

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Исследование системы налогообложения и налоговое планирование
предприятия (на примере предприятий деревообрабатывающей отрасли)

Студент

А.А. Щеглова

(И.О. Фамилия)

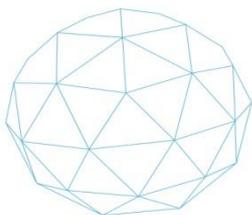
(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент, А.А. Шерстобитова

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

Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1. Системы налогообложения и налоговое планирование предприятий Российской Федерации: значение и экономическое содержание	8
1.1 Сущность системы налогообложения предприятий Российской Федерации.....	8
1.3 Налогообложение и налоговое планирование зарубежных стран.....	18
2 Исследование систем налогообложения и налогового планирования на примере ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом»	24
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом».....	24
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом».....	36
2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «Анвер».....	45
3 Повышение эффективности налогообложения предприятия ООО «Анвер»	51
3.1 Зарубежный опыт налогообложения и возможность его применения в российской практике.....	51
3.2 Рекомендации по повышению эффективности налогообложения ООО «Анвер»	54
Заключение	64
Список используемой литературы	67
Приложение А Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Анвер»	74
Приложение Б Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Анвер».....	75
Приложение В Отчёты о финансовых результатах ООО «Анвер» за 2020 год	77
Приложение Г Отчёт о финансовых результатах ООО «Анвер» за 2019 год	79
Приложение Д Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Древторг»	80
Приложение Е Отчёт о финансовых результатах ООО «Древторг» на 2020 год	81

Приложение Ж Отчёт о финансовых результатах ООО «Древторг» на 2019 год	82
Приложение И Бухгалтерский баланс ООО «Стройхом» на 31 декабря 2020 года.....	83
Приложение К Отчёт о финансовых результатах ООО «Стройхом» на 2020 год	84
Приложение Л Отчёт о финансовых результатах ООО «Стройхом» на 2019 год	85
Приложение М Разбор баланса предприятия ООО «АНВЕР» методом горизонтального анализа	86

Введение

Экономическая ситуация в России требует активизации развития бизнеса. Именно этот сектор экономики характеризуется мобильностью, быстро реагирует на изменения, является существенной составляющей при наполнении бюджетов разных уровней, способен создавать новые рабочие места, способствовать развитию конкуренции, обеспечивать привлечение инвестиций и т.д.

В настоящее время основной задачей налоговой политики в государстве остается формирование условий для становления малого бизнеса. Это содействует дальнейшему развитию предпринимательской деятельности, увеличению поступлений в бюджет, созданию конкурентной среды и устранению схем злоупотребления в сфере начисления и уплаты налогов.

Отечественные субъекты хозяйствования создаются и осуществляют дальнейшую хозяйственно-финансовую деятельность соответственно российскому законодательству. В большинстве государств малый бизнес занимает важное место в национальной экономике, обеспечивая, иногда, большую долю внутреннего валового продукта, чем корпорации, холдинговые компании и другие крупные предприятия. Учитывая существенную роль малого бизнеса, вопросы государственной поддержки, соответствующего нормативно-правового обеспечения, налогообложения, упрощение требований к ведению бизнеса и составление отчетности остаются нетронутыми.

Налоговым кодексом предусмотрены специальные режимы для упрощения ведения дел новых предприятий и предприятий определённых сфер деятельности, но имеющиеся на данный момент системы налогообложения ограничены узкими рамками, выходя из которых, предприятие вынуждено переходить на ОСНО.

Актуальность темы исследования заключается в проблемах, связанных с несовершенствами структуры современной системы налогообложения, а так же в решении вопросов построения эффективной системы налогового планирования.

Объектом исследования является ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом».

Предметом исследования является процесс налогового планирования предприятия.

Цель исследования заключается в переосмыслении существующих систем налогообложения и обосновании функциональной роли налогового планирования предприятия.

Гипотеза исследования – корректировка существующих специальных налоговых режимов способствует упрощённому ведению и стимулированию открытия малых предприятий.

Поставленная цель исследования определила ряд задач, на решение которых направлено исследование:

- ознакомиться с предметом, объектом и целью исследования
- рассмотреть существующие системы налогообложения
- рассмотреть виды налогового планирования
- рассмотреть зарубежный опыт налогового планирования и возможность использования его в российской практике
- дать краткую экономическую характеристику ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом»
- раскрыть основные аспекты финансового состояния предприятий
- оценить оптимальность налоговой нагрузки
- на основе анализа разработать рекомендации и дать оценку их экономической эффективности

Теоретико-методологическая база исследования состоит из законодательных и нормативных документов, устанавливающих порядок

налогообложения предприятий, действующих в настоящее время. Были использованы труды таких авторов, как И.П. Бойко, Е.В. Карсетской, М.А. Климовой, О.М. Крапивина, Т.Л. Крутяковой, Л.Н. Лыковой, Е.В. Шестакова и других авторов, чьи работы стали основой для теоретического исследования темы.

Базу для настоящего исследования составили бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах ООО «АНВЕР», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом».

Способами исследования темы магистерской диссертации были выбраны следующие методы исследования:

- эмпирический, что подразумевает изучение на основе исследований, наблюдений и экспериментов. Обобщение полученных результатов, внедрение в практическую деятельность человека;
- статистический. Статистические модели исследований конкретных явлений и процессов с учетом специфики конкретной сферы деятельности;
- горизонтальный анализ. Сравнительный анализ финансовых данных за ряд периодов. При горизонтальном анализе отчетности (например, баланса), берется показатель (строка) и прослеживается его изменение в течение двух или более периодов;
- расчёт экономических показателей. Расчёт и анализ взаимосвязанных между собой показателей функционирования организации, которые в комплексе могут дать понятие об эффективности ее работы;
- сравнение с мировой практикой. Поиск схожих по виду деятельности и объемам предприятий, рассмотрение их опыта;
- прогнозирование. Предсказание будущего на основании накопленного опыта и текущих данных предприятия.

В опытно-экспериментальной работе принимали участие директор и бухгалтер общества с ограниченной ответственностью «Анвер».

Научная новизна исследования состоит в разработке методических и теоретических подходов по развитию эффективной методики аккумулирования налоговыми обязательствами предприятия, которые имеют баланс между экономическими и стратегическими целями предприятия и государственными интересами.

Научные результаты исследования состоят в следующем:

- дано расширенное определение понятия «налоговое планирование», отличное от существующих в научной литературе: «Налоговое планирование – комплекс мер, направленный на рационализацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков в рамках законности и соотношения экономической эффективности к налоговым рискам»
- предложены дополнения ряда статей Налогового кодекса РФ в части специальных налоговых режимов и, в частности, УСН в целях совершенствования налогообложения малого бизнеса.

Теоретическая значимость исследования состоит в роли налогового планирования для малых предприятий и предложений, касающихся специальных налоговых режимов в настоящем законодательстве.

Практическая значимость предполагает, что итоги данной работы могут быть применены предприятием с целью последующей оптимизации налоговой нагрузки, тщательного мониторинга внешних и внутренних аспектов экономики.

Выпускная квалификационная работа отражает экономическое содержание и тонкости налогообложения и налогового планирования Российской Федерации, рассмотрена система учёта на основе предприятий деревообрабатывающей отрасли, налоговая нагрузка, а так же приведены рекомендации для предприятия ООО «Анвер»

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, содержит 8 рисунков, 18 таблиц, список используемой литературы (55 источников), 12 приложений. Основной текст работы изложен на 72 страницах.

1. Системы налогообложения и налоговое планирование предприятий Российской Федерации: значение и экономическое содержание

1.1 Сущность системы налогообложения предприятий Российской Федерации

Одним из основных аспектов, влияющих на создание и развитие бизнеса, является налогообложение. Регулировка и контроль государства посредством установления налоговой нагрузки для отдельных сфер деятельности – позволяет влиять на предпочтения в открытии бизнеса, возможность его расширения, занятость населения и поступающий от данного налогообложения денежный поток.

В России налоговая система предусматривает специальные налоговые режимы, представляющие собой порядок исчисления и уплаты налогов по особым условиям, установленными Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ).

Создавая свой бизнес, первым делом следует выбрать подходящую систему налогообложения. Если предприниматель не сделал свой выбор, в соответствии с НК РФ предприятие или ИП автоматически оформляется по общей системе налогообложения (далее по тексту – ОСНО). Данная система предполагает уплату таких налогов, как:

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

Такой режим имеет полный учёт и отчётность, что может быть нелегко для нового предпринимателя и является серьёзным минусом общей системы.

Однако у ОСНО есть своя выгода. Прежде всего, ОСНО выгодно применять предприятиям и ИП, которые задействованы в цепочке НДС. В

случае, если предприятие использует ОСНО и уплачивает НДС, то ему выгоднее приобретать товары и услуги у другого плательщика НДС, тем самым получая от него счёт-фактуру с выделенным НДС. В дальнейшем предприятие может принять сумму НДС к вычету. По этой причине крупные предприятия, при выборе контрагента для последующего сотрудничества, отдадут предпочтение предприятию, что уплачивает НДС, нежели предприятию на специальном режиме налогообложения. С данной точки зрения выгодно иметь общую систему налогообложения.

Также ОСНО может быть совмещено с другими налоговыми режимами – патентная система налогообложения (далее по тексту - ПСН) и единый налог на вмененный доход (далее по тексту - ЕНВД). Однако на настоящее время ЕНВД утратил силу и альтернативный режим не был представлен. При совмещении ОСНО и ПСН важно вести отдельный учёт поступающих и выходящих средств.

Перейдя к рассмотрению специальных налоговых режимов, представим их перечень в соответствии с НК РФ:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения [26].

На рисунке 1 представлены ограничения по переходу на представленные специальный налоговые режимы.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предполагает вклад инвестором собственных средств, поиск и добычу полезных ископаемых, поэтому не перечисляется автором.



Рисунок 1 - Ограничения по переходу на специальный налоговый режим

Для того чтобы перейти на специальный налоговый режим, предприятию необходимо соответствовать установленным НК РФ условиям. Положительной стороной таких режимов является упрощение исчислений налогов для перечня видов деятельности, упрощённый учёт.

Важным замечанием является то, что параметры малого бизнеса в соответствии с Федеральным Законом № 209-ФЗ не перекликаются с параметрами, удовлетворяющим требованиям по переходу на специальный налоговый режим

Рассматривая содержание норм 26.2 НК РФ «воспользоваться специальными налоговыми режимами могут сравнительно небольшие малые предприятия» [26, ст. 246.1, ст. 246.2].

«Специальные налоговые режимы предусмотрены законодательством для малых предприятий, которые стимулируют их скорейший рост и

направлены на поддержку деятельности. Однако не все малые предприятия могут использовать упрощение учёта и отчётности, не могут рассчитывать на снижение налогового бремени ввиду очевидных несовпадений критериев малого предпринимательства в соответствии с Федеральным Законом №209-ФЗ и критериев отнесения к субъектам малого предпринимательства для государственной поддержки и критериев при переходе на специальный налоговый режим.

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

Нормативно-правовые акты, задача которых регулировать права и обязанности малого предпринимательства в многообразных сферах отношений, должны строиться на основе взаимосвязанности и согласовании законов между собой. От того, насколько профессионально составлен и согласован с другими нормативно-правовыми актами закон, зависят качество и авторитет всей правовой системы»[11].

По мнению автора, у специальных налоговых режимов имеются принципы:

- принцип замещения общих платежей единым налогом. Исходя из вида специального налогового режима, единый налог может замещать перечень платежей;
- принцип упрощения системы налогообложения. Упрощённый учёт и исчисления налоговых платежей, уменьшение числа налогов
- принцип упрощения налоговой отчётности;
- принцип соответствия. По специальным налоговым режимам установлены свои критерии и ограничения для перехода. Так, в УСН предприятие, превысившее значение доходов в 200 млн. руб. не вправе

применять данную систему налогообложения со следующего налогового периода;

- принцип важности и селективности. Выбор государственными органами приоритетных видов деятельности, отраслей и категорий налогоплательщиков, имеющих возможность перейти на специальный налоговый режим.

Обобщая всё вышесказанное, государственными органами России предусмотрена система выбора из общей системой налогообложения и специальных режимов для поддержания малого бизнеса и актуальных сфер деятельности. Смысл «щадящих» режимов заключается в создании благоприятной среды для предприятий, начинающего бизнеса и необходимых для развития государства сфер деятельности. Каждый режим обладает своими критериями для перехода, выход за пределы которых грозит переходом на общую систему налогообложения. Важно внимательно следить за удовлетворением данных критериев на конец налогового периода и отслеживать изменения условий в Налоговом Кодексе РФ.

Исходя из вышесказанного, система налогообложения в России имеет небольшой выбор моделей ведения учёта для небольших предприятий имея при этом жёсткие критерии для перехода. Новому бизнесу может быть затруднительно подобрать подходящий конкретно их сфере деятельности и одновременно эффективный налоговый режим, который позволит снизить налоговую нагрузку и упростить ведение отчётности.

1.2 Сущность налогового планирования предприятий Российской Федерации

Налоговое планирование является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности для предприятий. Благодаря данному инструменту оптимизации налогообложения, предприятие может достичь

финансовой экономии, за счёт снижения объёма налогового бремени, тем самым увеличив величину свободных средств.

«Устойчивое экономическое положение организации, а также его дальнейшее развитие во многом зависит от выбора модели взаимодействий с государством в сфере налогообложения. Налоги часто являются существенной статьёй расходов организации, а поэтому нерациональный и необдуманный подход к вопросу исчисления налогов может привести к отягчению налогового бремени и ухудшению финансового состояния организации. В связи с этим и возникает явная потребность в оптимизации налоговых расходов при помощи применения налогового планирования» [7, стр.155].

В настоящее время налоговым планированием не рекомендуется пренебрегать даже малым предприятиям. Данный инструмент позволяет максимально корректно использовать все льготы и поощрения, предусмотренные законодательством. По этой причине сфера налогового консультирования пользуется большим спросом и является одной из востребованных.

Налоговое планирование подразделяется на два вида – стратегическое и тактическое. Стратегическое налоговое планирование представляет собой план на долгосрочную перспективу, отражение в котором находят как прогнозирование будущих событий и эффективности применяемых методов оптимизации, так и различные внешнеэкономические аспекты.

Текущее планирование основывается на еженедельном мониторинге законодательных и нормативных документов, прогнозе текущих налоговых обязательств, результатов предполагаемых сделок.

При налоговом планировании предприятию необходимо следить за законностью проводимых операций. Для этого необходимо полномерно изучать соответствующие нормативно-правовые документы. Не в пользу оказывает своё влияние неустойчивая экономическая ситуация в стране: изменение направлений контроля, глобальных целей и задач приводят к

тому, что законодательство меняется в динамике, а соответственно и налоговая система. Это одна из причин для модернизации или пересмотра ранее внедрённой системы минимизации налоговых обязательств. Не менее важным основанием для пересмотра механизма налогового планирования является невозможность достижения желаемого уровня налогового бремени.

Помимо вышеуказанных сложностей, усугубляет положение предприятий эпидемиологическая ситуация в мире. Новички в бизнесе и малые предприятия столкнулись с такими проблемами, как недостаточная способность воспринимать рыночную информацию, слабая способность контролировать операционные риски и меняющаяся концепция корпоративного управления

Из-за влияния COVID-19, потребительский спрос значительно снизился. Предприятия, производящие средства общего пользования, средства производства и некоторые связанные с ними сферы услуг, вынуждены были ограничить или приостановить производство на неопределённое время.

Во многих крупных городах, в связи с резким сокращением количества рейсов и перекрытие магистралей возникла проблема с транспортировкой. Заблокированные поставки приводят к плохим продажам, что напрямую влияет на дальнейшую производительность предприятий и ухудшает их положение.

В период карантинных мер, в деятельности предприятия отсутствует операционный доход. Даже если предприятие вернется к работе, сильно сократившегося операционного дохода не хватит, чтобы восполнить иссякший денежный поток. Денежные средства ограничены, однако постоянные расходы, такие как зарплата сотрудников и арендная плата, неизбежны.

При возобновлении производства предприятия после карантина, возникают постоянные расходы, которые в основном включают расходы на

воду и электричество, аренду магазина и заработную плату сотрудников. Несмотря на то, что некоторые предприятия могут получить скидку в размере половины арендной платы за магазин, остальная часть должна быть оплачена. Это вводит предприятие в ситуацию высоких расходов и низких доходов. Помимо этого, появляются расходы на обеспечение санитарных мер. Предприятиям необходимо принимать строгие меры по предотвращению эпидемии и дезинфекции. Частые изменения цен на противоэпидемические материалы также увеличили расходы.

Налоговое планирование может эффективно облегчить налоговое бремя, особенно в период эпидемии. Предприятия сталкиваются с проблемами высоких производственных и операционных затрат и нехватки денежных средств. В зависимости от различных предприятий и конкретных ситуаций, связанных с налогообложением, методы налогового планирования могут быть гибкими и разнообразными.

«Из методов внешнего налогового планирования можно обозначить следующие:

- замена налогового субъекта;
- замена налоговой юрисдикции;
- изменение вида деятельности.

Методы внутреннего планирования более просты, их можно использовать внутри существующей компании без смены ее места регистрации или вида деятельности. К методам внутреннего планирования относятся такие, как:

- варианты учёта, отраженные в учётной политике;
- использование специальных режимов;
- аналитико-расчетный метод;
- балансовый метод» [43].

«Известно, что налоговое планирование является неотъемлемой составляющей системы налогового менеджмента предприятия и является

важнейшим инструментом управления финансами организации. Налоговое планирование как элемент системы менеджмента взаимодействует с учетной, кадровой, финансовой политикой организации. Тем не менее, оно осуществляет специфическую роль в деятельности коммерческого организации, так как налоговая составляющая является частью любого сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов» [12].

Одним из действенных методов ведения налоговой политики может стать создание структурного подразделения, ответственного за мониторинг финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществлением планирования этой деятельности, а так же разработка эффективной модели налоговой нагрузки.

Исследования в сфере эффективности налогового планирования изучалась многими отечественными учёными. Автором выделены Куприянова М.В. и Куприянов В.В., Кисилевич Т.И., а также зарубежные авторы Д. Каган , Д. Кэмбелл. Рассмотрение работ авторов даёт понятие о том, что общего понятия не существует.

В своих трудах Кисилевич Т.И., Куприянова М.В., Куприянов В.В. утверждают: «налоговое планирование необходимо воспринимать в качестве учетно-налогового процесса и механизма управления финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью его пропорционального развития» [17].

В свою очередь Д. Каган считает, что: налоговое планирование - это анализ финансового положения или план, обеспечивающий совместную работу всех элементов и позволяющий платить как можно более низкие налоги. План, который сводит к минимуму налоги, называется эффективным с точки зрения налогообложения. Налоговое планирование должно быть важной частью финансового плана отдельного инвестора. Снижение налоговых обязательств и максимальное увеличение возможностей вносить вклад в будущие доходы имеют решающее значение успешного бизнеса [51].

Обобщая вышесказанное, понятие налогового планирования, имея множество трактовок, сводится к принципам, представленным на рисунке 2.

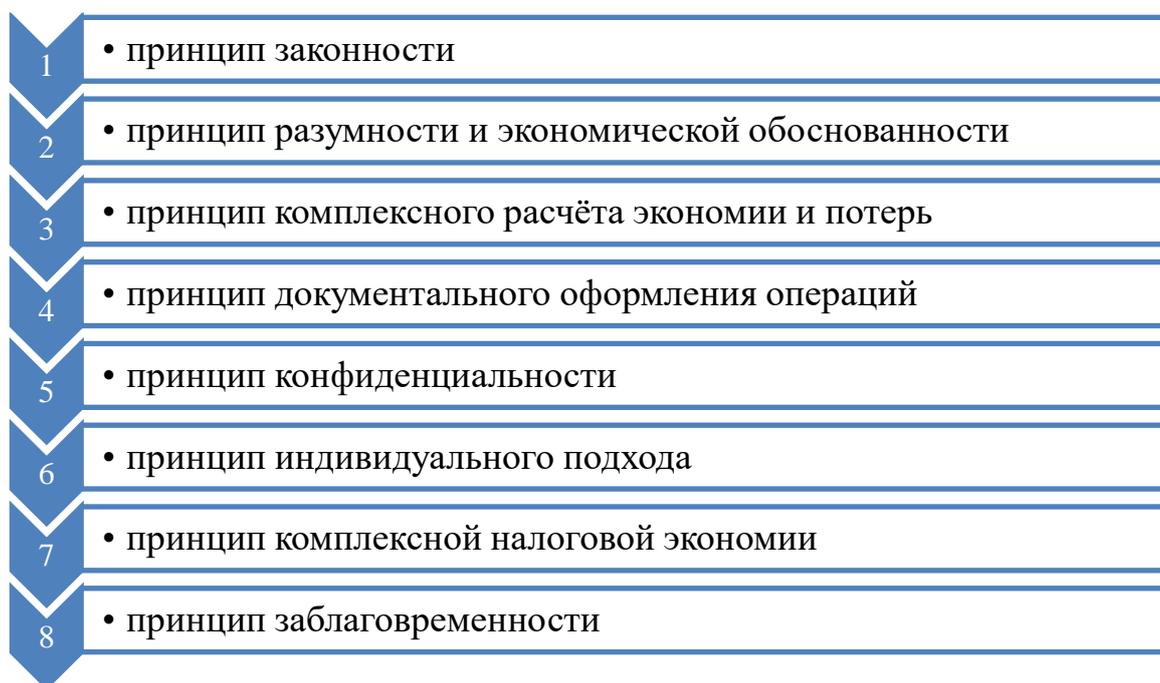


Рисунок 2 – Принципы налогового планирования

Рассматривая взгляды различных авторов относительно одного понятия, налоговое планирование это:

- снижение налоговых обязательств и увеличение эффективности экономической деятельности;
- составляющая финансового планирования.

Опираясь на существующие мнения об определении налогового планирования, автором предлагается следующее понятие: налоговое планирование – комплекс мер, направленный на рационализацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков в рамках законности и соотношения экономической эффективности к налоговым рискам.

Подводя итог автор отмечает, что легальные способы уменьшения налогового бремени будут всегда. Как минимальная мера – законодательно установлены различные льготы и налоговые режимы. Пренебрежение

налоговым планированием как молодыми, так и устоявшимися предпринимателями, может обернуться огромными тратами денежных средств, которые рациональнее будет вложить в развитие предприятия.

1.3 Налогообложение и налоговое планирование зарубежных стран

Налоговая система является одной из важнейших элементов регулирования экономических и социальных процессов страны. Изучение налоговых систем зарубежных стран приобретает особую актуальность, так как налоговая конкуренция между странами выступает одной из глобальных современных проблем международного уровня.

Рассмотрим опыт налогообложения предприятий на примере США.

Существует множество видов налогов на деятельность физических и юридических лиц. Представим их в таблице 1.

Налоговые ставки, приведённые в таблице 1, могут иметь отличное значение от упомянутого в зависимости от законодательства штата.

Как правило, индивидуальные предприниматели платят налог по ставке 13,3%, малые товарищества - 23,6%, а малые S-корпорации - 26,9%.

Корпорации могут вычитать уплаченный корпоративный подоходный налог штата из федерального налогооблагаемого дохода, снижая эффективную ставку федерального корпоративного подоходного налога. Например, корпорация в Мичигане может вычесть налог, уплаченный по 6-процентной единой ставке, из 25-процентного федерального корпоративного подоходного налога, снизив эффективную верхнюю федеральную ставку до 23,5% и получив комбинированную ставку 29,5%. До закона о сокращении налогов и занятости (далее – TCJA) от 2017 года ставка корпоративного налога составляла 35%.

Налог на доход физических лиц в 2020 году может принимать значение до 37%

Владельцы предприятия со сквозным налогообложением могут вычесть до 20% чистой прибыли от своей коммерческой деятельности из налога на прибыль. Это позволяет снизить свою эффективную ставку налога на прибыль на 20%. Этот вычет был принят в 2018 году и продлится до 2025 года, то есть закончится 1 января 2026 года.

Таблица 1 – Налоги компаний в США

Налог	Пояснение
Корпоративный подоходный налог (далее – КПП)	Отчисления с чистой прибыли предприятий. Рассчитывается как превышение поступлений над допустимыми затратами. Фиксированное значение в 21% КПП принимает значения от 1% до 12% на уровне штата. В некоторых штатах такой налог не принят. Важно то, что этим налогом облагается общемировая прибыль. Доходы корпораций типа S/C облагаются дважды. Первым уплачивается налог на прибыль, затем выплаты дивидендов акционерам, с которых взимается налог на прирост капитала.
Налог на доход физических лиц (далее – НДФЛ)	Один из ключевых налогов, увеличивающий доход страны. Не имеет ограничений по местонахождению граждан и резидентов в мире. Ставкой является значение от 10% до 37% (имеются исключения). Действует в 42 штатах.
Налог с продаж и использования	Варьируется по ставке от 2% до 7,25% (обуславливается штатом). Дополнительно местные органы власти могут взимать добавочный процент сверх налога штата.
Налог на недвижимость	Основной источник дохода для местных органов власти. Используется в отношении активов частных лиц и корпоративных лиц.
Социальное страхование	Базой для данного налога является сумма выплаченной заработной платы. Так, выплаты на медицинское страхование принимают значение в 1,45%, а социальное страхование 6,2% от первых 132 900 долларов дохода. Самозанятые уплачивают 12,4% от первых 132 900 долларов дохода, а медицинское страхование 2,9%
Налог на прирост капитала	Для предприятий применяется фиксированная ставка налогообложения прибыли – 21% Для физических, приобретающих новые активы, в первые 12 месяцев ставки варьируются между 0% – 15% – 20% на основании семейного статуса. Для активов более года – 20%

Например, если есть сквозной доход в размере 100 000 долларов США, предприниматель можете иметь право вычесть 20 000 долларов США,

сократив подоходные налоги на колоссальные 4 400 долларов США, при условии нахождения в группе подоходного налога 22%.

Обычные корпорации категории "С" не имеют права на этот вычет; однако они имеют право на низкую ставку корпоративного налога 21% на весь их доход. В отличие от сквозного вычета, ставка 21% для корпораций С является постоянной в соответствии с ТСJA.

Налог с продаж взимается в точке продажи, когда покупатель производит оплату товара или услуги. Компания взимает с клиентов налог с продаж и перечисляет средства правительству. В разных юрисдикциях взимаются разные налоги с продаж, которые часто накладываются друг на друга, например, когда штаты, округа и муниципалитеты взимают свои собственные налоги с продаж. По состоянию на 2021 год самая высокая средняя ставка налога с продаж в штате и на местном уровне находится в Теннесси - 9,55%. В пяти штатах нет государственного налога с продаж: Аляска, Делавэр, Монтана, Нью-Гэмпшир и Орегон. Аляска позволяет муниципалитетам взимать местный налог с продаж.

Ставки налога на имущество значительно различаются в зависимости от юрисдикции. Налогами на имущество также можно облагать личную собственность, такую как автомобили или лодки. По состоянию на 2018 финансовый год штатом с самыми высокими сборами налога на имущество на душу населения был штат Нью-Джерси - 3378 долларов. (Округ Колумбия занял бы более высокое место, если бы он был посчитан с 50 штатами, на уровне 3740 долларов на душу населения.) Самый низкий рейтинг штата составил 598 долларов на душу населения в Алабаме.

Налог на заработную плату удерживается из зарплаты работника работодателем, который переводит эту сумму федеральному правительству для финансирования программ медицинского страхования и социального обеспечения. В 2021 году сотрудники будут платить 1,45% на медицинское страхование от всей заработной платы и 6,2% на социальное страхование на

первые 142 800 долларов США; в 2022 году этот базовый предел заработной платы в системе социального обеспечения увеличится до 147000 долларов.

Для налога на медицинское страхование не существует предела заработной платы, но любой, кто зарабатывает более 200 000 долларов США в качестве индивидуального подателя (или 250 000 долларов США для супружеских пар, подающих совместно), платит дополнительно 0,9% в медицинское страхование.

Налоги на заработную плату в США включают в себя как часть сотрудников, так и часть работодателей. Работодатель выплачивает как часть работника, описанную выше, так и двойную сумму части работодателя. Ставки работодателя равны 6,2% для социального обеспечения до предела базовой заработной платы и 1,45% для медицинского страхования всех заработных плат. Таким образом, общая сумма переводов составляет 15,3% (6,2% социального обеспечения сотрудников + 6,2% социального обеспечения работодателя + 1,45% медицинское страхование для сотрудников + 1,45% медицинское страхование работодателя).

Налоги на заработную плату и подоходный налог различаются, хотя оба они удерживаются из зарплаты работника и перечисляются правительству. Налоги на заработную плату предназначены специально для финансирования программ социального обеспечения и медицинской помощи. Самозанятый человек должен платить эквивалент части налога на заработную плату как работнику, так и работодателю через налоги на самозанятость, которые также финансируют социальное обеспечение и бесплатную медицинскую помощь.

Эффективная налоговая система гарантирует стабильность экономического развития государства, ведь именно налоговая система обеспечивает постоянное поступление средств в государственный бюджет и должна способствовать развитию деятельности как юридических лиц, так и частных предпринимателей и в то же время удовлетворять потребности государства. Однако одним из направлений усовершенствования налоговой

системы нашего государства является ее сравнение с развитыми зарубежными странами.

Сравним страны по одному из представленных налогов. Страны и ставки по корпоративному налогу на прибыль и представим на рисунке 3.

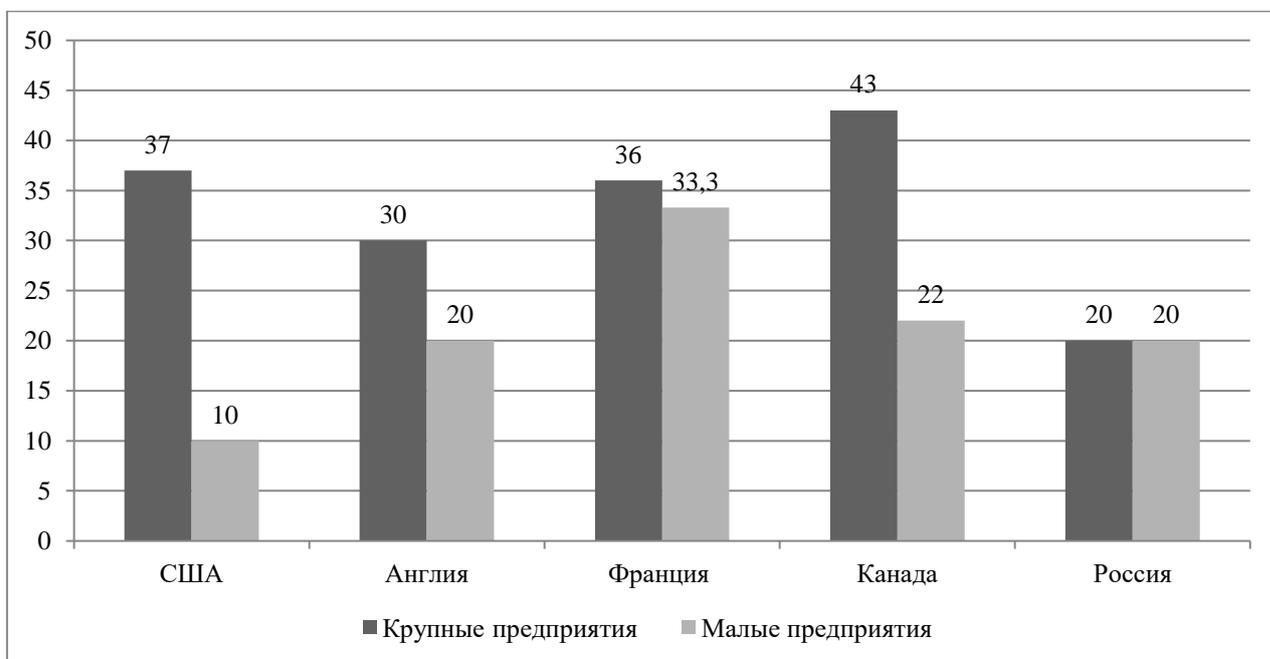


Рисунок 3 – Налоговые ставки по налогу на прибыль для малых и крупных предприятий в России и за рубежом

Вновь цитируя Королёву А.В.: «Совершенно очевидно, что малое предпринимательство в России, находится на начальном этапе развития и не способно функционировать без достаточной поддержки со стороны государства. Государство предоставляет различные налоговые льготы и преференции. Однако затраченных усилий недостаточно без кардинальных реформ аппарата налогообложения. Отличительная особенность стран с развитым малым предпринимательством заключается в простоте, прозрачности, ясности и стабильности налогового законодательства. Подобная черта влечет за собой доверие ИП властям и стимулирует желание населения заниматься своим делом» [10].

По мнению Кучеренко О.В.: «...анализируя предпосылки формирования сильного малого бизнеса в зарубежной практике, следует отметить, что, по нашему мнению, секрет высокой значимости этого сектора в экономике развитых стран заключается в эффективной и результативной государственной политике, направленной на развитие и поддержку малого предпринимательства» [11].

Знание зарубежного опыта и возможность его применения в отечественной экономике позволит избежать ошибок, усовершенствовать имеющиеся модели, решить сложные экономические обстоятельства, сделать большие шаги к развитию экономики не только в отношении малых предприятий, но и всей России.

В первом подразделе выпускной квалификационной работы была рассмотрена сущность системы налогообложения предприятий Российской Федерации. Рассмотрена роль налогообложения, специальные режимы предусмотренные НК РФ.

Далее была рассмотрена сущность налогового планирования предприятий, приведены взгляды различных авторов на трактовку понятия «налоговое планирование».

В заключительном подразделе представлен зарубежный опыт налогообложения бизнеса. Основной для рассмотрения были выбраны Соединённые Штаты. Полученное представление о налоговой политике другой страны позволит сделать акценты на слабостях отечественного подхода, сделать предложения в целях улучшения состояния как предпринимателей, так и государственных органов.

2 Исследование систем налогообложения и налогового планирования на примере ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом»

Исследование систем налогообложения предлагается начать с рассмотрения основных видов деятельности предприятий, взятых как пример.

ООО «Анвер» функционирует с 2006 года и представляет собой малое предприятие на общей системе налогообложения.

Согласно информации с ресурса ФНС России, «предприятие занимается такими видами деятельности, как:

- "производство деревянной тары;
- распиловка и строгание древесины;
- предоставление услуг по пропитке древесины;
- производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- строительство жилых и нежилых зданий

и прочее» [45].

Предприятие осуществляет свою деятельность по общей системе налогообложения.

Документы внутреннего распорядка организации включают следующее:

- порядок приема на работу сотрудников;
- порядок увольнения сотрудников;
- режим работы и время отдыха;
- основные права и обязанности работодателя;
- основные права и обязанности работников;

- ответственность работодателя;
- ответственность работников;
- порядок оплаты труда;
- меры поощрения и меры взыскания и т.д.

Чтобы составить картину финансового состояния предприятия, возьмём период в 2018 – 2020 годы и произведём расчёт основных показателей по базовому принципу, взяв за базовое значение показатели 2020 года.

В приложении А наглядно представлено изменение по каждому показателю, что позволяет проследить тенденцию и сделать выводы об эффективности ведения бизнеса за рассматриваемый промежуток времени. По полученным данным будут сделаны соответствующие выводы, что способствует последующему анализу деятельности предприятия, показателей финансовой устойчивости, платёжеспособности и прочее. Информация для расчёта показателей взята из отчётности, представленной в приложениях Б, В, Г.

Наблюдения по таблице:

Выручка на 2020 год увеличилась от значения 2018 года на 3 622 тыс. руб., но составила меньшее значение по сравнению с 2019 годом, где значение составляло на 6 223 тыс. руб. больше.

Себестоимость продаж на 2020 год так же превысила значение 2018 года и так же отстаёт от значения 2019 года с разницей в 5 298 тыс. руб. и 5 779 тыс. руб. соответственно.

Для показателей выручки и себестоимости относительное отклонение в отношении 2020 года происходит с соизмеримым увеличением, т.е. увеличению выручки способствовало увеличение производства продукции, а не неудачная маркетинговая деятельность.

Прибыль от продаж на 2020 год приняла наибольшее значение за рассматриваемый период. Она выше 2019 и 2018 года на 2 748 тыс. руб. и на 4 324 тыс. руб. соответственно. В относительном отклонении значения 2020

года по сравнению с 2019 и 2018 годами увеличиваются на 16,96% и 26,68% соответственно.

Прибыль до налогообложения на 2020 год составила 1 589 тыс. руб., что выше значения 2019 и 2018 года на 344 тыс. руб. и 624 тыс. руб. соответственно.

Чистая прибыль на 2020 год составила 548 тыс. руб., что выше значений 2019 и 2018 года на 203 тыс. руб. и 404 тыс. руб. соответственно.

Стоимость основных средств на 2020 год оказалась ниже значения предыдущего года, значение которого составляло 41 546 тыс. руб., на 982 тыс. руб., но больше значения 2018 года на 1 244 тыс. руб.

Стоимость собственного капитала приняло значение в 1 208 тыс. руб. в 2020 году, что больше значения 2019 года на 827 тыс. руб., но меньше значения 2018 года на 1 948 тыс. руб., что составляет 161,26% относительного отклонения.

Стоимость активов в 2020 году представляется самым наименьшим значением за рассматриваемый период. Её величина меньше величин 2019 и 2018 годов на 6 567 тыс. руб. и на 7 330 тыс. руб. соответственно.

Заёмный капитал в 2020 году принял значение в 120 529 тыс. руб., что мало отлично от значения 2019 года, но меньше значения 2018 года на 5 382 тыс. руб.

Численность ППП на протяжении всего рассматриваемого периода остаётся неизменной, что, по мнению автора, является признаком медленного развития, расширения.

Производительность труда на 2020 год имеет слабые изменения. Так, в 2019 году значение превысило базисное на 1,87%, а в 2018 году оказалось меньше базисного на 1,09%

Фондоотдача получила самое низкое значение в 2020 году, что означает падение выручки на единицу стоимости основных средств. Однако колебания не столь велики и составляют 0,22% от значения 2019 года и 0,11% от значения 2018 года.

Оборачиваемость активов составила 2,84 раза в 2020 году, что имеет наибольшее значение за рассматриваемый период. С 2019 года она увеличилась на 2,46%, а с 2018 года на 5,99%.

Рентабельность собственного капитала (чистая прибыль) стремительно увеличилась за рассматриваемый период и составила 30,54%. Рассматривая статистику данного показателя по США и Великобритании, среднее значение составляет 11-12%. Однако учитывая инфляционную экономику России, показатель должен быть выше, чему и соответствует значение за последний год. Но при этом значение достигается за счёт высокого показателя заёмного капитала и малой доли собственного, что говорит о плохой финансовой устойчивости.

Рентабельность продаж составляет 0,16%, что является очень низким показателем. Предприятию стоит рассмотреть пути по увеличению чистой прибыли, такие как снижение расходов, снижение себестоимости, ведение бюджетного и финансового планирования.

Рентабельность капитала (прибыль до налогообложения) в 2020 году составила 0,45%, что больше 2019 года на 0,34%, но меньше 2018 года на 0,3%.

Перейдём к рассмотрению структуры организации предприятия ООО «Анвер», представленной на рисунке 4.

Численность промышленно-производственного персонала составляет 16 человек (по данным на 2020 год). Состав структуры:

- директор (1);
- бухгалтер (1);
- начальник цеха (1);
- водитель (2);
- грузчик (2);
- деревообработчики (4);
- разнорабочие (5).

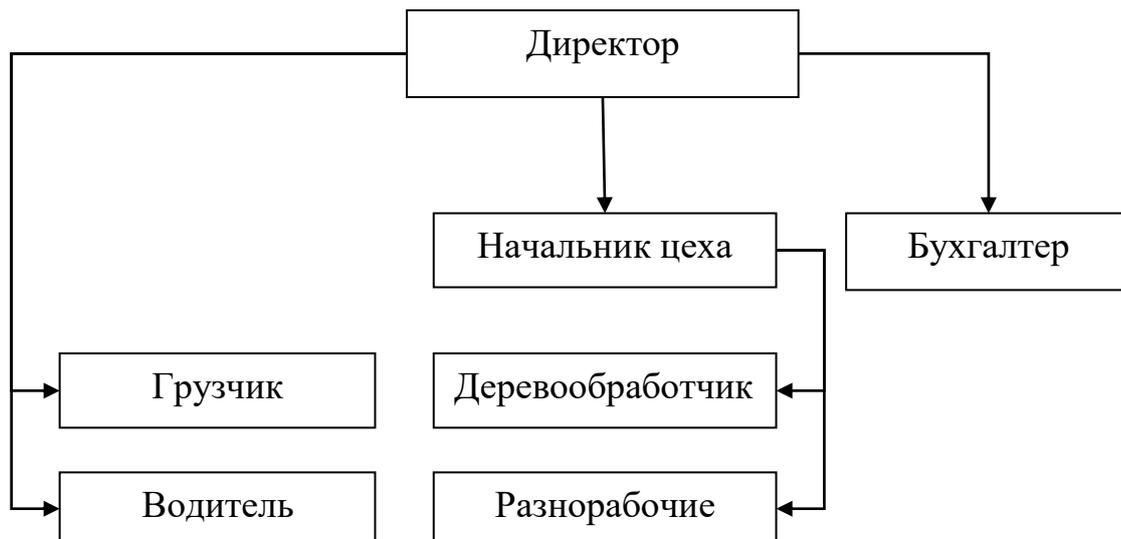


Рисунок 4 – Организационная структура ООО «АНВЕР»

Предприятие осуществляет свою деятельность по упрощённой системе налогообложения.

В таблице 4 представлен горизонтальный анализ предприятия ООО «Древторг» за период с 2018 года по 2020 год. Расчёты произведены на основе отчётности, представленной в приложениях Д, Е.

Таблица 4 – Технико-экономический анализ бухгалтерского баланса предприятия ООО «Древторг»

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год	Отклонение (+,-)			
				Абсолютное (2019 и 2020)	Относительное (2019 и 2020)	Абсолютное (2018 и 2020)	Относительное (2018 и 2020)
Актив							
Запасы	280	10	-	270	96,4	280	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	16000	-	410	16000	100	15590	97,4
Финансовые и другие активы	9700	9660	120	40	0,4	9580	98,8

Продолжение таблицы 4

Пассив							
Капитал и резервы	(4920)	9260	(230)	-14180	288	-4690	95,3
Кредиторская задолженность	30910	410	760	30500	98,67	30150	97,5
Баланс	25990	9670	530	16320	62,8	25460	97,9

Выводы по таблице:

Значение запасов в 2020 году увеличились от значения 2019 года на 10 тыс. руб.

Показатель денежные средства и денежные эквиваленты на 2020 год принял значение в 16 000 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом значение показателя увеличилось на 97,4%, что составило 15 590 тыс. руб.

Показатель финансовые и другие активы в 2020 году достигли наибольшего значения и составили 9 700 тыс. руб. Это на 40 тыс. руб. больше значения 2019 года и на 9 580 тыс. руб. больше значения 2018 года.

Капитал и резервы на 2020 год достигли отрицательного значения в 4 920 тыс. руб. Однако в 2019 году значение составляло положительные 9 260 тыс. руб. Отрицательное значение показателя может говорить о неудовлетворительной структуре баланса.

Показатель кредиторской задолженности в 2020 году принял значение в 30 910 тыс. руб. что является наибольшим за период. Предприятие явно претерпевает сложную ситуацию в 2020 году.

Балансовое значение 2020 года составило 25 990 тыс. руб., что больше 2019 и 2018 годов на 62,8% и на 97,9% соответственно.

Перейдём к рассмотрению таблицы 5, в которой представлен технико-экономический анализ отчёта о финансовых результатах ООО «Древторг».

Выводы по таблице:

Показатель выручки на 2020 год составила 16 910 тыс. руб., что имеет наименьшее значение за рассматриваемый период. Разница между

значениями 2019 и 2018 годов составляет 11 800 тыс. руб. и 42 280 тыс. руб. соответственно.

Таблица 5 - Техничко-экономический анализ отчёта о финансовых результатах предприятия ООО «Древторг»

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год	Отклонение (+,-)			
				Абсолютное (2019 и 2020)	Относительное (2019 и 2020)	Абсолютное (2018 и 2020)	Относительное (2018 и 2020)
Выручка	16910	28710	59190	-11800	69,8	-42280	250
Расходы по обычной деятельности	(27960)	(17940)	(60500)	-10020	35,8	32540	116,4
Прочие доходы	0	20	-	-20	100	-	-
Прочие расходы	(1380)	(440)	(220)	-940	68,1	-1160	84,1
Налоги и прибыль	(1960)	(940)	(650)	-1020	52,1	-1310	66,8
Чистая прибыль	(14390)	9410	(2180)	-23800	165,4	-12210	84,9

Расходы по обычной деятельности предприятия в базисном году приняли значение в 27 960 тыс. руб. Данное значение выше величины 2019 года на 10 020 тыс. руб., но ниже величины 2018 года на 42 280 тыс. руб.

Показатель прочих доходов в 2020 году обратился в ноль, что меньше значения 2019 года на 20 тыс. руб. На 2018 год прочие доходы не отображены в отчётности.

Прочие расходы на 2020 год достигли значения в 1 380 тыс. руб. Значение представляется самым высоким за рассматриваемый период и имеет разницу с 2019 годом в 940 тыс. руб. и с 2018 годом в 1 160 тыс. руб.

Показатель налогов и прибыли предприятия принимает отрицательное значение на протяжении всего рассматриваемого периода. Так, на 2020 год значение достигает 1 960 тыс. руб., что больше значения на 2019 и 2018 года на 1 020 тыс. руб. и 1 310 тыс. руб. соответственно. В относительном

отклонении значения 2020 года по сравнению с 2019 и 2018 годами уменьшаются на 52,1% и 66,8% соответственно.

Чистая прибыль предприятия на 2020 год составила отрицательное значение в 14 390 тыс. руб. Отрицательное значение чистой прибыли ставит под угрозу деятельность предприятия и приближает её к банкротству или ликвидации. 2019 год для предприятия был прибыльный и составил 9 410 тыс. руб.

На рисунке 5 наглядно рассмотрим изменение показателей за рассматриваемый период.

Таким образом можно видеть, что выручка за 2018 и 2020 года не превышала расходы и предприятие потерпело убытки.

Финансовая стабильность предприятия находится в критическом положении и приближается к порогу неплатёжеспособности, что влечёт за собой ликвидацию предприятия.

Перейдём к рассмотрению предприятия ООО «Стройхом».

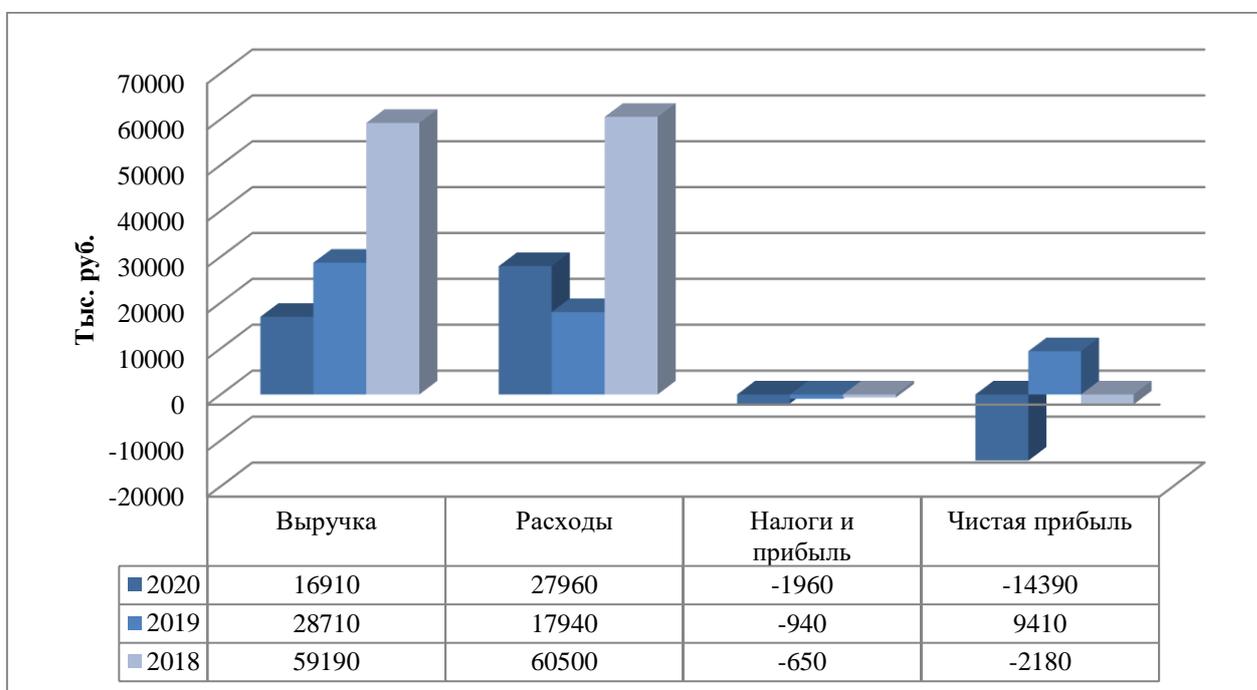


Рисунок 45 - Динамика показателей финансовой отчётности предприятия ООО «Древторг»

Предприятие осуществляет свою деятельность по упрощённой системе налогообложения.

Произведём горизонтальный анализ предприятия за период с 2018 года по 2020 год. Результаты представлены в таблице 6. Расчёты произведены на основе отчётности, представленной в приложениях Ж, И.

Таблица 6 - Технико-экономический анализ бухгалтерского баланса предприятия ООО «Стройхом»

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год	Отклонение (+,-)			
				Абсолютное (2019 и 2020)	Относительное (2019 и 2020)	Абсолютное (2018 и 2020)	Относительное (2018 и 2020)
Актив							
Запасы	18070	15750	23470	2320	12,84	-5400	29,88
Денежные средства и денежные эквиваленты	280	130	1100	150	53,57	-820	292,85
Финансовые и другие активы	70	70	1480	0	0	-1410	2014,28
Пассив							
Капитал и резервы	18250	15860	11860	2390	13,09	6390	35,01
Краткосрочные заемные средства	70	70	2980	0	0	-2910	4157,1
Кредиторская задолженность	100	20	11210	80	80	11110	13887,5
Баланс	18420	15950	26050	2470	13,4	-7630	41,42

Выводы по таблице:

Запасы на 2020 год увеличились от значения 2019 года на 2 320 тыс. руб., но составили меньшее значение по сравнению с 2018 годом, где значение составляло на 5 400 тыс. руб. больше.

Показатель денежные средства и денежные эквиваленты на 2020 год принял значение в 280 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом значение показателя увеличилось на 292,85%, что составило 820 тыс. руб.

Показатель финансовые и другие активы в 2020 году остались в том же значении, что и в 2019 году. Однако в 2018 году значение составляло 1 480 тыс. руб., что больше базисного показателя на 1 410 тыс. руб.

Показатель капитал и резервы на 2020 год приняли наибольшее значение за период и составили 18 250 тыс. руб. Изменение относительно 2019 и 2018 годов составляет 13,09% и 35,01% соответственно.

Краткосрочные заёмные средства имели идентичное значение на 2020 и 2019 года. Однако на 2018 год составляло 2 980 тыс. руб., что на 2 910 тыс. руб. больше последующих периодов. Относительное значение в отношении 2020 года составляет 4157,1%.

Показатель кредиторской задолженности в 2020 году принял значение в 100 тыс. руб. Стоит заметить, что в 2018 году показатель имел значение 11 210 тыс. руб.

Балансовое значение 2020 года составило 25 990 тыс. руб., что больше 2019 и 2018 годов на 62,8% и на 97,9% соответственно.

Далее рассмотрим изменение показателей финансовой отчётности предприятия ООО «Стройхом», динамика которых представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Техничко-экономический анализ отчёта о финансовых результатах предприятия ООО «Стройхом»

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год	Отклонение (+,-)			
				Абсолютное (2019 и 2020)	Относительное (2019 и 2020)	Абсолютное (2018 и 2020)	Относительное (2018 и 2020)
Выручка	12820	80380	59190	-67560	526,98	-46370	361,7
Расходы по обычной деятельности	(10240)	(75370)	(60500)	-65130	636,03	-50260	490,82
Прочие доходы	40	0	0	40	100	40	100
Прочие расходы	(130)	(190)	(220)	-60	46,15	-90	69,23
Налоги и прибыль	(100)	(820)	(650)	-720	720	-550	550
Чистая прибыль	2390	4000	(2180)	-1610	67,36	4570	191,21

Выводы по таблице:

Показатель выручки на 2020 год составила 12 820 тыс. руб., что имеет наименьшее значение за рассматриваемый период. Разница между значениями 2019 и 2018 годов составляет 67 560 тыс. руб. и 46 370 тыс. руб. соответственно.

Расходы по обычной деятельности предприятия в базисном году приняли значение в 10 240 тыс. руб. Данное значение ниже величины 2019 года на 65 130 тыс. руб. и величины 2018 года на 50 260 тыс. руб.

Прочие доходы получили своё значение только в 2020 году и составили 40 тыс. руб.

Показатель прочих расходов имеет снижающуюся тенденцию на 2020 год и достигло 130 тыс. руб. Значение представляется самым низким за рассматриваемый период и имеет разницу с 2019 годом в 60 тыс. руб. и с 2018 годом в 90 тыс. руб.

Значение налогов и прибыли предприятия на 2020 год значение достигает 100 тыс. руб., что меньше значения на 2019 и 2018 года на 820 тыс. руб. и 650 тыс. руб. соответственно.

Показатель чистой прибыли предприятия в 2020 году составила 2 390 тыс. руб. Данное значение на 1 610 тыс. руб. меньше значения 2019 года. Однако в 2018 году показатель составлял отрицательное значение в 2 180 тыс. руб. Разница между этими промежутками составляет 4 570 тыс. руб.

Перейдём к наглядному рассмотрению динамики изменения показателей (Рисунок 6).

По рисунку 6 можно видеть, что предприятие в 2018 году работало в убыток. В дальнейшем положение вышло в норму и в 2019 году предприятие получило прибыль. В 2020 году ситуация изменилась и выручка составила сумму в 6,5 раз меньше предыдущего года.

По произведённым расчётам получили представление о положении предприятий на рынке за рассматриваемый период. ООО «Анвер»

представляется нам со некоторыми трудностями в отношении чистой прибыли, заёмного и собственного капитала.

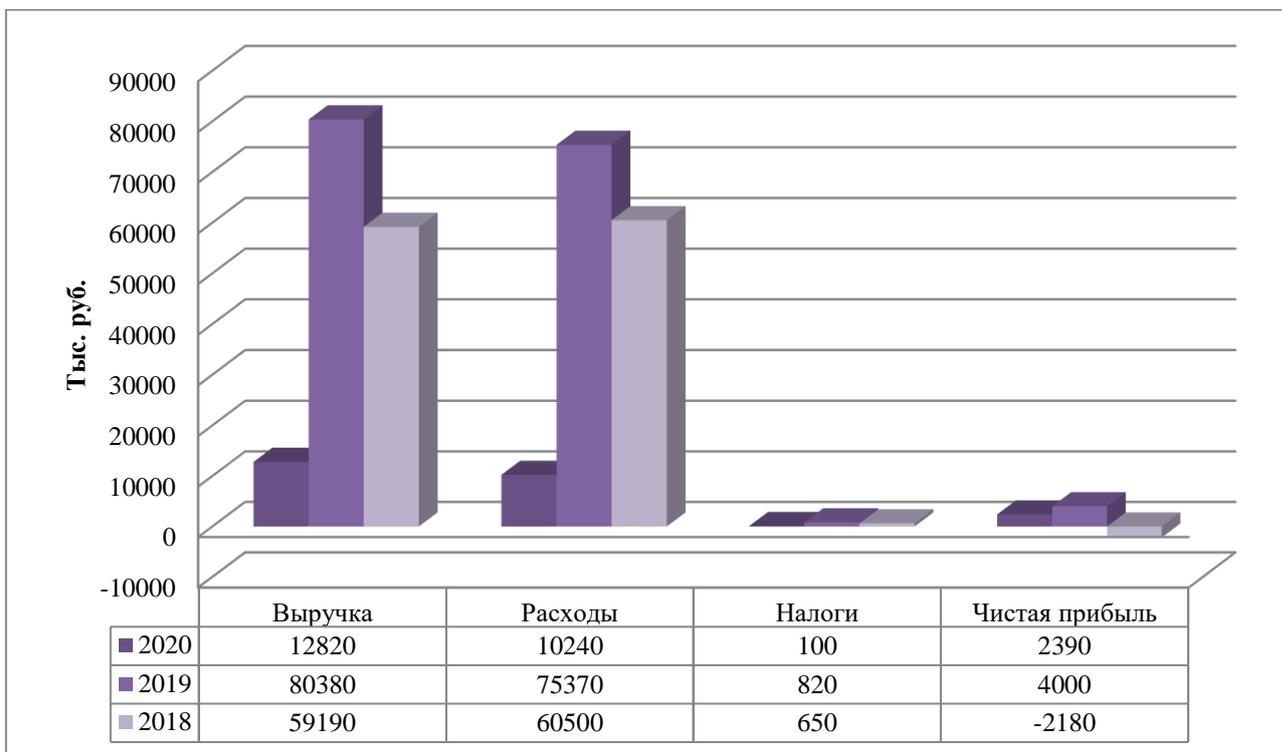


Рисунок 6 - Динамика показателей финансовой отчётности предприятия ООО «Стройхом»

Увеличение выручки предприятия идёт в ногу с увеличением себестоимости. Финансовая выгода при этом остаётся малой.

Так, рентабельности собственного достигает пикового значения в 2020 году, однако за счёт высокого показателя заёмного капитала и малой доли собственного, что говорит о плохой финансовой устойчивости.

Рентабельность продаж занижена, предприятию стоит рассмотреть пути по увеличению чистой прибыли, такие как снижение расходов, снижение себестоимости, ведение бюджетного и финансового планирования.

Малое предприятие ООО «Древторг» рискует получить статус банкрота или подвергнуться ликвидации. Денежные средства в 2 раза ниже

значения кредиторской задолженности. Капитал и резервы на 2020 год оказались в отрицательном значении.

Расходы превышают выручку за рассматриваемый период в 2018 и 2020 году. В последнем отчётном периоде получены убытки в 14 390 тыс. руб.

Малое предприятие ООО «Стройхом» имеет высокое значение по статье запасов, а также капитал и резервы. Автором выдвигается предположение, что предприятие изучает рынок, конкурентов, изучает окружение, ищет партнёров и поставщиков с выгодными предложением.

2.2 Оценка финансового состояния ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом»

Финансовое состояние – это сложная экономическая категория, выступающая качественной характеристикой ведения хозяйственной деятельности компании. По своему содержанию понятие финансового состояния предприятия представляет собой совокупность производственных факторов, характеризующихся системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование капитала предприятия. На финансовое состояние влияют все виды деятельности субъекта хозяйствования, именно поэтому финансовое состояние есть критерием результативности деятельности предприятия и показывает реальные и потенциальные возможности его развитию.

Рассмотрим предприятие ООО «Анвер» произведя горизонтальный анализ его показателей. Таблица с результатами представлена в приложении К.

Анализ ликвидности сводится к проверке того, покрываются ли обязательства в пассиве баланса активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств. Произведём этот анализ и наглядно представим его в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика изменения коэффициентов платёжеспособности ООО «Анвер»

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	1,29	1,26	1,22	1
Коэффициент быстрой ликвидности	1,01	1,01	0,95	1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,13	0,13	0,25-0,3
Величина собственных оборотных средств	19197,00	17561,00	14354,00	>0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,22	0,21	0,18	$\geq 0,1$
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,25	0,31	0,35	0-1
Доля оборотных средств в активах	0,67	0,66	0,64	-
Доля запасов в оборотных активах	0,21	0,20	0,22	-
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	1,08	1,07	0,85	0,5

По результатам, представленным в таблице, можно сделать выводы:

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении всего рассматриваемого периода входил в норматив. Изменения к 2020 году незначительны, однако заметно движение в направлении понижения. Это говорит о том, что доля средств, вложенная в деятельность предприятия его владельцем - достаточна.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении 2018 и 2019 годов не изменился, но в 2020 году опустился до 0,95. При значении менее 1 ликвидные активы могут не покрывать краткосрочные обязательства. Предприятию следует снизить количество краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет незначительные колебания на протяжении рассматриваемого периода и не входит в нормативное значение.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами также имеет незначительные колебания. Значение к 2020 году уменьшается и составляет 0,18, что входит в норматив. Коэффициент используется как признак банкротства сугубо в отечественной практике.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств имеет тенденцию роста. На 2020 год значение достигло 0,35. Большее значение показание даёт больше манёвра.

Доля оборотных средств в активах за рассматриваемый период уменьшается и достигает значения в 0,64 в 2020 году. Чем выше данная доля, тем более ликвидными являются активы предприятия.

Доля запасов в оборотных активах имеет незначительные отклонения на протяжении рассматриваемого периода. В 2020 году доля приняла значение 0,22. Если показатель имеет увеличение на протяжении долгого периода, это указывает на операционные проблемы, возникающие при плохом контроле закупок, слабым прогнозированием продаж.

Доля СОС в покрытии запасов в 2020 году резко упала ниже 1 и составила 0,85.

Рассмотрев динамику коэффициентов платёжеспособности, перейдём к изучению финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости описывают активы предприятия и их обеспеченность источниками покрытия. Ими отображается возможность предприятия погасить задолженность. Проанализировав показатели финансовой устойчивости, мы сможем судить о финансовой независимости предприятия от источников заёмных средств.

В таблице 9 приведены результаты расчётов показателей финансовой устойчивости и их нормативы. На основе данных расчётов составлены выводы.

Таблица 9 – Расчёт показателей финансовой устойчивости ООО «Анвер»

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Норматив
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,02	0,02	0,01	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	40,90	53,89	100,78	< 2
Коэффициент маневренности собственного капитала	6,08	7,38	11,88	0,2-0,5

Продолжение таблицы 9

Коэффициент концентрации заемного капитала	0,9755	0,9814	0,9901	$\leq 0,5$
Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	1,3756	1,3434	1,3017	-
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,9490	0,9614	0,9791	-
Коэффициент структуры заемного капитала	0,4666	0,4716	0,4706	-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	39,90	52,89	99,78	≤ 1

Коэффициент концентрации собственного капитала ликвидности имеет незначительные колебания на протяжении рассматриваемого периода. На 2020 год коэффициент уменьшился до 0,01. Норматив составляет $\geq 0,5$ и ни один из рассматриваемых периодов не входит в данный норматив. Это говорит о том, что доля средств, вложенная в деятельность предприятия его владельцем - мала.

Коэффициент финансовой зависимости ликвидности увеличивается на протяжении рассматриваемого периода. В 2020 году показатель достиг высокого значения в 100,78. Предприятие сильно зависит от кредиторов.

Коэффициент маневренности собственного в 2020 году составил 11,88, что на 4,5 больше в сравнении с 2019 годом. Высокое значение показателя говорит об увеличении долгосрочных обязательств и снижении финансовой независимости.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2019 году изменился на 0,01 в сравнении с 2018 годом. В 2020 году коэффициент изменился на 0,01 в сравнении с прошлым периодом. Значение не входит в норматив, а значит повышаются финансовые риски.

Значение коэффициента структуры покрытия долгосрочных вложений стремится к понижению. Значение достигло 1,3017 в 2020 году. Высокий показатель говорит о качестве стратегического планирования.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств постепенно увеличивается за рассматриваемый период. Рост значения говорит о низкой финансовой устойчивости.

Значение коэффициента структуры заемного капитала постепенно убывает. Его понижение говорит об увеличении расходов на оборотные активы.

Величина коэффициента соотношения заемных и собственных стремительно увеличилась и в 2020 году составила 99,78. Свидетельствует о недостатке собственных денежных средств.

Перейдем к рассмотрению показателей деловой активности. Результаты их расчётов представлены в таблице 10.

Данные показатели определяют эффективность использования ресурсов предприятия. Показывают скорость обращения средств, вложенных в активы, в доход.

Таблица 10 – Динамика деловой активности ООО «Анвер»

Показатели	2019 год	2020 год	Изменение
Оборачиваемость совокупных активов	2,77	2,84	0,08
Оборачиваемость собственного капитала	128,18	192,74	64,56
Фондоотдача	8,64	8,42	-0,22
Оборачиваемость текущих активов	4,22	4,43	0,21
Оборачиваемость запасов (в оборотах)	19,79	19,95	0,16
Оборачиваемость запасов (в днях)	17,99	17,85	-0,14
Оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах)	6,02	6,27	0,25
Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)	60,67	58,24	-2,43
Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах)	6,28	6,34	0,06
Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	58,14	57,60	-0,55
Продолжительность операционного цикла	78,66	76,09	-2,57
Продолжительность финансового цикла	20,51	18,49	-2,02

Общая оборачиваемость имущества в 2020 году по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 0,08 оборота и составляет 2,84.

Оборачиваемость собственного капитала в 2020 году получило значение на 64,56 оборота больше по сравнению с предыдущим периодом.

Оборачиваемость текущих активов в 2020 году получило значение на 0,21 оборота больше по сравнению с предыдущим периодом.

Оборачиваемость запасов предприятия повысилась до 19,95 оборотов, что равно 18 дням на реализацию запасов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 6,27 оборотов на 2020 год. Соответственно 59 в днях.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2020 принял величину в 6,34 оборота или 57,6 дней.

В 2020 году операционный цикл ускорился на 2 дня. Это положительное явление, которое ведёт к уменьшению времени между закупкой сырья и получением дохода.

Ускорение финансового цикла на 2,02 произошло за счет существенного уменьшения операционного цикла.

В таблице 11 представлена динамика показателей рентабельности.

Таблица 11 – Динамика рентабельности ООО «Анвер»

Показатель	2019	2020	Изменение	Норматив
Рентабельность основной деятельности (ROS)	5,22	4,87	-0,34	≥ 4
Рентабельность активов (ROA)	0,0027	0,0044	0,00	≥ 4
Рентабельность собственного капитала (ROE)	12,4616	30,5378	18,08	≥ 11
Фондорентабельность	0,03	0,04	0,01	-

Рентабельность основной деятельности снизилась на 0,34 в связи с ухудшением использования основных и оборотных средств.

Рентабельность активов изменилась незначительно в сторону увеличения. Отражает силу отдачи от использования активов предприятия.

Рентабельность собственного капитала повысилась до 30,5378. Такое значение достигнуто по причине слишком высокого финансового рычага. Финансовая устойчивость предприятия имеет большой риск

Фондорентабельность незначительно выросла и в 2020 году достигла значения 0,04. Говорит о росте прибыли от продаж.

В таблице 12, 13 и 14 будут представлены показатели предприятия ООО «Древторг», которые прольют свет на состояние предприятия за рассматриваемый период.

Таблица 12 – Динамика коэффициентов платёжеспособности ООО «Древторг»

	2018	2019	2020	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	0,70	23,59	0,84	2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,54	0,00	0,52	0,7-0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,54	0,00	0,52	0,25-0,3
Величина собственных оборотных средств	-230	9260	-4930	>0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,43	0,96	-0,19	≥=0,1
Коэффициент маневренности СОС	-1,78	0,00	-3,25	0-1
Доля оборотных средств в активах	1,00	1,00	1,00	-
Коэффициент концентрации собственного капитала	-0,43	0,96	-0,19	≥0,5
Коэффициент финансовой зависимости	-2,30	1,04	-5,28	<2
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	0,2-0,5

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении всего рассматриваемого периода не входил в норматив и составлял в 2018 году 0,7, в 2019 году 23,59 и, в 2020 - 0,84. Значение ниже нормы говорит о том, что предприятие испытывает сложности в погашении текущей задолженности.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении всего периода был ниже нормативных значений, что свидетельствует о низкой платёжеспособности и трудности с погашением краткосрочной задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2018 и 2020 года превышает норматив. Можно судить о большом объёме свободных денежных средств, которые можно направить на погашение задолженности предприятия.

Рассмотрим показатели деловой активности по предприятию «Древторг»

Таблица 13 – Показатели деловой активности ООО «Древторг»

	2019	2020	Изменение
Оборачиваемость совокупных активов	2,97	0,65	-2,32
Оборачиваемость собственного капитала	6,36	7,79	1,43
Оборачиваемость текущих активов	2,97	0,65	-2,32
Оборачиваемость запасов (в оборотах)	7176,00	385,66	-6790,34

Оборачиваемость совокупных активов уменьшилась на 2,32.

Оборачиваемость собственного капитала за рассматриваемый период изменилась в сторону увеличения на 1,43.

Оборачиваемость запасов (в оборотах) уменьшилась на 6790,34.

Оборачиваемость запасов (в днях) увеличилась на 0,87.

Таблица 14 – Показатели рентабельности ООО «Древторг»

	2019	2020	Отклонение
Рентабельность продаж (ROS)	32,78	-85,10	-117,87
Рентабельность активов (ROA)	1,8451	-0,8071	-2,65

Рентабельность продаж за рассматриваемый период снизилась на 117,87 из-за отсутствия прибыли на 2020 год.

Рентабельность активов снизилась на 2,65 из-за отсутствия прибыли на 2020 год.

Переходя к рассмотрению предприятия ООО «Стройхом» составим таблицу с основными показателями экономической эффективности. Результаты представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Основные показатели экономической эффективности предприятия ООО «Стройхом»

	2018	2019	2020	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	1,84	177,22	108,35	2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,08	1,44	1,65	0,7-0,8

Продолжение таблицы 15

Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	1,44	1,65	0,25-0,3
Величина собственных оборотных средств	11860	15860	18250	>0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,46	0,99	0,99	$\geq 0,1$
Коэффициент маневренности СОС	0,09	0,01	0,02	0-1
Доля оборотных средств в активах	1,00	1,00	1,00	-
Доля запасов в оборотных активах	0,90	0,99	0,98	-
Доля СОС в покрытии запасов	0,51	1,01	1,01	0,5
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,46	0,99	0,99	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	2,20	1,01	1,01	<2
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	0,2-0,5

Коэффициент текущей ликвидности на 2018 год получил значение 1,84, но в 2019 и 2020 годах значение превышает норму по причине небольшого количества заёмных средств у предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности, так же, как и абсолютной ликвидности, составил значение 0,08 в 2018 году, но в 2019 и 2020 годах предприятие нарастило денежные средства и значение коэффициента составило 1,44 и 1,65 соответственно.

Значение коэффициент обеспеченности собственными средствами входит в нормальное значение на протяжении всего рассматриваемого периода.

Коэффициент манёвренности СОС на протяжении рассматриваемого периода с трудом входил в норматив, что говорит о низкой способности поддерживать уровень собственного оборотного капитала.

Доля СОС в покрытии запасов в 2018 году значение идеально вписывается в норматив и составляет 0,51. Впоследствии значение увеличивается до 1,01 и сохраняет это значение до 2020 года.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2019 году повысился до значения 0,99 и сохранил это положение до 2020 года.

Коэффициент финансовой зависимости в 2018 году превышал норматив на 0,2, но в 2019 году значение вошло в норму и составило 1,01.

По полученным данным можно сделать выводы о том, что предприятие «Стройхом» в целом имеет положительную статистику экономической эффективности. Рекомендуется увеличить значение денежных средств, что поспособствует нормализации маневренности СОС.

2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «Анвер»

Оценка налоговой нагрузки является важным критерием эффективности ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Налоговая нагрузка – показатель финансовой стабильности предприятия. Для этого используется коэффициент налоговой нагрузки, который рассчитывается как:

$$НН = \frac{\text{Сумма(НП+ВП)}}{\text{Сумма ИС}} \times 100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

ИС – сумма источника средств для уплаты налогов.

Налоговая нагрузка имеет два понятия – абсолютное и относительное. Относительное значение налоговой нагрузки – это соотношение уплаченных налогов к финансовому показателю, к примеру, выручке. Абсолютное значение налоговой нагрузки – общая сумма налогов и взносов предприятия.

Рассмотрение значений налоговой нагрузки важно для проведения рациональной налоговой политики, контроля налоговых поступлений и условий развития.

Произведём расчёты налогового бремени на период 2018 – 2020 года.

Исходными данными для этого послужат значения доходов, расходов и заработной платы. Данные взяты из Приложений Б, В и Г.

Таблица 16 – Показатели для расчёта налоговой нагрузки

Параметр	Рассматриваемый период		
	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы, тыс. руб.	350043	360209	353665
Расходы, тыс. руб.	349078	356056	349787
Заработная плата, тыс. руб.	22694	23687	25648

По данным таблицы 16 можно рассчитать страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, НДС, налог на прибыль организации в таблице 17.

Таблица 17 – Расчёт налоговой нагрузки ООО «Анвер»

Отчисления в тыс. руб.	Рассматриваемый период		
	2018	2019	2020
Страховые взносы, всего:	7466	9754	11384
В пенсионный фонд России (далее ПФР)	4992	6706	7826
В фонд социального страхования (далее ФСС)	658	884	1031
В фонд обязательного медицинского страхования (далее ФОМС)	1157	1554	1814
От несчастных случаев	658	610	713
НДС начисленный	58341	49855	61782
НДС к вычету	54397	44586	55516
НДС	3944	5269	6266
Налог на прибыль	788	1015	1690
Налогооблагаемый доход	350043	299131	370693

Продолжение таблицы 17

Налогооблагаемый расход	349078	297999	368669
Итого к уплате	12198	16038	17819
Налоговая нагрузка, %	3,47	5,35	4,8

Для анализа показателей и рассмотрения тенденции изменения, базисным взят 2020 год. Далее следуют наблюдения:

В 2020 году сумма всех страховых взносов составила 11 384 тыс. руб., что больше предыдущих значений на 1 630 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом 2019 году и 3 918 тыс. руб. в сравнении с 2018 годом.

Отчисления в ПФР, на протяжении рассматриваемого периода, составляли 22%. Так, в 2020 году предприятием было уплачено 7 826 тыс. руб., что больше предыдущих значений на 461 тыс. руб. и 2 834 тыс. руб. на 2019 и 2018 года соответственно.

Отчисления в ФСС на рассматриваемый период составляют 2,9%. На 2020 год сумма взноса составила 1 031 тыс. руб. Значение в 2019 году ниже базисного на 147 тыс. руб., а значение в 2018 году ниже на 373 тыс. руб.

Отчисления в ФОМС на рассматриваемый период составляют 5,1%. Значение 2020 года составило 1 814 тыс. руб., что больше отчислений 2019 года на 260 тыс. руб. и больше отчислений 2018 года на 657 тыс. руб.

Страховые отчисления от несчастных случаев зависят от вида деятельности предприятия. По данным Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ, ОКВЭД 16.10, 16.24 (основной вид деятельности для ООО «Анвер») и т.д. попадают под 13 класс профессионального риска. Тариф данного класса составляет 1,4%.

Налог на добавленную стоимость 2018 году составлял 18%. С 1 января 2019 года данное значение было повышено до 20%. Значение НДС рассчитано из разницы НДС начисленного и НДС к вычету. Итоговое значение на 2020 год составило 6 266 тыс. руб. Значение 2018 года в 1,6 раза меньше базисного.

Налог на прибыль в 2020 году принял значение в 1 690 тыс. руб., что больше значений 2019 года в 1,66 раза и 2018 года в 2,14 раз.

Итоговая сумма к плате составляет 17 819 тыс. руб. на 2020 год, 16 038 тыс. руб. на 2019 год и 12 198 тыс. руб. на 2018 год.

Представим график динамики налоговой нагрузки предприятия (рисунок 7)

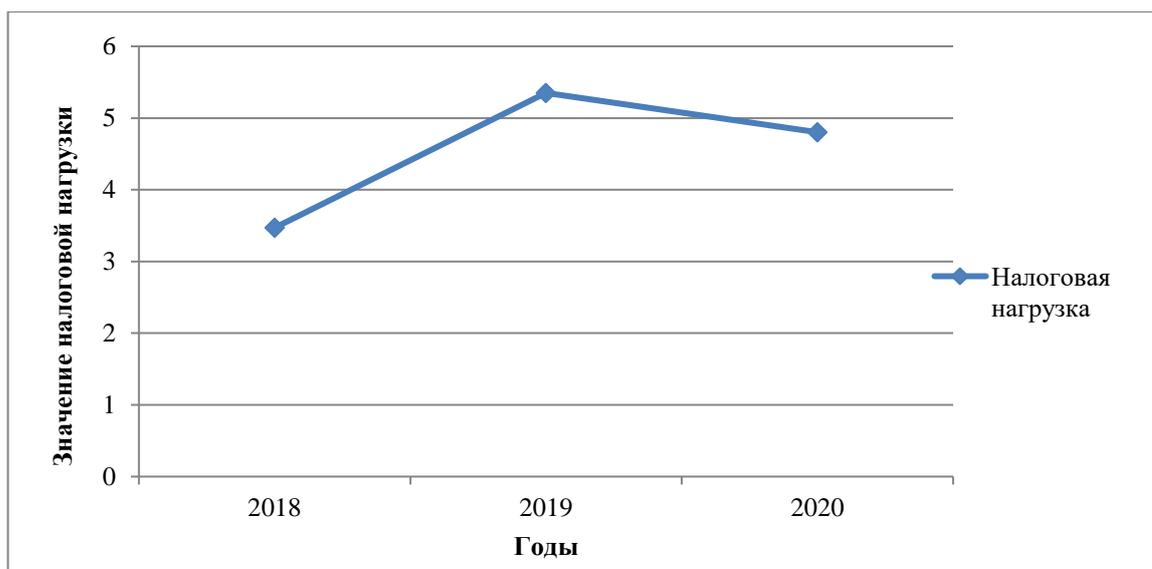


Рисунок 7 – Динамика налоговой нагрузки ООО «Анвер» за рассматриваемый период

На графике можно наблюдать тенденцию увеличения, а затем снижения налоговой нагрузки.

По данным ФНС, за 2020 год среднеотраслевая налоговая нагрузка составляет 2,2%. В аналогичный период налоговая нагрузка предприятия составила 4,8%, что превышает значение среднего уровня более чем в 2 раза. Предприятию необходима оптимизация налогообложения.

Также ФНС предоставляет данные по рентабельности основной деятельности, среднее значение которой составляет 3%. На 2020 год предприятие достигло значения рентабельности основной деятельности в 4,87% и входит в норматив.

По проведённым расчётам стало известно о низких налоговых рисках предприятия ООО «Анвер»

Во втором разделе было представлено исследование предприятий ООО «Анвер», ООО «Древторг» и ООО «Стройхом», рассмотрена их финансовое благополучие, выявлены слабые места. Сравнение слабых мест предприятий дало понимание ситуации у малых предприятий деревообрабатывающей отрасли.

Рассмотрение краткой технико-экономической характеристики показало, что ООО «Анвер», имея существенный доход, в то же время претерпевает убытки, размер которых составляет около 90% от доходов. За 2018-2020 годы, разница между доходами и расходами не увеличивается, что не является положительной тенденцией. Предприятию рекомендуется рассмотреть пути по уменьшению себестоимости производства продукции.

Предприятия ООО «Древторг» и ООО «Стройхом» также имеют проблемы с выручкой. ООО «Древторг» в последний отчётный период потерпело убытки в крупном размере и возможно будет ликвидировано, если ситуация не нормализуется. ООО «Стройхом» напротив, получив убытки в 2018 году, не допустил подобной ситуации в последующие 2 года.

Таким образом выяснилось, что предприятие ООО «Древторг» оказалось близким к статусу банкрота по причине отсутствия выручки на 2020 год, не смотря на то, что в 2019 году состояние было приемлемым. ООО «Стройхом» в целом имеет положительную статистику экономической эффективности. Сравнение слабых мест предприятий дало понимание ситуации у малых предприятий деревообрабатывающей отрасли.

Налоговая нагрузка предприятия ООО «Анвер» за рассматриваемый период колебалась от 3,47% до 5,35% за 2018 и 2019 годы. В 2020 году предприятию удалось оптимизировать отчисления в налоговую службу и нагрузка составила 4,87%.

Сравнив среднеотраслевую налоговую нагрузку за 2020 год со значением на предприятии, выяснилось, что оно превышает значение среднего уровня более чем в 2 раза.

Превышение уровня среднеотраслевой налоговой нагрузки свидетельствует о переплате предприятием налоговых платежей. Предприятию рекомендуется произвести анализ по налоговым отчислениям, воспользоваться налоговым планированием и уменьшить облагаемость налогами. Существуют разные способы оптимизировать налоговую нагрузку:

- предоставляемые налоговым законодательством льготы и налоговых освобождений;
- отсрочить выплату налогового обязательства;
- ведение налогового календаря;
- планирование НДС.

3 Повышение эффективности налогообложения предприятия ООО «Анвер»

3.1 Зарубежный опыт налогообложения и возможность его применения в российской практике

На рассмотрение зарубежного опыта был взят опыт налогообложения США.

Одна из главных причин, по которой налоги представляют такую сложность для владельцев малого бизнеса, заключается в том, что не существует единого "налога для малого бизнеса", а значит, не существует и единой ставки налога для малого бизнеса. Однако, когда речь заходит о налогах на бизнес, люди обычно думают о федеральном подоходном налоге и о том, как эти ставки применяются к их бизнесу.

Федеральный подоходный налог - это лишь один из множества налогов, которые может потребоваться платить предпринимателю. В конечном счете, компания может быть вынуждена уплачивать один вид налога или несколько, в зависимости от структуры бизнеса, наличия сотрудников, а также от того, какие продукты или услуги вы предоставляете своим клиентам или используете для ведения бизнеса.

В целом, существует шесть видов налогов на бизнес.

Подоходный налог. Большинство людей знакомы с подоходным налогом - физические лица должны платить подоходный налог с заработной платы, инвестиционного дохода и прибыли от продажи принадлежащего им имущества. Однако корпорация также должна платить налог на чистый доход - доход после учета расходов - который она получает каждый год.

ООО, индивидуальные предприниматели и некоторые другие виды бизнеса, с другой стороны, считаются сквозными предприятиями, то есть сам бизнес не платит подоходный налог. Владельцы платят налог на доход от бизнеса по своей индивидуальной налоговой ставке и указывают доход от

бизнеса в своей личной налоговой декларации. При этом важно помнить, что не все доходы рассматриваются одинаково - например, акционеры S-корпорации платят разную ставку налога на доходы малого бизнеса на дивиденды по сравнению с обычным чистым доходом от бизнеса;

Налог на занятость/налог на заработную плату. Если есть сотрудники, вы несете ответственность за уплату трудовых налогов, также называемых налогами на фонд оплаты труда, с их заработной платы. Трудовые налоги включают в себя федеральный подоходный налог, удерживаемый у источника, налоги на социальное обеспечение и медицинское страхование, а также федеральные налоги и налоги штата на безработицу.

Многие компании нанимают компанию по расчету заработной платы для управления своими обязательствами по налогам на заработную плату и подачи налоговых форм от своего имени. Налоги на заработную плату могут быть сложными, кроме того, несвоевременная подача и уплата может привести к жестким штрафам и, в редких случаях, к уголовному преследованию.

Налог на самозанятость. Индивидуальные предприниматели несут ответственность за уплату налога на самозанятость, который включает в себя социальное обеспечение и медицинское страхование. Вы должны платить этот налог, если ваш чистый доход от самостоятельной занятости в прошлом году составил не менее 400 долларов. Большинство предприятий платят половину общей суммы налогов на социальное обеспечение и медицинское страхование с заработной платы своих работников, а вторая половина удерживается из заработной платы работников и перечисляется предприятием. Однако самозанятые лица платят всю сумму этих налогов самостоятельно. Здесь действуют некоторые специальные правила, например, для самозанятых, работающих в церкви или в рыболовецкой бригаде;

Акцизный налог. Если ваш бизнес относится к определенному виду промышленности или продает определенные виды товаров или услуг, вы

можете нести ответственность за акцизные налоги на эти операции и деятельность. Акцизный налог - это косвенный налог, то есть он не оплачивается непосредственно потребителем продукции;

Часто налог включается в цену товара или услуги, как в случае с сигаретами и спиртными напитками. Предприятия, продающие товары или услуги, облагаемые акцизным налогом, несут ответственность за сбор налогов и отправку их в налоговую службу;

Налог с продаж. В США нет федерального налога с продаж, но 45 штатов и тысячи населенных пунктов взимают его. Владельцы предприятий несут ответственность за расчет, сбор и отчетность по налогу с продаж перед местными органами власти и органами власти штатов. Покупатели платят налог с продаж на товары и услуги в месте покупки;

После недавнего решения суда даже некоторые продавцы электронной коммерции должны собирать и отчитываться по налогу с продаж с клиентов, находящихся за пределами штата. Как владельцу малого бизнеса, важно понимать правила уплаты налога с продаж, действующие в определенном штате и населенном пункте;

Налог на имущество. Если предприниматель владеет коммерческой недвижимостью, землей или офисом, то ему придется платить налог на имущество предприятия городу или округу, где находится недвижимость.

Зарубежная практика системы налогообложения представляется усиленным вниманием к взиманию налогов. Так, при чрезмерно высоком уровне налоговой нагрузки, деятельность предприятий различного масштаба теряет эффективность и стремится к банкротству. Грамотное использование законодательства и применение налоговых льгот позволяют не только сохранить деятельность, но и накопить финансовый потенциал для дальнейшего развития предприятия.

В то же время налоговая нагрузка России считается щадящей и в целом бизнес в стране находится в льготных условиях.

Тем не менее, зарубежные страны выделяют малый бизнес как особый субъект государства. Понятие «прогрессивная шкала», широко используемая за рубежом, не используется в отечественной практике. У каждой страны имеются особенности налоговой системы, на которые влияют экономические, социальные и политические факторы.

По мнению автора, преградой к прогрессивному формированию малого бизнеса можно считать экономическую ситуацию в стране. Санкции, карантинные меры, нестабильность курса рубля и соответственно понизившаяся покупательная способность населения. Финансовая поддержка малых и средних предприятий остаётся незначительной.

Таким образом, любое государство, поддерживающее малый бизнес, должно стремиться удовлетворить свою потребность в финансовых ресурсах (в том числе для целей развития и исследований), которые, в свою очередь, могут быть удовлетворены за счет снижения налогового бремени при модернизации налога на прибыль организаций.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности налогообложения ООО «Анвер»

Проверим насколько предприятие ООО «Анвер» соответствует критериям для перехода на специальный налоговый режим. Исключаем ЕСХН ввиду специфики отрасли, а так же ПСН, которое допускается применять только индивидуальным предпринимателям

Проанализируем, соответствует ли компания критериям применения упрощенной системы налогообложения.

Перечень общих требований к предприятию или индивидуальному предпринимателю, решившему применить упрощенную систему налогообложения.

«Переход предприятия на УСН возможно при выполнении следующих условий:

- сумма дохода, учитываемого в год подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения за последние 9 месяцев, не должна превышать 112,5 млн рублей.
- остаточная стоимость основных средств на 1 октября, учитываемая в год подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения, определяемая на основании данных бухгалтерского учета, не должна превышать 150 млн рублей» [11].

Исключения: ограничение дохода не распространяется на:

- вышеуказанные ограничения не распространяются на вновь создаваемые предприятия

Также запрещено применять упрощённую систему налогообложения:

«Статьёй 346.12 НК РФ представлен перечень организаций, который не имеет права применять УСН.

В отличие от организаций индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения вне зависимости от размера полученного дохода и остаточной стоимости основных средств.

Использование упрощенной системы налогообложения освобождает от уплаты следующих налогов:

- налога на прибыль, НДФЛ с деятельности (за рядом исключений);
- налога на имущество. Исключение составляет недвижимость, налоговая база которой основана на ее кадастровой стоимости;
- НДС, за исключением, в частности, импорта товаров и выставление контрагенту счета-фактуры с выделенной суммой налога» [11].

Оставшиеся налоги и сборы налогоплательщик на УСН отчисляет в общем порядке (транспортный, земельный налоги). Также продолжается уплата НДФЛ и страховых взносов.

«Объектом налогообложения по УНС выбирается «доходы» (ставка налога при этом равна 6%) или «доходы – расходы» (ставка налога равна 15%). Налогоплательщик, который в конце налогового периода выбрал в качестве объекта налогообложения доход за вычетом расходов, исчисляет

минимальную сумму налога, равную 1% от выручки. Если налог, рассчитанный по системе «доход минус расходы», оказывается меньше минимального налога, то его необходимо уплатить в бюджет. В дальнейшем налогоплательщик будет вправе включить разницу между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы по УСН. Кроме того, налогоплательщик вправе изменить объект налогообложения со следующего календарного года» [6]

При ознакомлении с ограничениями перехода на специальный налоговый режим упрощенной системы налогообложения было проверено, что доход за последний период не должен превышать 200 млн. рублей. По этому критерию предприятие не подходит, следовательно использование УСН невозможно.

Исходя из того, что компания не может перейти на любой из предложенных специальных налоговых режимов, предлагается рассмотреть следующие варианты:

1. совершенствование специальных режимов налогообложения для малых предприятий:

- рассмотрение варианта снижения ставки по УСН до 5% и 13% соответственно каждому объекту обложения;
- рассмотрение повышение максимально доступного годового оборота (до 250 млн.руб.);
- внесение в перечень расходов новые технологии и оборудование, тем самым уменьшая получаемый доход;

2. рассмотрение проблемы НДС:

- предоставление выбора статуса «плательщик НДС»/«неплательщик НДС»;
- снижение ставок НДС (с 20% до 16%);
- предоставить предприятиям, находящимся на ОСНО, возможность вычета «входящего» НДС при реализации товаров

или услуг, приобретаемых у налогоплательщиков специальных режимов.

3. прочие:

- упрощение бухгалтерского учёта и размера документации;
- со стороны органов власти субъектов РФ - организация возможности по предоставлению инвестиционных налоговых кредитов малым предприятиям;
- налоговое стимулирование к инновационной деятельности.

Предприятие не имеет возможности использовать имеющиеся в налоговом законодательстве специальные режимы налогообложения. Автором предложены следующие методы оптимизации, упомянутые в прошлых трудах:

«1. Отсрочка налогового платежа

Данный метод оптимизации оправдан тем, что расчет налога привязан к периоду, в котором возникает налоговая база. Если появление базы «откладывается» на последующий период, то налог придется платить позже.

В случае получения авансового платежа от клиента не в последний день квартала, а в первый день следующего, то НДС на эту сумму необходимо будет уплатить через 3 месяца.

2. Замена формы отношений купли-продажи.

Суть метода заключается изменении формы сделки, сохраняя при этом экономическую суть.

Допустим замещение стандартного договора купли-продажи на договор лизинга, отражая при этом имущество на балансе лизингополучателя. В этом случае покупатель может использовать множитель для амортизации и учитывать арендные платежи как расходы по налогу на прибыль и как вычет НДС.

Также возможно заключение с потребителем договора комиссии вместо договора купли-продажи. Компании будет предоставлен льготный период по уплате налога на прибыль. Оплата может быть произведена только

после того, как посредник (покупатель) передаст право собственности на товар последнему покупателю. В этом случае покупателю предоставляется право распоряжаться полученным имуществом сразу после его получения» [11].

«3. Завышение затрат.

При расчёте налога на прибыль, объектом налогообложения считается прибыль. В России прибылью признаётся доход, уменьшенный на величину расходов согласно главе 25 НК РФ. Очевидно, что дополнить этот список невозможно, но есть законные способы завышения затрат, которыми пользуются предприятия.

Итак, один из самых известных и часто используемых способов завышения затрат – это завышение стоимости аренды помещения, а также затрат, которые сопровождают текущую деятельность организации. Эти расходы включены в перечень, установленный законом, и могут быть отнесены к расходам. Кроме того, есть возможность списания затрат на обучение и переподготовку кадров в составе прочих затрат. Следует отметить, что учет таких расходов возможен только в отношении лиц, работающих по трудовому договору» [11].

Таким образом, у компаний есть различные способы искусственно увеличивать расходы, которые были фактически понесены, а также в отношении дружественного контрагента или проводились на бумаге.

«4. Планирование НДС

Следующий метод заключается не в оптимизации, а прогнозировании, планирование НДС. Оперативное планирование затрат не только на закупку материалов производства, оборудования и прочих необходимых для работы предприятия услуг, но и стоимости договоров и сроки их оплаты.

Помимо этого анализируются данные о реализации и сроках поступления выручки на предприятие.

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

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

Налоговым кодексом предусмотрен список операций, НДС по которым не взимается» [11].

Есть возможность снизить стоимость товара, а остальную часть стоимости «взыскать» с процентов, оплачивает покупатель в рассрочку. Так, если один миллион рублей оформлен в виде процентов за отсрочку, не нужно будет платить по ним НДС. Экономия составит 166 666,67 рубля.

Иные способы оптимизации НДС в большинстве случаев противоречивы и привлекают внимание сотрудников налоговых служб.

5. Ведение платёжного календаря

Платежный календарь - это инструмент, предназначенный для повседневного учета и управления денежными потоками.

При помощи платёжного календаря становится возможным:

- классификация «входящих» и «выходящих» денежных средств по статьям и контрагентам;
- отслеживание возможных финансовых угроз на ближайшее будущее, что способствует оперативному реагированию;
- разумное использование средств;
- оптимизация денежных ресурсов, перенаправление их на приоритетные задачи.

Представим приведённые методы оптимизации на рисунке 8.

Эффективным из представленных способов оптимизации налоговой нагрузки был способ замены правовой формы отношений, а именно купля-продажа на лизинг.

Плюсы использования лизинга:

- относительно низкая процентная ставка;
- возможность установить индивидуальный график отчислений;

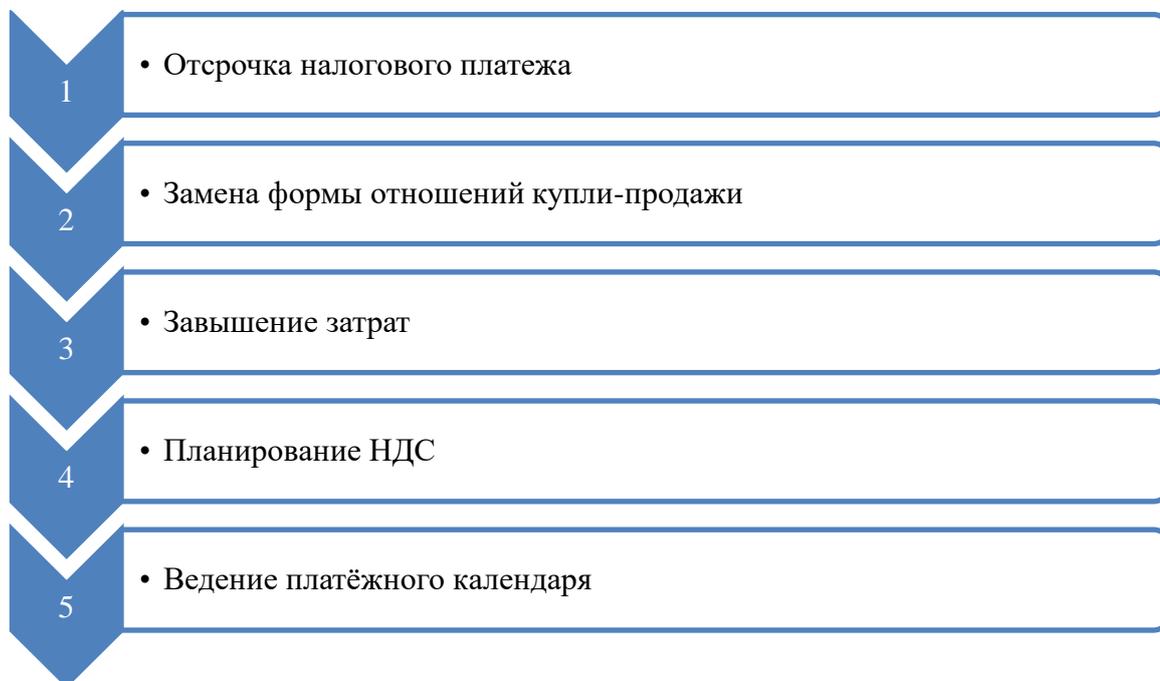


Рисунок 8 – Предложенные методы оптимизации налогового бремени

- уменьшает базу налогообложения за счёт того, что отчисления по договору лизинга учитываются в себестоимости;
- коэффициент амортизации утраивается благодаря договору лизинга.

Минусы использования лизинга:

- изъятие имущества при просрочке платежа.

Допускаем условную ситуацию, когда компании необходимо новое оборудование стоимостью 5 млн. руб. (в т.ч. НДС)

Нормой амортизационных отчислений по основным средствам будет являться значение:

$$\frac{1}{15} \times 100\% = 6,7\%$$

Величина процента по налогу на прибыль 20%

Рассмотрим ситуацию, при которой налог на прибыль возможно снизить.

Рассчитаем величину НДС в абсолютном значении.

Величина НДС при полной стоимости в 5 млн.руб. принимает значение:

$$5000000 \times \frac{20}{120} = 833333 \text{ руб.}$$

При совершении прямой покупке есть возможность переносить амортизационные отчисления только на основании установленного законом срока полезного использования.

В таком случае, если срок полезного использования 15 лет, то в течение 15 лет ежемесячная налогооблагаемая прибыль будет уменьшаться в равных долях. При этом экономия за год составит:

$$(5000000 - 833333) \times 6,7\% \times 0,2 = 55833 \text{ руб.}$$

Срок лизингового договора определяется сроком полезного использования средства. Принято рассчитывать его как:

$$СЛС = \frac{СПА}{КУА}, \quad (2)$$

где СЛС – срок лизинговой сделки;

СПА – срок полной амортизации средства;

КУА – коэффициент ускоренной амортизации.

Так, значение срока лизинговой сделки в среднем составляет до 3-5 лет. Лизинговые платежи в полном объеме уменьшают налогооблагаемую базу, уменьшая налоговые платежи. Предприятию ООО «Анвер» поступило

предложение по договору лизинга на срок в 5 лет и объёмом платежей – 1 000 000 руб. в год (включая НДС). Авансовый платеж составляет - 20%.

НДС при платеже в 1 000 000 руб. за год составляет:

$$1000000 \times \left(\frac{20}{120}\right) = 166666 \text{ руб.}$$

Амортизационные отчисления составляют:

$$(50000000 - 833333) \times 6,7\% = 279166 \text{ руб.}$$

Экономия по налогу на прибыль за год составит:

$$(5000000 - 833333) \times (6,7\% \times 2) \times 0,2 = 111666 \text{ руб.}$$

В случае осуществления лизинга, предприятие получает оптимизированную базу налогообложения и возможность утроить коэффициент амортизации.

Эффективность принятия меры по оптимизации налогообложения предприятия показана в таблице 18.

Таблица 18 – Обоснование эффективности применения лизингового договора взамен договора купли-продажи

Договор купли-продажи	Лизинговый договор
<p>Основное средство – 5000000 руб. (с учётом НДС). Норма амортизационных отчислений за год – 6,7%. Налог на прибыль – 20%. Амортизация – 15 лет.</p>	<p>Основное средство – 5000000 руб. (с учётом НДС). Норма амортизационных отчислений за – 6,7%. Коэффициент ускорения по договорённости с лизинговой компанией – 3. Налог на прибыль – 20%. Договор лизинга сроком 5 лет. Ежегодный платёж – 1000000 руб.</p>

Продолжение таблицы 18

$5000000 \times \left(\frac{20}{120}\right) = 833333$ руб. – величина НДС. $(5000000 - 833333) \times 6,7\% = 279166$ руб. – величина амортизационных отчислений. $(5000000 - 833333) \times 6,7\% \times 0,2 = 55833$ руб. - экономия по налогу на прибыль.	$5000000 \times \left(\frac{20}{120}\right) = 833333$ руб. – величина НДС. $(5000000 - 833333) \times (6,7\% \times 3) = 837500$ руб. – величина амортизационных отчислений. $(3000000 - 500000) \times (6,7\% \times 3) \times 0,2 = 167500$ руб. – экономия по налогу на прибыль.
Экономия: 55 833 руб.	Экономия: 167 500 руб.
Выгода от использования лизинга: 111 667 руб.	

Получаем, что при взятии по лизинговому договору основного средства на 5 млн. руб., предприятие может получить экономию величиной 111 667 рублей.

В третьем разделе был рассмотрен зарубежный опыт налогообложения и возможность его применения в российской практике. Приведены рекомендации по повышению эффективности налогообложения ООО «Анвер» и вынесены для рассмотрения варианты изменения условий специальных налоговых режимов.

Произведено обоснование эффективности использования договора лизинга, представлен расчёт и сравнение эффективности относительно договора купли-продажи.

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе автором было рассмотрено налогообложение и налоговое планирование предприятий в России, проведено сравнение с зарубежным опытом и сформулированы рекомендации по усовершенствованию специальных налоговых режимов. Так же произведён технико-экономический анализ предприятий с целью выявления слабых мест, предложенный пути оптимизации.

В первом разделе выпускной квалификационной работы была представлена информация о существующей системе налогообложения в России и налоговое планирования предприятий с действующими законодательными и нормативными документами, а так же рассмотрен опыт зарубежных стран.

В первом подразделе выпускной квалификационной работы была рассмотрена сущность системы налогообложения предприятий Российской Федерации. Рассмотрена роль налогообложения, специальные режимы предусмотренные НК РФ. Система налогообложения в России имеет небольшой выбор моделей ведения учёта для небольших предприятий имея при этом жёсткие критерии для перехода. Новому бизнесу может быть затруднительно подобрать подходящий конкретно их сфере деятельности и одновременно эффективный налоговый режим, который позволит снизить налоговую нагрузку и упростить ведение отчётности.

Роль малого бизнеса в экономике страны играет огромную роль. Малый бизнес обеспечивает рабочими местами, здоровой конкуренцией и налоговыми отчислениями в региональную и федеральную казну. В настоящее время процент малого предпринимательства в стране на 2021 год в совокупном обороте малых, средних и крупных предприятий составила 11,5%. Соответственно государством не создано подходящих условий для поддержания данной области экономики.

Далее была рассмотрена сущность налогового планирования предприятий, приведены взгляды различных авторов на трактовку понятия «налоговое планирование». Автором отмечается, что легальные способы уменьшения налогового бремени будут всегда. Как минимальная мера – законодательно установлены различные льготы и налоговые режимы. Пренебрежение налоговым планированием как молодыми, так и устоявшимися предпринимателями, может обернуться огромными тратами денежных средств, которые рациональнее будет вложить в развитие предприятия.

Зарубежный опыт показал, что отличительной чертой стран с долгой экономической историей, является гибкость налогового бремени. Малое предприятие, в отличие от корпорации, будет иметь облегченную налоговую нагрузку, упрощённую отчётность, в то время как налоги корпораций значительно больше.

Знания и опыт, полученные в ходе исследования, могут предотвратить ошибки при принятии дальнейших решений, принять во внимание существующие модели, произвести большой шаг в развитии экономики, как бизнеса, так и страны.

Содержанием второго раздела было изучение состояния предприятий, расчёт финансовых показателей, а так же оценка налоговой нагрузки.

Таким образом выяснилось, что предприятие ООО «Древторг» оказалось близким к статусу банкрота по причине отсутствия выручки на 2020 год, не смотря на то, что в 2019 году состояние было приемлемым. ООО «Стройхом» в целом имеет положительную статистику экономической эффективности. Сравнение слабых мест предприятий дало понимание ситуации у малых предприятий деревообрабатывающей отрасли.

В третьем разделе, опираясь на разбор законодательств, рассмотрения зарубежного опыта и анализе состояния предприятий, были рассмотрены: соответствие параметров предприятия ООО «Анвер» критериям специальных налоговых режимов, предложены к рассмотрению варианты

совершенствования некоторых аспектов специальных налоговых режимов, выдвинуты на рассмотрение пути по оптимизации налоговой нагрузки, а также обосновано использование некоторых мероприятий

Произведено обоснование эффективности использования договора лизинга, представлен расчёт и сравнение эффективности относительно договора купли-продажи.

В целом налогообложение компании считается чрезмерным. Компания должна оптимизировать налоговую нагрузку. Прежде всего, необходимо оптимизировать НДС, значение которого является максимальным за рассматриваемый период.

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

Налогообложение предприятия, по мнению автора, возможно оптимизировать, применив оптимизацию налоговых отчислений по НДС и НДФЛ. Не стоит пренебрегать налоговым планированием, особенно в эпидемических условиях.

На основании данных предприятия было рассмотрено снижение налоговой нагрузки ООО «Анвер» за счет налоговой оптимизации. Для этих целей были предложены 5 вариантов оптимизации.

Данные мероприятия предложены с целью оптимизации налогового бремени и предлагаются предприятию для ознакомления.

Список используемой литературы

1. Агурбаш, Н.Г. Возможности налогообложения в регулировании развития малых предприятий // Н.Г Агурбаш. – Финансовый бизнес. – 2014. – № № 9-10. – . 57 - 64.
2. Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] [Текст] : учебное пособие. - 2-е издание, стереотипное. - Москва : Издательство «ФЛИНТА», 2016. - 175 с
3. Батырова, Д.К. Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в бюджет России : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Батырова Дарья Кирилловна; [Место защиты: Санкт-Петербургский государственный экономический университет]. - Санкт-Петербург, 2020. - 23 с
4. Бойко, И.П. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы / Бойко И.П. – Мессенгиссер М. – М., 2015. – 164 с.
5. Бушева, А.Ю. Налоговый учет и налоговое планирование [Текст] : рабочая тетрадь для практических занятий / Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования Центросоюза Российской Федерации "Российский университет кооперации", Саранский кооперативный институт (филиал) ; [автор-составитель: А. Ю. Бушева]. - Саранск : Принт-Издат, 2018. - 52 с.
6. Ворожейкина, И. В. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса // Молодой ученый. — 2017. — №51. — С. 148-151.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.06.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.10.2021)
8. Гереев, Р.А. Налоговое стимулирование в системе государственной финансовой поддержки промышленного производства : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Гереев Роман

Алексеевич; [Место защиты: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации]. - Москва, 2019. - 26 с

9. Давыдова, Л.А. Эволюция системы налогообложения малого предпринимательства // Л.А Давыдова. – Финансы и кредит. – 2014. – № 9. – С. 31 -40.

10. Дроботова, О.О. Налоговое планирование на предприятии : учебное пособие / О. О. Дроботова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Волгоградский государственный технический университет. - Волгоград : ВолгГТУ, 2020. - 155 с

11. Ергунова, А.А. Налогообложение субъектов малого предпринимательства России//А.А. Щеглова. – Тольяттинский государственный университет, Институт финансов, экономики и управления, Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://hdl.handle.net/123456789/11088>

12. Зарук, Н.Ф. Оценка финансового состояния организаций [Текст] : учебное пособие / Н. Ф. Зарук, Р. В. Костина, С. П. Дмитриев ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. - Москва : ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2017. - 125 с

13. Качур О.В. Налоги налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2016. – 384 с.

14. Кизиль, Е. В. Стратегическое планирование использования потенциала развития региональных социально-экономических систем : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Кизиль Елена Витальевна; [Место защиты: С.-Петерб. гос. экон. ун-т]. - Санкт-Петербург, 2017. - 464 с

15. Колесникова, Л. Малый и средний бизнес: эволюция понятий и проблема определений / Л. Колесникова. – Консультант. – 2015. – № 11. – С. 29 – 31.

16. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)

17. Королёва А.В. Налогообложение малого бизнеса в России и за рубежом / А.В. Королёва, С.С. Дзусова. – Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: Российский и зарубежный опыт. – 2015. – № 1. – С. 90 – 92.

18. Кузьмина, Е.В. Налоговое планирование : учебное пособие / Е. В. Кузьмина, В. Ф. Трунина ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Волгоградский государственный технический университет. - Волгоград : ВолгГТУ, 2019. - 82 с

19. Куприянова М.В., Куприянов В.В. Применение имитационного моделирования в налоговом планировании // М.В. Куприянова – Экономика и предпринимательство. – 2016. – №9(74) – С. 1073-1081.

20. Курочкина, Н.В. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в регионе : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Курочкина Надежда Валерьевна; [Место защиты: Самарский государственный экономический университет]. - Йошкар-Ола, 2020. - 26 с.

21. Кучеренко О.В. Особенности налогового регулирования малого и среднего предпринимательства в России и за рубежом // О.В. Кучеренко – Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2015. – № 2 (20). – С. 184-193.

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

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

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

25. Минаева, Е.В. Кадастровая система России как платформа эффективного налогообложения недвижимого имущества [Текст] : монография / Минаева Е. В., Ершова Н. А., Проскурина З. Б. - Москва : Торус Пресс, 2019. - 131 с.

26. Мирошников, С.Н. Государственное управление социально-экономическим развитием субъектов Российской Федерации на основе системы стратегического планирования : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Мирошников Сергей Николаевич; [Место защиты: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»]. - Москва, 2020. - 399 с

27. Митрофанова, И.А. Специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие / И. А. Митрофанова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Волгоградский государственный технический университет. - Волгоград : ВолгГТУ, 2017. - 62 с.

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021)

29. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021)

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

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

32. Официальный сайт Fidem Moris [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fidemmoris.ua/ru/services/nalogovoe-pravo/nalogovaya-optimizacziya-i-nalogovoe-planirovanie/>

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

34. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")

35. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"

36. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015г.)

37. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (ред. от 06.04.2015г.)

38. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02» (ред. от 06.04.2015г.)

39. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (ред. от 07.02.2020)

40. Сизых, Д.С. Современные и классические методы оценки и анализа финансового состояния компании : монография / Д. С. Сизых, Н. В. Сизых. - Чебоксары : Среда, 2020. - 291 с.

41. Сугарова, И.В. Система бюджетных отношений : теория, методология, практика : автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Сугарова Ирина Валерьевна; [Место защиты: Сев.-Осет. гос. ун-т им. К.Л. Хетагурова]. - Владикавказ, 2017. - 46 с.

42. Токаева, С.К. Налогообложение доходов граждан: российский и зарубежный опыт : монография / С. К. Токаева ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова". - Владикавказ : СОГУ им. К. Л. Хетагурова, 2019. - 127 с.

43. Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ (ред. от 02.02.2006 года) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Документ утратил силу

44. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.07.2021)

45. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

46. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://smb.gov.ru>

47. Федосимов, Б.А. Реформирование системы налогов Российской Федерации : подходы и инструменты : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Федосимов Борис Александрович; [Место защиты: Сев.-Осет. гос. ун-т им. К.Л. Хетагурова]. - Владикавказ, 2017. - 22 с

48. Berg A.G. Inequality and Unsustainable Growth: Two Sides of the Same Coin? / Berg A.G Ostry J.D. // IMF. SDN/11/08. 2013. 20 p. Режим доступа: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2013/sdn1108.pdf>

49. Credit Suisse. The Global Wealth Report [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.credit-suisse.com/us/en/about-us/research/research-institute/publications.html>

50. 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

51. Jean Murray. How Much Tax Do Small Businesses Pay? – 2019. – Режим доступа: <https://www.thebalancesmb.com/how-much-tax-do-small-businesses-pay-3974568>
52. Heather D Satterley. Small Business Tax Rate: 2019 Guide for Business Owners. Режим доступа: <https://www.fundera.com/blog/small-business-tax-rate>
53. Ross Matthews. How to Withhold Payroll Taxes for Your Small Business – 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.surepayroll.com/resources/blog/how-to-withhold-payroll-taxes-for-your-small-business>
54. Tax policy center. Urban institute & brookings institution – 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/are-federal-taxes-progressive>
55. Julia Kagan. Tax Planning – 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.investopedia.com>

Приложение А
Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Анвер»

Параметр	Единицы измерения	2020 год	2019 год	2018 год	Изменение			
					Абсолютное (2019 и 2020)	Относительное (2019 и 2020)	Абсолютное (2018 и 2020)	Относительное (2018 и 2020)
Выручка	тыс.руб.	348 641	354 864	345 019	-6 223	1,7	3622	1,04
Себестоимость продаж	тыс.руб.	319 689	325 468	314 391	-5779	1,8	5298	1,66
Прибыль от продаж	тыс.руб.	16 206	13 458	11 882	2748	16,98	4324	26,68
Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	1589	1 245	965	344	21,65	624	39,27
Чистая прибыль	тыс.руб.	548	345	144	203	37,04	404	73,72
Стоимость основных средств	тыс.руб.	40 564	41 546	39 320	-982	2,42	1244	3,07
Стоимость активов	тыс.руб.	121 737	128 304	129 067	-6567	5,39	-7330	6,02
Собственный капитал	тыс.руб.	1 208	381	3 156	827	68,46	-1948	161,26
Заемный капитал	тыс.руб.	120 529	120 825	125 911	-296	0,25	5382	-4,47
Численность ППП	чел.	16	16	16	0	0	0	0
Производительность труда	тыс.руб.	21790	22179	21563	-389	1,87	227	1,09
Фондоотдача	руб.	8,42	8,64	8,53	-0,22	2,61	-0,11	1,31
Оборачиваемость активов	раз	2,84	2,77	2,67	0,07	2,46	0,17	5,99
Рентабельность собственного капитала (чистая прибыль)	%	30,54	12,46	6,75	18,08	59,2	23,79	77,89
Рентабельность продаж	%	0,16	0,10	8,88	0,06	0,38	8,72	5450
Рентабельность капитала (прибыль до налогообложения)	%	0,45	0,11	0,75	0,34	75,56	0,3	66,67

Приложение Б
Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Анвер»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью " АНВЕР "		Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Вид экономической деятельности		по ОКПО	9958442		
Производство деревянной тары		ИНН	6345015320		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД 2	16,24		
Общество		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес) 445350, Самарская обл., г. Жигулевск, ул. Ленинградская, 11, 19					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
					Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	3 015	2 654	3 384		
	Результаты исследований и разработок	-	-	-		
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-		
	Материальные поисковые активы	-	-	-		
	Основные средства	40 564	41 546	39 320		
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-		
	Финансовые вложения	-	-	-		
	Отложенные налоговые активы	-	-	-		
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-		
	Итого по разделу I	43 579	44 200	42 704		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	16 846	16 482	17 767		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	394	465	380		
	Дебиторская задолженность	52 165	58 214	59 754		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3 488	3 354	3 227		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	5 015	5 459	4 805		
	Прочие оборотные активы	250	130	430		
	Итого по разделу II	78 158	84 104	86 363		
	БАЛАНС	121 737	128 304	129 067		

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	853	2124	2 954
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	345	247	192
	Итого по разделу III	1208	381	3 156
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	56 596	58 876	57 802
	Отложенные налоговые обязательства	156	504	943
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	56 725	54 897	58 745
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	12 355	12 464	12 626
	Кредиторская задолженность	51 193	53 725	54 255
	Доходы будущих периодов	256	354	285
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	63 804	66 543	67 166
	БАЛАНС	121 737	128 304	129 067

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение В
Отчёты о финансовых результатах ООО «Анвер» за 2020 год

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2020 г.**

		Коды	
		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Анвер"</u>	по ОКПО	9958442	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6345015320	
Вид экономической деятельности <u>Производство деревянной тары</u>	по ОКВЭД 2	16,24	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря 2020 г. ³	За 31 декабря 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	348 641	354 864
	Себестоимость продаж	(319 689)	(325 468)
	Валовая прибыль (убыток)	28952	31147
	Коммерческие расходы	(12746)	(13458)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	16 206	17 689
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(7 825)	(8 543)
	Прочие доходы	1 589	1 245
	Прочие расходы	(8 116)	(9 756)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 589	1 245
	Налог на прибыль ⁷	(1058)	(841)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(723)	(671)
	отложенный налог на прибыль	95	(124)
	Прочее	(159)	(783)
	Чистая прибыль (убыток)	548	345

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За 31 декабря 20 20 г. ³	За 31 декабря 20 19 г. ⁴
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(115)	(73)
2500	Совокупный финансовый результат периода	548	345
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение Г
Отчёт о финансовых результатах ООО «Анвер» за 2019 год

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 19 г.

		Коды	
		0710002	
		31	12 19
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "АНВЕР"</u>	Дата (число, месяц, год)	94958442	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6345015320	
Вид экономической деятельности <u>Производство деревянной тары</u>	Форма по ОКУД	16.24	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество</u>	по ОКВЭД	12300 16	
с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	384 (385)	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.	
		За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.
	Выручка	354 864	345 019
	Себестоимость продаж	(325 468)	(314 391)
	Валовая прибыль (убыток)	31 147	30 628
	Коммерческие расходы	(13 458)	(11 882)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	17 689	18 746
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(8 543)	(7 825)
	Прочие доходы	5 345	5 024
	Прочие расходы	(9 756)	(8 116)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 245	965
	Текущий налог на прибыль	(841)	(788)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(671)	(567)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(124)	(221)
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(783)	(254)

Приложение Д
Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Древторг»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 20 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Древторг"	по ОКПО	9597844
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	63948712694
Вид экономической деятельности	Распиловка и строгание древесины	по ОКВЭД 2	16,10
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКПОФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)			

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 год	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные	1170	-	-	-
	Запасы	1210	280	10	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 000	-	410
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	9 700	9 660	120
	БАЛАНС	1600	25 990	9 670	530
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	(4 920)	9260	(230)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	30 910	410	760
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	25 990	9 670	530

Приложение Е
Отчёт о финансовых результатах ООО «Древторг» на 2020 год

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2020 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	20
		9597844		
		63948712694		
		16.24		
		12300	16	
		384 (385)		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Древторг " по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство деревянной тары по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения <i>6</i>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 года.	На 31 декабря 2018 года.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	28 710	59 190
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(17 940)	(60 500)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	20	-
	Прочие расходы	2350	(440)	(220)
	Налоги и прибыль	2410	(940)	(650)
	Чистая прибыль	2400	9 410	(2180)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Приложение Ж
Отчёт о финансовых результатах ООО «Древторг» на 2019 год

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2019 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Древторг" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство деревянной тары по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	20
9597844		
63948712694		
16.24		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 года.	На 31 декабря 2018 года.
1	2	3	5	5
	Выручка ⁷	2110	28 710	59 190
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(17 940)	(60 500)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	20	-
	Прочие расходы	2350	(440)	(220)
	Налоги и прибыль	2410	(940)	(650)
	Чистая прибыль	2400	9 410	(2180)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, и изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Приложение И
Бухгалтерский баланс ООО «Стройхом» на 31 декабря 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 20 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Стройхом"		по ОКПО	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9498424		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	63415684685		
Распиловка и строгание древесины			16,10		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес)					

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 года</i>	<i>На 31 декабря 2019 год</i>	<i>На 31 декабря 2018 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	18 070	15 750	23 470
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	280	130	1 100
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	70	70	1 480
	БАЛАНС	1600	18 420	15 950	26 050
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	18 250	15 860	11 860
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	70	70	2 980
	Кредиторская задолженность	1520	100	20	11 210
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	18 420	15 950	26 050

Приложение К
Отчёт о финансовых результатах ООО «Стройхом» на 2020 год

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2020 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Стройхом "	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	Распиловка и строгание древесины	по ОКВЭД	31	12	20
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество		9498424		
с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	63415684685		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	16.10		
			12300	16	
			384 (385)		

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года.	На 31 декабря 2019 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	12 820	80 380
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(10 240)	(75 370)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	40	-
	Прочие расходы	2350	(130)	(190)
	Налоги и прибыль	2410	(100)	(820)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 390	4 000

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов

Приложение Л
Отчёт о финансовых результатах ООО «Стройхом» на 2019 год

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2019 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Стройхом " по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Распиловка и строгание древесины по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество по ОКОПФ/ОКФС _____

с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	20
9498424		
63415684685		
16.10		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения <i>1</i>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 года.	На 31 декабря 2018 года.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ²	2110	80 380	59 190
	Расходы по обычной деятельности ³	2120	(75 370)	(60 500)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(190)	(220)
	Налоги и прибыль	2410	(820)	(650)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 000	(2 180)

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

² За минусом налога на прибыль.

³ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁴ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Приложение М
Разбор баланса предприятия ООО «АНВЕР» методом горизонтального анализа

Параметр	2018 год		2019 год		2020 год		Отклонение 2018-2019		Темп прироста, %	Отклонение 2019-2020		Темп прироста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %		Тыс. руб.	Уд. вес, %	
И. Внеоборотные активы Нематериальные активы	3384	2,62	2654	2,07	3015	2,48	-730,00	-0,55	-21,57	361,00	0,41	13,60
Основные средства	39 320	30,46	41546	32,38	40 564	33,32	2226	1,92	5,66	-982	0,94	-2,36
Итого по разделу I	42 704	33,09	44200	34,45	43 579	35,80	1496	1,36	3,50	-621	1,35	-1,40
II. Оборотные активы Запасы	17 767	13,77	16482	12,85	16 846	13,84	-1285	-0,92	-7,23	364	0,99	2,21
НДС	380	0,29	465	0,36	394	0,32	85	0,07	22,37	-71	-0,04	-15,27
Дебиторская задолженность	59 754	46,30	58214	45,37	52 165	42,85	-1540	-0,92	-2,58	-6049	-2,52	-10,39
Финансовые вложения	3 227	2,50	3354	2,61	3 488	2,87	127	0,11	3,94	134	0,25	4,00
Денежные средства	4 805	3,72	5459	4,25	5 015	4,12	654	0,53	13,61	-444	-0,14	-8,13
Прочие оборотные активы	430	0,33	130	0,10	250	0,21	-300	-0,23	-69,77	120	0,10	92,31
Итого по разделу II	86 363	66,91	84104	65,55	78 158	64,20	-2259	-1,36	-2,62	-5946	-1,35	-7,07
Баланс	129067	100	128304	100	121737	100,00	-763	0,00	-0,59	-6567	0,00	-5,12

Продолжение приложения М

III. Капитал и резервы Уставный капитал	10	0,01	10	0,01	10	0,01	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	2954	2,29	2124	1,66	853	0,70	-830	-0,63	-28,10	-1271	-0,95	-59,84
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	192	0,15	247	0,19	345	0,28	55	0,04	28,65	98	0,09	39,68
Итого по разделу III	3156	2,45	2381	1,86	1208	0,99	-775	-0,59	-24,56	-1173	-0,86	-49,27
IV. Долгосрочные обязательства Отложенные налоговые обязательства	943	0,73	504	0,39	156	0,13	-439	-0,34	-46,55	-348	-0,26	-69,05
Заёмные средства	57802	44,78	58876	45,89	56569	46,47	1074	1,10	1,86	-2307	0,58	-3,92
Прочие обязательства	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Итого по разделу IV	58745	45,52	59380	46,28	56725	46,6	635	0,77	1,08	-2655	0,32	-4,47
V. Краткосрочные обязательства Заемные средства	12626	9,78	12464	9,71	12355	10,15	-162	-0,07	-1,28	-109	0,43	-0,87
Кредиторская задолженность	54255	42,04	53725	41,87	51193	42,05	-530	-0,16	-0,98	-2532	0,18	-4,71
Доходы будущих периодов	285	0,22	354	0,28	256	0,21	69	0,06	24,21	-98	-0,07	-27,68
Итого по разделу V	67166	52,04	66543	51,86	63804	52,41	-623	-0,18	-0,93	-2739	0,55	-4,12
Баланс	129067	100	128304	100,00	121737	100,00	-763	0,00	-0,59	-6567	0,00	-5,12