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

- п. 29: реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, ТСЖ, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций

коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение;

– п. 30: реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, ТСЖ, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем и созданы в соответствии с ЖК РФ, а также органами местного самоуправления и (или) муниципальными бюджетными учреждениями в случаях, предусмотренных ЖК РФ.

Таким образом, реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями ЖКХ, не облагается НДС, если данные услуги приобретаются управляющими организациями у организаций-поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций.

С 1 января 2014 года при совершении операций, которые не облагаются НДС, согласно статье 149 НК РФ, не нужно выставять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж [4, п. 5 ст.168]. Коммунальные услуги, перечисленные в п.4 ст. 154 ЖК РФ (горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение (в том числе поставки бытового газа в баллонах), теплоснабжение) предоставляемые управляющими организациями или ТСЖ, освобождаются от налогообложения НДС, при том условии, что перечисленные услуги приобретаются ими у организаций, обозначенных в п.1 ст.2 ФЗ № 210, а также поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, что подтверждено письмом Минфина России [25].

Рассмотрим особенности уплаты земельного налога, установленные организациям ЖКХ. Уплата земельного налога предусмотрена главой 30 НК РФ. Сроки предоставления деклараций и уплаты налога, ставки являются общими, как и для организаций любых сфер деятельности.

Особенность заключается только в следующем. Собственники помещений в многоквартирном доме, которым по закону принадлежит на праве общей долевой собственности земельный участок, признаются налогоплательщиками земельного налога с даты проведения государственного кадастрового учета пропорционально их доле.

Организации жилищно-коммунального хозяйства являются плательщиками земельного налога за земли, находящиеся в их пользовании, включая земли, необходимые для эксплуатации жилищного фонда и нежилых строений, находящихся на их балансе. Но если организациям – например, ТСЖ и ЖСК – выданы только временные свидетельства о землепользовании, в которых прямо указано, что этот документ не удостоверяет права на земельные участки, то эти организации не признаются налогоплательщиками земельного налога [4].

Транспортный налог, установленный главой 28 НК РФ, предприятия сферы ЖКХ уплачивают в общеустановленном порядке. Плательщиками данного налога являются только собственники транспортных средств.

Далее остановимся на специальных налоговых режимах, таких, как УСН и ЕНВД.

Упрощенная система налогообложения - популярный режим налогообложения у компаний, работающих в сфере управления МКД. Он привлекает организации сравнительно меньшей налоговой нагрузкой, тем более что во многих регионах ставка налога снижена по сравнению с установленной НК РФ (когда это позволяет объект налогообложения), а также более простым порядком учета доходов (расходов) и возможностью сэкономить на страховых взносах. Однако применение УСН доступно не всем организациям.

Кроме того, существенное ограничение - лимит доходов, поэтому один из самых злободневных вопросов заключается в возможности для УК не включать в состав налогооблагаемых доходов плату за коммунальные услуги. Нередко налоговые органы при проверке решают этот вопрос не в

пользу компании и пересчитывают налоговые обязательства за прошедшие периоды.

Рассмотрим порядок учета доходов УК, нюансы смены налогового режима и утраты права на его применение. Но прежде поясним, кто может рассчитывать на преимущества, предоставляемые данным специальным режимом.

Упрощенная система регламентирована главой 26.2 НК РФ. В НК РФ перечислены лица, которые не вправе применять УСН [4, п. 3 ст. 346.11].

Для УК актуальны некоторые ограничения. Итак, нельзя применять УСН:

- организациям, имеющим филиалы и (или) представительства (данное ограничение не распространяется на иные обособленные подразделения, о создании которых налогоплательщик обязан сообщать налоговому органу). Начиная с 2016 года наличие представительств перестало быть препятствием для перехода на УСН;

- организациям, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%. В соответствии с Письмами Минфина России от 24.03.2014 года № 03-11-06/2/12708 и от 09.04.2014 года № 03-11-06/2/54 данное ограничение не является препятствием для применения УСН унитарными предприятиями;

- организациям и ИП, средняя численность работников (в том числе выполнявших работы по договорам подряда) которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;

- организациям, у которых остаточная стоимость основных средств (которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом

в соответствии с гл. 25 НК РФ), определяемая согласно законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб.;

– организациям и ИП, не уведомившим о переходе на УСН в установленные сроки. Дело в том, что по умолчанию налогоплательщики применяют традиционную систему, применение УСН возможно только после перехода на нее.

Чтобы перейти на УСН с 2016 года, налогоплательщик должен был иметь размер доходов за девять месяцев 2015 года не более 51,615 млн. руб. Лимит доходов для применения УСН - 60 млн. руб., которые ежегодно индексируются на повышающий коэффициент-дефлятор. В итоге в 2016 году на УСН можно заработать только 79,74 млн. руб. (60 млн. руб. x 1,329) (приказ Минэкономразвития от 20.10.2015 № 772). Показатель определяется в соответствии с НК РФ (доходы от реализации и внереализационные доходы) [4, ст. 248]. В 2017 году показатели планируется увеличить вдвое.

Организации, применяющие УСН, вправе выбирать объект налогообложения из двух вариантов - «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Поэтому информация о налогообложении доходов нужна всем УК. Начнем с нее, затем перейдем непосредственно к вопросу признания расходов.

Применение УСН освобождает организации от уплаты:

– налога на прибыль организаций;

– НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ и при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ).

До 1 января 2015 года предприятия, применяющие УСН, освобождались также от уплаты налога на имущество организаций.

Налогоплательщиком самостоятельно выбирается объект налогообложения. При этом предусмотрены два варианта объекта

налогообложения – доходы (налоговая ставка 6%) и доходы, уменьшенные на величину расходов (налоговая ставка 15%).

Налог по итогам календарного года уплачивается с подачей декларации организациями не позднее 31 марта следующего года.

Авансовые платежи уплачиваются организациями и предпринимателями по итогам первого квартала, полугодия и 9 месяцев не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Товарищества собственников жилья, применяющее УСН, при определении налоговой базы не учитывает вступительные взносы, членские взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся ТСЖ его членами [12].

Принципы налогообложения по УСН управляющих организаций или ТСЖ практически не имеют различия. Однако Министерство финансов РФ дало разъяснения, по поводу содержания налоговой базы. Согласно этому разъяснению, денежные средства, полученные управляющей компанией из бюджета на проведение капитального ремонта, не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН [22].

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности на основании утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.10.2015 года № 135н книги учета доходов и расходов [17].

При этом в доходы включаются внереализационные доходы, и исключается НДС. Если до перехода на УСН компания работала на ЕНВД, то лимит доходов отсутствует. Предприниматели могут перейти на УСН без всяческих ограничений. Если до перехода на УСН предприятие совмещало ЕНВД с общим режимом налогообложения, то в лимит доходов включаются только суммы, полученные по общему режиму.

Для перехода на УСН необходимо до 31 декабря предшествующего года включительно подать заявление в налоговую инспекцию, в котором

будет указан выбранный объект налогообложения, а также внести данные об остаточной стоимости основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября предшествующего года. В середине года переход не возможен.

Без уведомления налоговых органов самостоятельный переход на УСН невозможен.

Также один раз за год можно менять объект налогообложения, для этого необходимо уведомить налоговую инспекцию в срок до 31 декабря текущего года включительно.

Для того чтобы применяющее УСН предприятие осталось на этом специальном режиме, необходимо соблюдение установленных НК РФ ограничений условий:

- 1) доходы по УСН не должны превышать 60,0 млн. руб. (скорректированных на индекс-дефлятор;
- 2) количество сотрудников - менее 100 человек;
- 3) доля участия юридических лиц в уставном капитале - менее 25%;
- 4) стоимость основных средств - менее 100 млн. руб.

Если доходы превысили в течение года данную величину, то начиная с квартала, в котором произошло превышение, осуществляется автоматический переход на общую систему налогообложения.

Величина доходов формируется из:

- доходов от реализации;
- внереализационных доходов;
- авансов, полученных до перехода на УСН, если на общей системе налогообложения учет осуществлялся методом начисления.

Из суммы исчисленных доходов вычитаются НДС и акцизы.

В величину доходов не включаются:

- доходы от деятельности, которая облагается ЕНВД;
- доходы, которые были учтены методом начисления на общей системе налогообложения до перехода на УСНО;
- доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ;

- выплаты в виде дивидендов и процентов по государственным ценным бумагам, с которых уплачивается налог на прибыль;
- автономные предприятия не учитывают суммы субсидий на выполнение государственного заказа.

Объектов налогообложения по единому упрощенному налогу также остается два: доходы и доходы минус расходы.

Ставка единого налога при использовании базы «доходы минус расходы» может быть уменьшена постановлением регионального Правительства.

Минимальная ставка налога – 5%. Поэтому, прежде чем выбрать объект налогообложения на следующий отчетный период, необходимо ознакомиться с законодательной базой в регионе ведения бизнеса.

Отметим изменение, которое введено в 2015 году для УСН, касающееся внеплановых и несанкционированных проверок бизнеса, которых, по логике, должно стать гораздо меньше.

По инициативе бизнесменов-омбудсменов и Президента РФ В.В. Путина Генеральной прокуратуре РФ поручено создание, ведение и контроль над формированием единой базы проверок. В настоящее время такой реестр уже ведется прокуратурой, но получить из него сведения практически невозможно: для этого надо делать соответствующий запрос. Кроме того, в реестр вносятся только записи плановых проверок налоговой инспекции. После подписания соответствующего законопроекта будет сформирована новая электронная база, доступная для всех пользователей, которая будет содержать сведения, как о плановых, так и о внеплановых проверках.

Осуществить проверку будет невозможно, пока ей не присвоят соответствующий номер, то есть, действовать в обход реестра не получится. А значит, бизнес будет заранее предупрежден и успеет подготовиться. Также в свободном доступе в рамках реестра появятся результаты всех проверок.

В настоящее время доступна база Генеральной прокуратуры на сайте genproc.gov.ru, где по номеру ИНН можно посмотреть данные организации в разделе «Свободный план проверок».

Рассмотрим особенности применения предприятиями сферы ЖКХ еще одного специального налогового режима – ЕНВД, установленного главой 26.3 НК РФ.

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ [4, гл. 26.3].

ЕНВД также, как и УСН, заменяет юридическим лицам уплату налога на прибыль, НДС и налога на имущество организаций.

Относительно возможности применения ЕНВД при оказании коммунальных услуг Минфин РФ дал разъяснения в своем письме [23]. Согласно НК РФ, предприниматели, осуществляющие деятельность по оказанию бытовых услуг, могут применять ЕНВД. Все виды бытовых услуг перечислены в разделе 010000 общероссийского классификатора услуг населению (далее по тексту – ОКУН). На ЕНВД могут перейти хозяйствующие субъекты, оказывающие такие виды услуг, как:

- установка, ремонт и обслуживание сантехнического оборудования (ванн, раковин, моек и т.д.);
- ремонт и установка водозаборного оборудования, арматуры и трубопроводов [4, пп.1 п.2 ст. 346.266].

На ЕНВД не могут перейти организации и ИП, оказывающие следующие услуги ЖКХ, не поименованные в указанном разделе ОКУН:

- ремонт систем отопления;
- ремонт систем канализации;
- электротехнические работы;
- устранение аварийных ситуаций на инженерных сетях жилых домов.

При применении ЕНВД осуществляется отдельный учет показателей по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД, в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в пределах иных режимов налогообложения.

Ну и, конечно, никто не освобождает предприятия сферы ЖКХ, от необходимости уплачивать страховые взносы, предусмотренные действующим законодательством.

Уплата страховых взносов, предусмотренных действующим законодательством, обязательна, вне зависимости от применяемых налоговых режимов. К страховым взносам относят отчисления в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ и Фонд социального страхования РФ. Как таковых, особенностей исчисления взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации организациям сферы ЖКХ не установлено.

Отметим только, что 1 января 2014 года введена ч. 2.1 ст. 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ, согласно которой устанавливаются новые дополнительные тарифы страховых взносов на солидарную часть пенсии в зависимости от оценки условий труда [7]. Специальную оценку условий труда обязаны проводить работодатели в соответствии с федеральным законом № 426-ФЗ [12]. В зависимости от степени вредности условий труда, работодатели выплачивают:

- труд признан вредным или опасным – тарифы от 2 до 8%;
- если условия труда будут признаны оптимальными или допустимыми, дополнительный тариф составит 0%.

Оценка условий труда проводится не реже, чем один раз в пять лет, если нет оснований для внеплановой оценки.

Подводя итоги, важно отметить, что организации, управляющие многоквартирным домом, имеют ряд специфических особенностей в части налогообложения. Соответственно, в зависимости от применяемого

налогового режима, от налоговых выплат, у предприятий по-разному рассчитывается налоговая нагрузка.

1.3 Подходы к методике определения налоговой нагрузки

В современной экономике деятельность хозяйствующих субъектов сопряжена с уплатой в государственный бюджет налогов и сборов. Уровень и состав сборов, взимаемых с предпринимателей, напрямую зависит от масштабов деятельности организации и ее отраслевой принадлежности. По данным на 2016 год около 40% уплаченных в бюджет налогов принадлежит нефтегазовой отрасли, соответственно, налоговая нагрузка других отраслей гораздо ниже.

С экономической точки зрения, понятие налоговой нагрузки характеризуется как часть произведенного продукта, которая перераспределяется с помощью налога как единственного законного средства изъятия части прибыли предприятия, по мнению западных экономистов – меру экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налога.

Следует указать, что налоговую нагрузку рассчитывают как на макро- так и на микроуровне. Макроуровень подразумевает исчисление тяжести налогообложения всей страны в целом или налогового бремени на экономику, также оценивается распределение налогового бремени между группами однородных предприятий, внутри отрасли и т.п., рассчитывается как отношение всех поступивших в государственный бюджет налогов к ВВП. Микроуровень включает определение налоговой нагрузки конкретных хозяйствующих субъектов, а также исчисление налоговой нагрузки на работника.

Вопрос расчета налоговой нагрузки на юридические лица актуален как никогда, – прогнозирование налоговой нагрузки на будущий период и ее оптимизация – один из способов повышения рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта. Для наиболее точного расчета налоговой нагрузки

необходимо ознакомиться и проанализировать все доступные в наше время методики определения.

Единой, стандартизированной методики расчета налогового бремени не существует, объясняется это множеством дискуссий по вопросам обоснованности и необходимости включать в расчет налога на доходы физических лиц, некоторых косвенных налогов, корректности соотношения общей суммы налогов предприятия и его прибыли, добавленной стоимости и выручки. В научной литературе встречаются методики определения налоговой нагрузки на экономические субъекты, которые различаются использованием того или иного количества налогов, включаемых в расчет, а также определением базового показателя деятельности предприятия, с которым соотносится сумма налогов. Но многими авторами отмечается, что основными факторами, оказывающими влияние на размер налоговой нагрузки предприятия, являются:

- элементы договорной и учетной политики для целей налогообложения;
- льготы и освобождения;
- основные направления развития бюджетной, налоговой и инвестиционной политики государства, влияющие напрямую на элементы налогов;
- получение бюджетных ссуд, инвестиционного налогового кредита, налогового кредита, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам.

Анализ специализированной литературы позволяет выделить наиболее распространенные методологические разработки в определении налоговой нагрузки на предприятие. В данном параграфе мы рассмотрим такие предложенные методики расчета налоговой нагрузки как методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, другие методики, авторами которых выступают М. Н. Крейнина, В. Д. Новодворский и Р. Л. Сабанин, М. И. Литвин, О. С. Сальков, методики расчета налоговой

нагрузки, применяемые при применении упрощенной системы налогообложения.

Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, автором которой является доктор экономических наук, профессор Е.В. Балацкий, определяет налоговую нагрузку как отношение всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации. Формула расчета налоговой нагрузки, согласно данной методике, выглядит следующим образом:

$$НБ = \frac{T}{B} \quad (1.1)$$

где Т – сумма налогов, уплаченных предприятием, включая взносы во внебюджетные фонды;

В – выручка от реализации.

К преимуществам данной методики можно отнести то, что он показывает долю уплаченных налогов в выручке, однако есть и недостатки – данная методика не позволяет оценить влияние каждого из налогов и методы их оптимизации на финансовое состояние предприятия, в зависимости от источника уплаты.

Недостаток методики Минфина находит отражение в методике М. Н. Крейниной, где сопоставляются уплаченные налоги с источником уплаты. Налоговая нагрузка здесь рассчитывается как

$$НБ = \frac{B - C_p - ПЧ}{B - C_p} \times 100\% \quad (1.2)$$

где C_p – затраты на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов;

ПЧ – фактическая прибыль, остающаяся у предпринимателя после уплаты налогов.

Особенность методического подхода М. Н. Крейниной заключается в том, что косвенные налоги не принимаются в расчет и не рассматриваются как налоги, влияющие на прибыль предпринимателя. Эта методика является

действенным средством для анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние экономического субъекта.

Методика В.Д. Новодворского и Р.Л. Сабанина выявляет ожидаемую долю налогов в предполагаемых доходах и выступает в качестве оценки налоговой нагрузки при переходе на упрощенную систему с общего режима налогообложения.

$$НБ = \frac{НР + УВ}{Д} \times 100\% \quad (1.3)$$

где НР – ожидаемые налоговые расходы (без НДФЛ);

УВ – ожидаемый показатель упущенной выгоды (величина недополученной выручки от снижения цен на величину НДС);

Д – сумма ожидаемого годового дохода.

Данная методика рассчитана на УСН, где объектом налогообложения служат доходы, т.е. налоговая ставка составляет 15%. Применяется для сравнения и выбора наиболее выгодной системы налогообложения.

Другой подход количественной оценки налоговой нагрузки на предприятие предложен М. И. Литвином. Показатель налоговой нагрузки М. И. Литвин связывает с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов и механизмом их взимания. В качестве источника уплаты налогов, по его мнению, может быть выбран доход экономического субъекта в различных формах. Налоговая нагрузка по методике Литвина рассчитывается как:

$$НН = \frac{\sum НП + \sum ВП}{\sum ИС} \times 100\% \quad (1.4)$$

где $\sum НП$ – сумма начисленных налоговых платежей;

$\sum ВП$ – платежи во внебюджетные фонды;

$\sum ИС$ – сумма источников уплаты налогов.

Методика позволяет учесть особенности деятельности определенного предприятия, т.е. долю амортизационных отчислений, трудозатрат и материальных затрат в добавленной стоимости, она рассчитывается как

сумма оплаты труда (с учетом НДФЛ), внебюджетные платежи, амортизации основных фондов, сумма всех уплаченных налогов и прибыли до уплаты налогов. В то же время включение в расчет налоговой нагрузки таких показателей, как налог на доходы физических лиц, выглядит не совсем корректно, так как в данном случае организация выступает не в качестве налогоплательщика, а в качестве налогового агента

Автором еще одной методики расчета налоговой нагрузки является О. С. Сальков. Его методика также применяется для сравнения и оценки налоговой нагрузки до и после перехода на «упрощенку», целесообразности перехода. Рассчитывается по формуле 1.5.

$$HH = \frac{HP}{ПРр} * 100\% \quad (1.5)$$

где HP – налоговые платежи без учета НДФЛ;

ПРр – расчетная прибыль.

При расчете налоговой нагрузки для предприятий, применяющих специальные налоговые режимы, в качестве интегрального показателя желательно применять добавленную стоимость, скорректированную с учетом особенностей режима.

$$ДС_{СНР} = РОСН + ФОТ + ВП + НП + ПР \quad (1.6)$$

где ДС СНР – добавленная стоимость, смодифицированная на условия применения специальных режимов;

Р ОСН – расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) и основных средств и нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном УСН (с учетом обязанности предприятий на УСН вести бухгалтерский учет, целесообразно применять данные бухгалтерского учета);

ФОТ – начисленный фонд оплаты труда;

ВП – начисленные платежи во внебюджетные фонды за налоговый период;

НП – налоговые платежи, включая единый налог, исчисляемый при применении УСН.

ПР – прибыль организации до налогообложения.

Налоговая нагрузка исчисляется следующим образом:

$$НН = \frac{НС}{ДС} \times 100\% \quad (1.7)$$

НН – налоговая нагрузка при применении специального режима налогообложения;

НС – налоги, сборы и страховые взносы, подлежащие перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, а также недоимка, пени и штрафы по данным платежам.

В экономической литературе можно встретить множество других методик расчета налоговой нагрузки на предприятия, различных форм собственности в зависимости от применяемого режима налогообложения. Отличие их состоит в определении таких показателей, как количество налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки, а также определение интегрального показателя, с которым сравнивается сумма налогов.

Какую методику применить для расчета налоговой нагрузки организации, предприниматель выбирает самостоятельно, учитывая все нюансы своей деятельности.

Методики, рассмотренные нами, имеют как преимущества, так и недостатки, и при выборе определенной методики, необходимо определить наиболее подходящую для конкретного предприятия. В таблице 1 представлены сводные данные по рассмотренным и нерассмотренным нами методикам.

Таблица 1 – Методики расчета налоговой нагрузки предприятия

Авторы	Перечень налогов, включаемых в расчет	База для сравнения	Формула расчета налоговой нагрузки
1	2	3	4

Е. В. Балацкий и Минфин РФ	Все налоги	Выручка от реализации	$НБ = \frac{T}{B}$
М. Н. Крейнина	Все налоги, кроме НДС и акцизов	Прибыль предприятия	$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\%$
А. В. Боброва	Все налоги кроме НДФЛ	Прибыль предприятия в безналоговом пространстве	$НН = \frac{T - T_{НДФЛ}}{Pr + T - T_{НДФЛ}}$
Н. Д. Кочетов	Все уплаченные налоги	Финансовый поток предприятия	$НН = \frac{T}{ФП}$
Е. В. Балацкий и Минфин РФ	Все налоги	Выручка от реализации	$НБ = \frac{T}{B}$
А. Кадушин и Н. Михайлова	Все налоги	Добавленная стоимость	$НН = \frac{T}{ДС}$

Окончание таблицы 1

1	2	3	4
М. И. Литвин	Все налоги	Сумма источников средств для уплаты налогов	$HH = \frac{\sum НП + \sum ВП}{\sum ИС} * 100\%$

Для сравнения налоговой нагрузки предприятий одной отрасли необходимо найти «критическую точку» данной отрасли, т.е. определить отраслевые нормативы предельной налоговой нагрузки, основанные на анализе доли материальных затрат, затрат на оплату труда и амортизации в добавленной стоимости. Необходимо определить максимальные и минимальные пороги налоговой нагрузки для конкретной отрасли и использоваться в зависимости от приоритетов экономического развития отрасли, от ее бюджетных потребностей. Это существенно облегчит работу предприятиям, в частности формирования и планирования налоговых выплат. Если рассчитанная налоговая нагрузка выходит за установленные отраслевые пороги налогового бремени, то у предприятия возникает необходимость пересмотра своей налоговой политики.

Подводя итог проведенному исследованию теоретических аспектов выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы.

Анализ экономической литературы, специализированной в области жилищно-коммунального хозяйства показал, что регулирование экономики ЖКХ неотъемлемая часть реализации социальной политики. От правильного вмешательства или невмешательства государства в сферу ЖКХ зависит уровень благосостояния, уровень жизни населения. Осуществлять свою деятельность в данной сфере могут и индивидуальные предприниматели, и муниципальные образования, и организации различных форм собственности.

Регулирование государством сферы ЖКХ направлено на эффективное функционирование предприятий в этой сфере. Налоговые льготы и специальные режимы налогообложения позволяют существенно упростить

работу предприятий, направить всю энергию на совершенствование своей работы.

Основной проблемой государственного вмешательства является налогообложение данной сферы, в дальнейшем, на примере конкретного предприятия, в нашем случае это ООО «УК «ДомСервис» г. Тольятти, мы рассмотрим определение налоговой нагрузки на предприятие, его эффективность функционирования, целесообразность применяемой системы налогообложения.

2 Анализ деятельности ООО «УК «ДомСервис»

2.1 Общая характеристика ООО «УК «ДомСервис»

С развитием инфраструктуры городов, повсеместным строительством многоквартирных домов, растут потребности в комфортных условиях проживания, на каждую потребность, как известно, найдется возможность. Так начало свое развитие отрасль коммунального хозяйства. Для полноценного обеспечения комфортной жизнедеятельности собственников и арендаторов жилья, формируются управляющие компании, осуществляющие исполнение и поставку коммунальных услуг непосредственно к потребителям.

Официальное понятие коммунальных услуг содержится в Правилах предоставления коммунальных услуг. Данные правила вступили в силу с 1.09.2009 года, заменив собой действовавшие ранее правила, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 года № 307.

Как указывалось нами выше, исполнителями коммунальных услуг выступают юридические лица независимо от организационно-правовой формы или индивидуальные предприниматели, предоставляющие потребителю коммунальные услуги (потребителями выступают как физические, так и юридические лица).

Исполнителем могут быть управляющая организация, товарищество собственников жилья, жилищно-строительный кооператив, жилищный или иной специализированный потребительский кооператив, а при непосредственном управлении многоквартирным домом собственниками помещений – иная организация, производящая или приобретающая коммунальные услуги. Вне зависимости от организационно-правовой формы все предприятия отрасли коммунального хозяйства действуют в соответствии с Жилищным и Гражданским Кодексами Российской Федерации.

Систему налогообложения предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства мы рассмотрим на примере предприятия ООО «УК

«ДомСервис», с организационно-правовой формой общество с ограниченной ответственностью (далее по тексту - ООО «УК «ДомСервис», УК, Компания), зарегистрированного и функционирующего в г. Тольятти.

ООО «УК «ДомСервис» учреждено в соответствии с федеральными законами Российской Федерации «О приватизации государственного и муниципального имущества», «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом РФ, Программой приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти. В приложении А представлено Свидетельство о государственной регистрации, а в приложении Б - Свидетельство о постановке на учет в налоговых органах.

ООО «УК «ДомСервис» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Основные реквизиты Компании представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Реквизиты ООО «УК «ДомСервис»

Реквизит	Значение
Учредитель	Муниципальное образование — городской округ Тольятти в лице мэрии г.о. Тольятти
ИНН	6321230053
КПП	632101001
ОГРН	1096320008828
Дата присвоения ОГРН	03.06.2009 года
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция ФНС №2 по Самарской области
Юридический адрес	445028, РФ, Самарская обл. г. Тольятти, Московский пр-т, д.55
Адрес местонахождения	г. Тольятти, Приморский бульвар, дом 45, офис 46
Сайт Компании	http://домсервис63.рф/
Директор	Московцев Андрей Петрович

Основной целью деятельности ООО «УК «ДомСервис» является предоставление жилищно-коммунальных услуг населению. В приложении В

представлена Лицензия ООО «УК «ДомСервис» на осуществление предпринимательской деятельности по управлению МКД (обновленная).

Для достижения указанной цели ООО «УК «ДомСервис» исполняет следующие виды деятельности (таблица 3):

Таблица 3 – Виды деятельности ООО «УК «ДомСервис»

№ п/п	Виды деятельности
1	исполняет функции управляющей организации по управлению, эксплуатации, обслуживанию, проведению капитального и текущего ремонтов жилищного и нежилого фондов и объектов соцкультбыта, обеспечению энергоресурсосбережения, а также внедрению новых технологий
2	организует техническое обслуживание жилых домов, инженерной инфраструктуры, а также управление на основании договоров с собственниками
3	организовывает содержание и эксплуатацию объектов внутридомового благоустройства
4	организовывает содержание и эксплуатацию систем энерго-, газо, тепловодоснабжения и канализации, осуществляет контроль за соблюдением норм и технических режимов
5	оказывает жилищно-коммунальные услуги физическим и юридическим лицам всех форм собственности, а также осуществляет иные виды деятельности

ООО «УК «ДомСервис» осуществляет управление многоквартирными домами с различными конструктивными особенностями на территории Автозаводского района г. Тольятти.

На управлении ООО «УК «ДомСервис» находится три многоквартирных дома, в каждом из которых создано ТСЖ, еще три дома находятся на обслуживании компании. Отношения ООО «УК «ДомСервис» со всеми ТСЖ закреплены в соответствующих договорах. Все указанные договоры являются долгосрочными и зависят в основном от качества работы ООО «УК «ДомСервис», конкурентоспособности тарифов.

Сравнительно небольшое количество обслуживаемых домов, мобильность и оперативность работы позволяют обеспечивать высокое качество работы Компании.

Указанные факторы приводят к повышению рейтинга Компании и способствуют привлечению новых клиентов в лице многоквартирных домов, ТСЖ, жилищных кооперативов.

Небольшое количество административно-управленческого персонала (далее по тексту – АУП), оптимизация расходов и, как следствие, низкая доля накладных расходов позволяют устанавливать относительно низкие тарифы по строке «Содержание», создавая конкурентные преимущества Компании на рынке управления недвижимым имуществом.

За первые два года компанией ООО «УК «ДомСервис» проведена масштабная работа по ликвидации недостатков в инженерных коммуникациях, ремонту кровель и подъездов, благоустройству дворов, инфраструктуры обслуживающих районов.

ООО «УК «ДомСервис» одной из первых компаний города ввела систему аварийно-диспетчерской службы (далее по тексту – АДС), которая обеспечивает прием, обработку и контроль исполнения заявок и обращений граждан. На сегодняшний день работает программа диспетчеризации вызовов для контроля приема и выполнения заявок.

В перечне услуг ООО «УК «ДомСервис» сегодня, помимо типового набора по содержанию и ремонту дома, значатся сантехнические и электромонтажные работы, в том числе, замена металлических труб отопления, водоснабжения и канализации на трубы из современных композитных материалов (полипропилен).

С начала 2010 года обслуживающая организация ООО «УК «ДомСервис» занимается еще и вопросами социального характера, организовывая культурно-массовые мероприятия, к таковым относятся новогодние представления и масленичные гулянья. Работа предприятия также имеет социальную направленность, так в зимний период времени предприятие организует ледовые площадки во дворах школ.

Для повышения эффективности работы, предприятие выпускает собственную газету. С февраля 2010 года выпускается газета «Ступени», что позволило наладить связь жильцов с обслуживающей компанией. Уже более четырех лет ООО «УК «ДомСервис» работает стабильно, оправдывая

возложенные на него надежды, о чем свидетельствуют благодарные отзывы и итоги, к которым компания пришла в столь короткие сроки.

За прошедший 2015 год предприятием ООО «УК «ДомСервис» были выполнены ремонтно-восстановительные работы в 2 многоквартирных домах, общей стоимостью 8,700 тыс. рублей. В среднем затраты на один дом составляют около 150 тыс. рублей в год.

Общество имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом и осуществляет владение, пользование и распоряжение им в порядке и пределах, установленных действующим законодательством. Общество действует на основе полного хозяйственного расчета, несет ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности и за выполнение взятых на себя обязательств перед участниками и партнерами по заключаемым договорам, перед бюджетом и банками, согласно действующего законодательства.

Оказывая жилищно-коммунальные услуги, предприятие действует, опираясь на нормативно-правовые документы, установленные законодательством РФ:

- федеральный закон «О теплоснабжении» № 190-ФЗ от 27.07.2010 года;
- федеральный закон «О водоснабжении и водоотведении» № 416-ФЗ от 07.12.2014 года;
- федеральный закон «О газоснабжении в Российской Федерации» № 69-ФЗ от 31.03.1999 года;
- ГОСТ Р 51617-2000 «Жилищно-коммунальные услуги. Общие технические условия» от 19.06.2000 года №158-ст;
- другие нормативно-правовые акты, установленные региональными органами исполнительной власти, постановления Правительства.

В целом, предприятие работает эффективно, поддерживая постоянную связь с собственниками жилья, управляющая структура учитывает

пожелания и жалобы граждан, ведет непрерывающуюся работу по повышению своей эффективности, как финансовой, так и социальной.

2.2 Финансовый анализ деятельности ООО «УК «ДомСервис»

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени [21].

Оценка финансового состояния предприятия предполагает проведение:

- анализа динамики и структуры баланса;
- анализа ликвидности и платежеспособности;
- оценки финансовой устойчивости;
- диагностики вероятности банкротства.

Приказом Минфина России были внесены изменения в формы бухгалтерской отчетности для субъектов малого бизнеса, вступившие в силу с 1.01.2015 года [11]. Упрощенный вариант бухгалтерской отчетности для субъектов малого бизнеса разработан в соответствии с принципами регулирования бухгалтерского учета, регламентированными ФЗ № 402-ФЗ. В частности, к ним относится упрощение способов ведения бухгалтерского учета и содержания форм бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства. Вся финансовая отчетность ООО «УК «ДомСервис», размещена на официальном сайте Компании.

Расчет показателей финансового состояния за 2013-2015 годы осуществлялся по стандартной форме бухгалтерского баланса, предоставляемой организацией в налоговые органы. Бухгалтерские балансы ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы приведены в приложениях Г, И, М, а также на сайте Компании; отчеты о финансовых результатах за 2013-2015 годы приведены в приложениях Д, К, Н, а также на сайте Компании.

В первую очередь, проведем анализ структуры имущества и источников его формирования за 2013-2015 годы. Все данные представим в виде сводной таблицы (приложение П).

Активы по состоянию на 31.12.2015 года характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 1 538 тыс. руб. (на 44,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 156,7%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме (рисунок 4) наглядно представим соотношение основных групп активов организации.

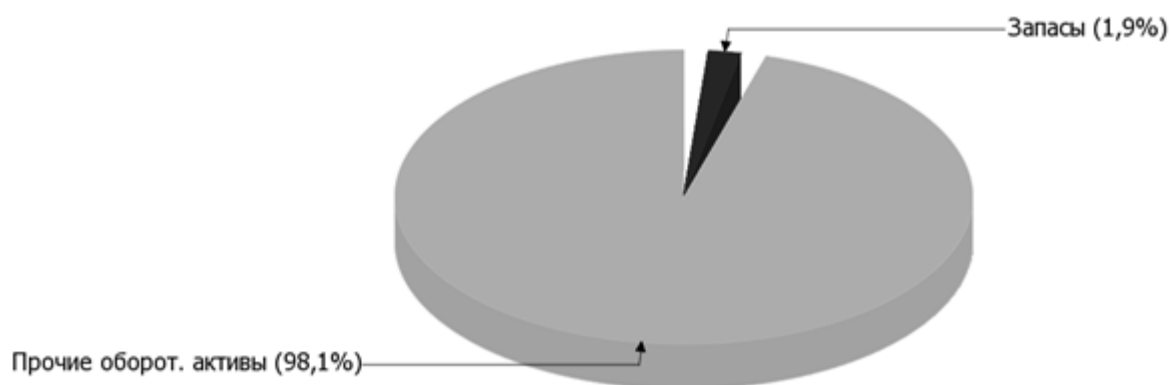


Рисунок 4 – Структура активов ООО «УК «ДомСервис» на 31.12.2015 г.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 1 824 тыс. руб. (или 95,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 840 тыс. руб. (54,6%)
- кредиторская задолженность – 698 тыс. руб. (45,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе (-378 тыс. руб.).

На последний день анализируемого периода (31.12.2015 года) собственный капитал организации составил 1 376,0 тыс. руб., что намного (на 156,7%) больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2012 года).

Далее проведем оценку стоимости чистых активов ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы. Данные представим в таблице 4.

Таблица 4 - Оценка стоимости чистых активов ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12. 2012 г.	31.12. 2013 г.	31.12. 2014 г.	31.12. 2015 г.	на начало анализируемого периода (31.12. 2012 г.)	на конец анализируемого периода (31.12. 2015 г.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Чистые активы	536	2 126	1 262	1 376	15,6	27,7	+840	+156,7
2. Уставный капитал	536	2 126	1 262	1 376	15,6	27,7	+840	+156,7
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	0	0	0	0	—	—	—	—

На 31 декабря 2015 года величина чистых активов организации равна уставному капиталу. Данное соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 156,7% за весь рассматриваемый период.

На графике (рисунок 5) наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.

В течение анализируемого периода уставный капитал ООО «УК «ДомСервис» изменялся разнонаправленно; максимальное значение составило 2 126,0 тыс. руб., минимальное – 536 тыс. руб.

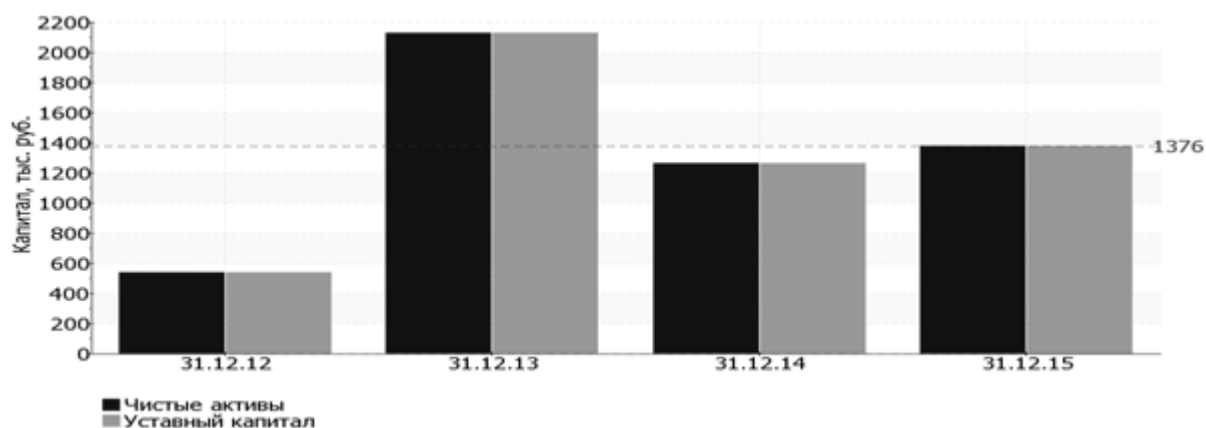


Рисунок 5 – Динамика чистых активов и уставного капитала ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы. Для этого сначала рассчитаем основные показатели финансовой устойчивости, результаты представим в виде сводной таблицы (приложение Р).

Коэффициент автономии ООО «УК «ДомСервис» по состоянию на 31.12.2015 года составил 0,28. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (28%) в общем капитале организации. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2012 года по 31 декабря 2015 года) отмечено очень сильное, на 0,12, повышение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме (рисунок 6) наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала ООО «УК «ДомСервис». Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

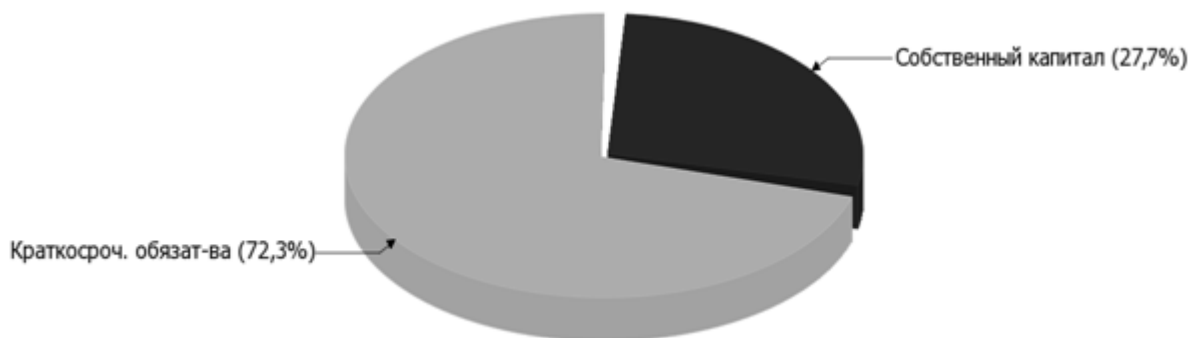


Рисунок 6 - Структура капитала ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

За весь анализируемый период коэффициент обеспеченности ООО «УК «ДомСервис» собственными оборотными средствами очень сильно увеличился на 0,12 и составил 0,28. На 31 декабря 2015 года значение коэффициента является, без сомнения, хорошим. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в установленный норматив в течение всего периода.

За анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ООО «УК «ДомСервис» очень сильно вырос - на 0,12 и составил 0,28. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2015 года) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала Компании составляет 28%). В течение анализируемого периода наблюдался как рост, так и снижение коэффициента покрытия инвестиций; диапазон значений показателя составил от 0,16 до 0,41.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов ООО «УК «ДомСервис» на последний день анализируемого периода равнялся 14,96. Изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2012 года по 31 декабря 2015 года) составило +14,96. Значения коэффициента в течение всего проанализированного периода укладывались в установленный норматив. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2015 года) демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО «УК «ДомСервис» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Динамика основных показателей финансовой устойчивости организации представлена на графике (рисунок 7).



Рисунок 7 – Динамика финансовой устойчивости ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Далее проведем оценку финансовой устойчивости ООО «УК «ДомСервис» по величине излишка или недостатка собственных оборотных средств, результаты расчет приведем в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ финансовой устойчивости ООО «УК «ДомСервис» по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*			
	на начало анализируемого периода (31.12. 2012 г.)	на конец анализируемого периода (31.12. 2015 г.)	на 31.12. 2012 г.	на 31.12. 2013 г.	на 31.12. 2014 г.	на 31.12. 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	536	1 376	+536	+1 623	+1 198	+1 284
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	536	1 376	+536	+1 623	+1 198	+1 284
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	536	1 376	+536	+1 623	+1 198	+1 284

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода (31.12.2015 года) наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того, все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за 3 года улучшили свои значения.

Следующим шагом анализа будет являться анализ ликвидности ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью оценивать платежеспособность предприятия, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по всем своим обязательствам за счет наличия ликвидных активов или других средств платежа.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств [26]. Данные представим в таблице 6.

Таблица 6 - Расчет коэффициентов ликвидности ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12. 2012 г.	31.12. 2013 г.	31.12. 2014 г.	31.12. 2015 г.		
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,19	1,7	1,4	1,38	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,19	1,53	1,38	1,36	+0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,19	1,53	1,38	1,36	+0,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода (31.12.2015 года) коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,38 против нормативного значения 2). Несмотря на это, следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,19. В течение проанализированного периода имело место как увеличение, так и падение коэффициента текущей ликвидности; максимальное значение составило 1,7, минимальное – 1,19.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,36. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. В течение всего периода коэффициент быстрой ликвидности укладывался в установленный норматив.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 1,36. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,17.

В таблице 7 приведем основные финансовые результаты деятельности ООО «УК «ДомСервис» за весь анализируемый период.

Таблица 7 - Финансовые результаты деятельности ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	35 539	31 241	31 941	-3 598	-10,1	32 907

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 912	28 245	29 455	-3 457	-10,5	30 204
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 627	2 996	2 486	-141	-5,4	2 703
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-254	-43	-182	+72	↑	-160
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 373	2 953	2 304	-69	-2,9	2 543
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	—	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 373	2 953	2 304	-69	-2,9	2 543
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 373	2 953	2 304	-69	-2,9	2 543
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	—	—	—	х	х	х

Годовая выручка за последний год равнялась 31 941 тыс. руб. За 3 последних года годовая выручка явно уменьшилась (на 3 598 тыс. руб., или на 10,1%).

Прибыль от продаж за последний год составила 2 486 тыс. руб. Изменение финансового результата от продаж за 3 последних года составило -141 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 отчета о финансовых результатах финансовые результаты деятельности ООО «УК «ДомСервис» можно отметить, что Компания не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя «Управленческие расходы» за отчетный период в отчете о финансовых результатах.

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за последний отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. ООО «УК «ДомСервис» является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную бухгалтерского учета.

Ниже на графике (рисунок 8) наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «УК «ДомСервис» в течение всего анализируемого периода.

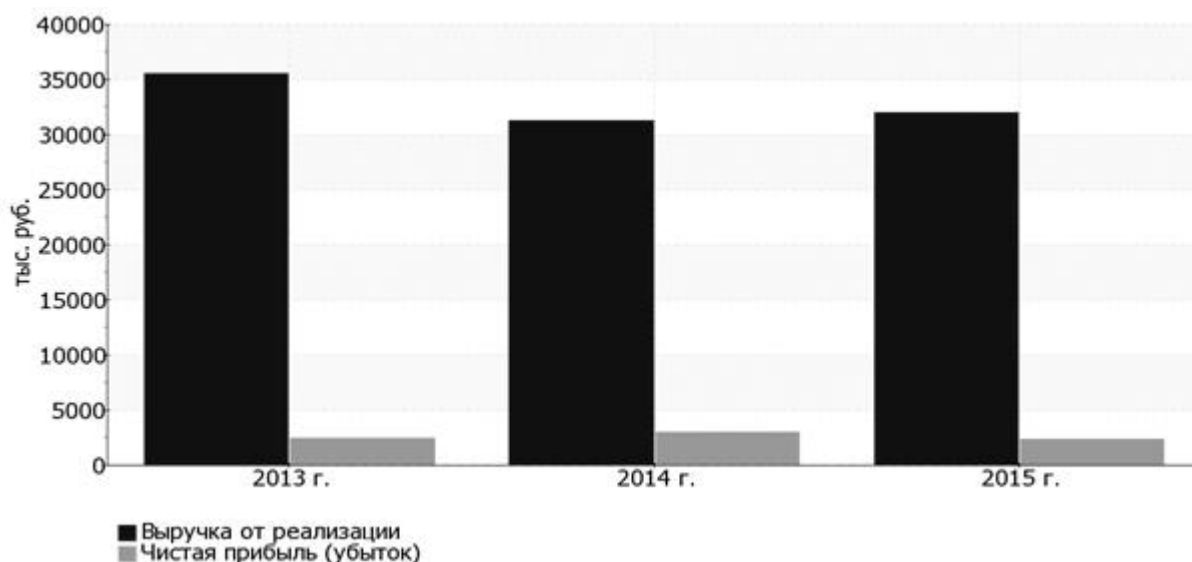


Рисунок 8 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

В таблице 8 представим показатели анализа рентабельности ООО «УК «ДомСервис» за весь анализируемый период.

Представленные в таблице 8 показатели рентабельности ООО «УК «ДомСервис» за 2015 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «УК «ДомСервис».

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,8% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика

рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за период 01.01–31.12.2013 года (+0,4%).

Таблица 8 - Анализ рентабельности ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.	7,4	9,6	7,8	+0,4	+5,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,7	9,5	7,2	+0,5	+8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	6,7	9,5	7,2	+0,5	+8
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	8	10,6	8,4	+0,4	+5,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–	–

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 7,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее рассчитаем показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками (таблица 9).

Данные об оборачиваемости активов в среднем за 3 года свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме

всех имеющихся активов за 51 календарный день. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов в среднем требуется 2 дня.

Таблица 9 - Показатели деловой активности (оборачиваемости) ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях			Коэфф. 2013 г.	Коэфф. 2015 г.	Изменение, дн. (гр.4 - гр.2)
	2013 г.	2014 г.	2015 г.			
1	2	3	4	5	6	7
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 246 дн.)	44	56	53	8,3	6,8	+9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	3	3	1	141,3	409,5	-2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 110 и менее дн.)	0	0	0	—	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	36	38	12	9,5	+8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	44	56	53	8,3	6,8	+9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	14	20	15	26,7	24,2	+1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Далее по качественному признаку обобщим важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «УК «ДомСервис» за анализируемый период (с 31.12.2012 года по 31.12.2015 года).

Проведенный нами анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,28;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (49,3% за период с 01.01.2015 по 31.12.2015);
- рост рентабельности продаж (+0,4 процентных пункта от рентабельности 9,6% за 2013 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО «УК «ДомСервис» (+0,5 коп. к 9,5 коп. с рубля выручки за 2013 год).

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- за последний год получена прибыль от продаж (2 486 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-510 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год составила 2 304 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистые активы равны уставному капиталу.

Следующие 2 показателя финансового положения ООО «УК «ДомСервис» имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,28);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 28% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

В приложении С представлен аналитический баланс ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, а в приложении Т - аналитический отчет о финансовых результатах ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы.

2.3 Анализ налоговых выплат и налоговой нагрузки ООО «УК «ДомСервис»

Предприятие ООО «УК «ДомСервис», как субъект малого бизнеса, работает по упрощенной системе налогообложения, где объектом выступают доходы за минусом расходов, и упрощенном ведении бухгалтерского учета. В налоговые органы по истечении налогового периода, календарного года, предоставляется налоговая декларация по УСН.

Порядок заполнения налоговой декларации установлен Приказом Минфина РФ [14].

Согласно этому приказу, если организация избрала объект налогообложения доходы за минусом расходов, то в декларации не заполняется строка 280, уменьшающая сумму исчисленного налога на сумму выплат в государственные внебюджетные фонды, так как организации не вправе уменьшать налог [9].

Проанализировав налоговые декларации по УСН (размещенные на сайте Компании), приходим к выводу, что ООО «УК «ДомСервис» в течении трех лет выплачивала налог по ставке в 15%. Уплата налога по минимальной ставке возможна только в том случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога [4, п. 6, ст. 346.18].

Первоначально анализируем динамику доходов и расходов Компании за 2013-2015 годы, данные представим в таблице 10.

Таблица 10 – Доходы и расходы ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Сумма доходов	35539,124	30977,841	31940,856
Сумма расходов	33165,684	28437,406	29637,091

Для более точного отражения информации, графически представим динамику доходов и расходов компании ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы (рисунки 9 и 10 соответственно).

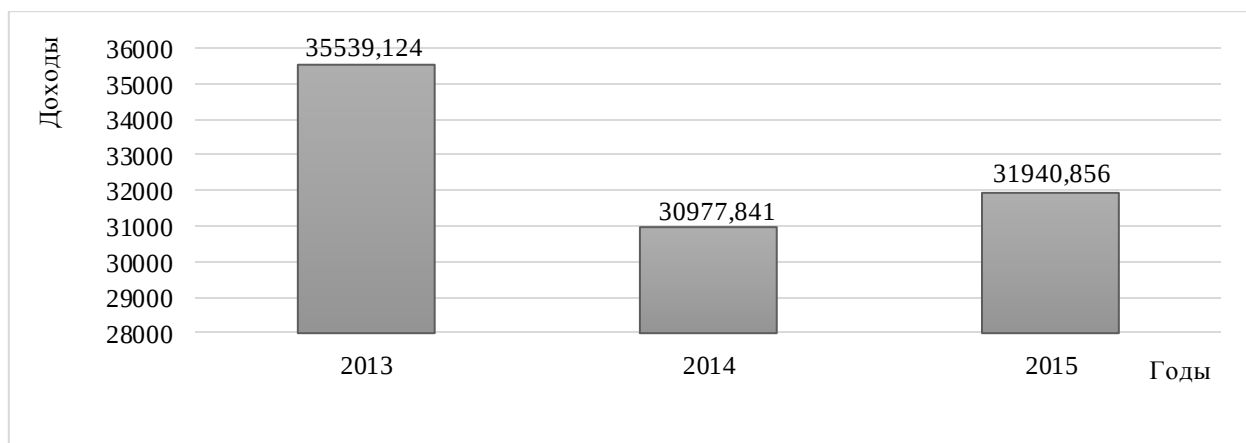


Рисунок 9 – Динамика доходов ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

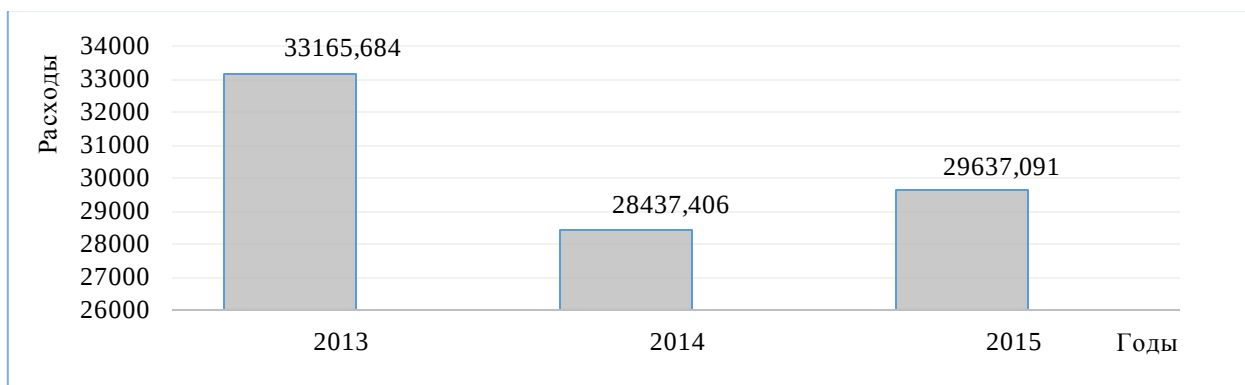


Рисунок 10 – Динамика расходов ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Как показывают данные таблицы 10 и рисунков 9 и 10, доходы Компании, как и расходы, имеют тенденцию к снижению. Если в 2013 году компания получила доход на общую сумму 35539,124 тыс. руб., то в 2014 году ее доход составил только 30977,841 тыс. руб., что на 4561,283 тыс. руб. меньше, чем в 2013 году. В 2015 году сумма дохода по сравнению с 2014 годом несколько выросла и составила 31940,856 тыс. руб., что на 963,015 тыс. руб. больше показателя 2014 года, но меньше показателя 2013 года на 3598, 268 тыс. руб.

Расходы Компании в 2013 году составили 33165,684 тыс. руб., в 2014 году эта сумма составила уже 28437,406 тыс. руб., что на 4728, 278 тыс. руб. меньше показателя 2013 года. В 2015 году сумма расходов составила 29637,091 тыс. руб., что меньше показателя 2014 года на 1199,685 тыс. руб. и меньше показателя 2013 года на 3528,593 тыс. руб.

Снижение объема доходов и расходов вызвано уменьшением объемов оказываемых услуг по управлению МКД, что связано с сокращением количества обслуживаемых объектов. Изменить ситуацию, т.е. повысить доходы можно путем увеличения тарифов на коммунальные услуги, что нежелательно, либо путем увеличения количества потребителей. Расходы можно снизить рядом мероприятий, таких, как повышение эффективности работы персонала, увеличения коэффициента полезного действия (КПД) работы оборудования, снижения количества аварий и сбоев.

Рассмотрим динамику налоговых выплат ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы. На балансе Компании не числятся объекты основных средств, транспортные средства и земельные участки, поэтому налоговую нагрузку составляют только сумма единого налога и взносы во внебюджетные фонды. Что касается суммы НДС, то в отношении данного налога ООО «УК «ДомСервис» выступает в качестве налогового агента и несет как таковой налоговой нагрузки.

Представим данные по суммам единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы в таблице 11.

Таблица 11 – Суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Налогооблагаемая база	2373,440	2540,435	2303,765
Сумма исчисленного единого налога за налоговый период по ставке 15%	356,016	381,065	345,565
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период по ставке 1%	355,391	309,778	319,409
Сумма единого налога, подлежащая к уплате за налоговый период	356,016	381,065	345,565

Для более точного отражения информации, графически представим динамику единого налога, подлежащего уплате в бюджет, компании ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы (рисунок 11).

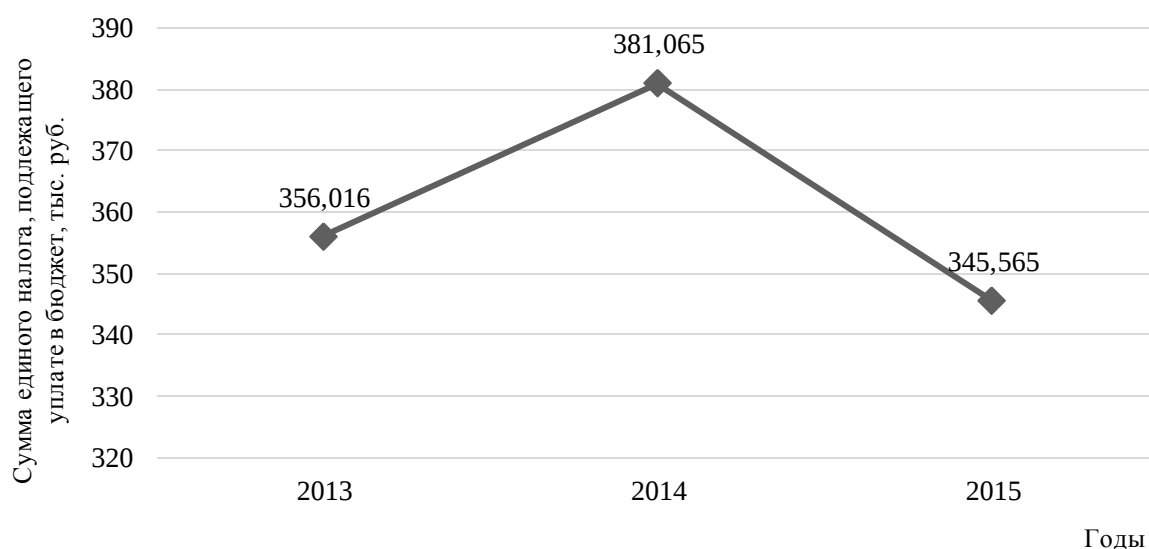


Рисунок 11 – Динамика суммы единого налога, подлежащего уплате, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Как показывают данные таблицы 11 и рисунка 11, суммы единого налога, подлежащего уплате, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы колеблются незначительно. Так, сумма налога в 2014 году больше, чем в 2013 году на 25,049 тыс. руб., а в 2015 году меньше, чем в 2014 году на 35,5 тыс. руб. и меньше, чем в 2013 году на 10,451 тыс. руб. Уменьшение суммы налога связано с увеличением удельного веса расходов в доходах организации.

Согласно НК РФ, взносы во внебюджетные государственные фонды (пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) организации относят к расходам, суммы страховых взносов приведены в таблице 12 [4, п. 6 и 7 ст. 346.16].

Таблица 12 – Взносы во внебюджетные государственные фонды, в тыс. руб.

Государственные внебюджетные фонды	Годы		
	2013	2014	2015
ПФ РФ	32,861	41,103	41,901
ФСС	5,294	5,418	5,523
ФФОМС	5,659	9,528	9,713
Итого	43,815	56,050	57,137

Данные показатели рассчитаны исходя из процентных ставок, установленных федеральными законами и постановлениями Правительства РФ.

В 2013-2015 годах ставки отчислений в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС составили: 22 процента – в ПФР, 2,9 процента – в ФСС, 5,1 процента – в ФОМС.

В таблице 13 приведем сводные данные по налоговым выплатам ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы.

Таблица 13 – Суммарные выплаты, подлежащие уплате в бюджет и внебюджетные фонды, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Сумма единого налога, подлежащая к уплате за налоговый период	356,016	381,065	345,565
Взносы во внебюджетные фонды	43,815	56,050	57,137
Итого	399,831	437,115	402,702

Для более наглядного отражения информации, графически представим динамику выплат, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды, компании ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы (рисунок 12).

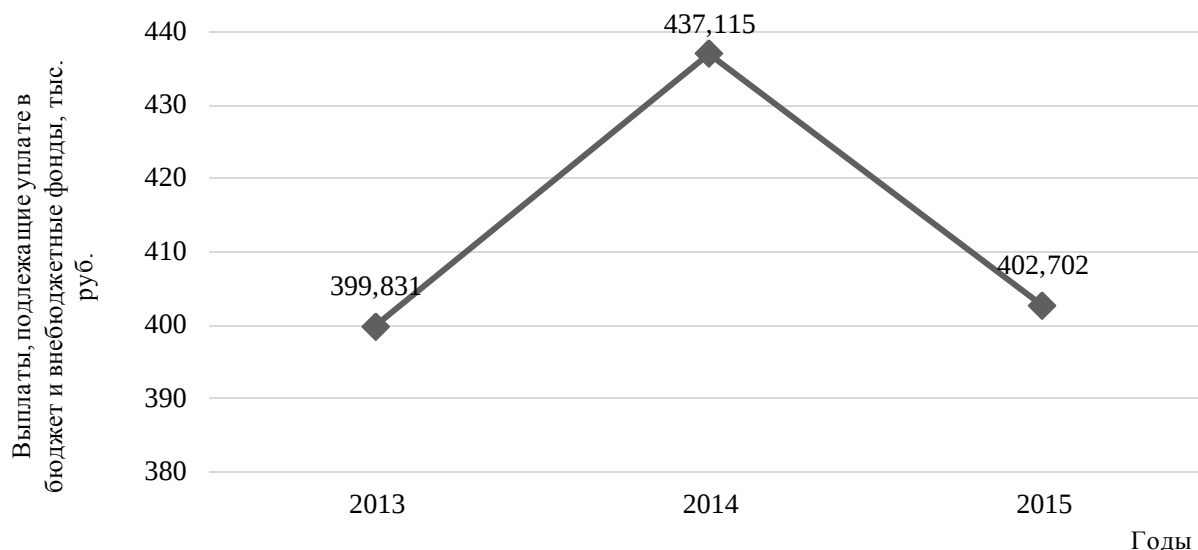


Рисунок 12 – Динамика налоговых выплат, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды, ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

В анализе финансово- хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна применяемая налоговая система для предприятия и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия.

В анализе финансово- хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна применяемая налоговая система для предприятия и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия.

Расчет налоговой нагрузки произведем по методике, разработанной М. И. Литвиным.

Показатель налоговой нагрузки М. И. Литвин связывает с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов и механизмом их взимания. В качестве источника уплаты налогов, по его мнению, может быть выбран доход экономического субъекта в различных формах. Налоговая нагрузка по методике Литвина рассчитывается как:

$$HH = \frac{\sum НП + \sum ВП}{\sum ИС} * 100\% \quad (2.14)$$

$\sum НП$ – сумма начисленных налоговых платежей;

$\sum ВП$ – платежи во внебюджетные фонды;

$\sum ИС$ – сумма источников уплаты налогов.

$$HH_{2013} = \frac{399,831}{35539,124} * 100 = 1,12$$

$$HH_{2014} = \frac{437,115}{30977,841} * 100 = 1,41$$

$$HH_{2015} = \frac{402,702}{31940,856} * 100 = 1,26$$

Если посчитать налоговую нагрузку предприятия без учета взносов во внебюджетные государственные фонды, то получим такие данные:

$$HH_{2013} = \frac{356,016}{35539,124} * 100 = 1,00$$

$$HH_{2014} = \frac{381,065}{30977,841} * 100 = 1,23$$

$$HH_{2015} = \frac{345,565}{31940,856} * 100 = 1,08$$

Для более наглядного отражения информации, графически представим динамику налоговой нагрузки компании ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы (рисунок 13).

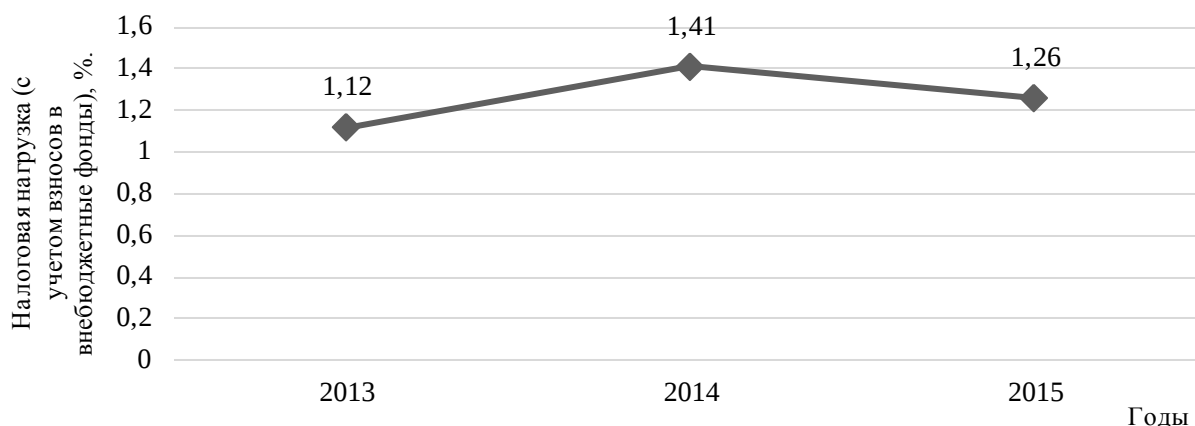


Рисунок 13 – Динамика налоговой нагрузки ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы, в %

Минимальное значение уплачиваемого налога, в связи с применением УСН говорит о минимальной налоговой нагрузке на предприятие. Но необходимо обратить внимание на тот факт, что средняя налоговая нагрузка по России для заявленного кода ОКВЭД составляет 17,90%. Поскольку значения налоговой нагрузки ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы значительно ниже средней по России, финансово-хозяйственная деятельность ведётся с высоким налоговым риском. При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки.

Расчет налоговой нагрузки может иметь еще одну важную для организации цель – прогнозирование налогового бремени на будущий период. Для больших предприятий важно предусмотреть налоговую нагрузку в будущих периодах. Важно оценить, какой объем налогов должна будет уплачивать организация, например, за счет расширения своей деятельности.

Дополнительно можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли, и т.д. Все это должно помочь организации в налоговом планировании отчислений в бюджет. При этом также важно предусмотреть различные

налоговые риски, которые могут повлиять на увеличение налоговой нагрузки.

Ознакомившись с предприятием, оказывающим коммунальные услуги, ООО «УК «ДомСервис», проведя анализ его финансово-хозяйственной деятельности, оценив налоговую нагрузку предприятия, можно сделать выводы, что данная организация работает вполне удовлетворительно. За последние три года предприятие выплачивало единый налог по УСН по ставке 15%. В данном случае необходимо разработать предложения по повышению экономической эффективности функционирования ООО «УК «ДомСервис», которые помогут предприятию увеличить получаемую прибыль.

Минимальное значение уплачиваемого налога, в связи с применением УСН говорит о минимальной налоговой нагрузке на предприятие. Но необходимо обратить внимание на тот факт, что средняя налоговая нагрузка по России для заявленного кода ОКВЭД составляет 17,90%. Поскольку значения налоговой нагрузки ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 годы значительно ниже средней по России, финансово-хозяйственная деятельность ведётся с высоким налоговым риском. При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки.

Упрощенная система налогообложения удобна для предприятий малого и среднего бизнеса с оборотами не выше 60 млн. руб., где численность сотрудников составляет, как правило, не более 100 человек и предельная остаточная стоимость основных средств – 100 млн руб.

ООО «УК «ДомСервис» соответствует данным критериям, и поэтому, работа по УСН – оптимальный выбор организации.

Так как ООО «УК «ДомСервис» работает по наиболее подходящему им режиму налогообложения, и налоговая нагрузка у предприятия вполне

соизмеримая, то в дальнейшем вносить предложения по оптимизации налоговой нагрузки не представляется целесообразным, но, можно обратить внимание на общие финансовые показатели и предложить пути повышения платежеспособности, ликвидности и общего укрепления финансового положения компании, а также разработать мероприятия, повышающие его экономическую эффективность.

3 Перспективы оптимизации налоговых платежей

3.1 Разработка организационных мероприятий, направленных на снижение расходов ООО «УК «ДомСервис»

Проанализировав деятельность предприятия ООО «УК «ДомСервис», оказывающего жилищно-коммунальные услуги, мы пришли к выводу, что функционирование организации как коммерческого субъекта малого бизнеса – достаточно эффективно. Но Компания имеет достаточно высокий уровень расходов. В части налоговой нагрузки и налоговых выплат – здесь у предприятия не возникает проблем с непосильными выплатами, его налоговая нагрузка оптимальная. Поэтому можно внести ряд организационных мер по повышению экономической эффективности непосредственно ООО «УК «ДомСервис». Возможно, вносимые предложения увеличат налоговые выплаты, но посредством увеличения прибыльности.

В экономической литературе разработано множество вариантов развития предприятий, повышения эффективности их функционирования, не стоит забывать, что наше предприятие относится к отрасли жилищно-коммунального хозяйства, имеющей свои специфические особенности, и наряду с повышением его экономической эффективности, необходимо также увеличить социальный эффект.

Одна из основных актуальных проблем функционирования предприятий жилищно-коммунального хозяйства – снижение затрат при производстве и оказании услуг. Достичь поставленной цели можно двумя способами – снижение тарифов на жилищно-коммунальные услуги, путем снижения их себестоимости, либо сбережение энергоресурсов.

Снижение себестоимости предоставляемых услуг представляет собой совершенствование существующих и выработка новых методических подходов к управлению себестоимостью жилищных и коммунальных услуг, как экономического показателя, в котором находят свое отражение все стороны деятельности предприятий ЖКХ. Факторы, влияющие на

себестоимость жилищно-коммунальных услуг можно разделить на 2 вида – производственные и непроизводственные. Ответственно на одни виды факторов предприятие может оказать влияние, другие от него не зависят.

Фактор, усугубляющий проблемы развития жилищно-коммунального комплекса - высокая себестоимость жилищных и коммунальных услуг. Одной из причин этого является отсутствие у руководства предприятий ЖКХ методических инструментов для управления себестоимостью ЖКУ, принятия верных стратегических решений в области использования собственных и привлеченных ресурсов. Анализ существующих методик (в т.ч. «Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг ЖКХ») показал целесообразность их переработки, т.к. они не содержат рекомендаций по проведению анализа себестоимости жилищно-коммунальных услуг, не имеют соответствующего программного обеспечения.

Необходима срочная разработка методик на уровне РФ для выявления возможных источников экономии бюджетных средств; прогнозной оценки затрат и потенциальной экономии; учета фактически полученной экономии. Применение таких методик позволит оценить эффективность действий различных участников процесса оказания жилищно-коммунальных услуг, прямо или косвенно влияющих на сокращение затрат бюджетных средств.

Источниками снижения себестоимости ЖКУ могут быть следующие: заработная плата основных и вспомогательных рабочих и управленческого персонала; отчисления на социальные нужды с зарплаты рабочих и управленцев; средства материального стимулирования и т.д. Наиболее заметный вклад в себестоимости продукции эти затраты занимают в сфере услуг, где велика доля ручного труда в силу производственного процесса или недостаточной автоматизации. Источники, связанные с организацией производства и управления - эти затраты, как правило, относятся на продукцию косвенным способом, поэтому зависят, в первую очередь, от принимаемых руководством управленческих решений.

Второй вариант снижения затрат на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства – сбережение ресурсов, электроэнергии, теплоснабжения и др., что достигается внедрением нового качественного оборудования и установок, способствующего бесперебойной работе, тем самым снижая затраты на ремонт устаревшего оборудования. Данный вариант двусторонний, сначала предприятию необходимо приобрести данное оборудование, что повлечет рост затрат в одном периоде, но позволит сократить их в последующие периоды.

Сокращение затрат влечет за собой увеличение прибыли предприятия, соответственно экономической эффективности его функционирования.

Для снижения издержек по привлечению и аренде стороннего оборудования и техники, а также для создания дополнительного источника дохода путем предоставления в аренду предусматривается осуществить следующие капитальные вложения (рисунок 14).

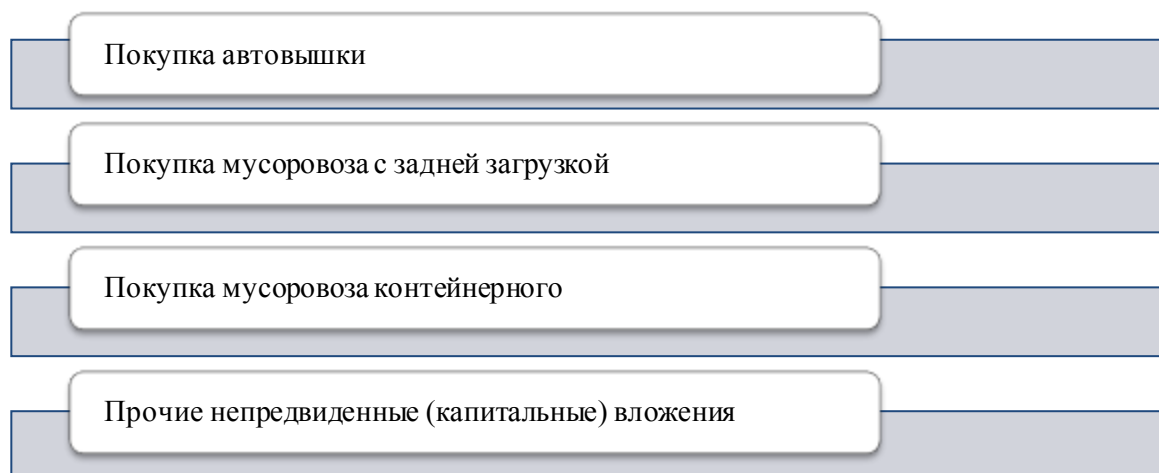


Рисунок 14 - Мероприятия, разработанные для снижения издержек по привлечению и аренде стороннего оборудования и техники

В связи с тем, что в настоящее время функционирование ООО «УК «ДомСервис» неэффективно и резервов для вложения в необоротные активы создано не было, ситуация в экономике такова, что кредитные организации не заинтересованы предоставлять кредиты малому и среднему бизнесу, единственным возможным вариантом для привлечения средств является собственный капитал. В таблице 14 представлен план капитальных

вложений, в котором указана стоимость приобретаемого имущества и его альтернативная ставка.

Таблица 14 - План капитальных вложений ООО «УК «ДомСервис»

№ п/п	Статья затрат	Стоимость, тыс. руб., в т.ч. НДС	Альтернативная ставка - Стоимость аренды, руб./час
1	Автовышка АПТ-18.02 на шасси ГАЗ 3307/3309, в том числе:	890	700
	1. Водитель автовышки	12	
	2. Оператор крана	14	
2	Мусоровоз с задней загрузкой КО-427, в том числе:	2314	650
	1. Водитель мусоровоза	12	
	2. Оператор загрузки мусора	14	
3	Подметально-уборочная машина КО-326, в том числе:	3540	720
	1. Водитель подметально-уборочной машины	12	
4	Мусоровоз контейнерный КО-450-09 (на базе КАМАЗ)	1110	525
	1. Водитель мусоровоза	12	
	2. Оператор загрузки мусора	14	
5	Прочее (1,5% от ОС)	118	х
	Итого	7972	х

Срок осуществления всех капитальных вложений предполагается равным 1 году с начала реализации проекта.

Срок окупаемости мусоровоза составляет в среднем 22 месяца при условии, что за это время техника не будет привлекаться сторонними организациями. В случае предоставления мусоровоза в аренду, лизинговые платежи будут покрываться за счет получаемого дохода от аренды, срок окупаемости техники составит 17 месяцев.

Проект в целом является привлекательным, поскольку с финансовой точки зрения, по истечении сроков окупаемости, есть возможность чистой экономии от 600 до 700 тысяч рублей в год (в зависимости от уровня инфляции) только на 1 единице техники. В тоже время, приобретение контейнерного мусоровоза на базе КАМАЗ представляется более

эффективным капиталовложением, так как возможное использование данной единицы техники не ограничивается только вывозом отходов, а подразумевает активное использование в прочих собственных перевозках, обслуживающих управляющую компанию.

Необходимо отметить, что на этапе формирования холдинговой структуры между управляющими компаниями внутри холдинга будет выделено единое подразделение «мобильная бригада», которая будет осуществлять проведение косметического и текущего ремонта жилого фонда.

Во-первых, это повысит контроль за исполнением плана текущих ремонтов; во-вторых, сдельная оплата труда с учетом качественных показателей позволит рабочим бригады зарабатывать выше уровня оплаты труда; в-третьих, будет проходить постепенная ротация кадров в ходе которой останутся лучшие, в-четвертых, это определит постоянный характер занятости рабочих, что уже отличается от временного подхода в ЖЭУ.

ООО «УК «ДомСервис» не ставит целью сокращение персонала, а только предлагает новые условия работы для повышения качества обслуживания и снижения издержек, за период реализации проекта из коллектива самостоятельно отсеется не способный адаптироваться к конкурентным требованиям рынка и работать на результат персонал.

Жилищно-коммунальное хозяйство - это комплекс нескольких отраслей, который обеспечивает работу инженерной инфраструктуры зданий. Основной задачей ЖКХ является обеспечение удобства и комфорта для проживающих граждан.

На данный момент отрасль активно развивается, и это развитие зависит не только от роста построенного жилья и роста потребности населения в жилищно-коммунальных услугах. Во многом, развитие ЖКХ зависит от использования высокотехнологичных инструментов в своей деятельности, что позволяет выходить на качественно более высокий уровень оказания услуг и увеличивает эффективность.

Эффективное управление невозможно без современных технологий, которые позволяют вне зависимости от объема работ, точно и быстро рассчитать заработную плату или спланировать финансовые затраты на ремонт, сформировать различные виды отчетности, провести мониторинг и анализ показателей деятельности предприятия, управлять продажами и закупками. Кроме того, все полученные данные в работе ЖКХ, необходимо не только обрабатывать, но и хранить, и в решении данных задач целесообразнее всего использовать современные автоматизированные системы управления.

Современные системы для автоматизации управления ЖКХ способны упростить выполнение не только привычных процедур бухгалтерского, налогового и кадрового учета, но также позволяют отслеживать и оптимизировать процесс управления ЖКХ в целом, учитывать денежные средства, регламентировать управление, упростить взаимодействие и взаиморасчеты с потребителями коммунальных услуг.

Как один из вариантов успешного решения целого ряда вопросов автоматизации в ООО «УК «ДомСервис», предлагаем внедрение системы «1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» в связке с «1С:Зарплата и управление персоналом 8.3».

При внедрении системы основной задачей является максимальное упрощение и оптимизация процессов управления Компанией.

Необходимо:

- ввести автоматический расчет начислений за коммунальные услуги с учетом показаний по индивидуальным и групповым счетчикам;
- ввести расчет доходов по всем категориям льгот и ведение отчетности во всевозможных разрезах – по источникам финансирования, наименованиям льгот, лицевым счетам, льготникам, поставщикам услуг;
- ввести автоматизированный перерасчет по услугам;
- создать средства для массовой печати счет-извещений;

- создать механизмы для автоматической привязки платежей к лицевым счетам и ведения истории по начислениям, проживающим, счетчикам и льготам;

- автоматизировать работу паспортной службы.

Благодаря применению современного автоматизированного комплекса станет возможным отказ от услуг расчетно-кассового центра, учет расчетов с квартиросъемщиками станет производиться в автоматическом режиме. Упростится работа паспортного стола, ускорится заполнение отчетных форм, повысится эффективность работы и снизится риск возникновения ошибок.

В результате внедрения станут доступны такие возможности как:

- Оперативный доступ к информации в одном окне: о собственниках лицевого счета и проживающих на жилплощади; о взаиморасчетах за произвольный период; просмотр всех операций, совершенных с конкретным лицевым счетом; открытие/закрытие лицевых счетов, корректировка сведений о проживающих; открытие определенного количества лицевых счетов на один адрес, с применением отдельного формирования квитанций.

- Начисления: за жилье по нормам, количеству жильцов и площадям, с возможностью выделения тех или иных тарифов и особенностей; за услуги с применением индивидуальных приборов учета (счетчиков); пени.

- Подомовой учет затрат: широкие возможности распределения затрат на услуги и материалы в автоматическом режиме; закрепление за любым объектом ответственных лиц; формирование актов выполненных работ и отчетов по затратам.

- Аварийно-диспетчерская служба: регламентированный прием и обработка заявок от квартиросъемщиков; распределение заявок на исполнение между мастерами или подрядными организациями; формирование нарядов на работы, с возможностью списания расходуемых материалов; контроль над исполнением работ по заявкам; формирование отчетов как по заявкам, так и расходу материалов и работе ответственных мастеров; возможность планирования ремонтных работ.

– Автоматическое формирование различных форм паспортного стола (заявлений, анкет, адресных листков, домовой книги, карточек и свидетельств регистрации, журналов учета, листков статистического учета, уведомления в органы регистрационного учета и пр.).

– Хранение технических и эксплуатационных характеристик зданий (виды площадей, этажность, количество подъездов, обслуживание ответственных мастеров и пр.).

– Хранение различных характеристик квартир и арендуемых помещений (тип собственности, категория, площадь, количество комнат и пр.).

При разработке конфигурации «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» учтен опыт создания и успешной эксплуатации автоматизированных системы в более чем 1000 организациях коммунального обслуживания.

Конфигурация «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» разработана на основе типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия», ред. 2.0 с сохранением базового функционала и использует все преимущества технологической платформы «1С:Предприятие 8» версии 8.2, обеспечивающей масштабируемость, открытость, простоту администрирования и конфигурирования.

Ориентировочная стоимость системы в зависимости от конфигурации представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Стоимость системы «1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»

Код	Наименование	Цена
4601546087744	1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК	21500,00
4601546087751	1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК. Базовая версия	7200,00
4601546087768	1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК. Поставка на 5 пользователей	42000,00
4601546087775	1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК,	4900,00

	клиентская лицензия на 1 рабочее место	
4601546087782	1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, клиентская лицензия на 5 рабочих мест	16600,00
4601546087799	1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, клиентская лицензия на 10 рабочих мест	29500,00
4601546087805	1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, клиентская лицензия на 20 рабочих мест	52200,00

Если остановить свой выбор на конфигурации «1С:Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», то стоимость поставки на 5 пользователей составит 42000,0 рублей и стоимость клиентской лицензии на 5 рабочих мест (оптимально для ООО «УК «ДомСервис») составит 16600,0 рублей, что в сумме даст: 42000 + 16600, 0 рублей 58600,0 рублей. Учитывая, что компьютеры у Компании имеются в наличии, значит расходы на автоматизацию составят 58600,0 рублей.

Вложения в систему окупаются повышением эффективности работы, снижением издержек и удобством использования.

Предложенные мероприятия повысят эффективность деятельности организации, увеличат прибыль, так как увеличение доходности напрямую связано с увеличением налоговых выплат, то предприятию необходимо разработать эффективную налоговую политику, опираясь на законные методы оптимизации налогов.

3.2. Предложения по оптимизации налоговых выплат

В результате проведенного анализа налоговой нагрузки на предприятии ООО «УК «ДомСервис» видно, что она составляет около 1% и оптимизация налогообложения не требуется. Однако можно предложить следующие рекомендации по применению УСН малым бизнесом.

Призванная снизить налоговое бремя упрощенная система налогообложения имеет массу ограничений. Однако, несмотря на это, использование указанного специального режима предусматривает несколько вариантов оптимизации, которая позволит налогоплательщикам значительно повысить доходность своей деятельности.

Способы, позволяющие оптимизировать применение УСН, графически представлены на рисунке 15.

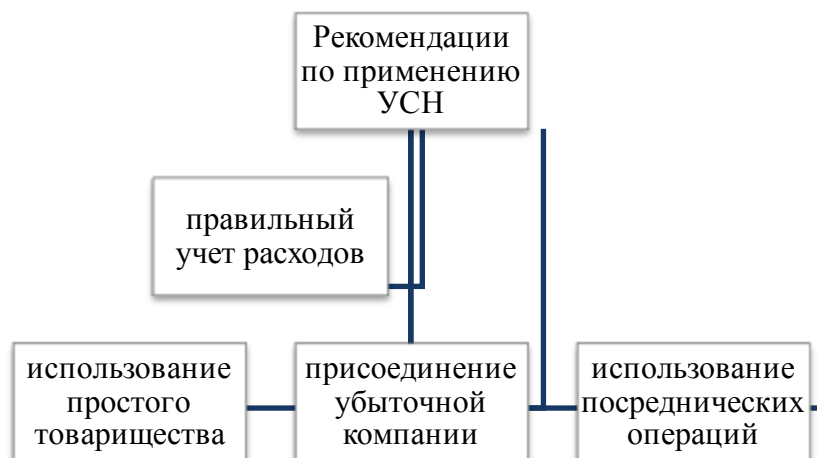


Рисунок 15 – Способы оптимизации УСН

Правильный выбор объекта налогообложения также позволит предприятиям оптимизировать налоговые выплаты. Работать с «доходами» предпочтительнее фирмам, которые оказывают какие-либо услуги, сдают площади в аренду и т.п. Ведь их расходы минимальные.

Платить налог с доходов выгодно компаниям с высокой рентабельностью. Чем прибыльнее фирма, тем выгоднее для нее этот способ расчета.

Кроме того, рассчитывать единый налог с валовой выручки гораздо проще, чем с величины чистого дохода. Поэтому многие выбирают «доходы» только потому, что на этом объекте меньше работы, то есть меньше головной боли. Здесь не нужно разбираться, какие расходы учитывать, а какие — нет. Простота расчета единого налога сводит на нет вероятность спора с проверяющими органами и судебные разбирательства.

Организациям, которые устанавливают своим сотрудникам большие зарплаты, тоже лучше платить налог с доходов. Дело в том, что освобождение при применении УСН не избавляет их от уплаты пенсионных взносов. Но хозяйствующий субъект вправе уменьшить единый налог на сумму этих взносов. Поэтому, чем выше фонд оплаты труда, тем выше размер взносов и, соответственно, тем меньше налог. Но здесь есть одно ограничение: пенсионные взносы вместе с выплатами по больничным листам

могут уменьшить единый налог не более чем наполовину [п. 3 ст. 346.21 НК РФ]. Пенсионные взносы и выплаты по больничным листам, которые превысят этот размер, нельзя учесть при расчете единого налога.

Выбрать объект налогообложения «доходы минус расходы» выгодно тем организациям, которые работают с большим оборотным капиталом, но при этом получают маленькую прибыль. В основном, это производственные компании, ведь доля материальных затрат у них довольно высока.

Налог с чистого дохода предпочтительнее платить также организациям, которые имеют небольшой размер кредиторской задолженности. Связано это с тем, что базу, облагаемую единым налогом, уменьшают только оплаченные расходы. Если же выплат не было, то и расходы будут незначительными.

Расчет базы для обложения единым налогом схож с кассовым методом при определении налогооблагаемой прибыли. Но уже то, что ставка налога будет не 20%, как для налога на прибыль, а 15%, позволяет предположить, что расчет единого налога с чистого дохода гораздо выгоднее, чем уплата налогов при традиционной, или, иначе, общей системе налогообложения.

Чтобы разница между доходами и расходами организации была незначительная, большая часть ее затрат должна попадать в закрытый перечень расходов. Этот перечень приведен в НК РФ [4, ст. 346.16].

Следует обратить внимание на следующий момент: организация не может увеличить свои расходы настолько, чтобы свести единый налог к нулю и совсем не платить его. Размер единого налога для компаний, которые считают его с разницы между доходами и расходами, не может быть меньше минимального налога. Он составляет 1% от доходов предприятия. Минимальный налог платят по итогам года. Этот налог придется заплатить компаниям, у которых небольшая прибыль, а также в том случае, если получен убыток. Тем не менее, для таких налогоплательщиков схема «доходы минус расходы» все равно выглядит привлекательнее, т.к. минимальный налог в любом случае будет ниже, чем единый налог с доходов.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут потерять право на применение этого специального режима, если превысят предельный размер доходов, определяемый по итогам отчетного (налогового) периода [4, ст. 346.15 и пп. 1 и 3; п. 1 ст. 346.25]. Иными словами, для того чтобы продолжать применение УСН, необходимо контролировать, чтобы доходы не превысили лимит в 60 млн. руб. Для этого часто применяется договор комиссии: вместо договора поставки с продавцом товара, плательщик УСН оформляет договор комиссии, в рамках которого он действует в роли посредника, а поставщик является комитентом.

Использование такой схемы позволяет организации, применяющей УСН, продолжать применять этот специальный налоговый режим, так как для целей налогообложения посредник учитывает только комиссионное вознаграждение [4, пп. 9 п. 1 ст. 251 и п. 1 ст. 346.15].

Заметим, что в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом ФНС России выделяется среди 12 критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, следующий критерий: деятельность налогоплательщика построена на основе посреднических договоров, которые заключены без наличия разумных экономических причин (отсутствие деловой цели) [19].

Поэтому безопасность данной схемы обеспечивается следующим образом.

1. Доказывается экономическая оправданность применения договора комиссии, так как претензии налогового органа могут быть основаны на получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

2. Указывается вознаграждение посредника при оформлении договора, так как в противном случае налоговый орган может рассчитать налоги исходя из рыночных цен по аналогичным сделкам.

Организация, применяющая УСН и использующая схемы оптимизации налогов, может попасть под пристальное внимание налоговых органов. Например, ФНС России рекомендует проверять следующие организации, применяющие УСН:

- организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов», если расходы превысили 90% от доходов, или если в налоговой отчетности показываются убытки, или если размер налога почти равен 1% от доходов (размер налога приближен к размеру минимального налога);
- организации, несвоевременно выполняющие требования налоговых органов о представлении документов;
- организации, работающие в высокодоходных отраслях (туризм, торговля), у которых темп роста выручки меньше темпа роста потребительских цен;
- организации, выписывающие счета-фактуры налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения.

По результатам наших расчетов выявлено, что ООО «УК «ДомСервис» подвержено высокому налоговому риску. Для снижения или исключения рисков рекомендуем Компании:

- самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в редакции приказа ФНС России от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511@) [19];
- исключить сомнительные операции при расчёте налоговых обязательств за соответствующий период;
- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Уведомление производится путём подачи в налоговый орган, по месту нахождения ООО «УК «ДомСервис», уточнённых налоговых деклараций по налогам за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с высоким налоговым риском.

Для идентификации цели подачи данных уточнённых декларации (снижение/исключение рисков) ООО «УК «ДомСервис» необходимо, на наш взгляд:

- по пунктам № 1-11 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточнённой декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой УФНС России;

- по пункту № 12 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточнённой декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФНС России - приложение №5 к Приказу от 30.05.2007 N MM-3-06/333@.

Таким образом, зная о том, что организации, совершающие рисковые операции, подлежат особому контролю со стороны ФНС России, следует проверять все положения договоров и характеристики участников хозяйственных операций, с тем, чтобы обеспечить себе защиту от налоговых претензий. Это касается и доказательств отсутствия взаимозависимости лиц - участников сделки [4, ст. 20], и применения цен, близких к рыночным, или обоснования причин отклонения цен от рыночных [4, ст. 40], и других названных выше обстоятельств.

В заключение отметим, что преследуя цель оптимизации налоговых выплат, предприятию не стоит забывать о законности применяемых методов.

Заключение

Проведенный анализ нормативно-правовых документов и экономической литературы, специализирующейся на отрасли жилищно-коммунального хозяйства, показывает всю значимость данной отрасли для обеспечения комфортной жизнедеятельности всего государства.

Особенность функционирования предприятий коммунальной сферы заключается в его эффективности, как экономической, так и социальной. Государственное регулирование жилищно-коммунальной сферы осуществляется посредством законодательных актов и других нормативно-правовых документов, разработки и реализации государственных программ, направленных на улучшение качества жизни населения. Правовое регулирование направлено на установление порядка и правил предоставления коммунальных услуг, и установление тарифов на них. Немаловажным моментом функционирования предприятий ЖКХ является ведение бухгалтерского учета и налогообложение. Организации в данной сфере, как правило, представляют собой субъекты малого бизнеса и, в связи с этим, данные организации имеют право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и применение упрощенной системы налогообложения.

Специфика налогообложения данных организаций заключается в освобождении их от уплаты налога на добавленную стоимость, особенности уплаты земельного налога – тонкости здесь в признании предприятий ЖКХ налогоплательщиками, так если у предприятия есть свидетельство временного пользования землей, который не удостоверяет права на земельный участок, то оно не признается налогоплательщиком, если земельные участки обозначены в балансе предприятия, то земельный налог уплачивается.

Были изучены методы расчета налоговой нагрузки и отраслевые нормативы по ней.

В качестве объекта исследования выступило предприятие коммунальной сферы, функционирующее в г. Тольятти, ООО «УК

«ДомСервис», применяющее упрощенную систему налогообложения. Поставив цель изучения налоговой нагрузки предприятия, мы провели комплексный финансовый анализ его деятельности, оценили эффективность его работы, проанализировали налоговые выплаты предприятия за последние 3 года. В результате проведенного изучения и анализа выяснили, что налоговая нагрузка на предприятии в суммарном отношении находится на приемлемом уровне, но, однако, экономическая эффективность предприятия довольно невысокая. Кроме этого, Компания находится в зоне высокого налогового риска.

Нами был разработан и предложен комплекс мер по повышению экономической эффективности функционирования предприятия.

Разработанные мероприятия, требуя единовременных капитальных вложений, позволят предприятию улучшить показатель прибыли. Так как мер по оптимизации налоговой нагрузки на предприятии не требуется, нами были предложены рекомендации по оптимизации применяемого налогового режима – упрощенной системы налогообложения и рекомендации по уменьшению степени налогового риска.

Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практической реализации остается за руководством компании ООО «УК «ДомСервис».

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 года) (ред. от 21.07.2014 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
3. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 года № 188-ФЗ (ред. от 31.01.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 года, с изм. от 13.04.2016 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
5. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.2007 года № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (ред. от 29.06.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
6. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 29.12.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
7. Федеральный закон от 24.07.2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (ред. от 29.12.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
8. Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2010 года № 237-ФЗ «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

9. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 года) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
10. Федеральный закон от 21.07.2014 года № 209-ФЗ «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
11. Федеральный закон от 01.12.2014 года № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. от 13.07.2015) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
12. Федеральный закон Российской Федерации от 28.12.2014 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
13. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2014 года № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 года № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2014 года № 354 (ред. от 26.03.2014 года) «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.06.2009 года № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, и порядка ее заполнения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № от 17.08.2015 года № 113н «О внесении изменений в приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 года № 66н» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

19. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

20. Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 02.04.2015 года № 124 «Об утверждении Регламента раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами, путем ее опубликования в сети Интернет и об определении официального сайта в сети Интернет, предназначенного для раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

21. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2010 года № 03-05-04-02/59 «О порядке налогообложения земельным налогом земельных участков, занятых многоквартирными домами, используемых товариществами собственников жилья и жилищно-строительными кооперативами» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

22. Письмо ФНС России от 22.04.2014 года № КЕ-4-3/6526 «О налогообложении товариществ собственников жилья при применении

упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

23. Письмо Минфина от 03.07.2015 № 03-11-06/2/38727 «О порядке учета доходов и расходов при переходе с системы налогообложения в виде ЕНВД на УСН» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

24. Письмо Министерства финансов Российской Федерации и Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 27.08.2015 года № 03-11-06/2/49400 «О порядке применения упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

25. Письмо Министерства финансов Российской Федерации и Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики 08.10.2015 года № 03-07-11/57730 «О восстановлении сумм налога на добавленную стоимость по услугам финансовой аренды (лизингу) при переходе организации с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

26. Ажинова, Е. Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятия – Аудит и финансовый анализ № 2, 2014

27. Архангельская, О.М. Исправление ошибки без подачи «уточненки» // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 9. С. 37 - 44.

28. Гончарова, В. Д. Товарищество собственников жилья. Бухучет и налогообложение, юридический аспект. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 264 с.

29. Дёмин, А. В. Государственное регулирование экономики жилищно-коммунального хозяйства: Научное издание. – М.: Издательство Ассоциации строительных вузов, 2009. – 288с.

30. Денисова, М.О. Льгота по НДС: содержание общего имущества // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 5. С. 38 - 45.

31. Елисеев, Д. В. Налогообложение предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства: вопросы финансово-правового регулирования // Проблемы учета и финансов – 2015 - №3 (7) – С. – 62-66
32. Жилищное хозяйство в России: статистический сборник. – М.: 2014
33. Захарова, Н. А. Жилищно-коммунальные услуги : за что мы платим? / Н.А. Захарова, О.В. Рожканова Б. К, Пузакова. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 204 с. – (Консультирует юрист).
34. Итинская, А. В. «изменения в учете и отчетности» - журнал «Финансы и учет в ЖКХ» №1 - 2014
35. Карсетская, Е. В., Крутякова Т. Л. Упрощенка: учет расходов. М.: АйСи Групп, 2014. 272 с.
36. Климова, М. А. Упрощенная система налогообложения. М.: Налоговый вестник, 2014. 288 с.
37. Козырева, С. Н. Льгота по НДС: давальческие материалы // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 5. С. 67 - 71.
38. Кондратьева, М. Н. Организация и управление жилищно-коммунальным хозяйством : учебное пособие для студентов высших учебных заведений / М. Н. Кондратьева. – Ульяновск : УлГТУ, 2009. – 160 с.
39. Крутякова, Т. Л. Упрощенка: доходы минус расходы. М.: АйСи Групп, 2015. 232 с.
40. Максимова, Н. Н. Субсидии из Фонда ЖКХ: налоговая база по НДС // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 8. С. 45 - 52.
41. Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учебник / О. В. Медведева, Е. В. Шпилевская, А. В. Немова. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 343, [1] с. – (Высшее образование)
42. Оптимизация налогов / Е. В. Шестакова. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 331, [1]с. – (Библиотека бухгалтера)

43. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Ч. 2 / В.Р. Дворецкий, Т.Н. Межуева, К.А. Либерман и др.; под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 2422 с.
44. Семенихин, В. В. Жилищно-коммунальное хозяйство: система налогообложения в виде ЕНВД // Аудиторские ведомости – 2010 - № 12
45. Семенихин, В. В. Жилищно-коммунальное хозяйство, риелторская деятельность. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 898 с.
46. Семенихин, В. В. Некоммерческие организации - налогообложение и бухучет. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 552 с
47. Софийская, Н. М. Льгота по НДС: отказ от применения и право на налоговые вычеты // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 5. С. 46 - 51.
48. Софийская, Н. М. Переход на УСНО // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 7. С. 41 - 52.
49. Толмачев, И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД / под ред. Е.А. Кириченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 658 с.
50. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения / под ред. К.А. Либерман. 10-е изд. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 160 с.
51. Цехановский, А. И. Проблема выбора управляющей компании в жилой новостройке // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 9. С. 72 - 78.
52. Шишкеедова, Н. Н. ТСЖ на «упрощенке». Общие правила применения УСНО // Жилищно-коммунальное хозяйство // Бухгалтерский учет и налогообложение – 2015 - № 5
53. Экономико-правовой бюллетень. НДС-2010: исчисление и уплата. Р.И. Рябова, М.-2010. – 155 с.

54. <http://www.cnis.ru> - Официальный сайт Центра муниципальной экономики
55. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации
56. <http://www.fondgkh.ru> - Официальный сайт Государственной корпорации Фонд содействия ЖКХ
57. <http://www.minstroyrf.ru> – Официальный сайт Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ
58. <http://www.reformagkh.ru> – Сайт «Реформа ЖКХ»
59. Dabla-Norris E., Kochhar K., Suphaphiphat N., Ricka F., Tsounta E. Causes and Consequences of Income Inequality: A Global Perspective. 2015. IMF. SDN/15/13
60. OECD (2015), OECD Guidelines for Micro Statistics on Household Wealth, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264194878-en>
61. Murtin F., Mira d'Ercole M. Household wealth inequality across OECD countries: new OECD evidence. OECD. Statistics Brief. June 2015-No. 21 URL: <http://www.oecd.org/std/household-wealth-inequality-across-OECD-countries-OECDsb21.pdf>
62. Credit Suisse. The Global Wealth Report 2014-2015 гг. URL: <https://www.credit-suisse.com/us/en/about-us/research/research-institute/publications.html>
63. Berg A.G. and Ostry J.D. Inequality and Unsustainable Growth: Two Sides of the Same Coin? IMF. SDN/11/08. 2013. 20 p. URL: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2013/sdn1108.pdf>

Приложение А
(справочное)

Форма №

Р	5	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---

Федеральная налоговая служба
СВИДЕТЕЛЬСТВО
о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом
«О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр
юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ДомСервис"
(полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы)

ООО "УК" "ДомСервис"
(сокращенное наименование юридического лица)

ООО "УК" "ДомСервис"
(фирменное наименование)

3 июня 2009 за основным государственным регистрационным номером
(дата) (месяц прописью) (год)

1	0	9	6	3	2	0	0	0	8	8	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного
лица регистрирующего органа
И.о. заместителя начальника

Потипко Ирина Федоровна
М.П. (подпись, Ф.И.О.)

серия 63 №005169379

Рисунок А.1 - Свидетельство о государственной регистрации ООО «УК
«ДомСервис»

Приложение Б
(справочное)

Форма № 1-1-Учет

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "ДомСервис"

(полное наименование в соответствии с учредительными документами)

ОГРН

1	0	9	6	3	2	0	0	0	8	8	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с положениями
Налогового кодекса Российской Федерации 3 июня 2009 г.
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы России № 2 по Самарской
области (Инспекция МНС России по Автозаводскому району г.Тольятти
Самарской области, 6321)

6	3	2	0
---	---	---	---

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен
ИНН/КПП

6	3	2	1	2	3	0	0	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 /

6	3	2	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

И.о. заместителя начальника
Межрайонной ИФНС России №2 по
Самарской области

И.Ф. Потипко

М.П.

серия 63 №005164426

Рисунок Б.1 – Свидетельство о постановке на учет в налоговых органах ООО
«УК «ДомСервис»

Приложение В
(справочное)



Рисунок В.1 – Лицензия ООО «УК «ДомСервис» на осуществление
предпринимательской деятельности по управлению МКД

Приложение Г

(обязательное)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «ДомСервис» за 2013 год



ИНН 6321230053
КПП 632101001 стр. 001



Форма по КНД 0710098

Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2013

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОМСЕРВИС"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.32

Код по ОКПО 60268980

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

МОСКОВЦЕВ
АНДРЕЙ
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 28.03.2014

МП

СОСКОВ
ДМИТРИЙ

ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	☐	0710002	☐
0710003	☐	0710004	☐
0710005	☐	0710006	☐

с приложением
документов или их копий на _____ листах

Дата представления
документа _____

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

Продолжение приложения Г



ИНН 6321230053

КПП 632101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445028

Субъект Российской Федерации 63
(код)

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) МОСКОВСКИЙ ПР-КТ

Номер дома
(владения) 55

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____



Окончание приложения Г



ИНН 6321230053

КПП 632101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	0	108
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1110	0	0	0
—	Запасы	1210	503	0	365
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1127	526	587
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1240	3535	2899	3388
+	БАЛАНС	1600	5165	3425	4448
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы	1310	2126	536	2858
—	Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
—	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
—	Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	691
—	Кредиторская задолженность	1520	3039	2889	899
—	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
—	БАЛАНС	1700	5165	3425	4448

+



+

Приложение Д
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «УК «ДомСервис» за 2013 год

 1360 3045	ИНН 6321230053 КПП 632101001 стр. 004	 0adde7aa 50cb82e7 df57f7b3 2d521e7a
--	--	--

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ⁵	2110	35539	12664
—	Расходы по обычной деятельности ⁶	2120	(32912)	(9832)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
—	Прочие доходы	2340	0	0
—	Прочие расходы	2350	(254)	(36)
—	Налоги на прибыль (доходы) ⁷	2410	(0)	(0)
+	Чистая прибыль (убыток)	2400	2373	2796

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Включая основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и прочие средства.
- 3 Включая результаты исследований и разработок, нематериальные активы в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
- 4 Включая амортизацию, стоимость, списанную и аналогичных обязательств и платежей.
- 5 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательств и платежей.
- 6 Включая обязательства по продажам, коммерческие и управленческие расходы.
- 7 Включая сумму налога на прибыль, уменьшение отложенных налоговых обязательств и активов.

Приложение Е

(справочное)

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчет)

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

Общество с ограниченной
ответственностью
"Управляющая Компания
"ДомСервис",

6321230053/632101001

(полное наименование организации,
ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)

Налоговый орган **6320** настоящим документом
(код налогового органа)

подтверждает, что **Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая
Компания "ДомСервис", 6321230053/632101001**
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального
предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства,
0710098, 0, 34, 2013**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный
(налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле **NO_VUNMP_6320_6320_6321230053632101001_20140328_7c024802-
5692-4908-a000-0fafdc9925a**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.



Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов:

Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области (Сычев Владимир Александрович)

Приложение Ж

(обязательное)

Налоговая декларация ООО «УК «ДомСервис» за 2013 год



ИНН 6321230053 - -
КПП 632101001 Стр. 001

Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 22.06.2009 № 48
в ред. Приказа Минфина РФ от 20.04.2011 № 48

Форма по КНД 115201

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 1 - - Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2013

Представляется в налоговый орган (код) 6320 по месту нахождения (учета) (код) 210

Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая Компания "ДомСервис"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.32. - -

Номер контактного телефона 95 - 28 - 22 - - - - -

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

МОСКОВЦЕВ
АНДРЕЙ
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах
с приложением
подтверждающих документов
или их копий на листах

Дата представления
декларации

Зарегистрирована
за №

(Фамилия, И. О.)

(Подпись)

наименование организации - представителя налогоплательщика)
подпись "ДомСервис" Дата 19.11.2014
М.П.
наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Продолжение приложения Ж



ИНН 6 3 2 1 2 3 0 0 5 3 - -
КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
Объект налогообложения 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001 2	
Код по ОКATO	010 3 6 7 4 0 0 0 0 - - -	
Код бюджетной классификации	020 1 8 2 1 0 5 0 1 0 2 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0	
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:		
первый квартал	030 7 5 5 4 8 - - -	
полугодие	040 1 5 1 8 4 5 - - -	
девять месяцев	050 2 5 3 5 9 2 - - -	
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 >= 0 для стр. 001 = "2": стр. 260 - стр. 050, если стр. 260 >= стр. 050 и стр. 260 >= стр. 270	060 1 0 2 4 2 4 - - -	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 < 0 для стр. 001 = "2": стр. 050 - стр. 260, если стр. 050 > стр. 260 и стр. 270 <= стр. 260 или стр. 050, если стр. 260 < стр. 270	070 - - - - - - - - -	
Код бюджетной классификации	080 - - - - - - - - -	
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 > стр. 260	090 - - - - - - - - -	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) 19.11.2014 (дата)



Окончание приложения Ж



ИНН 6321230053 -
КПП 632101001 Стр. 003

Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
Ставка налога (%)	201	15 -
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	35539124
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр. 001 = "2"	220	33165684
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр. 001 = "2"	230	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр. 001 = "1": равно стр. 210 для стр. 001 = "2": стр. 210 - стр. 220 - стр. 230, если стр. 210 - стр. 220 - стр. 230 > 0	240	2373440 -
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	- - - - -
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	356016 -
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	355391 -
Сумма уплаченных за налоговый период 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, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр. 001 = "1"	280	- - - - -



Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) _____ 19.11.2014 (дата)

Приложение И (обязательное)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «ДомСервис» за 2014 год



ИНН 6321230053 --
КПП 632101001 Стр. 001

Форма по КНД 0710098

Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства

Номер корректировки 0 -- Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014

Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая Компания "ДомСервис"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.32. --

Код по ОКПО 60268980

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 4 -- страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 -- руководитель
2 -- уполномоченный представитель

МОСКОВЦЕВ

АНДРЕЙ

ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 31.03.2015

СМОСКОВ
ДМИТРИЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

Продолжение приложения И



ИНН 6 3 2 1 2 3 0 0 5 3 - -
КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 4 4 5 0 2 8

Субъект Российской Федерации (код) 6 3

Район

Город Т О Л Ь Я Т Т И Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) М О С К О В С К И Й П Р - К Т

Номер дома
(владения) 5 5

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса

Окончание приложения И



ИНН 6 3 2 1 2 3 0 0 5 3 - -
КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	-	-
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы ³	1120	0	-	-
-	Запасы	1210	64	503	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	136	1127	526
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1240	4190	3535	2899
-	БАЛАНС	1600	4390	5165	3425
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы	1310	(1262)	2126	536
-	Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	0	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	5652	3039	2889
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	-	-
-	БАЛАНС	1700	4390	5165	3425

Приложение К
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «УК «ДомСервис» за 2014 год



ИНН 6 3 2 1 2 3 0 0 5 3 - -

КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁵	2110	31241	35539
-	Расходы по обычной деятельности ⁶	2120	(28245)	(32912)
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(-)
-	Прочие доходы	2340	4	-
-	Прочие расходы	2350	(47)	(254)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁷	2410	0	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	2953	2373

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

3 Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

4 Включая дебиторскую задолженность.

5 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

6 Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

7 Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Приложение Л
(обязательное)

Налоговая декларация ООО «УК «ДомСервис» за 2014 год



ИНН 6321230053 - -
КПП 632101001 Стр. 001

Приложение №1
к приказу ФНС России
от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2014

Представляется в налоговый орган (код) 6320 по месту учета (код) 210

Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая Компания "ДомСервис"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 70.32.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 95 - 28 - 22 - - - - -

На 3 - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

МОСКОВЦЕВ

АНДРЕЙ

ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на - - - страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

Дата представления декларации

Зарегистрирован за №

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Дата 31.03.2015

М.П.

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии.

Фамилия, И. О.*

Подпись

Продолжение приложения Л



ИНН 6321230053 - -
КПП 632101001 Стр. 002

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения. 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001 2	
Код по ОКТМО	010	3 6 7 4 0 0 0 0 - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 270 разд. 2.2)	020	5 6 4 3 7 - - - - -
Код по ОКТМО	030	3 6 7 4 0 0 0 0 - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	7 3 3 5 - - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0	050	- - - - -
Код по ОКТМО	060	3 6 7 4 0 0 0 0 - - -
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	1 0 6 8 9 3 - - - - -
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	- - - - -
Код по ОКТМО	090	3 6 7 4 0 0 0 0 - - -
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	2 1 0 4 0 0 - - - - -
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2	110	- - - - -
Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080)	120	- - - - -

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Окончание приложения Л



ИНН 6 3 2 1 2 3 0 0 5 3 - -
КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения: 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	201	2
Сумма полученных доходов нарастающим итогом: за первый квартал	210	8 4 9 0 1 1 5 - - - -
за полугодие	211	1 6 2 3 2 6 2 3 - - - -
за девять месяцев	212	2 3 0 6 0 8 2 9 - - - -
за налоговый период	213	3 0 9 7 7 8 4 1 - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: за первый квартал	220	8 1 1 3 8 7 0 - - - -
за полугодие	221	1 5 8 0 7 4 7 7 - - - -
за девять месяцев	222	2 1 9 2 3 0 6 5 - - - -
за налоговый период	223	2 8 4 3 7 4 0 6 - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	- - - - - - - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал	240	3 7 6 2 4 5 - - - - -
(стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)		
за полугодие	241	4 2 5 1 4 6 - - - - -
(стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)		
за девять месяцев	242	1 1 3 7 7 6 4 - - - - -
(стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)		
за налоговый период	243	2 5 4 0 4 3 5 - - - - -
(стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0)		
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал	250	- - - - - - - - - -
(стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)		
за полугодие	251	- - - - - - - - - -
(стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)		
за девять месяцев	252	- - - - - - - - - -
(стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)		
за налоговый период	253	- - - - - - - - - -
(стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)		
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 . -
за полугодие	261	1 5 . -
за девять месяцев	262	1 5 . -
за налоговый период	263	1 5 . -
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал	270	5 6 4 3 7 - - - - -
(стр. 240 x стр. 260 / 100)		
за полугодие	271	6 3 7 7 2 - - - - -
(стр. 241 x стр. 261 / 100)		
за девять месяцев	272	1 7 0 6 6 5 - - - - -
(стр. 242 x стр. 262 / 100)		
за налоговый период	273	3 8 1 0 6 5 - - - - -
(стр. 243 x стр. 263 / 100)		
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%)	280	3 0 9 7 7 8 - - - - -
(стр. 213 x 1 / 100)		

Приложение М

(обязательное)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «ДомСервис» за 2015 год



ИНН 6321230053
КПП 632101001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОМСЕРВИС"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 22.03.2016

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 7032--

Код по ОКПО 60268980

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 004 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

МОСКОВЦЕВ
АНДРЕЙ
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 29.03.2016
МП **

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Продолжение приложения М



ИНН 6321230053
КПП 632101001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445028

Субъект Российской Федерации
(код)

Район

Город

ТОЛЬЯТИ

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.)

МОСКОВСКИЙ

Номер дома
(владения)

55

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса

Окончание приложения М



ИНН 6321230053
КПП 632101001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	0	0	0
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 2 0	0	0	0
	Запасы	1 2 1 0	9 2	6 4	5 0 3
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	1 4 8	1 3 6	1 1 2 7
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 4 0	4 7 2 3	4 1 9 0	3 5 3 5
	БАЛАНС		4 9 6 3	4 3 9 0	5 1 6 5
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 1 0	1 3 7 6	1 2 6 2	2 1 2 6
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0	0	0
	Другие долгосрочные обязательства	1 4 5 0	0	0	0
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	3 5 8 7	3 1 2 8	3 0 3 9
	Другие краткосрочные обязательства	1 5 5 0		0	0
	БАЛАНС	1 7 0 0	4 9 6 3	4 3 9 0	5 1 6 5

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение Н

(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «УК «ДомСервис» за 2015 год



ИНН 6321230053
КПП 632101001 Стр. 004

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

¹ Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ⁶	2110	31941	31241
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(29455)	(28245)
	Проценты к уплате	2330	()0	()0
	Прочие доходы	2340	0	4
	Прочие расходы	2350	(182)	(47)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	()0	()0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2304	2953

Приложение П
(справочное)

Таблица П.1 - Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2012 г.	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.	на начало анализируемого периода (31.12.2012 г.)	на конец анализируемого периода (31.12.2015 г.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
1. Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 425	5 165	4 390	4 963	100	100	+1 538	+44,9
в том числе: запасы	—	503	64	92	—	1,9	+92	—
дебиторская задолженность	—	—	—	—	—	—	—	—
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 425	4 662	4 326	4 871	100	98,1	+1 446	+42,2
Пассив								
1. Собственный капитал	536	2 126	1 262	1 376	15,6	27,7	+840	+156,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 889	3 039	3 128	3 587	84,4	72,3	+698	+24,2
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	3 425	5 165	4 390	4 963	100	100	+1 538	+44,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Приложение Р
(справочное)

Таблица Р.1 - Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12. 2012 г.	31.12. 2013 г.	31.12. 2014 г.	31.12. 2015 г.		
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии	0,16	0,41	0,29	0,28	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	5,39	1,43	2,48	2,61	-2,78	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,33-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	0,41	0,29	0,28	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0	0	0	0	—	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,16	0,41	0,29	0,28	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	1	1	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	1	1	—	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.

Окончание приложения Р

1	2	3	4	5	6	7
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	1	0,9	0,99	0,98	-0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	–	4,23	19,72	14,96	+14,96	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Приложение С
(справочное)

Таблица С.1 - Аналитический баланс ООО «УК «ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатели	Значение*_	Дата			
		31.12. 2012 г.	31.12. 2013 г.	31.12. 2014 г.	31.12. 2015 г.
1	2	3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	3 425	5 165	4 390	4 963
	изменение, тыс. руб.	х	+1 740	-775	+573
	изменение, %	х	+50,8%	-15%	+13,1%
	удельный вес, %	100%	100%	100%	100%
Запасы	значение, тыс. руб.	—	503	64	92
	изменение, тыс. руб.	х	+503	-439	+28
	изменение, %	х	—	-87,3%	+43,8%
	удельный вес, %	—	9,7%	1,5%	1,9%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	2 899	3 535	4 190	4 723
	изменение, тыс. руб.	х	+636	+655	+533
	изменение, %	х	+21,9%	+18,5%	+12,7%
	удельный вес, %	84,6%	68,4%	95,4%	95,2%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	526	1 127	136	148
	изменение, тыс. руб.	х	+601	-991	+12
	изменение, %	х	+114,3%	-87,9%	+8,8%
	удельный вес, %	15,4%	21,8%	3,1%	3%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	536	2 126	1 262	1 376
	изменение, тыс. руб.	х	+1 590	-864	+114
	изменение, %	х	в +4 раза	-40,6%	+9%
	удельный вес, %	15,6%	41,2%	28,7%	27,7%

Окончание приложения С

1	2	3	4	5	6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	536	2 126	1 262	1 376
	изменение, тыс. руб.	х	+1 590	-864	+114
	изменение, %	х	в +4 раза	-40,6%	+9%
	удельный вес, %	15,6%	41,2%	28,7%	27,7%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	2 889	3 039	3 128	3 587
	изменение, тыс. руб.	х	+150	+89	+459
	изменение, %	х	+5,2%	+2,9%	+14,7%
	удельный вес, %	84,4%	58,8%	71,3%	72,3%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	2 889	3 039	3 128	3 587
	изменение, тыс. руб.	х	+150	+89	+459
	изменение, %	х	+5,2%	+2,9%	+14,7%
	удельный вес, %	84,4%	58,8%	71,3%	72,3%
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	3 425	5 165	4 390	4 963
	изменение, тыс. руб.	х	+1 740	-775	+573
	изменение, %	х	+50,8%	-15%	+13,1%

* Удельный вес приведен в % к показателю «Актив/Пассив» баланса.

Приложение Т

(справочное)

Таблица Т.1 - Аналитический отчет о финансовых результатах ООО «УК
«ДомСервис» за 2013-2015 гг.

Показатели	Значение	Годы		
		2013	2014	2015
1	2	3	4	5
Выручка	значение, тыс. руб.	35 539	31 241	31 941
	изменение, тыс. руб.	х	-4 298	+700
	изменение, %	х	-12,1%	+2,2%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	32 912	28 245	29 455
	изменение, тыс. руб.	х	-4 667	+1 210
	изменение, %	х	-14,2%	+4,3%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	2 627	2 996	2 486
	изменение, тыс. руб.	х	+369	-510
	изменение, %	х	+14%	-17%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	2 627	2 996	2 486
	изменение, тыс. руб.	х	+369	-510
	изменение, %	х	+14%	-17%
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	—	4	—
	изменение, тыс. руб.	х	+4	-4
	изменение, %	х	—	-100%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	254	47	182
	изменение, тыс. руб.	х	-207	+135
	изменение, %	х	-81,5%	в +3,9 раза
Прибыль (убыток) до налогообложения	значение, тыс. руб.	2 373	2 953	2 304
	изменение, тыс. руб.	х	+580	-649
	изменение, %	х	+24,4%	-22%
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	2 373	2 953	2 304
	изменение, тыс. руб.	х	+580	-649
	изменение, %	х	+24,4%	-22%
Совокупный финансовый результат периода	значение, тыс. руб.	2 373	2 953	2 304
	изменение, тыс. руб.	х	+580	-649
	изменение, %	х	+24,4%	-22%

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 63 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 2016 г.

Дата «_____» _____ 2016 г.

Студент _____

(Подпись)

(Светлана Валерьевна Лепеха)

(Имя, отчество, фамилия)