Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра Финансы и кредит

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Использование упрощенной системы налогообложения для повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО «АББА»)»

Студент Н.С. Селиверстов _____
(И.О. Фамилия) (подпись)

Руководитель К.Ю. Курилов _____
(И.О. Фамилия) (подпись)

Консультанты _____ _____
(И.О. Фамилия) (подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (подпись)

«_____»_____201_____г.

Тольятти 2017

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы определена тем, что усиление налогового контроля со стороны государства требует адекватных мер со стороны руководства предприятий, в том числе в части оптимизации налоговых платежей.

Исходя из этого, проблема повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия с помощью использования упрощенной системы налогообложения является актуальной.

Цель исследования заключается в проведении анализа существующих систем налогообложения и в разработке по результатам анализа предложений по внедрению оптимизированной системы налогообложения на основе УСН в хозяйственную деятельность предприятия.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «АББА» (ООО «АББА»).

Предметом исследования выступают данной работы выступает налоговая нагрузка ООО «АББА».

Практическая значимость работы заключается в том что, предложенные рекомендации по оптимизации налогообложения могут быть использованы в целях повышения эффективности хозяйственной деятельности российских предприятий.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, глоссария, приложения и изложена на 74 страницы машинописного текста вместе с приложениями, содержит 14 таблиц, 16 рисунков. Библиографический список состоит из 38 литературных источников.

Ключевые слова: налоги, налоговое планирование, налоговая нагрузка, финансовое состояние.

Abstract

The topic of graduation work: «Using a simplified taxation system to enhance an effective business enterprise (by the example of ABBA LLC)».

Key words: efficiency, taxation, economic activity, financial condition, enterprise, system.

The purpose of this work is to study the application of a simplified taxation system at a particular enterprise.

As an object of study of this work is the economic activity of LLC ABBA.

The subject of the study is a simplified system of taxation of the enterprise.

Bachelor's work consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of used literature, an application and is written to 74 pages of typewritten text together with attachments, contains 14 tables, 16 drawings. The bibliographic list consists of 38 literary sources.

In the introduction, the urgency of the chosen topic is substantiated, the purpose and tasks of the study are formulated, the object and subject of the research are indicated.

The first part of the of the work is devoted to methodological approaches to optimizing the tax burden of the organization.

In the second part of the work, an assessment of the dynamics of financial and economic activities of LLC ABBA was carried out.

The third part is devoted to the development of ways to increase the efficiency of economic activities of LLC ABBA through the use of a simplified taxation system.

The conclusion contains the main conclusions on the results of the work done.

The practical importance of the work lies in the fact that the proposed recommendations can be used to enhance the effective economic LLC «ABBA».

Содержание

Введение 5
1 Методологические подходы к оптимизации налоговой нагрузки организации 8
1.1 Оценка существующих налоговых систем в России 8
1.2 Пути оптимизации налоговой нагрузки организации 24
2 Оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «АББА» ... 28
2.1 Технико-экономическая характеристика общества 28
2.2 Оценка финансового состояния общества 39
2.3 Оценка платежеспособности общества 43
3 Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности ООО «АББА» за счет использования упрощенной системы налогообложения 50
3.1 Расчет налоговой нагрузки общества 50
3.2 Мероприятия по использованию упрощенной системы налогообложения общества 55
Заключение 60
Список использованной литературы 65
Приложения 69

Введение

Сущность налогов проявляется через две главные функции: фискальная и стимулирующая. Налоги носят принудительный характер, они являются главным орудием в руках государства при проведении экономической политики. Посредством повышения или понижения налоговой нагрузки на соответствующие отрасли, виды деятельности, государство регулирует поведение экономических субъектов, побуждая или препятствуя в осуществлении определенной деятельности.

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, порядок их введения, изменения, отмены образуют организованную и постоянно функционирующую на территории Российской Федерации налоговую систему. Налоговая система непрерывно адаптируется к современным условиям и характеризует уровень государственного и экономического развития страны. Налоговая система призвана распределить налоговое бремя в соответствии с принципами эффективности и справедливости, сложность поддержания этого баланса приводит к изъянам в налоговой системе государства и чрезмерной налоговой нагрузке на отдельные группы налогоплательщиков. Налоговая система в период формирования рынка регулирует рыночные отношения, отношения связанные с финансово-кредитной системой.

Разработанные государством механизмы налоговой политики являются основой в деятельности по воздействию и предотвращению негативных тенденций в экономике. Результативность экономической деятельности является отражением эффективной системы налогообложения. Налоговая система должна сбалансировать интересы всех участников налоговых отношений, что позволит реализовать компромиссное сочетание социальной справедливости и эффективности, будет способствовать созданию гармоничной и цивилизованной налоговой системы.

Не секрет, что от общего объема налоговых платежей зависит финансовое состояние предприятия. Размер платежей по налогам определяется налоговым бременем предприятия.

Чем больше величина налогового бремени предприятия, тем сложнее осуществлять хозяйственную деятельность тому или иному предприятию.

Различные системы налогообложения дают различные показатели налогового бремени предприятия.

Наиболее оптимальным на данный момент с точки зрения налогового бремени является упрощенная система налогообложения, которая на данный момент является наиболее популярной среди специальных режимов налогообложения, применяемых различными предприятиями на территории России.

Поэтому является актуальным разработка алгоритмов использования упрощенной системы налогообложения в хозяйственной деятельности организаций на примере ООО «АББА». Таким образом, актуальность темы бакалаврской работы определена тем, что усиление налогового контроля со стороны государства требует адекватных мер со стороны руководства предприятий, в том числе в части оптимизации налоговых платежей.

При этом в результате реализации этих алгоритмов должна достигаться оптимальная налоговая нагрузка, которая представляет собой показатель эффективности взаимодействия хозяйствующего субъекта и государства, где государство пополняет бюджет в целях обеспечения условий функционирования экономики, охраны экономического пространства, а также стимулирует хозяйствующий субъект к развитию производства, определенных отраслей экономики. Установление оптимального уровня налогообложения способствует росту экономической активности субъектов, улучшает условия для инвестирования, растет ВВП в стране и качество жизни населения.

Цель исследования заключается в проведении анализа существующих систем налогообложения и в разработке по результатам анализа предложений

по внедрению оптимизированной системы налогообложения на основе УСН в хозяйственную деятельность предприятия.

Чтобы достичь указанную цель, необходимо решить следующие задачи:

1) провести анализ существующих систем налогообложения в РФ;

2) провести оценку динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «АББА»;

3) рассчитать налоговую нагрузку ООО «АББА» и выявить пути ее оптимизации.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «АББА» (ООО «АББА»).

Предметом исследования выступают данной работы выступает налоговая нагрузка ООО «АББА».

Периодом исследования является период финансово-хозяйственной деятельности ООО «АББА» с 2014-2016 годы.

К практической значимости работы следует отнести рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки, которые могут быть использованы в хозяйственной деятельности российских предприятий.

В качестве теоретической базы бакалаврской работы были использованы законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок уплаты налогов в Российской Федерации, фундаментальные монографические работы, диссертационные исследования, посвященные оптимизации налоговой нагрузки предприятия.

В качестве методов исследования были использованы диалектический метод познания, анализа и синтеза, общения, а также другие методы.

1 Методологические подходы к оптимизации налоговой нагрузки организации

1.1 Оценка существующих налоговых систем в России

Общая (стандартная) система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета. На общую систему налогообложения (далее по тектсу – ОСНО) по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе применять ни один из специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения (далее по тексту – УСН), патентная система налогообложения (далее по тексту – ПСН), единый налог на вмененный доход (далее по тексту – ЕНВД) и единый сельскохозяйственный налог (далее по тексту – ЕСХН). На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д. Как правило, большинство крупных компаний работают на ОСНО, и как плательщики НДС, предпочитают также работать с теми, кто платит этот налог. Применение общей системы налогообложения выгодно, если большая часть контрагентов находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС; при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету); основная часть деятельности связана с оптовой торговлей; организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения).

Для того чтобы начать работу на ОСНО, сразу после регистрации бизнеса подавать в ИФНС уведомление о применении ОСНО не нужно. Все организации и ИП автоматически переводятся на данный налоговый режим, если при регистрации, или в течение 30 дней после нее, ими не был выбран иной режим налогообложения.

С 2017 года благодаря новым правилам администрирования страховых

взносов, индивидуальные предприниматели, применяющие общий налоговый режим, смогут сэкономить. Упрощенная система налогообложения станет менее выгодной.

Общая система налогообложения, которой пользуются лишь 2% индивидуальных предпринимателей (далее по тексту - ИП), с нового года в связи с решением Конституционного суда может стать гораздо более привлекательной для бизнеса. В своем решении судьи ссылались на нормы федерального закона 212-ФЗ, который регулирует порядок уплаты страховых взносов в фонды. С 1 января 2017 года этот закон утрачивает силу (администрирование страховых взносов отходит налоговым органам), но для предпринимателей, применяющих ОСН, взносы все равно будут рассчитываться из прибыли, и нового решения Конституционного суда добиваться не придется.

Расчет суммы взносов отсылает плательщика к статье 210 НК РФ «Налоговая база», а не статье 227, как было прежде. Проще говоря, при определении налоговой базы можно учесть профессиональные вычеты — расходы предпринимателей. Вычет можно сделать в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, следует из Налогового кодекса РФ.

Новый порядок будет выгоден не для всех предпринимателей на ОСН, а только для тех ИП, у кого доход за квартал не превышает 2 млн руб. (в таком случае ИП освобождается от уплаты НДС). При этих условиях общая система будет выгоднее, чем УСН «доходы минус расходы» (со ставкой налога 15%) так уменьшаются не только налоговые платежи, но и страховые взносы.

Например, если доход ИП за квартал составил 1,5 млн. руб., а расходы - 1 млн. руб. (за год это 6 млн и 4 млн руб. соответственно), то индивидуальный предприниматель на УСН «доходы минус расходы» за год заплатит 85 тыс. руб. страховых взносов и 287 тыс. руб. налогов. Предприниматель на общем режиме при этих же условиях заплатит 45 тыс. руб. взносов и 254 тыс. руб. налогов, то есть на 73 тыс. руб. меньше.

Возможность использовать профессиональные вычеты имеет значение для расчета взносов в Пенсионный фонд, куда индивидуальный предприниматель платит фиксированный взнос плюс 1% от суммы дохода, превышающей 300 тыс. руб. Максимальная сумма, которую может заплатить ИП в Пенсионный фонд, установлена в размере восьми минимальных размеров оплаты труда (МРОТ) - в 2017 году - это 187,2 тыс. руб., а с учетом платежа в фонд обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ФОМС) - 191,8 тыс. руб. Минимальная сумма взносов на 2017 год составляет 28 тыс. руб. (складывается из фиксированного платежа в ПФР в размере 23,4 тыс. руб. и фиксированного платежа в ФОМС в размере 4,6 тыс. руб.). Таким образом, максимальная возможная экономия на страховых взносах для индивидуальных предпринимателей на ОСН составит почти 164 тыс. руб.

Страховые взносы в пенсионный фонд РФ (далее по тексту – ПФР) и федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ФОМС) входят в состав расходов предпринимателя, объясняет Орловский. «Значит, тот самый 1%, который нужно отдать в бюджет в виде взносов, когда доходы превысят 300 тыс. руб., тоже реально уменьшить на уже уплаченные в фонды суммы взносов», - считает эксперт.

При этом индивидуальные предприниматели должны учитывать, что регионам дано право на уменьшение ставки в 15% по УСН.

В таком случае, если доход ИП за квартал составил 1,5 млн руб., а расходы - 1 млн руб. (за год это 6 млн и 4 млн руб. соответственно), то индивидуальный предприниматель на УСН «доходы минус расходы» за год заплатит 85 тыс. руб. страховых взносов и всего 200 тыс. руб. налогов.

«С учетом дополнительной отчетности при общем режиме налогообложения экономия на страховых взносах, на мой взгляд, является сомнительной», - считает руководитель налоговой практики BMS Law Firm Давид Капианидзе. На общей системе налогообложения индивидуальные предприниматели платят НДС (если не подавали на освобождение), а также НДФЛ в размере 13% с суммы «доходы минус профессиональный вычет» и

налог на имущество, которое используется в предпринимательской деятельности. При ОСН индивидуальный предприниматель сдает в ФНС четыре декларации по НДС в год (при необходимости), форму 3-НДФЛ по итогам года и форму 4-НДФЛ (расчет авансовых платежей по налогу на доходы физлиц на будущий год). На упрощенной системе предприниматели платят только налог по фиксированной ставке (15% с объектом налогообложения «доходы минус расходы» или 6% с объектом «доходы») и сдают одну декларацию в год.

Рассмотрев аспекты применения общей системы налогообложения, перейдем к анализу системы налогообложения в виде системы упрощенного налогообложения.

В соответствии с российским законодательством упрощенную систему налогообложения имеют право применять:

- организация, не являющаяся бюджетным или казенным учреждением, микрофинансовой организацией, частным агентством занятости;
- организация не занимается игорным бизнесом, или производством подакцизных товаров, или добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных;
- организация, которая не имеет филиалов. Наличие обособленных подразделений не препятствует применению УСН (до 2016 года было ограничение);

Учредители - взаимозависимые лица не смогут перевести фирму на УСН. Доля непосредственного участия других организаций в уставном капитале компании - не более 25%. Такое правило действует в 2016 году. С 2017 года запрещено будет применять УСН организациям, в деятельности которых участвуют взаимозависимые лица. Определение таких лиц содержится в статьях 105.1 и 105.2 НК РФ. Учредитель - физическое лицо сможет по-прежнему применять УСН.

Условия перехода на УСН:

1.Своевременно подано заявление о переходе на УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения лишь с начала следующего календарного года, подав не позднее 31 декабря в налоговую инспекцию заявление.

2. Соблюдение количественно-стоимостных лимитов показателей перехода на УСН - величина дохода, стоимость основных средств, численность.

С 2017 года установлено: организация вправе перейти на УСН, если ее доходы за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превышают 112,5 млн руб. (абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Такое нововведение в НК РФ внес ноябрьский закон. Ранее планировалось меньшее увеличение лимита - согласно июльскому закону он должен был составить 90 млн. руб.

Как известно, плательщики УСН утрачивают право применять этот спецрежим, если по итогам отчетного или налогового периода их доходы оказались больше предельной величины. С 2017 года она увеличена до 150 млн руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Такое нововведение в НК РФ внес ноябрьский закон. Ранее планировалось меньшее увеличение лимита - согласно июльскому закону он должен был составить 120 млн. руб.

При переходе на УСН с 2018г. доход за девять месяцев 2017г. не должен превышать 90 млн. рублей.

Применение коэффициента дефлятора с 01 января 2017г. заморожено до 2020года, а с 2020 года коэффициент принимается равным 1.

С 2017 года лимит остаточной стоимости основных средств увеличен до 150 млн. рублей. Чтобы не потерять право применять УСН, должны соблюдаться следующие критерии см. таблицу 1.1.

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения.

УСН предполагает два вида (объекта) налогообложения доходы (6% - налоговая ставка, которая может быть уменьшена до 1% Законами субъектов РФ) или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (15%

налоговая ставка, которая может быть уменьшена до 1% Законами субъектов РФ) ст. 346.14 НК РФ.

Таблица 1.1 - Критерии работы на УСН

Показатели	2016	2017
Доход за год	Максимальный порог - 79,740 млн.руб. (60 млн. руб. * 1,329)	Максимальный порог 150 млн. руб. (п.4 ст.346.13 НК РФ)
Средняя численность работников	За налоговый период не должна превышать 100 человек	
Остаточная стоимость основных средств	За налоговый период не должна превышать 100 млн. руб.	За налоговый период не должна превышать 150 млн.руб. пп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ)

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения.

УСН предполагает два вида (объекта) налогообложения доходы (6% - налоговая ставка, которая может быть уменьшена до 1% Законами субъектов РФ) или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (15% налоговая ставка, которая может быть уменьшена до 1% Законами субъектов РФ) ст. 346.14 НК РФ.

Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

$$SUM = SN \times NB, \quad (1)$$

где:

SUM – сумма налога;

SN – ставка налога;

NB – налоговая база

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

«Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма

исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода».

Минимальные ставки по субъектам РФ могут принимать значения:

1) 1% – с доходов;

2) 5% – с доходов минус расходы.

Например, согласно закону Республики Крым от 26 октября 2016 года № 293-ЗРК/2016 ставка для УСН на его территориях в 2017 – 2021 годах составит:

4% – с доходов;

10% – с доходов за вычетом затрат.

В 2016 году эти значения составляли 3 и 7% соответственно. При этом в 2017 – 2021 годах ставку для объекта «доходы минус расходы» Крым может снижать до 3%.

В Москве ставка УСН для объекта «доходы минус расходы» понижена до 10% в отношении таких видов деятельности, как:

1) - обрабатывающие производства;

2) - спортивная деятельность;

3) - деятельность по разведению животных и растений;

4) - социальные услуги, для этих видов.

Как видно из данной таблицы, минимальная ставка в 1 % установлена в Ульяновской, Тульской областях. Ненецком и Еврейском автономном округе. В основном такая процентная ставка установлена для организаций и ИП относящихся к малому бизнесу и зарегистрировавшихся в 2016 году. По многим регионам установлена градация процентной ставки по видам деятельности. В 75% регионов установлена средняя ставка в 5%, в 20% регионов средняя ставка - 10%.

Но и тут есть свои нюансы. Такой льготный вид деятельности должен приносить от 75 процентов выручки за весь налоговый период.

В каждом случае итоговую ставку налога на УСН регулирует соответствующий закон региона России.

Что касается ИП, то в целом законами регионов для бизнесменов не исключена и ставка в 0%. Но в том случае, если предприниматели зарегистрированы после того, как соответствующие льготные положения были приведены в действие. Кроме того, есть еще условия.

Эти ИП должны вести свою деятельность в таких сферах:

1) социальная;
2) научная;
3) производственная;
4) различные бытовые услуги.

Причем более конкретные занятия должны быть прописаны субъектами РФ в соответствующих законах. Поэтому, новые ставки УСН, если и будут приняты, то не сильно затронут эти сферы.

Важно: для перечисленных выше сфер по итогам налогового периода поступления от соответствующей деятельности должны составить от 70% в общей массе доходов. Вдобавок, регионы могут вводить дополнительные ограничения для применения нулевой ставки 0%.

Формула расчета:

$(D - R) \times ST < D \times 1\%$ (2)

D – доходы;

R – расходы;

ST - ставка УСН;

1% – это минимальный налог от всех доходов на УСН за налоговый период. Причем разницу между ним и обычным порядок расчета можно:

1) учесть в будущем периоде;
2) вписать в состав убытка, если таковой имел место.

Есть еще такая возможность: при уплате самого минимального налога снизить его сумму на авансовые отчисления по УСН, которые уже сделаны.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных

предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 4 ст. 346.20 НК РФ). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Организации и предприниматели, применяющие УСН, обязаны вести книгу учета доходов и расходов по новой форме. В книге появится новый раздел, в нем будут отражаться суммы уплаченного торгового сбора, уменьшающие сумму налога на УСН. Новый раздел должны будут заполнять налогоплательщики, которые выбрали объект «доходы».

С 01 января 2017 года «Общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН) прекратил свое действие. Правительством РФ составлен перечень бытовых услуг, который должны будут использовать организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и ЕНВД. Этот перечень необходимо будет использовать начиная с 2017 года в целях применения статей Налогового Кодекса 346.20, 346.26, 346.27, 346.43 и 346.50, а именно:

1) при определении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается налоговая ставка 0% по УСН;

2) при определении возможности применения ЕНВД при оказании бытовых услуг;

3) при определении в целях ЕНВД понятия ветеринарных услуг и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;

4) при дифференциации видов деятельности при установлении потенциального дохода и при определении субъектами РФ дополнительного перечня видов деятельности в целях ПСН;

5) при определении видов предпринимательской деятельности, для которых устанавливается налоговая ставка по 0% ПСН.

Минфин РФ на своем сайте опубликовал сопоставительную таблицу кодов бюджетной классификации на 2016 - 2017 годы. Плательщики УСН с объектом «доходы минус расходы» до 2016г. платили налог по двум КБК: на

КБК 182 1 05 01050 01 1000 110 - минимальный налог, на КБК 182 1 05 01021 01 1000 110 - налог и авансовые платежи. По итогам 2016 года Минфин РФ оставил из двух КБК только один общий, как для минимального налога, так и для исчисленного по обычной налоговой ставке. В платежке на перечисление «упрощенного» налога (в т.ч. минимального) нужно будет указывать КБК 182 1 05 01021 01 1000 110.

Пониженные тарифы страховых взносов могут применять организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, основной вид экономической деятельности, которых указан в пп.5 п.1 ст.427 НК РФ.

Контролировать страховые взносы будет федеральная налоговая служба. Взносы на случай травматизма останутся в ведении Фонда Социального Страхования РФ. Формы РСВ-1 и 4-ФСС с 2017 года будут отменены. Вместо них с отчетности за 1 квартал 2017 года будет необходимо представлять в ИФНС ежеквартально 30-го числа следующего месяца за отчетным кварталом.

С 1 января 2017 года работодатели - субъекты малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям, вправе отказаться полностью или частично от разработки и утверждения локально-нормативных актов. Например, можно не разрабатывать правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, положение о премировании, графики отпусков и многие другие документы. Все условия найма работника должны будут прописываться в трудовом договоре. Правительство РФ утвердит типовую форму договора. Если статус микропредприятия будет утрачен, то в четырехмесячный срок необходимо оформить все кадровые документы.

С 2017 года в обязательном порядке организациям и предпринимателям при осуществлении ими расчетов предстоит перейти на использование онлайн кассы, соответствующий закон был принят Госдумой в июне 2016 года. Для тех, кто применяет контрольно-кассовую технику старого образца, зарегистрированную до 01.02.2017г. допускается переход до 1 июля 2017 года. После 1 июля 2017 года необходимо либо модернизировать старую

контрольно-кассовую технику, либо приобрести новый аппарат. Минимальная сумма штрафа за проведение сделки без контрольно-кассовой машины:

1) на сотрудников - 1,5 тыс. руб.

2) на должностных лиц - 10 тыс. руб.

3) на организацию - 30 тыс. руб.

Право не использовать какие-либо контрольно-кассовые машины (том числе и онлайн - кассы) дано тем, кто:

1) продает газеты, мороженое, билеты на проезд в транспорте, овощи и фрукты (вразвал в сезон);

2) обеспечивает питанием учащихся в учебных заведениях;

3) торгует на розничных рынках, ярмарках;

4) занимается мелкими бытовыми услугами: ремонтом обуви, металлоремонтом, изготовлением ключей, присмотром и уходом за детьми, престарелыми, инвалидами;

5) торгует продовольственными и непродовольственными товарами в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков;

6) продает из автоцистерн квас, молоко, растительное масло, живую рыбу, керосин;

7) принимает от населения стеклопосуду и утильсырье;

8) реализует изделия народных художественных промыслов;

9) занимается вспашкой огородов и распиловкой дров;

10) оказывает услуги носильщиков на вокзалах.

Предприниматели при сдаче в аренду жилых помещений, принадлежащих им на праве собственности, также освобождены от использования касс.

Сами налоговые ставки УСН в 2017 году значительно выгоднее и ниже, чем на общем режиме. Так, для объекта «доходы» общая ставка составляет 6%, но у любого региона есть возможность снизить эту цифру до 1%. Тоже самое и для объекта «доходы минус затраты». В общем случае это 15%, но есть право понизить до 5%.

Недостатками УСН являются:

1) льготный период лишь временная мера и позволяет предприятию окрепнуть и «встать на ноги»;

2) УСН для малого бизнеса и у предприятий нет стимула расти официально, так как переход на ОСН влекут большие расходы, что в условиях сложно экономической обстановки не выгодно и мотивирует малый бизнес уйти в теневую экономику (сокрыть доходы).

Рассмотрев систему налогообложения с использованием УСН, перейдем к анализу системы налогообложения в виде ЕНВД.

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

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ).

Объектом для исчисления и уплаты ЕНВД является предполагаемый доход субъекта предпринимательства, установленный федеральным законодательством для каждого конкретного вида деятельности.

Налоговая база ЕНВД (в т.ч. в 2017 году) – это величина предполагаемого (вмененного) дохода, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ.

Вопрос установления оптимального налогового бремени для плательщиков ЕНВД относится к компетенции представительных органов на местном уровне (Письмо Минфина России от 29.02.2016 № 03-11-11/11400).

Налоговый период:

При применении специального налогового режима в виде ЕНВД уплачивать налог и отчитываться по нему нужно ежеквартально (статья 346.30 Налогового кодекса РФ).

Обязанность по уплате ЕНВД плательщику надлежит исполнять самостоятельно (т. е. от имени плательщика и за счет его собственных средств), уплачивая исчисленный налог в соответствующий бюджет (пункт 1 статьи 45 Налогового кодекса РФ, Определение Конституционного Суда РФ от

22.01.2004 № 41-О).

Систематизированная информация по ЕНДВ, включая дефляторы по регионам, представлена в Приложении Б.

Следует учитывать, что ИП с наемными работниками не могут уменьшать сумму исчисленного ЕНВД на величину страховых выплат за самих себя в фиксированной сумме.

В 2017 году ИП и ООО могут совмещать несколько режимов налогообложения сразу. В отношении специальных налоговых систем это касается ЕНВД и УСН, о которых и говориться в данной статье. Это соответствует налоговым законам нашего государства – НК, статья № 346.12, пункт 4.

Но такое, казалось бы, со всех сторон благоприятное, совмещение двух льготных налоговых режимов должно нести только облегчение в работе субъектов бизнеса. А на деле в этом есть свои трудности. И первая из них состоит в том, что тем фирмам, которые решатся пойти на подобное совмещение, нужно разрабатывать индивидуальные (собственные) положения для ведения налогового и бухгалтерского учета.

Сейчас мы рассмотрим те трудности, которые могут возникнуть в результате совмещения УСН и ЕНВД в 2017 году:

Раздельный учет операций – это связано с тем, что:

1) расчеты по выплатам ЕНВД не зависят от получаемых доходов;

2) разные объекты налогообложения.

Методика распределения доходов и расходов – это определенный порядок учета всех операций, с целью исчисления налога на прибыль (НК, статья № 274, пункт 9), распределяются пропорционально доле прибыли от каждого вида предпринимательского бизнеса (в общем доходе):

1) прямые (зарплата и некоторые налоги);

2) общехозяйственные (аренда площади и помещений, коммунальные платежи).

Таким образом, для использования совмещенных режимов (ЕНВД и

УСН) следует разделить доли доходов разных систем налогообложения, при этом в начале каждого отчетного периода расчеты проводить по нарастающей, тоже раздельно.

Дело в том, что даже при совмещении нескольких режимов налогообложения прибыль фирмы будет поступать в общую кассу. Для разделения этой прибыли нужно пользоваться такими правилами:

1) от реализации продукции, товаров, услуг делят по направлениям деятельности.

2) внереализационные расходы подлежат пропорциональному разделу, согласно обоих режимов.

3) депозитные средства не входят в ЕНВД, поэтому доход с них учитывается только при УСН.

4) скидки, в том числе и бонусы контрагентов, облагаются только при ЕНВД.

Важным нюансом при совмещении двух вышеназванных режимов налогообложения является умение разделять осуществленные затраты. Это необходимо производить следующим образом:

1) по себестоимости.
2) по типам предпринимательской деятельности.
3) на пропорциональной основе.

Так, страховые ежеквартальные взносы для ПФР и ФСС необходимо разделять между УСН и ЕНВД на пропорциональной основе. При этом учитываются такие нюансы: Для УСН:

1) источник сведений – Книга учета поступлений и затрат;
2) расчет налоговой базы имеет нарастающий итог.

Для ЕНВД:

1) источник сведений – документы текущего учета;
2) расчет налоговой базы производится поквартально.

ИП и юридическому лицу удобно применять совмещение в следующих случаях:

1) одновременное применение разных типов деятельности.

2) освоение новых направлений и технологий в предпринимательской деятельности, которые могут попасть под действие ЕНВД.

Главное, чтобы эти две системы по налогообложению не мешали друг другу и были приемлемы для бизнеса. Законодательная база нашего государства предусматривает данное совмещение на усмотрение ИП или юрлица, которое должно быть закреплено документально. Руководитель фирмы прописывает в свободной форме те случаи, что применяются при УСН, и те случаи, которые применяются при ЕНВД. Это будет являться официальным документальным основанием для данного совмещения.

Рассмотрев систему налогообложения с применением ЕНВД, перейдем к рассмотрению патентной системы налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПСН) устанавливается НК РФ, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

Налогоплательщики – ИП перешедшие по собственному желанию на патентную систему налогообложения, чье положение соответствует требуемым критериям: ИП, «средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек (ст. 346.43.НК РФ)».

Ограничения по ПНС установлены в п.6 ст.346.43 НК РФ. «Полный перечень видов деятельности перечислен в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта Российской Федерации в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность».

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения. «При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ)».

Документ, удостоверяющий право на применение патентной системы - это патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности (на другой вид необходимо приобретать другой патент), который действует на территории выдавшего патент муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте (п. 1 ст.346.45 НК РФ).

Форма патента утверждена Приказом ФНС России 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@. Патент выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Для получения патента индивидуальный предприниматель должен подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2014 №ММВ-7-3/589@ (за исключением налогоплательщиков, применяющих налоговую ставку в размере 0% (пониженную налоговую ставку)).

Индивидуальный предприниматель, применяющий налоговую ставку в размере 0% (пониженную налоговую ставку) подает заявление на получение патента в соответствии с Разъяснениями ФНС России от 01.07.2015 № ГД-4-3/11496@ «О заполнении рекомендуемой формы заявления на получение патента для налогоплательщиков, применяющих налоговую ставку 0% (пониженную налоговую ставку)» по рекомендуемой форме.

Таким образом, в рамках государственной налоговой политики выделено три специальных налоговых режима, которые могут использоваться экономическими субъектами.

Ограничители применения того или иного налогового режима прописаны в НК РФ и зависят от производственных мощностей, количества сотрудников и выручки/дохода предприятия, а также от размера налоговой нагрузки который может нести предприятие. Необходимо отметить, что наименьший размер налоговой нагрузки обычно соответствует системе налогообложения по УСН широко применяемой различными предприятиями.

1.2 Пути оптимизации налоговой нагрузки организации

Способы оптимизации налогообложения позволяет уменьшить налоговую нагрузку на предприятие, увеличиваются оборотные средства организации, условия функционированию становятся более благоприятными, вследствие чего повышается эффективность функционирования хозяйствующего субъекта. Отличительной чертой способа уменьшения налоговой нагрузки путем оптимизации является законный характер использования налоговой выгоды. Понятие налоговой выгоды закреплено в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Согласно доктрине, налоговая выгода - это уменьшение объема налоговой обязанности, возникающее из-за уменьшения налоговой базы, предоставления налоговых вычетов, налоговых льгот, использования пониженной налоговой ставки, а также получение права на возмещение сумм налога из бюджета. Оптимизация налогообложения предполагает минимизацию сумм платежей, подлежащих уплате в бюджет и недопущение штрафных санкций.

Оптимизация налогообложения осуществляется не для целей снижения налоговых изъятий, а для максимально возможного увеличения доходной части остающейся после исполнения обязательств по уплате налогов. Обратной стороной попыток уменьшить суммы налоговых изъятий может быть увеличение других налоговых платежей или же нарушение законодательства, а в последствие - исполнение ответственности в денежном эквиваленте – штрафы. В результате ошибочных решений налоговой политики штрафные суммы налогоплательщика будут препятствовать должному эффекту оптимизации. Существует множество различных способов оптимизировать налоговое бремя, многие из них применимы лишь к отдельному сегменту налоговых отношений и не являются универсальным решением сложившейся негативной налоговой тенденции. Одна и та же цель субъектов экономических отношений может быть достигнута различными путями. Законодательство

практически не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе отдельных условий сделки, выборе контрагента. Субъект налоговых отношений вправе выбирать любой из допустимых методов, учитывая эффективность операции как исключительно в экономическом плане, так и с позиций налогообложения.

В целях более полного представления о сущности системы налоговой оптимизации следует отметить принципы ее построения:

1. Адекватности затрат. Предполагает, что величина понесенных затрат в связи с внедрением методов налоговой оптимизации не должна превышать сумм уменьшаемых налогов. Доля затрат на осуществление оптимизации налогообложения не имеют четких нормативов, но составляют в пределах 50% - 90%. Также мероприятия по прекращению их использования не должны превышать указанных сумм.

2. Юридического соответствия принцип позволяет использовать методы налоговой оптимизации в пределах, установленных законодательно, а также недопущение использования пробелов законодательства в собственных интересах. Оборотной стороной подобного действия может оказаться не трактовка в пользу налогоплательщика, а заполнение пробела посредством судебных разбирательств.

3. Конфиденциальности. Принцип означает, что участники налоговой оптимизации в интересах налогоплательщика должны знать в пределах допустимых полномочий, то есть в целях сохранности информации об оптимизации, доступ к ней должен быть ограничен. Точно также как средства идентификации ответственных лиц, по причине недопущения факта подделки.

4. Подконтрольности. Эффективность проводимой налоговой оптимизации напрямую зависит от уровня контроля над проводимыми операциями. В соответствии с иерархией внутри хозяйствующего субъекта должен осуществляться должностными лицами контроль над исполнением, а также гарантироваться договоренность с внешними участниками, например, контрагентами.

5. Допустимого сочетания формы и содержания. Предполагает

обоснованность документально заявленной операции с фактически проведенной. Имеется ввиду синхронизация юридических и фактических действий.

6. Нейтралитета. Принцип не позволяет нарушать интересы контрагента во исполнение собственных. Так меньшение собственных налоговых изъятий не должно приводить к росту платежей контрагента

7. Диверсификации. Оптимизация налогообложения подразумевает движение материальных ценностей. В связи с динамикой разработки законодательства не только налогового, но и уголовного, предполагается наступление ответственности в зависимости от размеров негативных трансакций.

8. Автономности. Реализация данного принципа сопровождается наибольшими затратами, но они являются обоснованными. Принцип автономности предполагает максимальную независимость от внешних участников.

Методы налоговой оптимизации не могут противоречить данным принципам.

Существуют следующие методы оптимизации налоговой нагрузки:

1. Метод замены отношений. Данный метод предполагает замену любой обременительной хозяйственной операции другой хозяйственной операцией, предполагающей достижение того же или близкого по значению результата, но применяя более льготный порядок налогообложения. Замена правоотношений производится посредством изменения существенных условий договора в рамках законодательства.

2. Метод разделения отношений. Рассматриваемый метод также основывается на замене, но в этом случае хозяйственная операция подлежит разбиению на несколько, и производится замена части хозяйственной операции.

3. Метод отсрочки налогового платежа. Метод предусматривает тот факт, что минимальное время банковской оплаты один день, а в среднем около трех дней. Так, в интересах покупателя и продавца расчет производится в

последний день отчетного налогового периода, тем самым покупатель включит в расходы суммы в текущем периоде, а продавец (при использовании им кассового метода) получит оплату уже в следующем периоде.

4. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Заключается данный метод в отказе от налогооблагаемого объекта при минимальном негативном воздействии на деятельность субъекта хозяйствования.

5. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию – сателлиту. Передача налогооблагаемого объекта субъекту или лицу, контролируемому налогоплательщиком.

6. Метод оптимальной учетной политики. Выбор таких способов и методов учета и налогообложения, чтобы они максимально позволяли использовать предоставленные возможности по снижению размера налоговых платежей. Глава 25 НК РФ устанавливает применение двух возможных методов признания доходов в целях налогообложения: кассовый метод и начисления.

7. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Один из наиболее результативных методов налоговой оптимизации. Предполагает использование особых возможностей предусмотренных налоговым кодексом, позволяющих получить частичное или полное освобождение от уплаты налога. Регулируется ст. 56 НК РФ.

8. Метод смены налоговой юрисдикции. Смена сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия в виде учреждения самостоятельного юридического лица либо перенос самих производственных мощностей в зону льготного режима налогообложения.

9. Метод оффшора. Оффшор – территория с наиболее льготным режимом налогообложения для иностранных предпринимателей.

Наиболее выгодным с точки зрения использования УСН для оптимизации налогообложения будет применение метода оптимизации налоговой нагрузки заключающегося в разделении отношений путем разделение хозяйственной деятельности организации между несколькими юридическими лицами.

2 Оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «АББА»

2.1 Технико-экономическая характеристика общества

На первом этапе дадим характеристику основным юридически значимым фактам предприятия ООО «АББА». Устав общества позволяет сделать вывод о том, что ООО «АББА» осуществляет реализацию автомобилей и запасных частей к ним.

Перейдем к анализу юридически значимых фактов для ООО «АББА».

Необходимо отметить, что компания находится в городе Тольятти и имеет следующий юридический адрес: 445032, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Дзержинский, 68А, офис 17.

ООО «АВВА» - является хозяйствам обществом. Уставный капитал ООО «АББА» разделен на доли. Компания была зарегистрирована 29 апреля 2014 года регистратором Инспекции Федеральной налоговой службы Красноглинского района г. Самары. 16 Адрес регистрирующего органа, 443112, г. Самара, ул. Сергей Лазо, 2а.

ООО «АББА» представляет собой юридическое лицо – коммерческую организацию, созданную на основании законодательства Российской Федерации. Основная цель – получение прибыли.

ООО «АББА» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 14 января 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», в своей деятельности руководствуется положениями Устава и законодательства РФ.

Общество имеет круглую печать, содержащую указание на его полное фирменное наименование на русском языке и место государственной регистрации. Общество вправе иметь фирменный знак, зарегистрированный в установленном порядке, фирменную эмблему, штампы, бланки со своим наименованием и другие средства индивидуализации и визуальной идентификации.

Целью деятельности ООО «АББА» является получение прибыли. Основные виды деятельности ООО «АББА»: техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей (50.20.1), предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств (50.20.3), торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (50.30).

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, является собственником имущества, переданного ему участниками в качестве вкладов, а также произведённого и приобретённого Обществом в результате его хозяйственной деятельности, и самостоятельно выступает участником гражданского оборота.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Участники Общества, не полностью оплатившие принадлежащие им доли, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале Общества. Учредители Общества несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с учреждением Общества и возникшим до его государственной регистрации.

Общество несет ответственность по обязательствам учредителей Общества, связанным с его учреждением, только в случае последующего

одобрения их действий общим собранием участников Общества. При этом размер ответственности Общества в любом случае не может превышать одну пятую оплаченного уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «АББА».

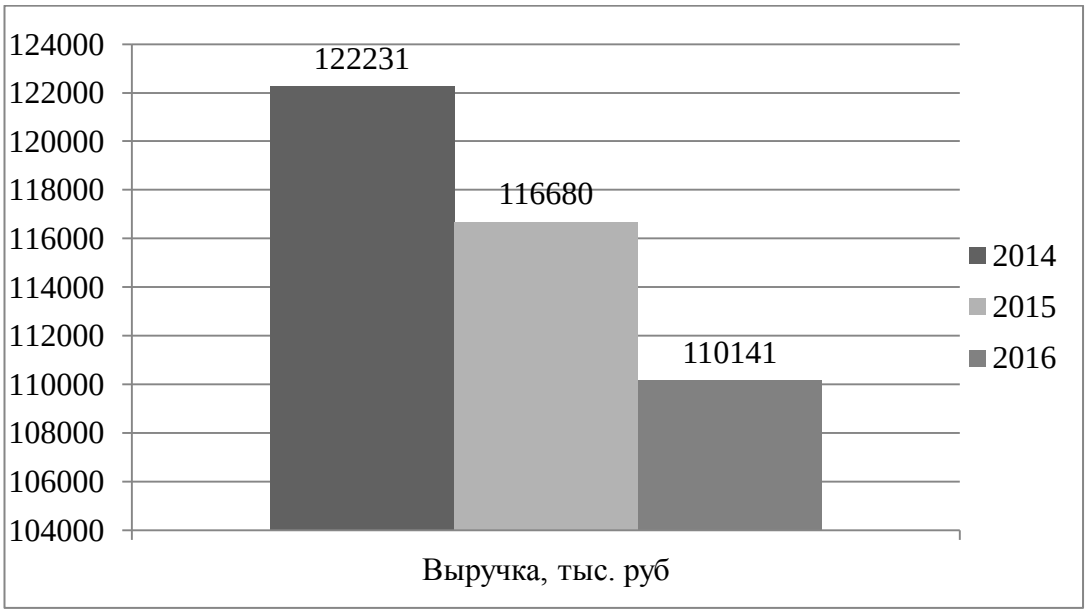

Рисунок 2.1 – Динамика выручки тыс. руб.

Как видно из рисунка 2.1 выручка на протяжении анализируемого периода сократилась на 9,89%.

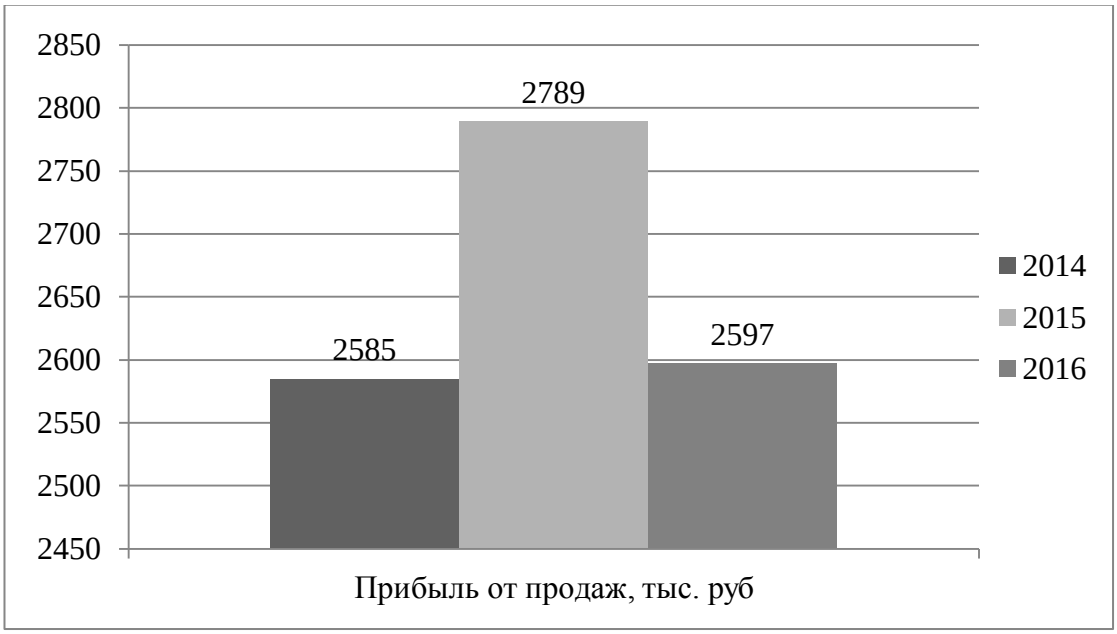

Рисунок 2.2 –Динамика прибыли от продаж тыс. руб.

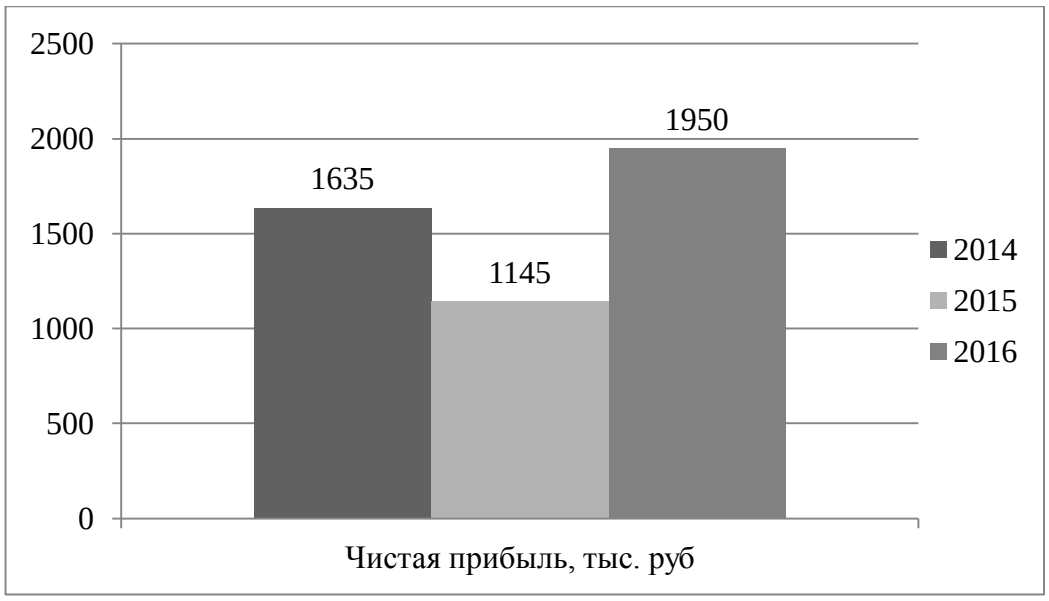

Рисунок 2.3 – Динамика чистой прибыли тыс. руб.

Необходимо отметить, что снижение выручки является негативной тенденцией, так как она снижается на протяжении ряда лет: в 2015 г. выручка была меньше, чем в 2014 г. на 4,54%; в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снижение составило 5,60%.

Что касается финансовых результатов, то они демонстрируют очень оптимистическую картину. Например, за рассматриваемый период прибыль от продаж увеличилась на 0,46%, а чистая прибыль – на 19,27% см. рисунок 2.2.. Тем не менее, ситуацию значительно осложняет нестабильность динамики прибыли. Так прибыль от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 7,89%, продемонстрировав снижение в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 6,88%. Чистая прибыль, напротив, снизилась в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 29,97%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 70,31%.

Как видно из рисунка 2.4 оборотные средства выросли на 81,02%. В результате на каждый рубль, вложенный в основные средства, предприятие получает все меньше отдачи. Этот показатель сократился в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 33,38%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – еще на 25,28%. Указанная динамика показателя отдачи оборотных средств свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных средств.

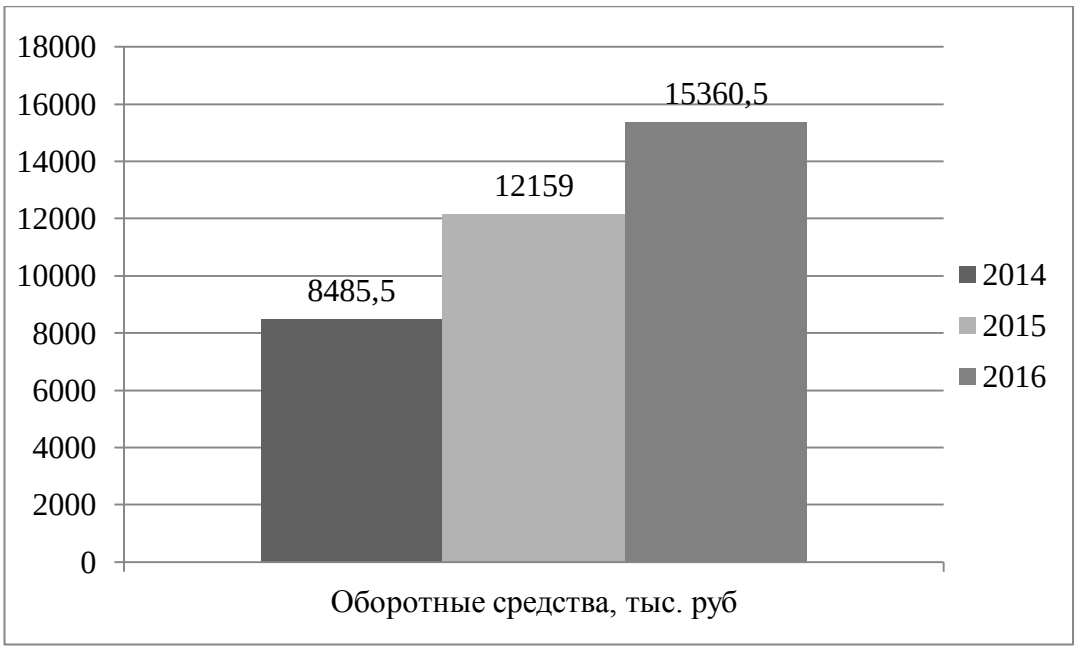

Рисунок 2.4 – Динамика оборотных средств тыс. руб.

Динамика изменения численности персонала, показанная на рисунке 2.5 показывает стабильную динамику, численность персонала общества оставалась постоянной. Необходимо отметить, что в условиях сокращения выручки это привело к падению выработки (-4,54% в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и -5,60% в 2016 г. по сравнению с 2015 г.), что свидетельствует о снижении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия см. рисунок 2.6.

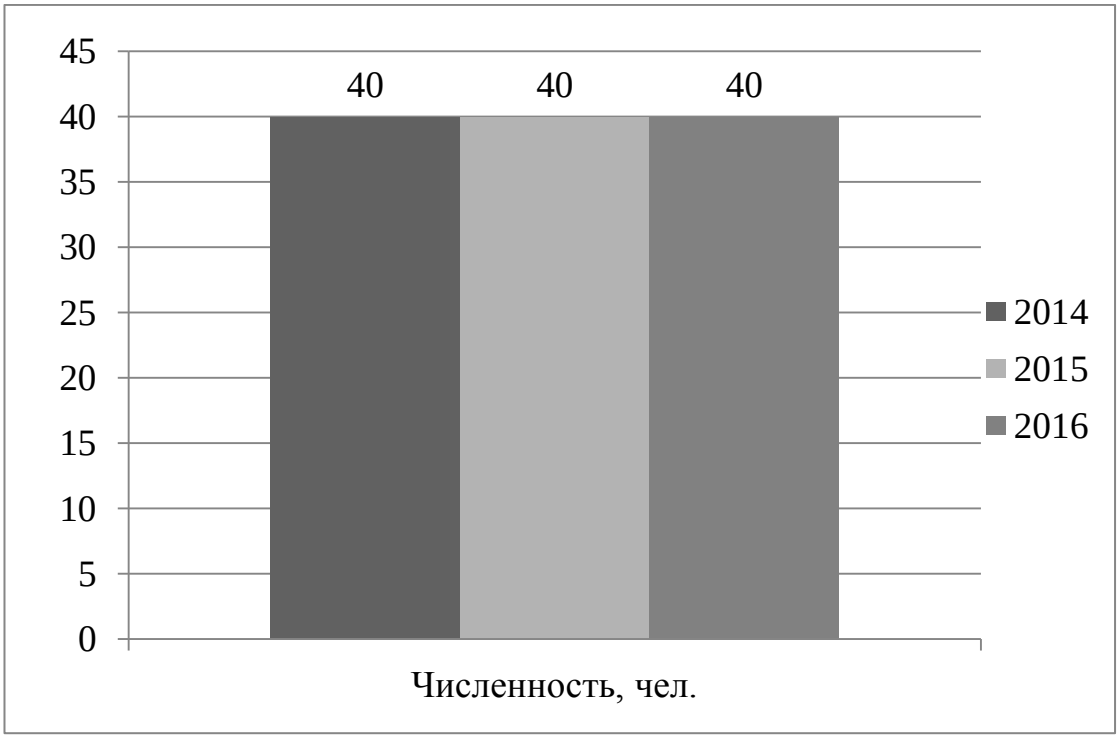

Рисунок 2.5 – Численность персонала, чел.

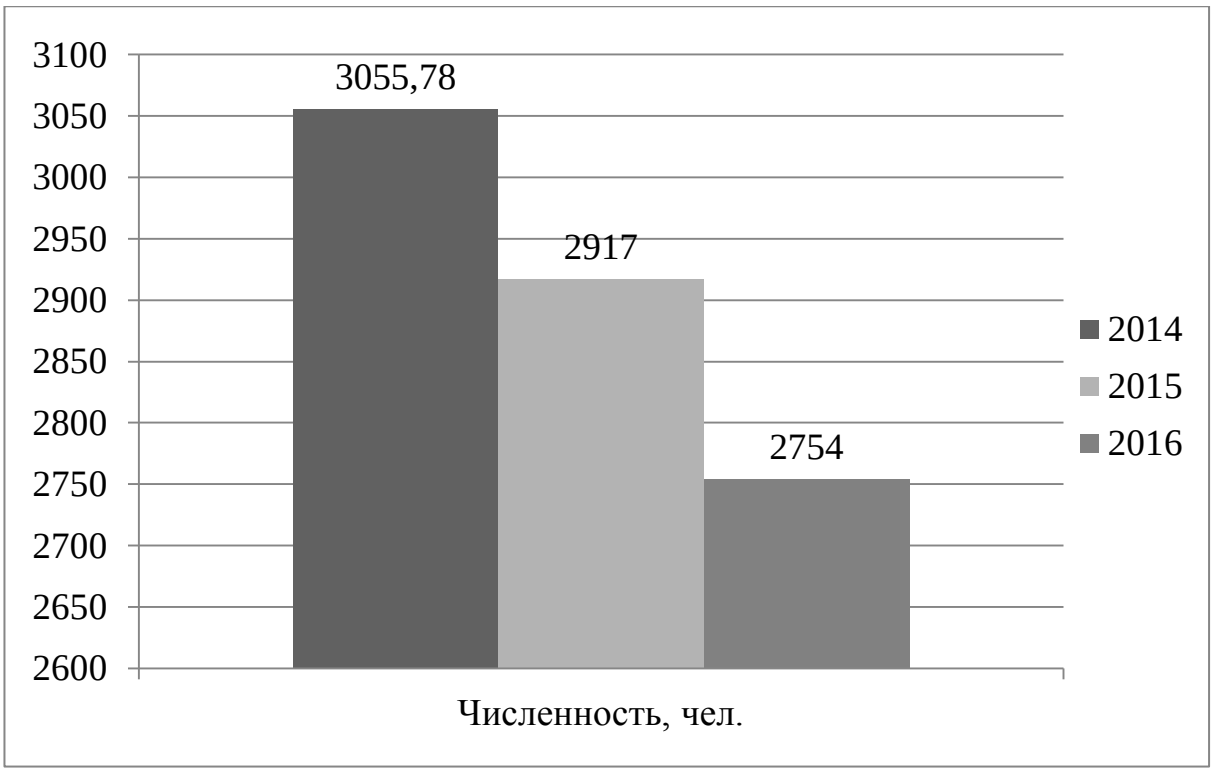

Рисунок 2.6 – Выработка на работника, тыс. руб./чел., чел.

На рисунке 2.7 показана динамика показателя отдача оборотных средств, который имеет тенденцию к снижению на всем протяжении анализируемого период.

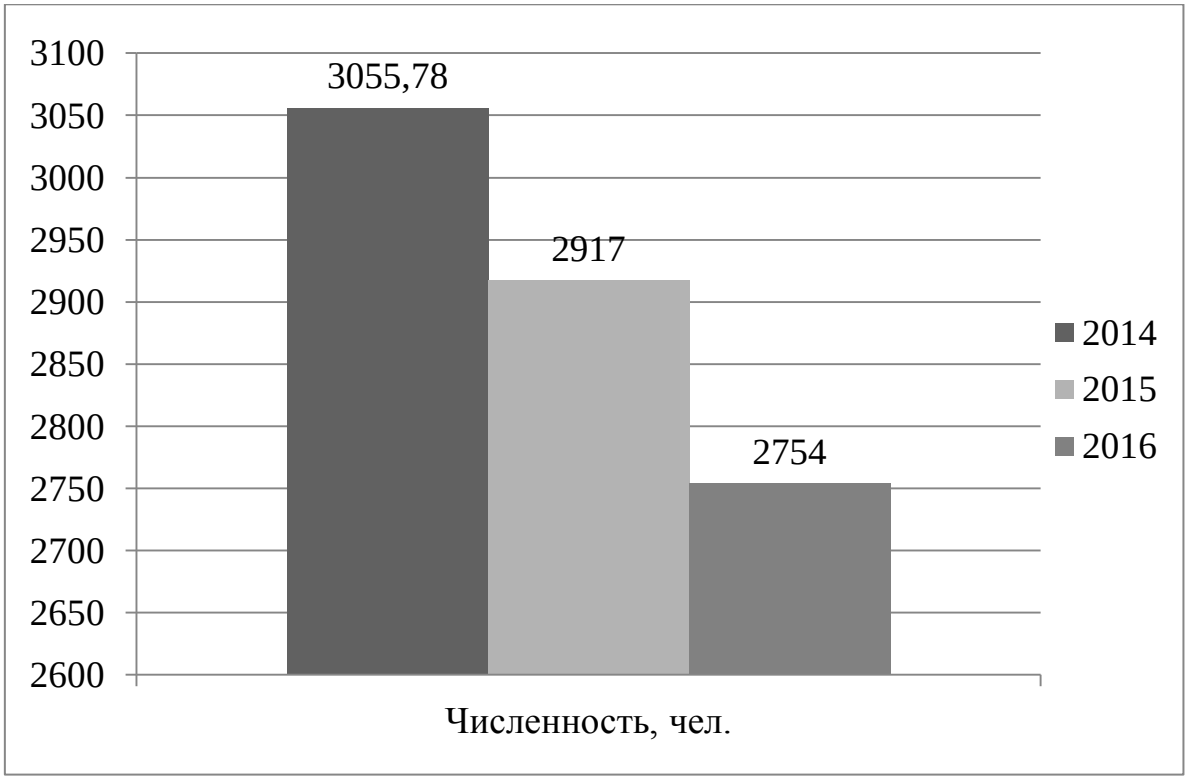

Рисунок 2.7 – Динамика показателя отдача оборотных средств, руб./руб.

Подводя итоги вышесказанному, можно сделать следующие выводы. Большинство организаций в современных кризисных условиях существенно и резко снизили объемы реализации. Однако анализ показателей ООО «АББА» позволяет предположить, что резкие колебания выручки отсутствуют.

Также необходимо отметить, что в соответствии с официальными данными, за 2015 г. инфляция составила 6,4%, за 2016 г. – 9,9%. Таким образом, если в ценах 2015 г. выручка составляла 116 680 тыс. руб., то в ценах прошлого 2014 г. эта же сумма составила 109 662 тыс. руб. (116 680/1,064). Таким образом, если в текущих ценах выручка снизилась на 4,54%, то в ценах базисного года – на 10,28%. Аналогично за 2016 г. выручка в ценах базисного 2015 г. равна 100 219 тыс. руб. (110 141/1,099). Сравнивая полученные результаты, можно отметить, что если в текущих ценах выручка снизилась на 9,89%, то в ценах базисного года – на 8,61%. Таким образом, даже с учетом инфляции, ранее полученные выводы не изменятся: выручка снижается за счет того, что предприятие теряет региональный рынок сбыта преимущественно за счет активизации конкурентов.

Суммируя вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что динамика финансово-хозяйственной деятельности ООО «АББА» положительная. При этом, несмотря на снижение выручки, деятельность общества можно охарактеризовать как стабильную.

Проведем анализ соотношения показателей активов и пассивов баланса ООО «АББА» путем составления аналитического баланса см. таблицу 2.1.

Таблица 2.1 – Аналитический баланса (горизонтальный анализ)

Показатели	На 31.12. 2013, тыс. руб.	На 31.12. 2014, тыс. руб.	Темп прироста за 2014 г., %	На 31.12. 2015, тыс. руб.	Темп прироста за 2015 г., %	На 31.12. 2016, тыс. руб.	Темп прироста за 2016 г., %
Общая стоимость имущества	6605	10366	56,94	13952	34,59	16769	20,19
в том числе:							
1. Внеоборотные активы	0	0	-	0	-	0	-

Окончание таблицы 2.1.

2. Оборотные активы – всего	6 605	10 366	56,94	13 952	34,59	16 769	20,19
из них:							
Запасы	1	1	0,00	1	0,00	1	0,00
дебиторская задолженность	4219	6045	43,28	12260	102,81	12474	1,75
краткосрочные финансовые вложения	376	376	0,00	376	0,00	966	156,91
денежные средства	2009	3944	96,32	1315	-66,66	3328	153,08
Общая стоимость источников имущества	6605	10366	56,94	13952	34,59	16769	20,19
в том числе:							
1. Собственный капитал – всего	1811	3445	90,23	4591	33,27	6541	42,47
в том числе:							
уставный капитал	10	10	0,00	10	0,00	10	0,00
нераспределенная прибыль	1801	3435	90,73	4581	33,36	6531	42,57
2. Заемный капитал – всего	4794	6921	44,37	9361	35,26	10228	9,26
в том числе:							
кредиты банка	1	1	0,00	1	0,00	1	0,00
кредиторская задолженность	4793	6920	44,38	9360	35,26	10227	9,26

На основе данных таблицы 2.1 можно сделать следующие выводы:

1) общая стоимость имущества предприятия планомерно увеличивалась: за 2014 г. прирост составил 56,94%, за 2015 г. – 34,59%, за 2016 г. – 20,19%. Весь прирост общей стоимости активов был обеспечен за счет роста стоимости оборотных активов, поскольку основными средствами предприятие не располагает, используя в качестве офисного и складского помещений арендованные объекты;

2) в наибольшей степени прирост стоимости оборотных активов произошел за счет увеличения вложения предприятия в краткосрочные ценные бумаги (прирост за 2016 г. составил 156,91%). Величина денежных средств является крайне нестабильной, о чем свидетельствуют следующие темпы

прироста: за 2014 г. прирост составил 96,32%, за 2015 г. – сокращение на 66,66%, за 2016 г. прирост составил 153,08%.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что такая динамика сумм имеющихся у предприятия денежных средств, может спровоцировать проблемы с платежеспособностью. Кроме того, ситуацию может осложнить и существенный рост сумм дебиторской задолженности. В частности, ее прирост за 2014 г. составил 43,28%, за 2015 г. – 102,81%, за 2016 г. – 1,75%.

Увеличение дебиторской задолженности, т.е. средств, отвлеченных в активные расчеты, может пагубно сказаться на финансовом состоянии предприятия, поскольку для того, чтобы воспользоваться этими средствами, предприятие должно дождаться пока дебиторы погасят свои обязательства;

3) в пассиве баланса также произошли изменения. Прирост за 2014 г. составил 90,23%, за 2015 г. – 33,27%, за 2016 г. – 42,47%. При этом рост собственного капитала опережает рост величины заемного капитала, сумма которого увеличивалась следующим образом: за 2014 г. – на 44,37%, за 2015 г. – на 35,26%, за 2016 г. – на 9,26%.

В таблице 2.2 представлены результаты вертикального анализа баланса предприятия.

Таблица 2.2 - Вертикальный анализ баланса предприятия

Показатели	На 31.12.2013		На 31.12.2014		На 31.12.2015		На 31.12.2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общая стоимость имущества	6605	100,00	10366	100,00	13952	100,00	16769	100,00
в том числе:								
1. Внеоборотные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2. Оборотные активы - всего	6 605	100,00	10 366	100,00	13 952	100,00	16 769	100,00
из них:								
запасы	1	0,02	1	0,01	1	0,01	1	0,01
дебиторская задолженность	4 219	63,88	6 045	58,32	12 260	87,87	12 474	74,39
краткосрочные финансовые вложения	376	5,69	376	3,63	376	2,69	966	5,76

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
денежные средства	2 009	30,42	3 944	38,05	1 315	9,43	3 328	19,85
Общая стоимость источников имущества	6605	100,00	10366	100,00	13952	100,00	16769	100,00
в том числе:								
1. Собственный капитал - всего	1811	27,42	3445	33,23	4591	32,91	6541	39,01
в том числе:								
уставный капитал	10	0,15	10	0,10	10	0,07	10	0,06
нераспределенная прибыль	1801	27,27	3435	33,14	4581	32,83	6531	38,95
2. Заемный капитал - всего	4794	72,58	6921	66,77	9361	67,09	10228	60,99
в том числе:								
кредиты банка	1	0,02	1	0,01	1	0,01	1	0,01
кредиторская задолженность	4793	72,57	6920	66,76	9360	67,09	10227	60,99

На основе данных, представленных в таблице 2.2, можно сделать следующие выводы:

1) активы предприятия являются мобильными, поскольку в полном объеме представлены оборотными активами. Внеоборотные активы на балансе предприятия не числятся;

2) в структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность (на 31.12.2013 г. – 63,88%, на 31.12.2014 г. – 58,32%, на 31.12.2015 г. – 87,87%, на 31.12.2016 г. – 74,39%). Таким образом, практически 3/4 всего имущества предприятия представлено долгами дебиторов, т.е. этими средствами предприятие не может свободно распоряжаться до момента погашения долгов дебиторами. Следовательно,

одной из главных проблем в финансовом состоянии предприятия является наличие значительной дебиторской задолженности;

3) в структуре источников имущества предприятия преобладает заемный капитал (на 31.12.2013 г. его удельный вес составлял 72,58%, на 31.12.2014 г. – 66,77%, на 31.12.2015 г. – 67,09%, на 31.12.2016 г. – 60,99%), что свидетельствует о том, что у анализируемого предприятия наблюдаются проблемы с обеспечением приемлемого уровня финансовой устойчивости, поскольку только 39,01% имущества (например, на 31.12.2016) сформировано за счет собственных источников. Вместе с тем, тенденция изменения величины собственного капитала является положительной, поскольку наблюдается рост его удельного веса (на 31.12.2013 г. он составлял 27,42%, на 31.12.2014 г. – 33,23%, на 31.12.2015 г. – 32,91%, на 31.12.2016 г. – 39,01%). Соотношение между собственным и заемным капиталом проиллюстрировано на рисунке 2.2;

4) в качестве положительного явления следует рассматривать весьма значительный удельный вес нераспределенной прибыли (по сути, именно за счет этого источника и сформирован собственный капитал). Удельный вес нераспределенной прибыли увеличился с 27,27% на 31.12.2013 г. до 38,95% на 31.12.2016 г.;

5) в структуре заемного капитала преобладает кредиторская задолженность. Вместе с тем, несмотря на увеличение суммы задолженности в абсолютном выражении, ее удельный вес сократился с 72,57% на 31.12.2013 г. до 60,99% на 31.12.2016 г. Следует отметить, что наличие существенных сумм кредиторской задолженности может негативно сказаться на уровне платежеспособности предприятия. Кроме того, преобладание кредиторской задолженности негативно характеризует финансовое состояние предприятия, поскольку активы более, чем на половину сформированы за счет наименее устойчивого пассива.

Таким образом, результаты горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия позволяют сделать вывод, что у анализируемого

предприятия наблюдаются проблемы, как с обеспечением платежеспособности, так и с обеспечением финансовой устойчивости.

2.2 Оценка финансового состояния общества

Перейдем к анализу финансовой устойчивости предприятия. Анализ начнем с определения типа финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей.

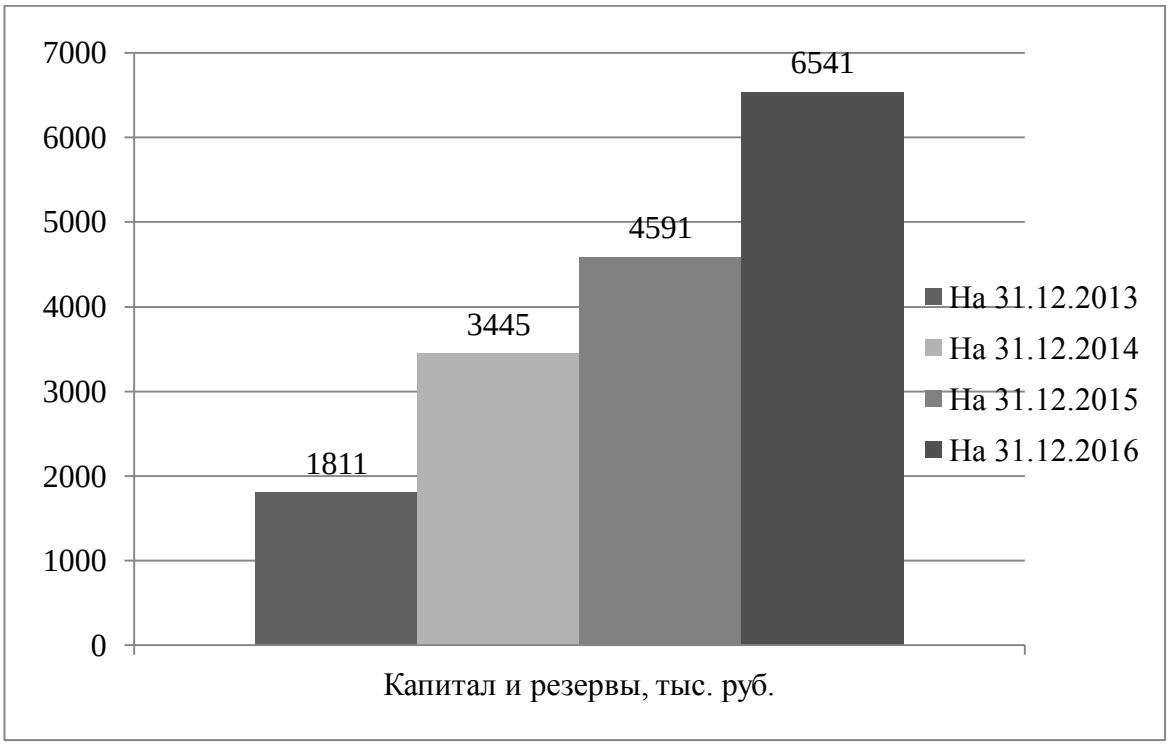

Рисунок 2.8 – Динамика показателя капитал и резервы, тыс. руб.

Анализ данных, представленных на рисунке 2.8 и 2.9, позволил сделать вывод, что финансовое состояние анализируемого предприятия с точки зрения финансовой устойчивости является абсолютно устойчивым. Для этого есть две причины.

Первая причина связана с тем, что у предприятия отсутствуют вложения во внеоборотные активы, следовательно, у предприятия имеются в наличии собственные оборотные средства (собственный капитал – внеоборотные активы), что положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия.

Вторая причина связана с тем, что у предприятия отсутствует практика формирования значительных запасов товарно-материальных ценностей, в

данном случае (с учетом отраслевой специфики работы предприятия) товаров. Учитывая такое положение с запасами, можно предположить, что данное предприятие, занимаясь оптовой торговлей, выполняет поставки товаров покупателям под заказ.

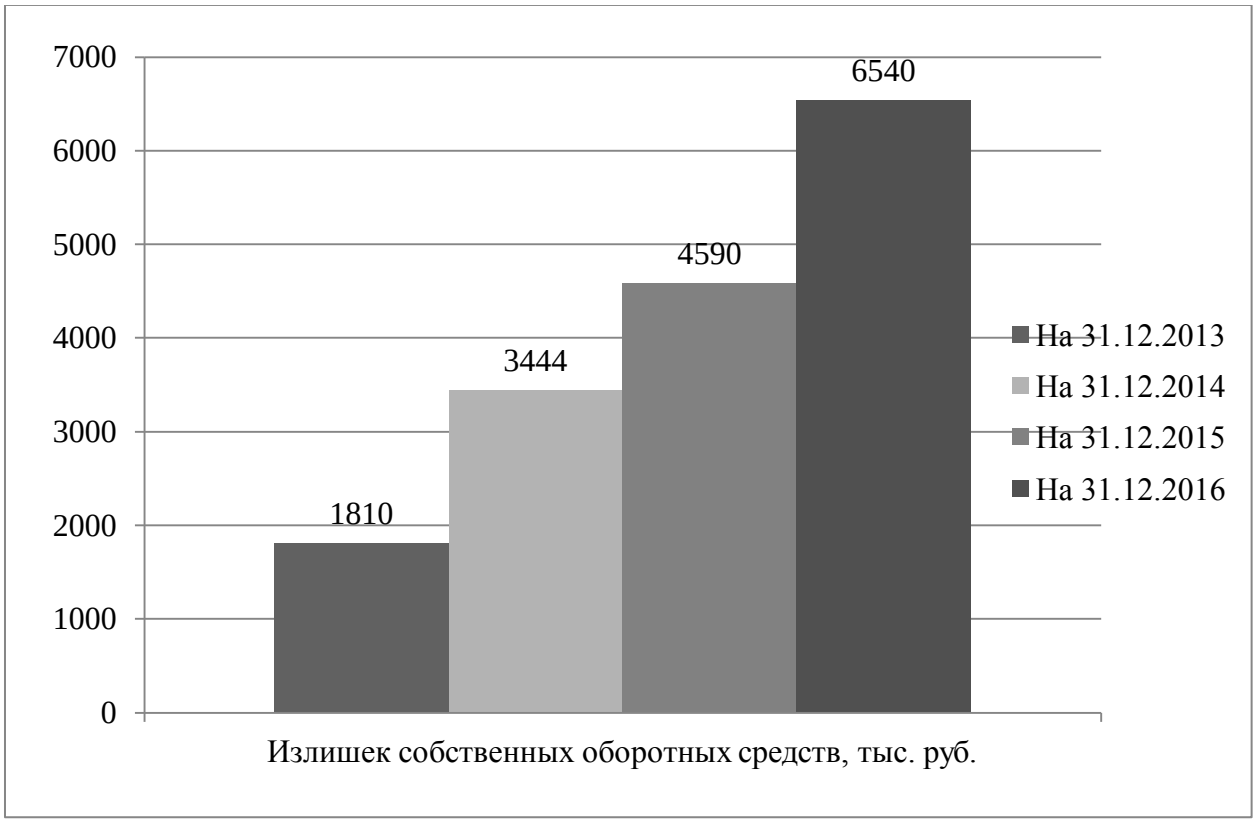

Рисунок 2.9 – Излишек собственных оборотных средств, тыс. руб.

В итоге, при наличии собственных оборотных средств и отсутствии необходимости формирования запасов, у предприятия отсутствует необходимость в привлечении долгосрочных и краткосрочных кредитов. Однако значительная дебиторская задолженность делает вынужденным привлечение для финансирования деятельности наименее стабильного источника капитала - кредиторской задолженности.

Анализ данных, представленных в рисунке 2.10 и таблицы 2.4, свидетельствует, что у предприятия действительно наблюдаются проблемы с финансовой устойчивостью, что подтверждает ранее высказанное предположение по этому поводу. Вместе с тем, есть основания отметить, что динамика показателей финансовой устойчивости все же демонстрирует тенденцию к улучшению. Коэффициент автономии увеличился с 0,274 на

31.12.2013 г. до 0,390 на 31.12.2016 г. Таким образом, на конец анализируемого периода (31.12.2016 г.) удельный вес собственного капитала достиг 39,0%. Этого недостаточно для соблюдения нормы (не менее 50%), но, тем не менее, налицо положительная динамика.

Коэффициент финансовой зависимости свидетельствует, что если на 31.12.2013 г. за счет заемных источников было профинансировано 72,6% всего имущества, то на 31.12.2016 г. – существенно меньше – 61,0%. Таким образом, на 1 руб. собственного капитала на 31.12.2016 г. приходится 1,564 руб. заемного капитала.

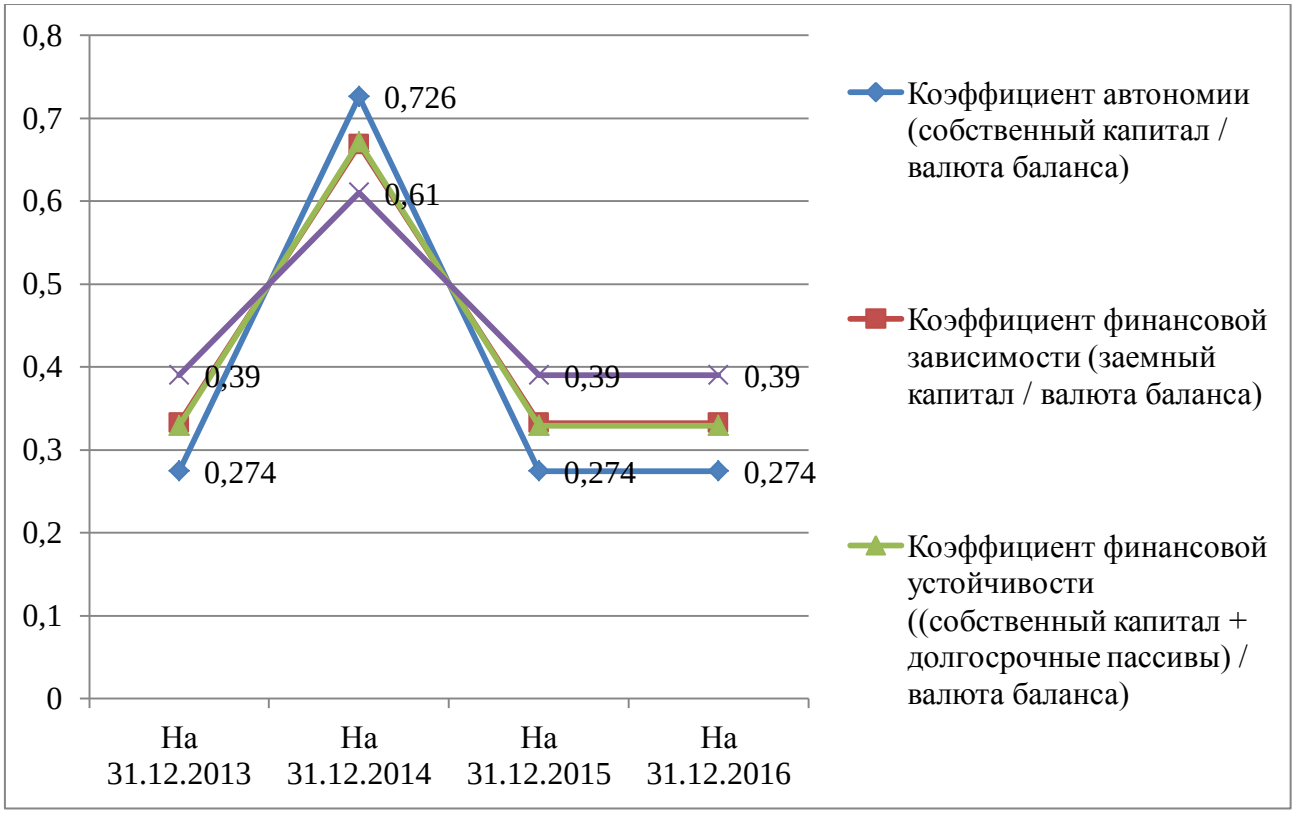

Рисунок 2.10– Динамика изменения относительных показателей финансовой устойчивости, тыс. руб.

Значения коэффициента финансовой устойчивости дублируют значения коэффициента автономии, поскольку предприятие не пользуется долгосрочными заемными источниками капитала. Об этом же свидетельствует и значение доли краткосрочных кредитов в заемном капитале: на протяжении 2013-2015 гг. величина названного коэффициента составляла 0. При этом весьма велико значение кредиторской задолженности в составе пассивов

предприятия (на протяжении анализируемого периода удельный вес этого вида задолженности в сумме заемного капитала составляет практически 100%), что негативно характеризует финансовое состояние предприятия с точки зрения возможности финансовых трудностей при условии, что кредиторы единовременно потребуют погашения долгов предприятия.

Положительные значения коэффициентов маневренности собственного капитала, обеспеченности оборотных активов и запасов собственными оборотными средствами свидетельствуют о том, что у предприятия имеются в наличии эти средства, что положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия.

Анализ финансовой устойчивости с помощью относительных показателей представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.3 - Анализ финансовой устойчивости с помощью относительных показателей

Показатели	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015	На 31.12.2016
1	3	4	5	6
Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса)	0,274	0,332	0,329	0,390
Коэффициент финансовой зависимости (заемный капитал / валюта баланса)	0,726	0,668	0,671	0,610
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (заемный капитал / собственный капитал)	2,647	2,009	2,039	1,564
Коэффициент финансовой устойчивости ((собственный капитал + долгосрочные пассивы) / валюта баланса)	0,274	0,332	0,329	0,390
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (собственные оборотные средства / запасы)	0,274	0,332	0,329	0,390

О проблемах с финансовой устойчивостью свидетельствуют также значения индекса постоянного актива и коэффициента реальной стоимости имущества. Например, значения коэффициента реальной стоимости имущества практически равно нулю по причине того, что у предприятия отсутствуют внеоборотные активы и не формируются запасы.

Таким образом, финансовая устойчивость вполне оправданно требует управленческих решений, направленных на устранение проблем в этой сфере, поскольку может негативно повлиять на платежеспособность предприятия, которую отдельные исследователи склонны рассматривать как внешнее проявление финансовой устойчивости.

2.3 Оценка платежеспособности общества

В связи с этим продолжаем анализ далее и сосредоточим свое внимание на анализе платежеспособности предприятия. Важную роль в обеспечении платежеспособности играет ликвидность баланса, поскольку именно соответствие активов с определенной ликвидностью пассивам с аналогичными сроками погашения является залогом обеспечения приемлемого уровня платежеспособности.

Иллюстрация показателей, характеризующих ликвидность активов предприятия, представляет собой реализацию графического метода исследования данного аспекта финансового состояния. В частности, на рисунках 2.10,2.11 и 2.12 показано соотношение групп активов по степени ликвидности и групп обязательств по сроку погашения.

Как следует из рисунка 2.10, баланс предприятия является неликвидным, поскольку не соблюдается основное условие ликвидности. Наиболее срочные обязательства существенно превышают сумму имеющихся у предприятия наиболее ликвидных активов.

Сумма дефицита наиболее ликвидных активов в целом за анализируемый период демонстрирует тенденцию к росту: на 31.12.2013 г. – 2 408 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 2 600 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 7 669 тыс.

руб., на 31.12.2016 г. – 5 933 тыс. руб. Следовательно, по данному критерию предприятие является неплатежеспособным.

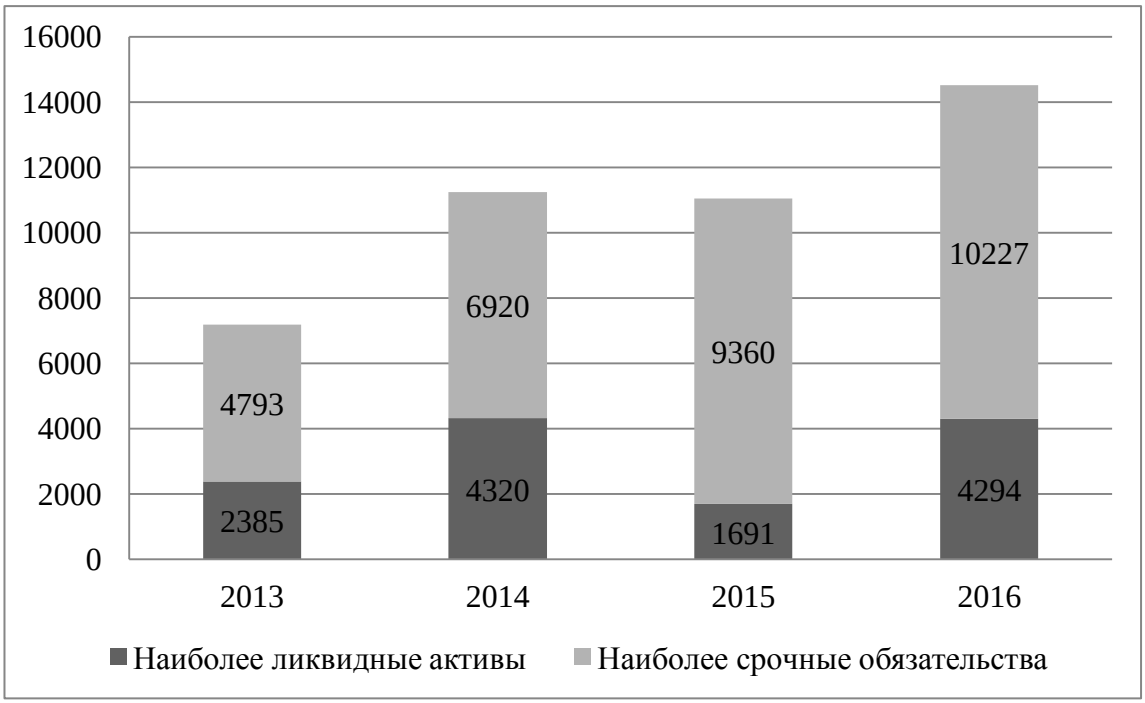

Рисунок 2.11 – Соотношение величины наиболее ликвидных активов и наиболее срочных обязательств

Рисунок 2.12 – Соотношение быстро реализуемых активов и краткосрочных обязательств

Из данных рисунка 2.12 видно, что по критерию соотношения быстрореализуемых активов и краткосрочных обязательств баланс

удовлетворяет общепринятым в финансовом анализе требованиям. Другими словами, суммы быстрореализуемых активов достаточно для того, чтобы рассчитаться по краткосрочным обязательствам. Однако, это не столько заслуга финансового менеджера предприятия, сколько то обстоятельство, что предприятие практически не пользуется кредитами, а финансирует свою деятельность преимущественно за счет кредиторской задолженности.

Наличие излишка по данной группе активов (на 31.12.2013 г. – 4 218 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 6 044 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 12 259 тыс. руб., на 31.12.2016 г. – 12 473 тыс. руб.) может быть использовано для погашения наиболее срочных обязательств (т.е. дефицита, выявленного на предыдущем этапе анализа ликвидности активов). В качестве причины увеличения быстро реализуемых активов следует назвать увеличение дебиторской задолженности, что негативно характеризует финансовое состояние предприятия и, несмотря на формальное выполнение анализируемого условия ликвидности активов, может негативно сказаться на уровне платежеспособности предприятия.

Характеризуя третье условие ликвидности активов, следует отметить, что предприятие не привлекает для финансирования финансово-хозяйственной деятельности долгосрочных пассивов, поэтому формально это условие ликвидности баланса соблюдается.

Также у предприятия на балансе не числятся внеоборотные активы, следовательно, у предприятия имеются собственные оборотные средства (т.е. разница между собственным капиталом и внеоборотными активами), что характеризует приемлемость финансового состояния предприятия с точки зрения финансовой устойчивости. Также это означает, что выполняется и четвертое условие ликвидности баланса предприятия.

Таким образом, с точки зрения текущего состояния (первое и второе условия ликвидности) предприятие является неплатежеспособным. В то же время перспективная платежеспособность (третье и четвертое условия ликвидности) не является фактором, генерирующим риски для данного аспекта финансового состояния.

Для того, чтобы подтвердить или опровергнуть этот вывод, рассчитываем относительные показатели ликвидности – показатели платежеспособности (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Показатели платежеспособности предприятия

Наименование коэффициента	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015	На 31.12.2016
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности ((денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / краткосрочные обязательства)	0,497	0,624	0,181	0,420
Коэффициент критической ликвидности ((денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства)	1,378	1,498	1,490	1,639
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	1,378	1,498	1,490	1,639
Коэффициент общей ликвидности ((наиболее ликвидные активы + 0,5 × быстро реализуемые активы + 0,3 × медленно реализуемые активы)/(наиболее срочные обязательства + 0,5 × краткосрочные обязательства + 0,3 × долгосрочные обязательства))	0,938	1,061	0,836	1,030

Анализ данных, представленных в таблице 2.5, позволяет сделать следующие выводы:

- значение коэффициента абсолютной ликвидности по норме должно составлять не менее 0,2. Это означает, что предприятие должно быть в состоянии погасить не менее 20% своих краткосрочных обязательств. Фактически на 31.12.2013 г. предприятие было в состоянии погасить 49,7%, а на 31.12.2016 г. –42,0% указанных обязательств. Следовательно, по данному критерию предприятие является платежеспособным, но динамика коэффициента абсолютной ликвидности является нестабильной;

- значение коэффициента критической ликвидности должно быть в пределах 0,7-0,8. И по показателю наблюдается положительная динамика (на 31.12.2013 – 1,378, на 31.12.2016 – 1,639) при соблюдении на протяжении рассматриваемого периода нормативных значений. Причиной роста данного показателя является существенное увеличение дебиторской задолженности, что отрицательно, несмотря на соблюдение норматива, характеризует финансовое состояние анализируемого предприятия;

- коэффициент текущей ликвидности должен составлять не менее 2,0. Это означает, что имеющихся у предприятия оборотных активов должно быть минимум в 2 раза больше, чем сумма краткосрочных обязательств. Считается, что если величина коэффициента текущей ликвидности составляет менее 1,0, то это означает угрозу банкротства. Фактические значения анализируемого коэффициента совпадали с величиной коэффициента критической ликвидности (на 31.12.2013 г. – 1,378, на 31.12.2014 г. – 1,498, на 31.12.2015 г. – 1,490, на 31.12.2016 г. – 1,639). Таким образом, динамика коэффициента текущей ликвидности положительная. При этом, например, на конец анализируемого периода стоимость оборотных активов была в 1,639 раза больше, чем сумма краткосрочных обязательств, что в целом свидетельствует о возможности погашения обязательств предприятия, а, следовательно, проблемы с обеспечением платежеспособности предприятия есть, но не являются критичными;

- коэффициент общей ликвидности предприятия по норме должен составлять не менее 1,0. Фактические значения данного показателя сформированы весьма близко к норме: на 31.12.2013 г. – 0,938, на 31.12.2014 г. – 1,061, на 31.12.2015 г. – 0,836, на 31.12.2016 г. – 1,030. Это свидетельствует, что баланс предприятия является в целом ликвидным, но состояние активов характеризуется определенными проблемами. Одной из таких проблем является наличие существенных сумм дебиторской задолженности, которые препятствуют нормальному протеканию финансовых расчетов предприятия с

покупателями. В связи с этим анализу целесообразно подвергнуть структуры дебиторской задолженности (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Оценка структуры дебиторской задолженности

Показатели	На 31.12.2013		На 31.12.2014		На 31.12.2015		На 31.12.2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Дебиторская задолженность – всего	4219	100	6045	100	12260	100	12474	100
в том числе:								
покупатели и заказчики	3 949,0	93,6	5 694,4	94,2	11 683,8	95,3	12 037,4	96,5
в том числе просроченная задолженность	261,2	6,19	311,8	5,16	345,1	2,81	342,9	2,75
авансы выданные	244,7	5,8	296,2	4,9	478,1	3,9	349,3	2,8
расчеты с бюджетом	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
расчеты с внебюджетными фондами	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
прочие дебиторы	25,3	0,6	54,4	0,9	98,1	0,8	87,3	0,7

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности (на 31.12.2014 г. – 93,6%, на 31.12.2015 г. – 94,2%, на 31.12.2016 г. – 95,3%, на 31.12.2016 г. – 96,5%) занимает задолженность покупателей и заказчиков. При этом темп прироста этого вида задолженности, как сказано выше, составляет 195,7%.

Следует отметить также, что часть этой задолженности является просроченной. Хотя удельный вес просроченной задолженности в целом небольшой, в целом это негативно характеризует расчеты с покупателями и заказчиками и требует разработки эффективной кредитной политики, которая бы в будущем регламентировала данный вид расчетов и препятствовала бы накоплению просроченных платежей.

Суммируя результаты проведенного анализа, можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «АББА» является удовлетворительным. Баланс предприятия является в целом ликвидным с некоторыми оговорками,

нормативы по показателям платежеспособности в целом выполняются, предприятие работает прибыльно.

Вместе с тем, весьма велика зависимость предприятия от кредиторов, более половины всех активов финансируется за счет кредиторской задолженности, показатели рентабельности демонстрируют значения существенно ниже, чем в среднем по отрасли.

Суммируя вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что ООО «АББА» нужен комплекс мероприятий, в том числе связанный с оптимизацией налоговых платежей общества. Проведем оценку налоговой нагрузки ООО «АББА» и разработаем комплекс мероприятий по использованию упрощенной системы налогообложения для повышения эффективной хозяйственной предприятия.

3 Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности ООО «АББА» за счет использования упрощенной системы налогообложения

3.1 Расчет налоговой нагрузки общества

ООО «АББА» в 2014-2016 годах являлось плательщиком следующих налогов: налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, земельный налог, а также уплачивало страховые взносы в ПФР ФСС ОМС.

ООО «АББА» на основании ст. 143 НК РФ признается плательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Расчет налога на добавленную стоимость показан в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Расчет налога на добавленную стоимость за 2016 год тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб.	110 141
Ставка НДС, в %	18
Сумма НДС начисленная, тыс. руб.	19 825
Вычет по НДС, тыс. руб.	8 800
Сумма НДС к уплате, тыс.руб.	11 025

ООО «АББА» является плательщиком налога на прибыль (таблица 3.2) Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления. Объем реализации товаров, работ и услуг в 2016 году – 110 141 тыс. руб.

Таблица – 3.2 - Расчет налога на прибыль в 2016 году, тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
1	2
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб.	110 141

Окончание таблицы 3.2

1	2
Расходы уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли, тыс.руб.	105 729
База для исчисления налога на прибыль, тыс.руб.	2 420
Ставка налога на прибыль, в %	20
Размер начисленного налога на прибыль, тыс.руб.	484

Согласно п.1 ст.373 НК РФ ООО «АББА» выступает плательщиком налога на имущество организаций. В соответствии с п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое было признано объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций, которым является ООО «АББА», признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета.

Таблица 3.3 – Средняя стоимость имущества в целях исчисления налога на имущество в 2016 году тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Средняя стоимость имущества в целях исчисления налога на имущество, тыс.руб.	15 361

Сумма налога на имущество организаций рассчитывается ООО «АББА» как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу. В соответствии с законом Самарской области ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 %.

Определим годовую сумму налога на имущество ООО «АББА», согласно таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Расчет налога на имущество 2016 году тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Средняя стоимость имущества в целях исчисления налога на имущество, тыс.руб.	15 361
Ставка налога на имущество, %	2,2
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	338

ООО «АББА» не является плательщиком транспортного налога, так как у предприятия отсутствуют собственные транспортные средства, а все необходимые транспортные средства ООО «АББА» привлекаются по договорам аренды.

ООО «АББА» не уплачивает земельный налог. Так как привлекает необходимое имущество и оборудование по договорам аренды.

ООО «АББА» осуществляет выплату страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проведем расчет отчислений по страховым взносам ООО «АББА».

Таблица 3.5 - Расчет налогов уплачиваемых с фонда оплаты труда в 2016 году тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
1.Фонд оплаты труда, тыс.руб.	15 360
2.Отчисления во внебюджетные фонды (тыс.руб.)	4 608
3.Итого (1+2)	19 968
4.НДФЛ (1 х 13 %)	1 997

Как видно из таблицы 3.5 сумма отчисления во внебюджетные фонды в 2016 году составила 4 608 тыс. руб.

Структура налоговых обязательств ООО «АББА» показана в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Структура уплачиваемых налогов ООО «АББА»

Наименование показателя	2016	Доля
НДС, тыс. руб.	11 025	59,75
НДФЛ, тыс.руб.	1 997	10,82
Налог на прибыль, тыс.руб.	484	2,62
Страховые взносы, тыс.руб.	4 608	24,97
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	338	1,83
Земельный налог, тыс.руб.	0	0,00
Транспортный налог, тыс.руб.	0	0,00
Итого, тыс.руб.	18 452	100

Как видно из рисунка 3.6 ООО «АББА» является плательщиком следующих налогов и сборов:

- НДС;

- НДФЛ;

- налог на прибыль;

-страховые взносы.

На основании данных таблицы 3.6 проведем анализ налоговой и парафискальной нагрузки ООО «АББА».

Рассчитаем показатели налоговой нагрузки ООО «АББА» в 2016 году.

В первую очередь рассчитаем показатель налоговой нагрузки согласно методу Министерства финансов РФ ($НН_{МФ}$).

$НН_{МФ}$ = (НДС, тыс. руб. + НДФЛ, тыс.руб. + Налог на прибыль, тыс.руб. + Страховые взносы, тыс.руб.) / Выручка х 100 % = 18 452 тыс. руб. / 110 141 тыс. руб. = 16,75 %.

Далее проведем расчет показателя налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина ($НН_{Литв}$).

На первом этапе рассчитаем добавленную стоимость предприятия (ДС) как разницу межу выручкой с НДС, материальными затратами и расходами на оплату труда с учетом внебюджетных платежей.

ДС = 110 141 тыс. руб. – 57 688 тыс. руб. = 52 452 тыс. руб.

$НН_{Литв}$ = Абсолютная налоговая нагрузка / Добавленная стоимость х 100 %.

$НН_{Литв}$=18 452 тыс. руб. / 52 452 тыс. руб. х 100 % = 35,18%.

На завершающем этапе проведем расчет налоговой нагрузки по методу М.Н. Крейниной который рассчитывается как соотношение выплат к прибыли предприятия ($НН_{Крейн}$).

$НН_{Крейн}$ = (Выручка от реализации продукции (работу, услуг) – Себестоимость продаж – Чистая прибыль организации) / (Выручка от реализации продукции (работу, услуг) - Себестоимость продаж) х 100 %.

$НН_{Крейн}$ = (110 141 тыс. руб. - 105 729 тыс. руб. – 1 950 тыс.руб.) / (110 141 тыс. руб. - 105 729 тыс. руб.) х 100 % = 55, 8 %

Рисунок 3.1 – Показатели налоговой нагрузки ООО «АББА» в 2016 году

Проведем расчет мероприятий по использованию упрощенной системы налогообложения для повышения эффективности хозяйственной деятельности ООО «АББА».

3.2 Мероприятия по использованию упрощенной системы налогообложения общества

Данные управленческой отчетности ООО «АББА» позволяют сделать вывод о том, что часть выручки общества получается от юридических и физических лиц , которые не являются плательщиками НДС.

Общий объем выручки, получаемый от таких контрагентов, в общем объеме выручки ООО «АББА» составляет не менее 30 %.

Таким образом, у предприятия имеется возможность оптимизации налогообложения за счет разделения бизнеса на несколько юридических лиц.

Принципиальная схема такой оптимизации показана на рисунке 3.3.

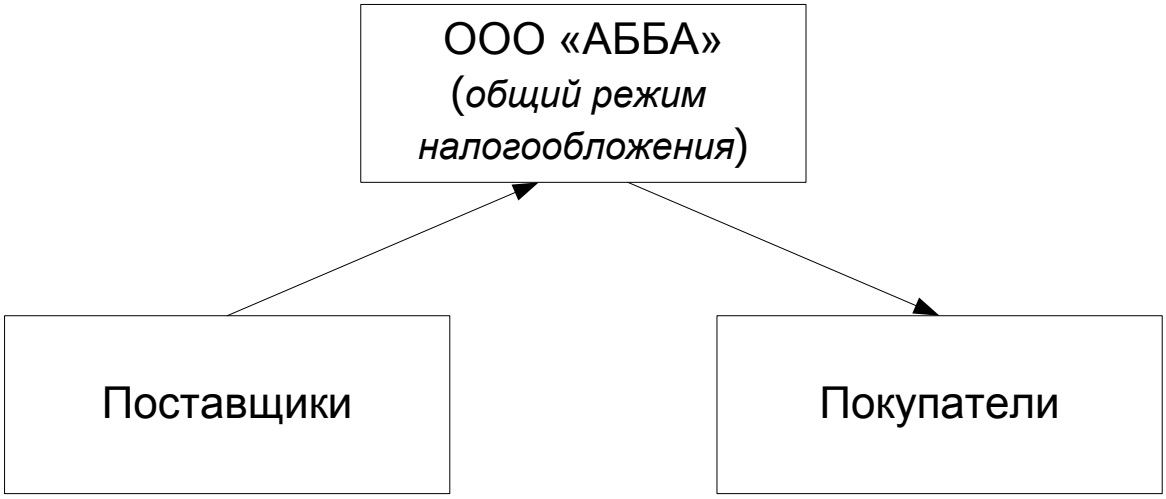

Рисунок 3.2 – Схема деятельности ООО «АББА» в 2016 году

Проведем расчет показателей деятельности ООО «АББА» с учетом предлагаемой реализации схемы оптимизации налогообложения. При расчете показателей будем исходить из того, что выручка, материальные затраты и другие показатели будут изменяться пропорционально изменению выручки.

Основные показатели ООО «АББА» после реализации предлагаемой схемы налогообложения показаны в таблице 3.7.

При расчетах налоговых платежей организаций, которые перейдут на упрощенную систему налогообложения будем исходить из того, что эти

предприятия объектом налогообложения выберут «доходы минус расходы» в размере 15 %.

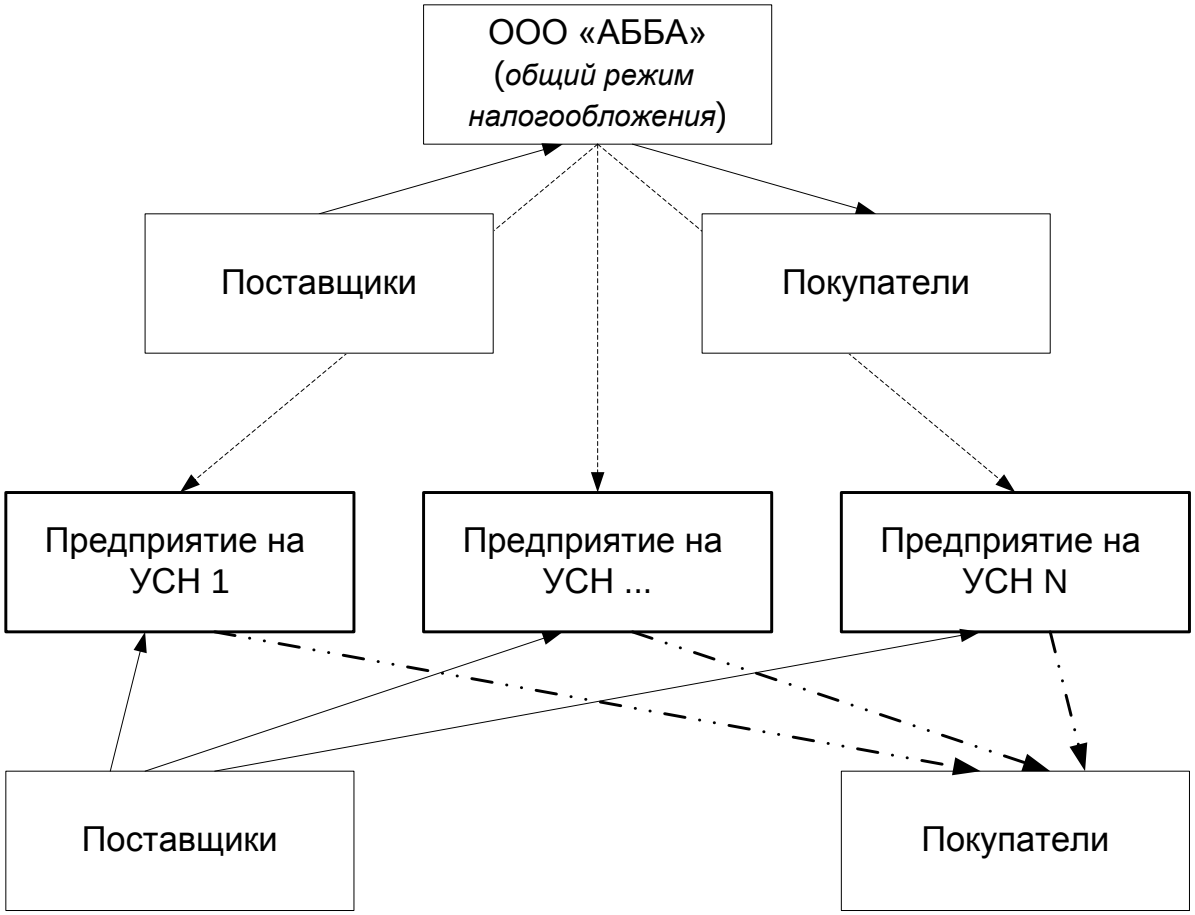

Рисунок 3.3 – Схема оптимизации налогообложения ООО «АББА»

При расчетах налоговых платежей организаций, которые перейдут на упрощенную систему налогообложения, будем исходить из того, что эти предприятия объектом налогообложения выберут «доходы минус расходы» в размере 15 %.

Таблица 3.7 – Основные показатели ООО «АББА» после реализации схемы налогообложения

Наименование показателя	Значение показателя до изменений	Значение показателя после изменений
1	2	3
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб. попадающий под обложение НДС	110 141	77 098
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб. не попадающий под обложение НДС		33 042

Окончание таблицы 3.7

1	2	3
Ставка НДС, в %	18	18
Сумма НДС начисленная, тыс. руб.	19 825	13 877
Вычет по НДС, тыс. руб.	8 800	6 160
Сумма НДС к уплате, тыс.руб.	11 025	7 717
База для исчисления налога на прибыль, тыс.руб.	2 420	1694
Налог на прибыль, тыс.руб.	484	339
База для исчисления платежа по УСН, тыс.руб.		726
Платеж по УСН, тыс,руб.		109
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	338	237
Земельный налог, тыс.руб.	0	0
Транспортный налог, тыс.руб.	0	0

Учитывая данные таблицы 3.7 можно сделать вывод о том, что для реализации этой схемы понадобится создать только одно общество на упрощенной системе налогообложения. Так как объем показателя реализации товаров, работ и услуг, не попадающий под обложение НДС, не превышает 150 тыс. руб., определим структуру уплачиваемых налогов после предполагаемых изменений

Таблица 3.8 – Структура уплачиваемых налогов после предполагаемых изменений

Наименование показателя	Значение показателя после изменений	Доля
1	2	3
Сумма НДС к уплате, тыс.руб.	7 717	52,99
Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям, тыс. руб.	6 160	42,30

Окончание таблицы 3.8

1	2	3
Налог на прибыль, тыс.руб.	339	2,33
Платеж по УСН, тыс,руб.	109	0,75
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	237	1,63
Земельный налог, тыс.руб.	0	0
Транспортный налог, тыс.руб.	0	0
Итого, тыс.руб.	14 562	100

Таким образом реализация предлагаемых мероприятий позволит сократить общий объем налоговых платежей на 18 452 тыс. руб. - 14 562 тыс.руб. = 3 890 тыс.руб.

Рассчитаем показатели налоговой нагрузки с учетом изменившихся объемов налоговых платежей.

$НН_{МФ}$ = (НДС, тыс. руб. + НДФЛ, тыс.руб. + Налог на прибыль, тыс.руб. + Страховые взносы, тыс.руб.) / Выручка х 100 % = 14 562 тыс. руб. / 110 141 тыс. руб. = 13,22 %.

$НН_{Литв}$=14 562 тыс. руб. / 52 452 тыс. руб. х 100 % = 27,76%.

$НН_{Крейн}$ = (Выручка от реализации продукции (работу, услуг) – Себестоимость продаж – Чистая прибыль организации) / (Выручка от реализации продукции (работу, услуг) - Себестоимость продаж) х 100 %.

$НН_{Крейн}$ = (110 141 тыс. руб. - 105 729 тыс. руб. – 1 950 тыс.руб.) / (110 141 тыс. руб. - 105 729 тыс. руб.) х 100 % = 55, 8 %

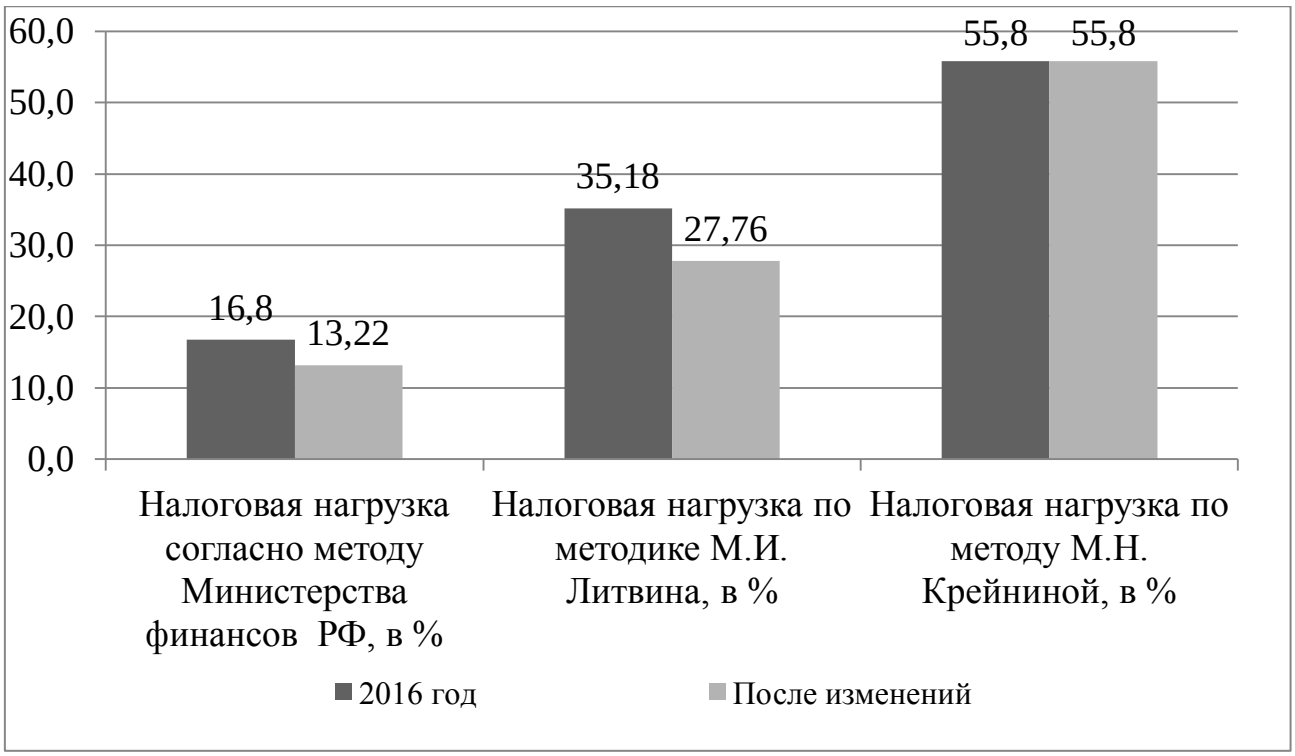

Рисунок 3.4 – Сравнительные показатели налоговой нагрузки ООО «АББА» до и после изменений

Таким образом, два из трех показателей снизились, что говорит об эффективности предлагаемых мероприятий.

Заключение

На основании проведенного исследования можно сделать следующий вывод.

Общая (стандартная) система налогообложения – это самый сложный налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета. На общую систему налогообложения по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе применять ни один из специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог.

На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д. Как правило, большинство крупных компаний работают на общей системе налогообложения, и как плательщики НДС, предпочитают также работать с теми, кто платит этот налог.

Также организация может перейти к исчислению и уплате единого налога на вменённый доход (ЕНВД). При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

Объектом для исчисления и уплаты ЕНВД является предполагаемый доход субъекта предпринимательства, установленный федеральным законодательством для каждого конкретного вида деятельности.

Налоговая база ЕНВД – это величина предполагаемого (вмененного) дохода, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ.

В 2017 году ИП и ООО могут совмещать несколько режимов налогообложения сразу. В отношении специальных налоговых систем это касается ЕНВД и УСН, о которых и говориться в данной статье. Это

соответствует налоговым законам нашего государства – НК, статья № 346.12, пункт 4.

Но такое, казалось бы, со всех сторон благоприятное, совмещение двух льготных налоговых режимов должно нести только облегчение в работе субъектов бизнеса. А на деле в этом есть свои трудности. И первая из них состоит в том, что тем фирмам, которые решатся пойти на подобное совмещение, нужно разрабатывать индивидуальные (собственные) положения для ведения налогового и бухгалтерского учета.

Другим вариантом налогообложения является патентная система налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПСН) устанавливается НК РФ, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

Налогоплательщики – ИП перешедшие по собственному желанию на патентную систему налогообложения, чье положение соответствует требуемым критериям: ИП, «средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек (ст. 346.43.НК РФ)».

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения. «При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ)».

Патент выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Наиболее выгодным и удобным для оптимизации налогообложения для предприятий является упрощенная система налогообложения.

В соответствии с российским законодательством упрощенную систему налогообложения имеют право применять:

- организация, не являющаяся бюджетным или казенным учреждением, микрофинансовой организацией, частным агентством занятости;

- организация не занимается игорным бизнесом, или производством подакцизных товаров, или добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных;

- организация, которая не имеет филиалов. Наличие обособленных подразделений не препятствует применению упрощенной системы налогообложения;

Учредители - взаимозависимые лица не смогут перевести фирму на упрощенную систему налогообложения. Доля непосредственного участия других организаций в уставном капитале компании - не более 25%. Такое правило действует в 2016 году. С 2017 года запрещено будет применять упрощенную систему налогообложения организациям, в деятельности которых участвуют взаимозависимые лица. Определение таких лиц содержится в статьях 105.1 и 105.2 НК РФ. Учредитель - физическое лицо сможет по-прежнему применять упрощенную систему налогообложения.

Условия перехода на упрощенную систему налогообложения:

1.Своевременно подано заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели могут перейти на упрощенную систему налогообложения лишь с начала следующего календарного года, подав не позднее 31 декабря в налоговую инспекцию заявление.

2. Соблюдение количественно-стоимостных лимитов показателей перехода на упрощенную систему налогообложения - величина дохода, стоимость основных средств, численность.

Налоговые ставки упрощенной системы налогообложения в 2017 году значительно выгоднее и ниже, чем на общем режиме. Так, для объекта «доходы» общая ставка составляет 6%, но у любого региона есть возможность снизить эту цифру до 1%. Тоже самое и для объекта «доходы минус затраты». В общем случае это 15%, но есть право понизить до 5%.

Недостатками упрощенной системы налогообложения:

- льготный период лишь временная мера и позволяет предприятию окрепнуть и «встать на ноги»;

- при применении упрощенной системы для налогообложения для малого бизнеса и у предприятий нет стимула расти официально, так как переход на общую систему налогообложения влекут большие расходы, что в условиях сложно экономической обстановки не выгодно и мотивирует малый бизнес уйти в теневую экономику (сокрыть доходы).

Анализ существующих методов оптимизации налоговой нагрузки позволил выявить, что наиболее выгодным с точки зрения использования упрощенной системы налогообложения будет применение метода оптимизации налоговой нагрузки заключающегося в разделении отношений путем разделение хозяйственной деятельности организации между несколькими юридическими лицами.

По результатам проведенного анализа, можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «АББА» является удовлетворительным. Баланс предприятия является в целом ликвидным с некоторыми оговорками, нормативы по показателям платежеспособности в целом выполняются, предприятие работает прибыльно.

Вместе с тем, весьма велика зависимость предприятия от кредиторов, более половины всех активов финансируется за счет кредиторской задолженности, показатели рентабельности демонстрируют значения существенно ниже, чем в среднем по отрасли.

Суммируя вышеизложенное, был сделать вывод о том, что ООО «АББА» нужен комплекс мероприятий, в том числе связанный с оптимизацией налоговых платежей общества.

В рамках оптимизации налоговых платежей была проведена оценка налоговой нагрузки ООО «АББА», и разработан комплекс мероприятий по использованию упрощенной системы налогообложения для повышения эффективной хозяйственной предприятия.

По результатам оценки налоговой нагрузки было выявлено следующее.

Налоговая нагрузка ООО «АББА» рассчитанная:

- по методу Министерства финансов РФ составляет 16,75 %.
- по методике М.И. Литвина составляет 35,18%;
- по методу М.Н. Крейниной составляет 55, 8 %.

В целях оптимизации объема уплачиваемых налогов была предложена схема оптимизация налоговой нагрузки путем разделения хозяйственной деятельности организации между несколькими юридическими лицами, переведёнными на упрощенную систему налогообложения.

Реализация предлагаемых мероприятий позволит сократить общий объем налоговых платежей на 3 890 тыс.руб.

После применения схемы оптимизации налоговой нагрузки показатели налоговой нагрузки составят:

- по методу Министерства финансов РФ составляет 13,22 %.
- по методике М.И. Литвина составляет 27,76 %;
- по методу М.Н. Крейниной составляет 55, 8 %.

Таким образом, два из трех показателей снизились, что говорит об эффективности предлагаемых мероприятий.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультатнПлюс»

3. Налоговый кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультатнПлюс»

4. Алиев Б.Х., Исаева Ш.М. Налоговая нагрузка как фактор экономического роста предприятия // Финансы и кредит. – 2013 - № 36.

5. Андреев В.И. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро и микро уровне: Монография. / В.И. Андреев – М.: Саратовский источник, 2016. – 298 с.

6. Балынин И.В. Оценка вероятности банкротства корпорации: многообразие подходов и моделей, порядок и проблемы их использования // -М. Аудит и финансовый анализ № 3, -2016, С.62-65.

7. Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Кузнецов С.И., Скачкова Р.В, Плотникова В.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. − М.: Издательство «Омега-Л», 2013. − 414 с.

8. Боргояков А.С. Формирование кредитной политики фирмы с позиции ее платежеспособности // -М. Аудит и финансовый анализ № 6, -2016, С.163-167.

9. Борисова О.В. Оценка взаимосвязи стоимости организации и риска снижения ее финансовой устойчивости // -М. Аудит и финансовый анализ № 2, -2016, С.173-177.

10. Букина Г.Н. Налоговая нагрузка и налоговые условия ведения предпринимательской деятельности // Налоги и налогообложение. – 2014. – 138 с.

11. Еловацкая Т.А. Налогообложение субъектов хозяйствования реального сектора экономики: Монография – М.: Научная книга, 2015. – 124 с.

12. Зарук Н.Ф Влияние налогообложения на элементы экономического механизма // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2015. -№ 8

13. Катаев В.И. Налоговый анализ в системе управления предприятием: Монография. / В. И. Катаев – М: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2014. – 216 с.

14. Кондратенко М.Б, Теоретически подходы к обоснованию оптимальной налоговой нагрузки // Налоги и финансовое право. – 2013 - № 7.

15. Кравченко В.С., Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю. Методические аспекты реализации кредитной политики предприятий на основе показателей эффективности использования ресурсов и риска организации // -М. Аудит и финансовый анализ № 1, -2016, С.75-79.

16. Майбуров Ю.Б. Налоговые системы: методология развития: Монография. / Ю.Б. Майбуров – М.: Юнити-Дана, 2014. – 520 с.

17. Малых Н.И., Зацаринная Е.И. Анализ дебиторской задолженности коммерче-ской организации // -М. Аудит и финансовый анализ № 1, -2016, С.208-216.

18. Малышенко В.А., Малышенко К.А. Методика углубленного анализа финансового состояния, реализуемого в системе фундаментального анализа фондового рынка // -М. Аудит и финансовый анализ № 5, -2016, С.71-85.

19. Марченко П.Г., Писарева С.В. Моделирвоание налоговой нагрузки юридических лиц // Финансы. – 2015 - №5.

20. Никулина О.М., Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации // Экономика. – 2015 - № 2.

21. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. / А.В. Перов. – М.: Юрайт, 2012. – 479 с.

22. Пешкова Е.П., Мамбетова А.А., Методические походы к определению налоговой нагрузки на микроуровне // Вестник. – 2013 - № 1.

23. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. / Г.Б. Поляк – М.: Юнити-Дана, 2015. – 513 с.

24. Пушкарева В.М., Как измерить налоговую нагрузку // Финансы. – 2014. - № 12.

25. Салькова О.С., Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации // Финансы. – 2015 - № 10.

26. Самсонов Е.А., Баяскаланова Г.А. Расчет налоговой нагрузки организаций // Налоги и налогообложение. – 2013 - № 3.

27. Скороход Н.В. Финансовая устойчивость: содержание и алгоритм оценки // -М. Аудит и финансовый анализ № 5, -2016, С.206-214.

28. Смородина Е.А. Оценка налоговых последствий создания малого бизнеса в России на современном этапе // Экономика. – 2015. - №2.

29. Собченко Н.В., Кулешова Л.В., Особенности определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта // Вестник магистратуры. – 2015 - № 9.

30. Титов В.В., Жигульский Г.В. Влияние реализации эффективных нововведений на налоговую нагрузку промышленного предприятия // Вестник НГЭУ. – 2015. - № 1.

31. Тротт К.С., Шамсутдинов А.Ф., Шамсутдинов Т.Ф., Хамидуллин Ф.Ф. Оценка вероятности финансового банкротства организаций // -М. Экономический анализ: теория и практика № 10 (457), -2016, С.119-130.

32. Федорова Е.А., Лазарев М.П., Федин А.В. Прогнозирование банкротства предприятия с учетом факторов внешней среды // -М. Финансовая аналитика: проблемы и решения № 42 (324) , -2016, С.2-12.

33. Чайковская Л.А., Якушев А.Ж. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база стратегического управления // -М. Аудит и финансовый анализ № 6, -2016, С.58-65.

34. Черкай А.Д. О 24 типах влияния хозяйственных операций на баланс А = П + К // -М. Аудит и финансовый анализ № 3, -2016, С.16-24.

35. Черник А.А. Сравнительная анализ методик расчета налоговой нагрузки организации // Концепт. – 2013 - № 3.

36. Beaulieu J.J., Mattey J. The workweek of capital and capital utilization in manufacturing. Journal of Productivity Analysis. 2014. Т. 10. № 2. С. 199-223.

37. Jud G.D., Winkler D.T. The earnings of real estate salespersons and others in the financial services industry. The Journal of Real Estate Finance and Economics. 2014. Т. 17. № 3. С. 279-291.

38. Kaspina R.G., Molotov L.A., Kaspin L.E. Cash flow forecasting as an element of integrated reporting: an empirical study. Asian social science. 2016. Т. 11. № 11. С. 89-94.

39. Sundvik D. Book-tax conformity and earnings management in response to tax rate cuts. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. 2017. Volume 17. С.31-42.

40. Lee N., Swenson C. Effects of overseas subsidiaries on worldwide corporate taxes. 2016. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. Volume 17. С.47-59.

Приложение А

(обязательное)

Данные финансовой отчетности

ООО «АББА» за 2016, 2015 и 2014 гг (в тыс. руб.)

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		20	01	2017
Организация ООО «АББА»	по ОКПО	62445770		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321345495		
Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД	45.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 445032, Самарская область, город Тольятти, улица Дзержинского 68А, офис 17

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабр 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[4]	На 31 декабря 20 14 г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	0	0	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1	1	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	12473	12261	6046
	Финансовые вложения	966	376	376
	Денежные средства	3328	1315	3944
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	16769	13953	10366
	БАЛАНС	**16769**	**13953**	**10366**

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[4]	На 31 декабря 20 14 г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6531	4581	3435
	Итого по разделу III	6541	4591	3445
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1	1	1
	Кредиторская задолженность	10227	9360	6919
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	10228	9361	6921
	БАЛАНС	**16769**	**13953**	**10366**

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	20	01	2016
Организация ООО «АББА»	по ОКПО	62445770		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321345495		
Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД	45.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 16 г.[3]	За год 20 15 г.[4]
	Выручка [5]	110141	116680
	Себестоимость продаж	(105729)	(112092)
	Валовая прибыль (убыток)	4412	4588
	Коммерческие расходы	(1815)	(1799)
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2597	2789
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	(970)
	Прочие доходы		1
	Прочие расходы	(156)	(388)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2441	1432
	Текущий налог на прибыль	(484)	(287)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( )	( )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	( )	( )
	Изменение отложенных налоговых активов	( )	( )
	Прочее	(3)	( )
	Чистая прибыль (убыток)	1950	1145

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Форма 0710002 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 16 г.[3]	За год 20 15 г.[4]
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	1950	1145
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 15 г.

			Коды
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	17 01 2016
Организация	ООО «АББА»	по ОКПО	62445770
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321345495
Вид экономической деятельности	Торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД	45.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 15 г.[3]	За год 20 14 г.[4]
	Выручка [5]	116680	122231
	Себестоимость продаж	(112092)	(117358)
	Валовая прибыль (убыток)	4588	4873
	Коммерческие расходы	(1799)	(2288)
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2789	2585
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(970)	( )
	Прочие доходы	1	
	Прочие расходы	(388)	(241)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1432	2344
	Текущий налог на прибыль	(287)	(489)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( )	( )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	( )	( )
	Изменение отложенных налоговых активов	( )	( )
	Прочее	( )	(220)
	Чистая прибыль (убыток)	1145	1635

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Форма 0710002 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 15 г.[3]	За год 20 14 г.[4]
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	1145	1635
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201____ г.

Студент _____ (Селиверстов Н. С.)