

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: «Упрощенная система налогообложения и оценка эффективности ее применения (на примере ООО «Волжаночка»)»

Студент(ка)

М.А. Якушева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.Н. Быкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

«_____» _____ 2017 г.

Тольятти 2017 г.

Аннотация

Тема: Упрощенная система налогообложения и оценка эффективности ее применения (на примере ООО «Волжаночка»).

Бакалаврская работа включает 76 страницы (без учета приложений), 10 рисунков, 18 таблиц, 49 библиографических источника, 9 приложений.

Объект исследования: ООО «Волжаночка», г. Тольятти Самарской области.

Цель работы – оценка эффективности применения упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка» и разработка мероприятий, повышающих эффективность управления налоговой нагрузкой предприятия.

Степень внедрения – рекомендации автора рассмотрены и приняты руководством предприятия к реализации с I квартала 2018 года.

Ключевые слова: налогообложение, налоговое планирование, общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения, рентабельность, налог, малое предпринимательство.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена исследованию теоретических вопросов, в ней раскрываются: понятие, сущность общей системы налогообложения, а также специальных режимов и методы их расчета. Дается определение субъекту малого предпринимательства.

Во второй главе дана общая характеристика деятельности ООО «Волжаночка», проведен анализ налоговых обязательств и финансового состояния.

Третья глава посвящена разработке мероприятий по совершенствованию системы налогообложения.

Заключение содержит основные выводы и предложения по снижению налогового бремени компании ООО «Волжаночка».

Исследуемый период: 2014-2016 годы.

Abstract

The title of the graduation work is «Simplified system of taxation and evaluation of its application efficiency (on the basis of Limited Liability Company «Volzhanochka»).

The bachelor's work includes 76 pages, 10 figures, 18 tables, the list of 49 references and 9 appendices. It consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

The object of the graduation work is Limited Liability Company «Volzhanochka», based in Togliatti, Samara Region.

The aim of the work is to study and analyze the peculiarity of the application of the simplified taxation system of LLC «Volzhanochka», and also to evaluate the effectiveness of its application.

What concerns the degree of implementation, the author's recommendations were reviewed and accepted by the company's management for their implementation from the first quarter of 2017.

It consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

In the introduction, the relevance of the chosen topic is established, the goal and tasks of the study are formulated, the object and the subject of the research are indicated.

The first chapter dwells on the study of the theoretical issues. It reveals the concept, the essence of the general tax system, as well as special regimes and methods for calculating them. The definition of a small business entity is given.

In the second chapter the general characteristics of the activity of Limited Liability Company «Volzhanochka» are discussed, the analysis of the tax obligations and the financial condition is performed.

The third chapter is devoted to developing measures to improve the taxation system.

The conclusion contains the main results and proposals for reducing the tax burden of Limited Liability Company «Volzhanochka».

Study period: 2014-2016.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства.....	10
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России.....	10
1.2 Модели налоговых систем, применяемые субъектами малого бизнеса...	15
1.3 Налогообложение на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения.....	25
1.4 Финансовые показатели, характеризующие эффективность использования упрощенной системы налогообложения и методы их оценки	30
2 Анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО «Волжаночка»	36
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Волжаночка»	36
2.2 Налоговый учет доходов и расходов в ООО «Волжаночка»	44
2.3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО «Волжаночка»	49
3 Пути совершенствования системы налогообложения в ООО «Волжаночка» и перспективы развития упрощенной системы налогообложения.....	58
3.1 Разработка мероприятий, повышающих эффективность управления налоговой нагрузкой предприятия ООО «Волжаночка» и оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий	58
3.2 Перспективы развития упрощенной системы налогообложения в России.....	64
Заключение.....	69
Список использованной литературы.....	72
Приложения.....	77

Введение

Предпринимательство является эффективным рычагом для создания конкурентной среды рыночной экономики. Малый бизнес является неотъемлемой частью предпринимательства и обладает рядом достоинств, среди которых можно отметить гибкость, динамизм, инициативность, изменчивость и оперативное применение новых технологий.

Малое предпринимательство - это средние и мелкие предприятия, а также индивидуальные предприниматели, которые выступают активными субъектами рынка.

С момента возникновения государства налоги являлись важным звеном всех экономических отношений в обществе. Налоговая система претерпевала изменения с развитием и изменением формы государственного устройства.

Стоит отметить, что в современной рыночной экономике основной формой доходов государства являются налоги. Налоговая система выступает мощным инструментом управления и рычагом воздействия на экономику государства.

Связующим элементом между государством и малым бизнесом является налогообложение. Оно является для рыночной экономики государства средством обеспечения финансовыми ресурсами, которые в свою очередь увеличивают производство, уменьшают безработицу, решают экономические и социальные задачи.

В современных условиях развития России малое предпринимательство призвано увеличить доходы муниципальных и федеральных бюджетов. От уплаты налогов зависит экономика города, области и страны в целом.

Поддержка со стороны государства малого бизнеса, а также его развитие, является важным направлением в экономике государства. Малые предприятия обладают рядом особенностей, от них зависят методы решения экономических, организационных и других вопросов.

В настоящий момент развитие малого бизнеса может ускорить процесс восстановления экономики в 2018 году. Согласно данным Минэкономразвития в России по состоянию на 2016 год функционирует 5,5 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства, из них 2,9 млн. занимается индивидуальным предпринимательством и 2,6 млн. являются малыми предприятиями. В свою очередь, они обеспечивают до 20% отечественного валового внутреннего продукта. Однако в отдельных экономических странах, например, в США данный показатель находится на уровне 60%. Это говорит о том, что малое предпринимательство в России развито недостаточно [42].

Вышесказанное обуславливает необходимость совершенствования регулирования малого бизнеса, в частности, в области его налогообложения.

Каждый бизнесмен знаком со сложностью налогового законодательства и алгоритмами расчета для уплаты налогов, именно поэтому для субъектов малого бизнеса был введен упрощенный процесс уплаты налогов. В Налоговом Кодексе Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы, которые предусматривают особый способ уплаты налогов. В Российской Федерации установлено пять специальных режимов:

- 1) единый налог на вмененный доход;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) единый сельскохозяйственный налог;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

Следует сразу отметить, что патентная система налогообложения применяется только индивидуальными предпринимателями и не может применяться юридическими лицами. А система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции представляет собой особую

систему, которая не имеет отношения к малому предпринимательству (ее применяют участники соглашений о разделе продукции).

Таким образом, специальные налоговые режимы были введены в российское законодательство с целью избавить малое предпринимательство от сложных расчетов и от уплаты отдельных налогов.

В бакалаврской работе уделяется большее внимание упрощенной системе налогообложения. Помимо этого, в данной работе будет проведен анализ эффективности применения данной системы на примере конкретного хозяйствующего субъекта.

Остановимся подробнее на упрощенной системе налогообложения. Для малого предпринимательства данная система налогообложения имеет ряд преимуществ, в сравнении с общим режимом, такими как:

- 1) снижение налоговой нагрузки;
- 2) уменьшение налогового бремени;
- 3) упрощение бухгалтерского и налогового учета.

Следует отметить, что, несмотря на простоту применения, упрощенная система имеет и ряд недостатков, следовательно, практика налогового стимулирования малого бизнеса имеет ряд проблем, которые необходимо обсудить и найти поиск их решения. Экономическое преобразование направлено на мотивационные механизмы и государственную поддержку, которая выражается как раз через специальные налоговые режимы.

Лица, которые перешли на применение специальных налоговых режимов, вместо ряда налогов, платят единый налог, который устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации. Так, согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации предприятия, которые применяют упрощенную систему налогообложения, не платят налог на имущество организаций (кроме имущества, стоимость которых определена как кадастровая), налога на прибыль организации и налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации) [5, ст.346.11].

Таким образом, упрощенная система налогообложения – это один из специальных налоговых режимов, который направлен на поддержку малого предпринимательства. Практика налогового стимулирования малого бизнеса требует содействия со стороны государства и поиск путей решения проблем в применении упрощенной системы налогообложения.

Именно поэтому данная тема является актуальной в современных условиях.

Цель данной работы – оценка эффективности применения упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка» и разработка мероприятий, повышающих эффективность управления налоговой нагрузкой предприятия.

Для достижения поставленной цели в бакалаврской работе ставится ряд задач:

- 1) рассмотреть теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- 2) провести анализ применения упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка» и оценить эффективность ее использования;
- 3) разработать пути совершенствования системы налогообложения в ООО «Волжаночка», а также исследовать перспективы развития упрощенной системы налогообложения.

В качестве объекта исследования выбран субъект малого предпринимательства ООО «Волжаночка», который занимается оказанием брачных услуг и выступает налогоплательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения. Необходимо также провести анализ особенности применения упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка».

Предметом исследования выступает система налогообложения в ООО «Волжаночка».

Теоретической и методологической основой исследования в бакалаврской работе служат труды зарубежных и отечественных

экономистов, которые рассматривали в своих работах применение специальных налоговых режимов, а также материалы периодической печати и Интернет-ресурсов. Помимо этого, в работе использованы законодательные и нормативные акты.

Информационную базу составили налоговая и финансовая отчетность ООО «Волжаночка» за период 2014-2016 годы.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы распространенные методы исследования, такие как системный, логический, экономико-математический, разнообразные коэффициенты, наблюдение, графический и сравнение. Помимо этого, при анализе рассчитанных показателей были использованы горизонтальный и сравнительный методы анализа.

Бакалаврская работа состоит из трех глав, введения, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Теоретическая значимость бакалаврской работы состоит в развитии теоретических положений функционирования специальных налоговых режимов с учетом их специфических особенностей.

Практическая значимость результатов данной работы состоит в разработке рекомендаций по эффективному использованию упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка», применение которых в ходе осуществления коммерческой деятельности поможет руководству предприятия в принятии управленческих решений, которые направлены на оптимизацию налогообложения и увеличение финансового результата.

1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России

Становление предпринимательства в России прошло долгий и сложный путь. Малый бизнес в России появился в 1980-м году, после «застойного» периода. Высокий потенциал малого бизнеса обуславливается тем фактом, что в годы реформ - начала 1990-х годов он являлся самым быстрорастущим сектором экономики, несмотря на то, что его становление происходило в очень непростых условиях [17, с.24].

Малое предпринимательство - это субъекты хозяйствования, на которых работает малое количество людей, которое имеет небольшой объем производства, и оно обладает рисками, например, риски в области торговой или производственной деятельности.

Малое предпринимательство помогает справиться с такими проблемами экономики, как безработица и конкуренция. Немаловажным является тот факт, что именно сумма налоговых доходов от малого предпринимательства помогает формировать бюджеты всех уровней.

На современном этапе развития экономики малое предпринимательство стало основой государства. К примеру, в одной из экономически развитых стране, такой как США, доля малого предпринимательства в валовом внутреннем продукте (далее по тексту – ВВП) составляет около 60%. В Российской Федерации складывается противоположная картина – доля субъектов малого предпринимательства (далее по тексту – СМП) в ВВП государства находится на уровне 20%. И это несмотря на то, что малым бизнесом занимается около 5,5 млн. субъектов хозяйствования, что составляет около 95% всех коммерческих предприятий [49].

Статистические данные малого и среднего предпринимательства (далее по тексту - МПС) по самым крупным округам представлены в таблице 1 и 2 по состоянию на 01.08.2016 года [44].

Таблица 1 - Количество юридических лиц МСП по отдельным округам на 01.08.2016 г.

Название	Всего	Юридические лица			
		Всего	Из них		
			Микро предприятия	Малое предприятия	Среднее предприятия
РФ	5 523 765	2 594 355	2 335 579	238 796	19 980
Центральный ФО	1 636 987	899 171	803 309	87 431	8 431
Приволжский ФО	1 016 076	458 048	410 518	44 171	3 359
Северо-Западный ФО	629 902	357 442	323 180	31 875	2 387
Сибирский ФО	653 465	299 308	272 275	25 246	1 787

По данным таблицы 1 видно, что в Российской Федерации среди юридических лиц распространены микро-предприятия. Они занимают 90% рынка МСП.

Таблица 2 - Количество индивидуальных предпринимателей МСП по отдельным округам на 01.08.2016 г.

Название	Всего	Индивидуальные предприниматели			
		Всего	Из них		
			Микро предприятия	Малое предприятия	Среднее предприятия
РФ	5 523 765	2 929 410	2 900 085	28 953	372
Центральный ФО	1 636 987	737 816	731 213	6 511	92
Приволжский ФО	1 016 076	558 028	551 158	6 781	89
Северо-Западный ФО	629 902	272 460	269 894	2 536	30
Сибирский ФО	653 465	354 157	350 085	4 018	54

По данным таблицы 2 видно, что среди индивидуальных предпринимателей (далее по тексту - ИП) также распространены микро-предприятия, которые занимают МСП 98% в общем количестве.

Данные таблиц 1 и 2 еще раз иллюстрируют значимость малого бизнеса в развитии экономики страны.

По результатам обследований субъектов МСП основные показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства ежегодно публикуются Федеральной службой государственной статистики (Росстатом).

В экономике осуществляют свою деятельность различные по масштабу предприятия: крупные, средние, малые, а также индивидуальные предприниматели. Впервые критерии отнесения субъектов хозяйствования к малому бизнесу были установлены Федеральным законом Российской Федерации от 14 июня 1995 года № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [6, ст.3]. Эти критерии многократно претерпевали изменения и в настоящее время они установлены Федеральным законом Российской Федерации от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее по тексту – Закон № 209-ФЗ) [8].

Согласно закона № 209-ФЗ для отнесения к МСП существует ряд критериев, которые представлены нами в таблице 3. Стоит отметить, что согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 года предельные значения выручки изменились и вступили в силу с 2017 года [14].

Таблица 3 – Критерии определения малого предприятия в 2017 году

Критерий	Средние предприятия	Малые предприятия	Микро предприятия
Доход	2 млрд. руб.	800 млн. руб.	120 млн. руб.
Численность сотрудников	101-250 человек	100 человек	15 человек
Доля участия других лиц в капитале	Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов не более 25% в сумме. Доля участия обычных юридических лиц (в том числе иностранных) не более 49% в сумме.		

Как отмечалось нами выше, малый бизнес способствует развитию экономического сектора, создает дополнительные рабочие места, способствует росту конкуренции. Малый бизнес выполняет ряд важных экономических и социальных задач. Рассмотрим, подробнее, какое значение малый бизнес имеет для развития экономики государства [23, с.8].

Во-первых, малый бизнес является важным сектором экономики. Малые предприятия способны быстро адаптироваться под изменчивую среду рыночной экономики.

Во-вторых, малый бизнес является источником налоговых поступлений. Налоги всех уровней бюджета пополняются за счет поступлений от малого бизнеса. Бюджет пополняется за счет отчисления из прибыли предприятий.

В-третьих, малый бизнес - это важное звено в социально-экономической роли России. Как говорилось ранее, малый бизнес является платформой для создания новых рабочих мест, он снижает уровень безработицы в стране и, следовательно, повышает уровень занятости. На малых предприятиях сотрудники работают в тесной взаимосвязи. Хорошие отношения в коллективе сказываются положительно на работе всего предприятия, а мотивация коллектива служит общей целью и в дальнейшем повышает эффективность работы [38, с.14].

Малый бизнес имеет свои преимущества и недостатки. Для начала ознакомимся с преимуществами малого бизнеса. И так, основными преимуществами являются:

- 1) невысокий размер стартового капитала;
- 2) простота в управлении;
- 3) оперативный процесс принятия решений;
- 4) качество предоставляемых услуг;
- 5) контроль за деятельностью организации;
- 6) гибкость структуры;
- 7) поддержка со стороны государства;

8) мобильность.

Несмотря на все положительные качества, которые имеет малое предпринимательство, у него существует также ряд и недостатков:

- 1) операционные издержки;
- 2) угроза со стороны крупных фирм;
- 3) ограниченность финансовых средств;
- 4) угроза во время экономического спада;
- 5) угроза «поглощения» рынком.

Самой главной проблемой является постоянный поиск вложений-инвестиций. Денежные средства нужны для организации и развития бизнеса. Инвестирование в малое предпринимательство затруднительно, несмотря на то, что у государства имеется ряд программ по оказанию помощи малому предпринимательству, к примеру, Закон № 209-ФЗ [8].

Причинами, по которым предприниматель непрерывно занимается поиском денежных средств, являются [17, с.16]:

Во-первых, сомнения со стороны инвесторов. Помимо большого потенциала и отличной бизнес идеи, инвестору необходимо удостовериться, стоит ли ему делать вложения в данный вид бизнеса.

Во-вторых, низкое количество выданных кредитов. Банки не выдают кредиты начинающим предпринимателям, поскольку им нечем обеспечить кредит, так как нет залогового имущества.

В-третьих, лизинговые программы или покупка дорогостоящего оборудования также затруднительны. Первый взнос этих двух составляющих является обязательным, но это сделать достаточно трудно, не имея денежных средств в начале ведения бизнеса.

Таким образом, проанализировав основные плюсы и минусы малого предпринимательства, дадим оценку его ведения в экономике России.

Малое предпринимательство является важным субъектом экономической системы России и исполняет основные функции для развития экономики страны. Нельзя не заметить, что прослеживается тенденция к

росту роли малого бизнеса в Российской Федерации. Для него разрабатываются и модернизируются государственные программы поддержки. В связи с этим происходят активные перемены, которые с наилучшей стороны сказываются на экономике России.

На малый бизнес возложены большие надежды в решении важных экономических проблем России, такие как развитие производства и торговли, обеспечение новыми рабочими местами, обеспечение существенных налоговых поступлений в бюджет. За весь период развития малого и среднего бизнеса государство разрабатывало меры по его поддержке через совершенствование законодательной базы и формирования условий для экономического роста.

Одним из таких условий является выбор оптимальной системы налогообложения для субъектов МСП, которая будет предусматривать, во-первых, стимулирование деловой активности предпринимателей, а во-вторых - наличие относительно простого и эффективного механизма взимания налогов. Таким образом, особую актуальность и важность в области стимулирования развития малого предпринимательства играет уменьшение налоговой нагрузки, упрощение процедур налогообложения и представления отчетности, создание благоприятных условий для легализации и развития малого бизнеса.

1.2 Модели налоговых систем, применяемые субъектами малого бизнеса

Как отмечалось выше, малый бизнес является важным звеном в развитии экономики регионов и страны.

На малое предпринимательство распространяется налоговая политика государства, которая включает в себя два направления:

- 1) введение для субъектов малого бизнеса специальных налоговых режимов;

2) применение субъектами малого бизнеса специальных налоговых льгот.

В современной рыночной экономике на основе законодательства РФ для предприятий, осуществляющих ведение бизнеса, а также индивидуальных предпринимателей установлено несколько подходов к налогообложению.

Первый подход – это применение общего режима налогообложения.

Второй подход – это применение специальных режимов налогообложения.

Субъекты малого предпринимательства, которые являются юридическими лицами и применяют общий режим налогообложения, уплачивают налог на прибыль организации, а индивидуальные предприниматели уплачивают налог на доходы физических лиц.

Общий режим налогообложения субъектов малого бизнеса в меньшей степени направлен на развитие малого предпринимательства, соответственно, менее эффективен при проведении государственной политики в области регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

Важным шагом в развитии малого предпринимательства стало введение в НК РФ с 1 января 1999 года нового экономического понятия - специальный налоговый режим [4, ст. 18]. Первоначально существовало три специальных налоговых режима. На данный момент Налоговым кодексом РФ установлено пять специальных налоговых [5, р. 8], представленных на рисунке 1. Дадим их краткую характеристику:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее по тексту - ЕСХН). Имеет ограниченный круг пользователей, а также освобождает от уплаты ряда налогов;

2) упрощенная система налогообложения (далее по тексту - УСН). При данной системе бухгалтерский учет и отчетность ведутся в упрощенной

форме, вместо определённых налогов уплачивается единый налог по упрощенной системе;

3) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту - ЕНВД). Аналогичен УСН;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Применяется только участниками соглашения о разделе продукции;

5) патентная система налогообложения (далее по тексту – ПСН). Применение возможно только для ИП, которые осуществляют свою деятельность в определенных сферах.



Рисунок 1 – Специальные налоговые режимы, применяемые СМП

Специальные налоговые режимы являются особым механизмом и применяются для небольшой категории налогоплательщиков и ограниченных видов деятельности. Они способствуют поддержке и развитию малого

бизнеса. Обязательным условием является применение единого налога, как ключевого фактора, который избавляет от уплаты определенных налогов и сборов, замена которых является нецелесообразной или невозможной [4, ст.18].

Применение специальных налоговых режимов (их признаки указаны на рисунке 2) субъектами малого предпринимательства помогает им более эффективно осуществлять свою деятельность.



Рисунок 2 – Признаки специальных налоговых режимов МСП

Рассмотрим специфику применения установленных в России специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения - это льготная система, которая заманчива для субъектов малого предпринимательства. При данном специальном режиме налоговая нагрузка на плательщика существенно

меньше, если сравнивать ее с общеустановленной системой [35, с.201].
 Предприятие, которое решило применять упрощенную систему налогообложения, должно соблюдать ряд требований, установленных по этому режиму. Условия применения представлены в таблице 4 [12].

Таблица 4 – Критерии перехода на УСН

Критерии	До 2017 года	С 2017 года
Доход	60 млн. руб.	120 млн. руб.
Численность работников	Менее 100 человек	
Доля участия	Менее 25%	
Вид деятельности	Разрешенные виды деятельности в соответствии с НК РФ [4, ст. 346.12]	
Стоимость основных средств	100 млн. руб.	150 млн. руб.
Выручка за 9 месяцев	45 млн. руб.	90 млн. руб.

Выполнение этих условий является гарантом того, что предприятие или ИП может применять УСН, однако нарушение их влечет переход на общий режим с того квартала, когда были допущены эти нарушения.

Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения – это предприятия или индивидуальные предприниматели, которые перешли на УСН и применяют ее в установленном порядке.

Налоговая база имеет прямую зависимость от объекта налогообложения. Налогоплательщики имеют право сами выбирать объект налогообложения. Объектом могут являться доходы, облагаемые по ставке 6%, или доходы, уменьшенные на величину расходов, облагаются по ставке 15%.

По итогам года налогоплательщики, применяющие доходы минус расходы должны рассчитывать два налога:

- 1) доходы минус расходы по ставке 15%;
- 2) минимальный налог от доходов по ставке 1%.

Большой налог ИП или организации должны заплатить в налоговый орган. Налог в размере 1% уплачивается налогоплательщиками, у которых налоги за отчётный период меньше размера минимального налога.

Таким образом, единый налог УСН, с объектом доходы минус расходы, не может быть ниже минимального налога, то есть 1% с доходов.

Стоит отметить также, что налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы минус расходы, имеют право снизить налоговую базу на сумму убытка, который был получен за прошлые налоговые периоды. Под убытком раскрывается понятие превышения расходов над доходами.

Предприятия, которые вели расчеты по методу начисления до перехода на упрощенную систему налогообложения, должны исполнять следующие правила:

1) выплаты по договорам налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН, в то время как в налоговую базу включаются денежные средства, полученные также до перехода на специальный режим;

2) налогоплательщик не включает в налоговую базу денежные средства, которые получены после перехода на «упрощенку», если те включены в доходы;

3) налогоплательщик в праве не отнимать из налоговой базы денежные средства, которые уплачены после перехода на упрощенную систему налогообложения в качестве оплаты расходов предприятия, если ранее до перехода, они учитывались по налогу на прибыль организаций.

Нарушение данных правил влечет за собой лишение права находиться на УСН с того квартала, когда произошло нарушение [20, с.326].

Организации, которые лишились права применять специальный налоговый режим, уплачивают налоги согласно общему режиму налогообложения.

Наряду с УСН установлен еще один специальный режим - единый налог на вмененный доход (далее по тексту – ЕНВД) [5, гл.26.3].

Вмененный доход - это доход, который в будущем, возможно, может получить налогоплательщик, рассчитывается по совокупности факторов, которые, в свою очередь, влияют на его получение. Вмененный доход применяется для расчета единого налога по закрепленной ставке (ставка

ЕНВД равна 15%). В Налоговом Кодексе РФ ЕНВД регулируется главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» [5, р.8].

Отметим, что применять ЕНВД могут только субъекты, которые осуществляют определенные виды деятельности, указанные нами в приложении Л. Организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Для того, чтобы определить сумму единого налога по ЕНВД, для расчета применяют физические показатели и базовую доходность в месяц (установлены Кодексом для каждого вида деятельности). Объектом налогообложения налогоплательщика является вмененный доход налогоплательщика.

Снизить сумму уплаты ЕНВД за налоговый период можно с помощью:

- 1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- 2) страховых взносов в виде фиксированных платежей;
- 3) выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%.

Для расчета единого налога на вмененный доход необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$\begin{aligned} \text{ЕНВД} &= (\text{НБ} \times 15\%) - \text{Страховые взносы} \\ \text{НБ} &= \text{БД} \times \text{ФП} \times \text{K1} \times \text{K2}, \end{aligned} \quad (1)$$

где НБ – налоговая база;

БД – базовая доходность;

ФП – физический показатель;

K1 и K2 – коэффициент дефлятор.

Согласно НК РФ, базовая доходность корректируется на коэффициент-дефлятор K1, который устанавливается на федеральном уровне, и на корректирующий коэффициенту K2, устанавливаемый по решению местных

органов власти в зависимости от совокупности различных факторов [4, ст. 346.27].

Единый налог на вмененный доход заменяет для организаций и индивидуальных предпринимателей ряд других налогов, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД

Для индивидуальных предпринимателей	Для юридических лиц (организаций)
1. Налог на доходы физических лиц. Включаются доходы от предпринимательской деятельности, которые облагаются единым налогом.	1. Налог на прибыль организаций. Включается прибыль от предпринимательской деятельности, которые облагаются единым налогом.
2. Налог на имущество физических лиц. Включается имущество, которое необходимо для ведения предпринимательской деятельности.	2. Налог на имущество организаций. Включается имущество, которое необходимо для ведения предпринимательской деятельности.
3. НДС. Касается операций, которые признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом	3. НДС. Касается операций, которые признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

Отметим, что переход на применение единого налога на вмененный доход возможен только для определенных видов деятельности, общий перечень которых установлен НК РФ, а конкретный перечень устанавливается по решению муниципальных органов власти.

Критерии для перехода на ЕНВД индивидуальными предпринимателями представлены нами на рисунке 3.

В местном нормативном правовом акте упомянут осуществляемый вид деятельности	Деятельность не осуществляется в рамках: - договора простого товарищества - договора доверительного управления
Количество сотрудников < 100	Режим введен на территории муниципального образования
Не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных и авто газозаправочных станций	

Рисунок 3 – Критерии для перехода на уплату ЕНВД для ИП

По критериям, представленным на рисунке 3 видно, что для перехода на ЕНВД индивидуальные предприниматели должны соблюдать 5 основных правил, необходимых для перехода.

Для перехода на применение ЕНВД организациями существует также ряд критериев, которые представлены на рисунке 4.

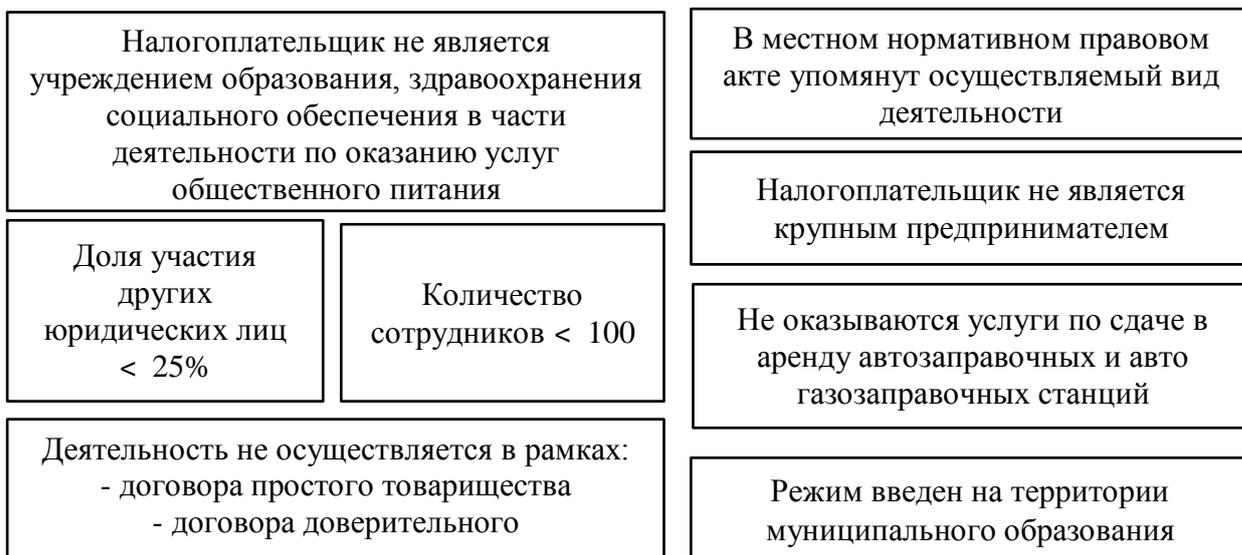


Рисунок 4 – Критерии для перехода на ЕНВД для организаций

Налоговым периодом при применении ЕНВД служит квартал. Налоговая декларация подается налогоплательщиком по итогам квартала в налоговые органы до 20-го числа первого месяца следующего квартала. Срок уплаты ЕНВД - до 25 числа отчетного периода.

Далее рассмотрим еще один специальный налоговый режим, который вступил в силу с 11 ноября 2003 года – это система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Переход на данный режим является добровольным для ИП и организаций [5, гл.26.1].

Единый сельскохозяйственный налог (далее по тексту – ЕСХН) - это специальный налоговый режим, который имеют право применять предприниматели, осуществляющие деятельность по производству и реализации сельскохозяйственной продукции.

К производителям сельскохозяйственной продукции относятся предприниматели, которые занимаются оказанием услуг в сфере животноводства и растениеводства, а также рыболовства.

Для перехода на данный специальный налоговый режим организация или ИП должны соответствовать условию: доход, полученный от ведения сельскохозяйственной деятельности, должен быть больше 70%.

Лица, которые перешли на уплату ЕСХН освобождаются от уплаты следующих налогов:

- 1) налог на прибыль организаций;
- 2) налог на доходы для физических лиц (с доходов по предпринимательской деятельности);
- 3) НДС (кроме НДС за ввоз товаров на таможенную территорию России));
- 4) налог на имущество организаций и индивидуальных предпринимателей (кроме имущества по кадастровой стоимости).

Объектом налогообложения ЕСХН являются доходы, которые уменьшены на сумму расходов. Налоговая ставка равна 6%.

И последний специальный налоговый режим - это патентная система налогообложения. Главной особенностью ПСН является то, что использовать его могут только физические лица - ИП, для организаций данный вид не предназначен [5, гл.26.5].

В основе данного режима лежит приобретение специального документа (разрешения) - патента, который дает возможность на ведение определенных видов деятельности.

При переходе на ПСН также имеется ряд требований к физическим лицам: численность менее 15 человек и доход менее миллиона по каждому виду деятельности. Данная система заменяет уплату таких налогов, как НДФЛ, налог на имущество физических лиц и НДС. Предприниматели, применяющие ПСН, имеют право не подавать налоговые декларации в ФНС, однако вместо этого они ведут учет доходов и расходов.

Согласно главе 26.5 НК РФ применение патентной системы может совмещаться с другими специальными режимами. Срок действия патента зависит от срока выдачи и может варьироваться в пределах от 1 до 12 месяцев.

Общим при применении любого режима налогообложения является то, что начиная вести бизнес, предприниматель обязан платить налоги и вести учет своих доходов и расходов в соответствии с законодательством. Налогоплательщику следует подавать бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность в налоговые органы.

Таким образом, налогообложение малого бизнеса является ключевым аспектом в регулировании хозяйственной деятельности государства. Со стороны государства происходит поддержка, и проводятся меры по стимулированию малого бизнеса.

В приложении К приведена сводная таблица по всем специальным режимам. Отметим, что специальные режимы имеют тенденцию к реформированию, что позволяет малому бизнесу развиваться. Несмотря на это, субъектам малого предпринимательства зачастую с трудом удается справиться с часто меняющимися законами, при этом оставаясь в стабильном положении.

Подводя итог можно сказать, что, особенностью налогообложения малого предпринимательства в России является наличие разнообразных моделей их налогообложения. Субъектам малого предпринимательства часто довольно сложно понять преимущества каждого из них и принять рациональное решение, которое снизит их налоговую нагрузку.

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

1.3 Налогообложение на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения

Остановимся более подробно на наиболее применимой системе налогообложения – упрощенной системе.

В НК РФ с 1998 года была введена новая глава - специальные налоговые режимы [4, гл.18]. Их введение было основано на упрощении налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения выступает альтернативой общей системе налогообложения.

Предпринимателю следует заранее решить, какую систему он будет применять. Специальные налоговые режимы обладают преимуществами по отношению к разным видам деятельности. Они различаются по содержанию и выбор той или иной системы зависит от предпринимателя, который в свою очередь ориентируется на вид деятельности, количество работников, территориальное расположение и так далее.

Все специальные налоговые режимы, предусмотренные НК РФ, имеют похожую структуру и ряд особенностей:

- 1) прописанные ограничения по ведению определенных сфер деятельности;
- 2) ограничения по суммарному доходу или же по отдельным видам деятельности;
- 3) возможность применения лишь организациями или индивидуальными предпринимателями;
- 4) четкое разделение между режимами;
- 5) наличие зависимости от размера ставок и условий от регионального налогового законодательства.

Однако стоит заметить, что именно упрощенная система налогообложения является самой распространенной с точки зрения налогообложения. Именно поэтому мы и рассмотрим более детально

особенности применения УСН на предприятиях, которые ее используют [18, с.10].

Упрощенная система налогообложения - это один из специальных налоговых режимов, который предназначен для малого бизнеса. Для ООО и ИП упрощенная система налогообложения характеризуется снижением уплаты налогов и более простым порядком ведения отчетности. Применение УСН позволяет снизить налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект.

Все налогоплательщики, работающие по УСН, должны выплачивать авансовые платежи по налогу не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом [5, ст. 346.19]. При этом налоговые расчеты по перечисленным авансовым выплатам не представляются (этот порядок был введен для упрощения ведения бизнеса).

За весь год налог по упрощенной системе должен быть уплачен до 31 марта следующего года, при этом в учет принимаются ранее внесенные авансовые платежи [5, ст. 346.21]. В эти же сроки должна подаваться и налоговая декларация [5, ст. 346.23].

Эффективность применения той или иной системы налогообложения зависит от ряда основных особенностей их применения. Основные характеристики общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения представлены в таблице 6. Рассмотрим главные отличия в использовании организацией или индивидуальным предпринимателем обычной системы налогообложения и УСН.

Таблица 6 - Сравнительная характеристика ОСНО и УСН

Показатель	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
1	2	3
Лимит выручки	Нет	120 млн. руб. в год x коэффициент
НДС	Да	Нет
Налог на прибыль	Да	Нет
Взносы в Пенсионный фонд	Да	Да

Окончание таблицы 6

1	2	3
Взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев	Да	Да
Налог на имущество организаций	Да	Нет
Единый налог	Нет	Да

Проанализировав данные, представленные в таблице 6, можно сделать вывод, что, несмотря на все достоинства упрощенной системы, у нее имеются и недостатки.

Первым недостатком является то, что покупателям не захочется сотрудничать с поставщиком, который выставляет счета без НДС. Чаще всего, когда организации переходят на упрощенную систему, цены на продукцию не снижают, хотя в них уже не заложен НДС. По факту, для покупателя товар или услуга становится дороже на сумму НДС к вычету эту сумму предъявить нельзя. В ходе работы перед покупателем появляется дилемма: искать нового поставщика-плательщика НДС или же продолжать работать со старым.

Вторым недостатком является необходимость восстановления входного НДС. В НК РФ установлено, что перед переходом на упрощенный режим налогообложения организация должна восстановить НДС, принятый к вычету ранее по основным средствам, товарам и другим активам. Связано это с тем, что вышеперечисленные активы больше не будут применяться для деятельности, облагаемой НДС [4, ст. 170]. Если окажется, что вычет по НДС был для организации существенным (к примеру, было куплено строение, а НДС по нему был принят к вычету), то, возможно, следует отложить переход на специальный режим.

Третьим недостатком является то, что часть расходов не сможет уменьшить налоговую базу. Если организация планирует уплачивать единый налог по ставке 15%, то есть доходы минус расходы, то ей необходимо учесть, что список расходов, которые учитываются при расчете единого налога, является закрытым [4, ст. 346.16]. Вследствие этого часть расходов,

которая признавалась бы для исчисления налога на прибыль до перехода на УСН, станет затратами, которые не уменьшают налоговую базу по УСН. К примеру, к таким расходам можно отнести расходы по подбору работников или расходы на ликвидацию основных средств.

Четвертым недостатком является то, что все принятые авансы будут облагаться единым налогом [26, с.15].

Если для организации или индивидуального предпринимателя вышеперечисленные недостатки не оказывают существенного влияния на результаты деятельности, и они все же применяют УСН, то необходимо определиться с объектом налогообложения. Выгодное применение объекта зависит от самого предприятия, в частности, от его доходов и расходов. Если у организации большие расходы, то целесообразнее использовать систему «доходы минус расходы». А применение системы «доходов» выгоднее тем организациям, у кого высокая рентабельность.

Предприятия, которые хотят применять данный специальный налоговый режим не должны относиться к группе организаций, чей суммарный доход складывается за счет:

- 1) страхования;
- 2) банковских операций;
- 3) инвестирования в другие компании;
- 4) изготовления акцизного товара;
- 5) пользования недрами;
- 6) игорного бизнеса.

Согласно НК РФ лица, которые применяют УСН, при определении объекта налогообложения берут в расчет следующие доходы, исключая акцизные суммы и НДС [5, п. 1, ст. 248]:

- 1) от реализации [5, ст. 249 и 346.15];
- 2) внереализационные [5, ст. 250 и 346.15];

3) авансовые - для налогоплательщиков, которые налог на доходы рассчитывали по методу начисления до своего перехода на упрощенную систему [5, ст. 346.25].

В Налоговом кодексе РФ установлено, что налогоплательщики обязаны вести книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, которые применяют УСН [4, ст.346.24]. С 2013 года книгу учета не нужно заверять в налоговой инспекции. Специальные формы ведения не предусмотрены, следовательно, организации или ИП имеют право самостоятельно выбрать способ учета и формы, и утвердить их необходимым приказом.

Целевые поступления не учитываются при определении объекта обложения единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН.

Подводя итог можно сказать, что упрощенная система налогообложения является одним из пяти функционирующих в Российской Федерации специальных налоговых режимов.

Сущность УСН и ее привлекательность для субъектов малого хозяйствования заключаются в том, что уплата определённых налогов заменяется уплатой единого налога. При этом сохраняется условие обязательных выплат страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и оплаты больничных листов в установленном порядке.

1.4 Финансовые показатели, характеризующие эффективность использования упрощенной системы налогообложения и методы их оценки

Финансовое состояние предприятия оценивают с помощью показателей. Финансовые показатели представляют собой абсолютные величины, которые описывают эффективное использование и создание финансовых ресурсов в современной экономике. Они дают качественную и количественную характеристику хозяйственных явлений и процессов при использовании денежных средств как одной из частей экономической

системы. Широкое распространение получили финансовые коэффициенты, которые отражают финансовое состояние предприятия. В экономике существует большое количество разнообразных коэффициентов и их применение зависит от поставленных целей анализа [24, с.96].

И так, для того, чтобы качественно провести анализ и составить объективное заключение о финансовом состоянии предприятия, следует применять финансовые коэффициенты. Они помогают объективно оценить финансовое состояние предприятия, его сильные и слабые стороны, а также тенденции его развития. Существует ряд обязательных коэффициентов, которые отображают деятельность предприятия. Ряд существующих коэффициентов представлен в Приложении Ж.

Сумма уплаченных налогов влияет на величину чистой прибыли, которая является конечным финансовым результатом успешного функционирования бизнеса.

Рассмотрим более подробно сущность и методику расчета отдельных показателей, которые помогут в определении чистой прибыли и эффективности применения упрощенной системы налогообложения [31, с. 22]:

- 1) оборачиваемость основных средств;
- 2) рентабельность основных средств;
- 3) рентабельность активов (ROA);
- 4) рентабельность продаж по чистой прибыли;
- 5) абсолютная ликвидность;
- 6) общая ликвидность;
- 7) платежеспособность.

Рассмотрим более подробно каждый коэффициент.

Первый коэффициент - оборачиваемость основных средств (FAT) [48]. Он показывает эффективность применения предприятием собственных и заемных основных средств. Чем больше значение коэффициента, тем более эффективно предприятие эксплуатирует основные средства. Низкий уровень

указывает о низком объеме продаж или об очень высоком уровне капитальных вложений. Стоит отметить, что значения этого коэффициента могут сильно отличаться друг от друга в различных отраслях. Таким образом, может произойти, что показатель оборачиваемости основных средств может становиться выше на предприятиях, которые достаточно эксплуатируют свои основные средства.

Оборачиваемость основных средств определяется по формуле:

$$\text{Об}_{\text{ос}} = \text{В}/\text{ОбА}, \quad (2)$$

где $\text{Об}_{\text{ос}}$ – оборачиваемость оборотных средств;

В – выручка;

ОбА – оборотные активы.

Последующие коэффициенты будут связаны с рентабельностью. Рентабельность - это экономический показатель, который показывает эффективность использования ресурсов предприятия, к примеру, денежные, трудовые и так далее.

Следующий коэффициент, который мы рассмотрим – это рентабельность основных средств. Основные средства - это средства, принимающие участие в производстве, при этом не меняя своей первоначальной формы. К основным средствам можно отнести здания, оборудование, инвентарь и так далее.

Рентабельность основных средств показывает, какой доход получило предприятие и экономическую эффективность его деятельности. Определяется по формуле:

$$\text{R}_{\text{ос}} = (\text{ЧП}/\text{ОС}) \times 100\%, \quad (3)$$

где $\text{R}_{\text{ос}}$ – рентабельность основных средств;

ЧП - чистая прибыль;

ОС – стоимость основных средств.

Рентабельность активов рассчитывают для увеличения основных средств. В свою очередь он показывает финансовую отдачу от использования активов. Данные значения содержатся в «Отчете о финансовых результатах». Определяется по формуле:

$$ROA = (ЧП/А) \times 100\%, \quad (4)$$

где ROA - рентабельность активов;

ЧП – чистая прибыль;

А – активы.

Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки предприятия составляет прибыль. Показатели для расчета рентабельности продаж по чистой прибыли содержатся в приложении Б.

Определяется рентабельность продаж по формуле:

$$R_{чп} = (ЧП/В) \times 100\%, \quad (5)$$

где $R_{чп}$ – рентабельность продаж по чистой прибыли;

ЧП – чистая прибыль;

В – выручка.

Ликвидность баланса показывает возможность компенсации активами предприятия тех обязательств, способность преобразования в денежные средства которых равна периоду погашения обязательств. Ликвидность - это способность быстро превращаться в денежные средства.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает величину текущих обязательств, которая в скором времени должна быть погашена. Норма для коэффициента абсолютной ликвидности находится в пределах 0,2 - 0,3.

Определяется коэффициент абсолютной ликвидности по формуле:

$$K_{абс.л} = ДС/КО, \quad (6)$$

где $K_{абс.л}$ – коэффициент абсолютной ликвидности;

ДС – денежные средства;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент общей ликвидности (покрытия) - это отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам.

Определяется по формуле:

$$K_{\text{общ.л.}} = \text{ОбА} / \text{КО}, \quad (7)$$

где $K_{\text{общ.л.}}$ - коэффициент общей ликвидности;

ОбА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент отражает, в какой степени текущие активы перекрывают краткосрочные обязательства.

Платежеспособность - это возможность предприятия погашать краткосрочные и долгосрочные обязательства за счет активов. Также платежеспособность может помочь в оценке банкротства и финансового риска.

Коэффициент автономии (общей платежеспособности) - это коэффициент, который показывает степень независимости от кредиторов и равен отношению собственного капитала к итогу баланса.

Определяется по формуле:

$$K_{\text{общ.плат.}} = \text{СК} / \text{Б}, \quad (8)$$

где $K_{\text{общ.л.}}$ – коэффициент автономии;

СК - собственный капитал;

Б – итог баланса.

Коэффициент отражает долю собственных средств в пассивах организации и является интересным для собственников и для кредиторов. Принято, чтобы доля собственных средств была ниже доли заемных средств. Значение коэффициента, находящееся в пределах нормы должно быть от 0,4 или 60% и выше.

Понятия ликвидности и платежеспособности схожи, однако, первое более емкое. От уровня ликвидности зависит платежеспособность.

По расчету ликвидности можно оценить его текущее состояние, а также спрогнозировать состояние на будущее. Предприятие может находиться в пределах нормы платежеспособности на данный момент, но иметь неблагоприятные перспективы в будущем.

Таким образом, расчет вышеперечисленных коэффициентов поможет предприятию выйти на показатель чистой прибыли. В свою очередь, чистая прибыль при упрощенной системе налогообложения является конечным финансовым результатом, который подлежит уплате в связи с применением УСН. Чем ниже показатель налоговой нагрузки, тем эффективнее применяется упрощенная система налогообложения, тем больше чистая прибыль.

Далее проанализируем практическое применение упрощенной системы налогообложения на примере субъекта малого предпринимательства – ООО «Волжаночка» и оценим эффективность применения данного специального режима.

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

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Волжаночка»

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «Волжаночка» - фирма, находящаяся в Самарской области и занимающаяся предоставлением различных услуг.

Фирма ООО «Волжаночка» находится на рынке с 2006 года. Организация занимается предоставлением услуг в сфере знакомств (брачное агентство), а также оказывает визовые услуги. Помимо основного направления, фирма может оказывать и иные виды услуг.

Юридический адрес предприятия: Самарская область, город Тольятти, улица Тополиная, д. 24А, кв. 52.

Размер уставного капитала на начало деятельности составил минимальный размер 10000 рублей (таблица 7). Рентабельность реализации услуг равна 7%, а рентабельность капитала 21%. ООО «Волжаночка» занимает 31017 место в Самарской области по показателю «Выручка».

Таблица 7 – Регистрационные данные ООО «Волжаночка»

Наименование	Значение
Учредитель	Бессонова Елена Владимировна
Уставный капитал	10 000
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	6321174708
Код причины постановки на учет (КПП)	632101001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1066320187790
Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО)	98026126

По данным таблицы 7 видно, что ООО «Волжаночка» зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в установленном законодательством порядке.

Фирма применяет упрощенную систему налогообложения, так как соответствует основным требованиям: не занимается инвестиционной, банковской, страховой и иной деятельностью. Численность работников

составляет в среднем 3 человека и находится в пределах нормы, т.е. меньше 100 человек.

ООО «Волжаночка» ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов, в соответствии с правилами, установленными НК РФ [5, ст. 346.24]. Учет ведется для целей исчисления налоговой базы по единому налогу. На основе данных Книги учета доходов и расходов заполняется налоговая декларация по УСН.

ООО «Волжаночка», находясь на упрощенной системе налогообложения, применяет упрощенную форму ведения отчетности. Стоит отметить, что по упрощенной форме отчета строка 2410 «Текущий налог на прибыль» заполняется в соответствии с суммой исчисленного единого налога, который начисляется по итогам года.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности предприятия. Все данные представлены в таблице 8, составленной на основании годового отчета за 2016 год (приложение А).

Таблица 8 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., в тыс. руб.

Показатели	Годы			Изменение					
				Абсолютное (+/-)			Относительное (%)		
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1.Выручка	895	1121	1039	226	-82	144	125,25	92,68	116,08
2.Прибыль до налогообложения	125	102	108	-23	-6	-17	81,6	105,88	86,4
3.Единый налог	18	15	16	-3	-1	-2	83,33	106,66	88,88
4.Чистая прибыль	107	87	92	-20	-5	-15	81,3	105,74	85,98

По данным таблицы 8 видно, что ООО «Волжаночка» развивается стабильно. В 2015 году снизилась прибыль до налогообложения на 18,4%, снизился единый налог на 16,6% и чистая прибыль на 18,6%. Однако произошло увеличение выручки на 226 тыс. руб. В 2016 году произошло

увеличение прибыли до налогообложения на 5,88%, единого налога на 6,66% и чистой прибыли на 5,74%, несмотря на снижение выручки на 7,32%.

Выручка от реализации формирует общий финансовый результат, полученный валовый доход от реализации услуг, то есть является одним из основных показателей финансовой деятельности малого предприятия. Динамика выручки изображена в виде диаграммы на рисунке 5.

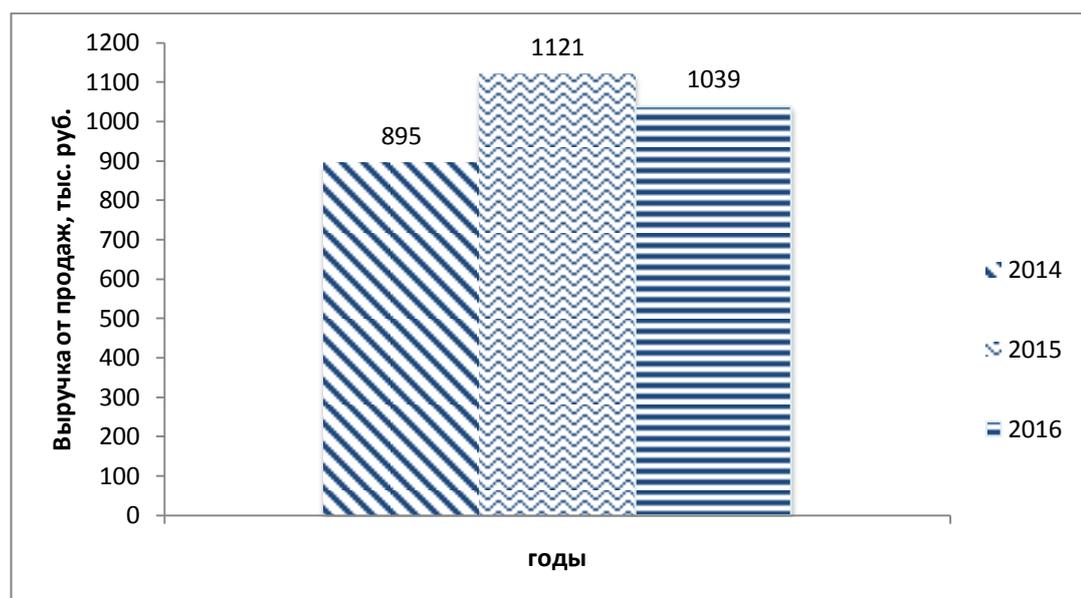


Рисунок 5 – Динамика выручки от реализации услуг ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг.

По диаграмме на рисунке 5 видно, что ООО «Волжаночка» развивается стабильно, однако выручка за 2016 год снизилась на 82 тыс. руб., что является отрицательным фактором.

Прибыль до налогообложения является конечным финансовым результатом деятельности организации. Из прибыли и расходов складывается данный показатель. Основным фактором, который повлиял на снижение прибыли до налогообложения, явилось уменьшение прибыли от основной деятельности.

Динамика прибыли до налогообложения изображена в виде диаграммы на рисунке 6.

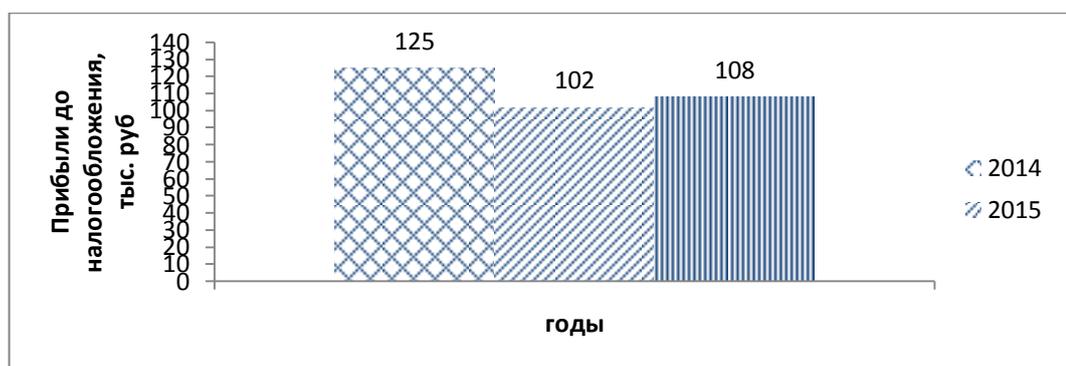


Рисунок 6 – Динамика прибыли до налогообложения ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг.

Показатель прибыли до налогообложения ООО «Волжаночка» в отчетном году увеличилась, что означает увеличение доходов, однако с 2014 года она снизилась.

В таблице 9 отразим сведения об основных средствах и оборачиваемости оборотных средств за исследуемый период.

Таблица 9 – Сведения об основных средствах и оборачиваемости оборотных средств ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., в тыс. руб.

Показатели	Годы			Изменение		
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1. Основные средства	17	24	22	141,1	91,6	129,4
2. Оборотные активы	322	478	543	148,4	113,5	168,6

По данным таблицы 9 видно, что оборотные активы с каждым годом увеличиваются, что является положительной тенденцией и свидетельствует о развитии ООО «Волжаночка», а вот стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом незначительно снизилась.

Произведем расчет по финансовым показателям, которые помогут оценить финансовое состояние предприятия.

Найдем оборачиваемость оборотных активов. Воспользуемся формулой (2).

$$2016 \text{ год: } 1039 / (543 + 478) / 2 = 2,03;$$

$$2015 \text{ год: } 1121 / (478 + 322) / 2 = 2,8.$$

К оборотным активам относятся запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения и денежные средства. Уменьшение оборота в отчетном году на 0,77 говорит о снижении доли оборотных средств в общих активах. Коэффициент оборачиваемости за 2016 год составляет 2,03 оборота, то есть мобильные фонды обернутся за период почти 2 раза.

Далее произведем сравнение отчетного года с предыдущим по таким строкам, как выручка, оборотные и внеоборотные активы.

Выручка в 2016 году: $(1039 / 1121) \times 100 - 100 = -7,3\%$;

выручка в 2015 году: $(1121 / 895) \times 100 - 100 = 25,25\%$;

оборотные активы в 2016 году: $(543 / 478) \times 100 - 100 = 13,5\%$;

оборотные активы в 2015 году: $(478 / 322) \times 100 - 100 = 48,4\%$;

внеоборотные активы в 2016 году: $(22 / 24) \times 100 - 100 = -8,3\%$.

Выручка от реализации услуг в 2016 году снизилась на 7,3 %, однако из-за уменьшения коммерческих расходов значение прибыли от реализации услуг выше показателя 2015 года. Происходит снижение оборотных активов на 34,9%. Внеоборотные активы предприятия понизились в 2016 году на 8,3% в связи с уменьшением основных средств.

Таблица 10 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Изменение					
				Абсолютное (+/-)			Относительное (%)		
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1. Внеоборотные активы	17	24	22	7	-2	5	141,17	91,66	129,41
2. Оборотные активы	322	478	543	156	65	221	148,44	113,59	168,63
3. Выручка от реализации товаров, работ, услуг	895	1121	1039	226	-82	144	125,25	92,68	116,08
4. Чистая прибыль	107	87	92	-20	-5	-15	81,3	105,74	85,98

По данным таблицы 10 видно, что в 2016 году у ООО «Волжаночка» произошло увеличение по статьям оборотные активы и чистая прибыль.

Выручка от предоставления услуг снизилась из-за отсутствия спроса.

Внеоборотные активы также снизились из-за уменьшения основных средств.

Чистые активы в 2014 году: $322 - 10 = 312$ тыс. руб.;

чистые активы в 2015 году: $478 - 79 = 399$ тыс. руб.;

чистые активы в 2016 году: $543 - 52 = 491$ тыс. руб.

Таблица 11 – Сведения о размере чистых активов ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Относительное изменение		
				2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1. Чистые активы	312	399	491	127,88	123,05	157,37
2. Уставный капитал	312	399	491	127,88	123,05	157,37
3. Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
4. Отношение чистых активов к уставному капиталу	100	100	100	-	-	-

По показателям таблицы 11 видно, что уставный капитал с каждым годом увеличивается. Это происходит с целью развития бизнеса. Увеличение чистых активов ООО «Волжаночка» связано с увеличением финансовой устойчивости, поскольку чистые активы тождественны собственному капиталу. Величина чистых активов в 2016 году увеличились на 23%.

Далее рассмотрим и представим в таблице 12 сведения о кредиторской и дебиторской задолженности общества по данным бухгалтерского баланса на 01.01.2016 год.

Таблица 12 - Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Изменение					
				Абсолютное (+/-)			Относительное (%)		
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1.Кредиторская задолженность	10	79	52	69	-27	42	790	65,82	520
2.Дебиторская задолженность	37	16	260	-21	244	223	43,24	1,625	702,7

Кредиторская задолженность 2016 году: $(52 / 79) \times 100 - 100 = - 34,17$;

дебиторская задолженность в 2016 году: $(260 / 16) \times 100 = 1625$.

По данным таблицы 12 видно, что произошло уменьшение кредиторской задолженности на 35% вследствие погашения краткосрочного кредита. Дебиторская задолженность увеличилась в 16 раз, что является отрицательным фактором, поскольку может произойти снижение платежеспособности ООО «Волжаночка».

Рассмотрим основные финансовые показатели деятельности ООО «Волжаночка» за период 2014-2016 годы. Проведем их анализ по отчету о финансовых результатах за 2016 год (приложение Б).

За 2016 год организация получила прибыль от реализации услуг в размере 131 тыс. руб., что равняется всего лишь 8,56 % от выручки за этот же период. Такие низкие показатели образовались из-за высоких коммерческих расходов организации (990 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2015 года прибыль от реализации услуг уменьшилась на 23 тыс. руб., или на 18%.

Согласно бухгалтерскому балансу за 2016 год (приложение А) в отчетном году произошло увеличение основных средств на 41%, а по сравнению с 2014 годом на 33%.

Рентабельность основных средств рассчитаем по формуле (3):

в 2016 году: $92 / (24 + 17) / 2 \times 100 = 448\%$;

в 2015 году: $87 / (24 + 17) / 2 \times 100 = 424\%$.

В 2016 году показатель рентабельности основных средств повысился по сравнению с 2015 годом на 24% это связано с увеличением чистой прибыли на 5,5%.

Рентабельность активов рассчитаем по формуле (4):

в 2016 году: $92 / (543 + 478) / 2 \times 100 = 18,02\%$;

в 2015 году: $87 / (478 + 322) / 2 \times 100 = 21,75\%$.

Значение рентабельности находится в пределах нормы. Доходность в 2016 году снизилась на 3,73%, что говорит о снижении прибыли с каждого рубля полученного ООО «Волжаночка».

Рентабельность реализации услуг по чистой прибыли рассчитаем по формуле (5):

в 2016 году: $92 / 1039 \times 100 = 8,8\%$;

в 2015 году: $87 / 1121 \times 100 = 7,7\%$.

В 2016 году произошло увеличение рентабельности реализации услуг по чистой прибыли на 1,1%. В отчетном периоде после уплаты всех налогов ООО «Волжаночка» в каждом заработанном рубле сохранит 8,8% прибыли.

Можно заметить увеличение, показателей рентабельности, кроме рентабельности активов что говорит об уменьшении затрат, и, следовательно, повышении эффективности использования производственных фондов.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитаем по формуле (6):

в 2016 году: $247 / 52 = 4,75$;

в 2015 году: $424 / 79 = 5,36$;

в 2014 году: $255 / 10 = 25,5$.

Самый высокий уровень абсолютной ликвидности был в 2014 году, однако за все годы данный показатель в ООО «Волжаночка» не опускался ниже нормы ($K_{аб.л.} > 0,2$). Стоит учесть, что слишком сильное превышение установленной нормы свидетельствует о задержках в использовании высоколиквидных активов.

Коэффициент общей ликвидности рассчитаем по формуле (7):

в 2016 году: $543 / 52 = 10,44$;

в 2015 году: $478 / 79 = 6,05$;

в 2014 году: $322 / 10 = 32,2$.

Чем выше данный коэффициент, тем лучше платежеспособность предприятия. Стоит помнить о том, что значение больше 3 свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Коэффициент общей платежеспособности (автономии) рассчитаем по формуле (8):

в 2016 году: $491 / 543 = 0,904$;

в 2015 году: $399 / 478 = 0,83$;

В 2014 году: $312 / 322 = 0,96$.

Нормальное значение коэффициента должно быть больше 2. Из этого следует, что актив баланса должен в два и более раз превышать все обязательства предприятия. Ни за один отчетный год данный коэффициент не находился в норме, что говорит о низкой платёжеспособности. При достоверных источниках внешнего заимствования ООО «Волжаночка» может сохранять платёжеспособность даже в случае высокой оборачиваемости своих активов.

2.2 Налоговый учет доходов и расходов в ООО «Волжаночка»

ООО «Волжаночка» как субъект малого предпринимательства применяет упрощенную систему налогообложения, где объектом выступают доходы минус расходы. По окончании налогового периода (один календарный год) в налоговые органы подается налоговая декларация по УСН. Порядок заполнения налоговой декларации установлен Приказом Минфина РФ [11].

В организации ООО «Волжаночка» официально работает 3 человека. Следовательно, к расходам организации относится не только заработная плата, но и отчисления во внебюджетные фонды.

В первую очередь, из заработной платы удерживается НДФЛ в размере 13%. Фонд оплаты труда включается в расходы. Помимо НДФЛ существуют страховые отчисления во внебюджетные фонды:

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) в размере 22% от фонда оплаты труда;
- 2) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) в размере 5,1% от фонда оплаты труда;
- 3) Фонд социального страхования (ФСС) в размере 2,9% фонда оплаты труд.

Страховые взносы для предпринимателя являются дополнительными расходами, которые он должен платить при найме сотрудников. При объекте

«доходы минус расходы» в целях налогообложения ООО «Волжаночка» учитывает расходы по перечню, приведенному в НК РФ [5, ст. 346.16].

Стоит отметить, что с 2017 года полномочия по контролю за отчислениями во внебюджетные фонды, взысканию задолженности и приему отчетности по взносам во внебюджетные фонды передана налоговым органам России [4, гл. 34].

В таблице 13 представлены показатели, участвующие при расчете взносов во внебюджетные фонды.

Таблица 13 – Показатели для расчета взносов во внебюджетные государственные фонды ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
Количество работников	3	3	3
Заработная плата	300 994,23	394 870	266 905,4

По данным таблицы 13 видно, что численность работников остается стабильной на протяжении трех лет. Фонд оплаты труда снизился в 2016 году на 32,4%.

Важно помнить, что единый налог можно уменьшить на следующие суммы:

- 1) страховые взносы, уплаченные за работников;
- 2) пособия, выплаченные за первые три дня болезни;
- 3) платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

В таблице 14 укажем размер взносов во внебюджетные фонды, которые уплачивает ООО «Волжаночка» за период 2014-2016 годы.

Таблица 14 – Взносы во внебюджетные фонды ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг., в руб.

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
ПФ РФ, 22%	66 218,73	86 871,4	58 719,18

Окончание таблицы 14

1	2	3	4
ФСС, 2,9%	8 728,8	11 451,23	7 740,25
ФФОМС, 5,1%	15 350,71	20 138,37	13 612,17
Итоги взносов	90 298,27	118 461	80 071,62

По данным таблицы 14 видно, что в 2015 году ООО «Волжаночка» произвела самые большие отчисления во внебюджетные фонды. Величина взносов во внебюджетные фонды за исследуемый период снизилась, хотя и имела тенденцию к росту. В 2015 году по сравнению с 2014 годом рост составляет 28162,73 руб. или 23,7%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшение взносов составляет 38389,38 руб. или 32,4%, а по сравнению с 2014 годом –10226,65 руб. или 11,3%. Уменьшение связано со снижением заработной платы на каждого работника в ООО «Волжаночка».

Для наглядного отражения отчислений на рисунке 7 графически покажем динамику взносов во внебюджетные фонды ООО «Волжаночка» за 2014-2016 годы.

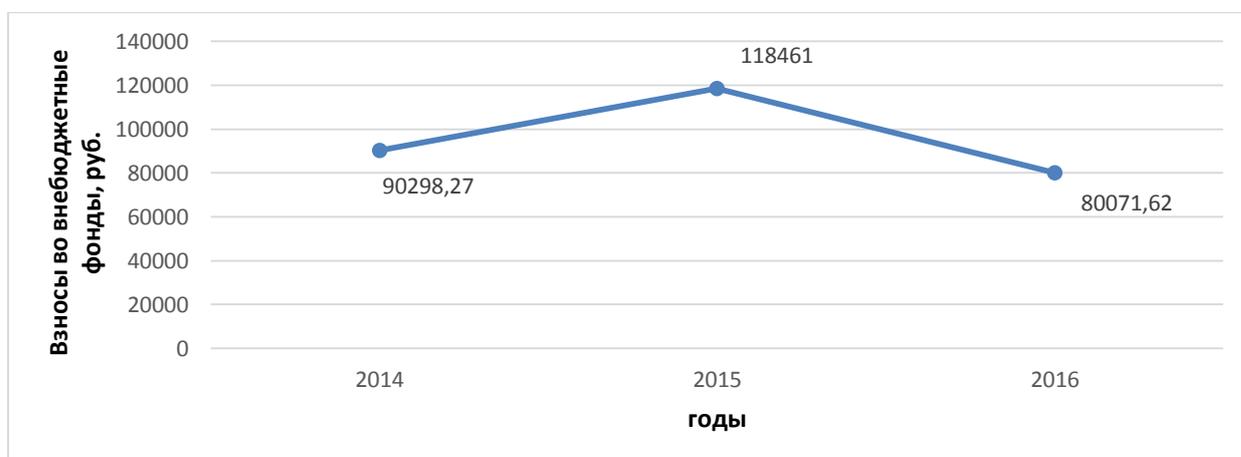


Рисунок 7 – Динамика взносов во внебюджетные взносы ООО «Волжаночка»

Проанализируем динамику доходов и расходов ООО «Волжаночка» с помощью налоговых деклараций (приложения В, Г, Д, Е) за 2014 - 2016 годы, данные представим в таблице 15. Отметим, что в состав расходов включены взносы во внебюджетные фонды, размер которых указан в таблице 14.

Таблица 15 – Доходы и расходы ООО «Волжаночка» за период 2014-2016 гг., в тыс. руб.

Показатель и	Годы			Отклонение					
	2014	2015	2016	Абсолютное(+/-)			Относительное(%)		
				2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма оборота доходов, в тыс. руб.	894,996	1120,693	1039,626	225,697	-81,067	144,630	25,2	-7,2	16,1
Сумма оборота расходов, в тыс. руб.	769,558	1018,303	931,028	221,745	-87,275	161,470	32,3	-8,5	20,9
Удельный вес суммы расходов в сумме доходов, в %	85,98	90,86	89,55	-	-	-	-	-	-

По данным, представленным в таблице 15, можно сказать, что за анализируемый период с 2014 года по 2016 год ООО «Волжаночка» увеличила свои доходы на 16,1% и расходы на 20%. В 2016 году расходы снизились на 8,5%, однако доходы также снизились на 7,2%. Снижение произошло из-за уменьшения выручки от реализации услуг в отчетном году.

В 2014 году ООО «Волжаночка» получило доход на общую сумму 894996 руб., а в 2015 году доход составил уже 1120693 руб., что на 225697 руб. или на 25,2% больше, чем в 2014 году. В 2016 году сумма дохода по сравнению с 2015 годом снизилась и составила 1039626 руб., что на 81067 руб. или на 7,2% меньше показателя 2015 года, но больше показателя 2014 года на 144630 руб. или на 16,1%. Уменьшение данной статьи связано с уменьшением выручки и прибыли от реализации услуг.

Для наглядного изображения информации, графически представим динамику доходов и расходов ООО «Волжаночка» за 2014-2016 годы (рисунки 8 и 9 соответственно).

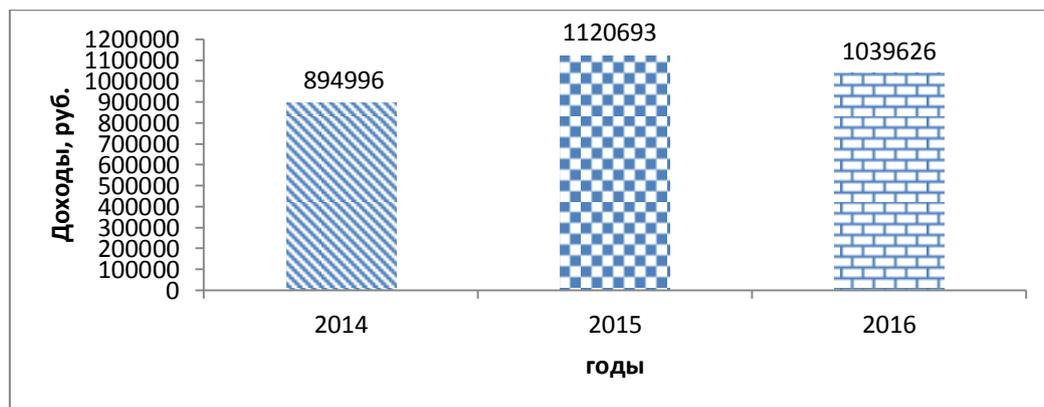


Рисунок 8 – Динамика доходов ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг.

Расходы ООО «Волжаночка» в 2014 году составили 769558 руб., в 2015 году эта сумма составила уже 1018303 руб., что на 221745 руб. или на 32,3% больше показателя 2014 года. В 2016 году сумма расходов составила 931028 руб., что меньше показателя 2015 года на 87275руб. или на 8,5% и больше показателя 2014 года на 161470 руб. или на 20,9%.

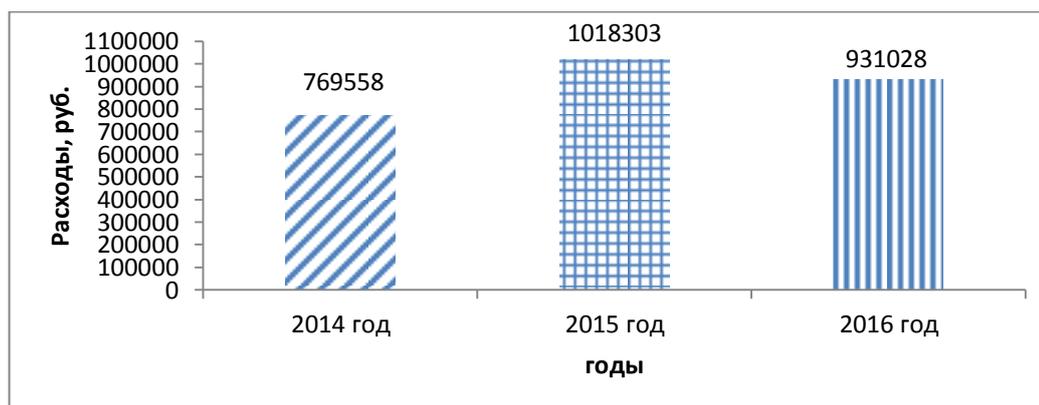


Рисунок 9 – Динамика расходов ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг.

По данным таблицы 15 и рисунков 8 и 9 следует отметить, что темпы роста расходов значительно выше чем темпы роста доходов, что свидетельствует о негативной тенденции. Увеличение объема доходов и расходов вызвано инфляционными процессами, происходящими в России, а также выплатами по декретному отпуску одного из сотрудников в ООО «Волжаночка».

2.3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ООО «Волжаночка»

Одним из результативных способов повышения эффективности деятельности субъектов малого предпринимательства является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое и финансовое состояние организации и послужил его дальнейшему развитию.

ООО «Волжаночка» уплачивает в бюджет минимально возможный налог в связи с применением УСН и, следовательно, имеет минимальный уровень налоговой нагрузки. Тем не менее, оценим эффективность использования различных систем налогообложения и проведем сравнительный анализ на основе данных ООО «Волжаночка».

Для этого необходимо провести анализ трех вариантов налогообложения:

Вариант 1: обычная схема налогообложения.

Вариант 2: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».

Вариант 3: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

После проведенного анализа можно будет определить, какой из трех вариантов предпочтительнее с точки зрения уплаты налогов в бюджет.

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

- 1) единых исходных данных по объему реализации услуг и отдельных видов расходов;
- 2) по всей совокупности налогов, установленных для того или иного налогового режима, применяемые с действующими правилами определения финансового результата;

3) финансовых результатов (чистый доход, чистая прибыль) и уплаченных налогов и сборов;

4) налогового потенциала, оцениваемого с помощью показателей эффективности налогообложения.

Сопоставление показателей по трем системам налогообложения позволит выбрать приоритетный, при прочих равных условиях, режим.

Налоговый учет организацией ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее КУДиР) (Приказ Минфина от 22.10.2012 № 135н). При этом налоговый учет организация ведет «кассовым» методом. То есть датой получения доходов признается день поступления денежных средств, получения иного имущества или погашения задолженности другими способами согласно НК РФ [4, п. 1 ст. 346.17]. Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты [4, п. 2 ст. 346.17].

Так как ООО «Волжаночка» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет специальный режим налогообложения, то данная организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Волжаночка» включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. В состав приложений входит отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств.

По итогу проведенного анализа можно будет определить какая система налогообложения снизит налоговую нагрузку на ООО «Волжаночка». Для расчетов воспользуемся данными, которые представлены в таблицах 14 и 15.

Расчет по варианту 1. ООО «Волжаночка» изначально становится налогоплательщиком общеустановленной системы налогообложения. При ее применении субъект малого предпринимательства уплачивает налог на

добавленную стоимость, налог на прибыль организации, налог на имущество организации.

Доходы ООО «Волжаночка» за 2016 год составил 1039626 руб., расходы – 931028 руб.

Сумма налога на прибыль составит: $(1039626 - 931028) \times 20\% = 21719,6$ руб.

Рассчитаем сумму НДС (при условии, что все расходы осуществлены с включенным в стоимость НДС):

сумма начисленного НДС: $1039626 \times 18\% = 187132,68$ руб.;

сумма налогового вычета по НДС (из суммы расходов вычтем сумму взносов во внебюджетные фонды и фонд оплаты труда): $(931028 - 266905,4 - 80071,62) \times 18\% = 105129,1764$ руб.;

сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет: $(187132,68 - 105129,1764) \times 18\% = 14760,64$ руб.

Для расчета налога на имущество воспользуемся линейным методом начисления амортизации основных средств.

Налоговая база: $(22000 + 21633 + \dots + 20899 + 20532 + 20165 + 19798 + 19431 + 19064 + 18697 + 18330 + 417963 + 17596) / 13 = 19798$

Сумма налога на прибыль: $19798 \times 2,2\% = 4355,56$

Таким образом, общая сумма налога при общей системе налогообложения для ООО «Волжаночка» составит: $21719,6 + 14760,64 + 4355,56 = 40835,8$ руб.

Расчет по варианту 2. При УСН существует выбор объекта налогообложения: доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Предприниматель, решивший перейти на УСН, самостоятельно выбирает объект налогообложения. Для этого ему необходимо установить его расходы и доходы, которые и будут являться базой.

На рисунке 10 показан оптимальный алгоритм выбора объекта налогообложения, представленный через отношение доходов к расходам.

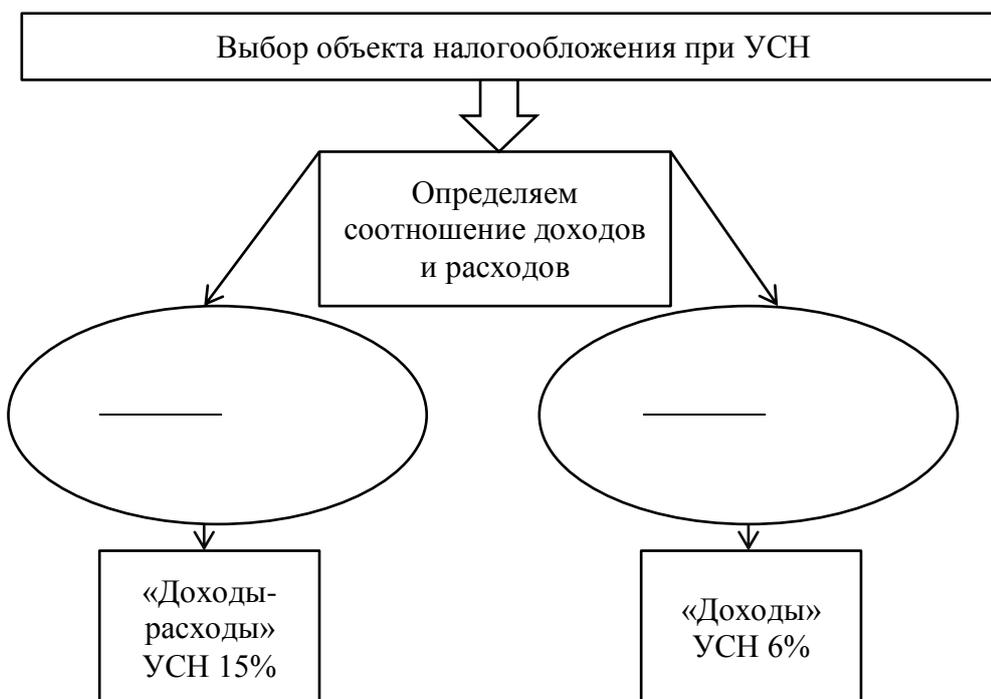


Рисунок 10 – Алгоритм расчета объекта налогообложения при УСН

При применении объекта «доходы» ООО «Волжаночка» будет рассчитывать и уплачивать единый налог по ставке 6%. Необходимо учесть, что сумма исчисленного налога будет организацией уменьшена на сумму взносов во внебюджетные фонды, но не более чем на 50%.

Сумма доходов складывается из доходов от реализации, определяемых в соответствии с НК РФ и внереализационных доходов, определяемых также в соответствии с НК РФ [4, ст. 249, ст. 250]. При определении суммы единого налога при УСН необходимо правильно определить порядок признания как доходов, так и расходов. Согласно НК РФ датой получения доходов считается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг, имущественных прав, а также погашения задолженности или оплаты налогоплательщику иным способом, т.е. применяется кассовый метод. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Сумма исчисленного единого налога для ООО «Волжаночка»: $1039626 \times 6\% = 62377,56$ руб.

Сумма взносов во внебюджетные фонды в 2016 году равна 80071,62 руб., значит сумму исчисленного единого налога можно уменьшить только на 50%: $62377,56 \times 50\% = 31188,78$ руб.

Расчет по варианту 3. Расчет по третьему варианту приведен в пункте 2.2 данного исследования (собственный расчет ООО «Волжаночка»), при этом сумма исчисленного налога ООО «Волжаночка» равна 13,986 тыс. руб. Стоит отметить, что расходы определяются нарастающим итогом, их перечень ограничен и определен НК [4, ст. 346.16].

ООО «Волжаночка» на УСН (доходы-расходы) ведет бухгалтерский учет в общем порядке в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, положениями по бухгалтерскому учету и другими правовыми актами.

По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев до 25 числа уплачиваются авансовые платежи по налогу (без декларации). Налог по итогам года уплачивается до 30 апреля года, который следует за истекшим налоговым периодом [28, с.7].

Налоговая база = 108598 руб.;

сумма налога $108598 \times 0,15 = 16289,7$ руб.

Далее необходимо определить величину налогового бремени. Методика расчета, разработанная Министерством финансов, является общепринятой и позволяет определить величину налогового бремени. Методика оценивает размер налоговой нагрузки через отношение уплаченных налогов к выручке.

Расчетная формула:

$$НН = (НП / (В + ВД)) \times 100\%, \quad (9)$$

где НН - величина налоговой нагрузки;

НП - Σ уплаченных налогов;

В - выручка от реализации (товаров, работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

Расчет налоговой нагрузки по первому варианту: $НН = (40835,8 / 1039000) \times 100\% = 3,93\%$.

Расчет налоговой нагрузки по второму варианту: $НН = (31188,78 / 1039000) \times 100\% = 3\%$.

Произведем расчет налоговой нагрузки при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»: $НН = (16290 / 1039000) \times 100\% = 1,56\%$

Величина налоговой нагрузки при действующем режиме налогообложения равна 1,56%, что гораздо ниже среднеотраслевой нагрузки, которая равна в 2016 году 23,4%, по данным ФНС России [39].

Методика Министерства финансов не позволяет дать реальную оценку налоговой нагрузки ООО «Волжаночка». Методика определяет удельный вес налогов в расходах, но не устанавливает влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Для нахождения реального налогового бремени произведем расчет налоговой нагрузки по методике, которая была разработана М. Литвиным. Автор связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов хозяйствующего субъекта и механизмом взимания налогов.

Расчетная формула:

$$НН = (\sum НП + \sum ВП) / \sum ИС \times 100\%, \quad (10)$$

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

$\sum ВП$ – платежи во внебюджетные фонды;

$\sum ИС$ – сумма источников уплаты налогов.

Поскольку сумма взносов во внебюджетные фонды уже включена в расходы

ООО «Волжаночка», при расчете налоговой нагрузки данный показатель учитываться не будет и формула примет следующий вид:

$$НН = (\sum НП / \sum ИС) \times 100\%, \quad (11)$$

Используя формулу, рассчитаем налоговую нагрузку для субъекта малого бизнеса ООО «Волжаночка» по всем вариантам:

вариант 1: $40835,8/1039626 \times 100\% = 3,93$;

вариант 2: $31188,78/1039626 \times 100\% = 3$;

вариант 3: $16289,7/1039626 \times 100\% = 1,56$.

Для лучшего отображения полученных данных перенесем их в таблицу 16 и проанализируем.

Таблица 16 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Волжаночка» за 2016 год применительно к разным системам налогообложения

Показатель	Ед. измерения	ОСН	УСН с объектом «доходы»	УСН с объектом «доходы минус расходы»
Сумма налога к уплате	Руб.	40835,8	31188,78	16289,7
Налоговая нагрузка по Минфину	%	3,93	3	1,56
Налоговая нагрузка по М. Литвину	%	3,5	3	1,56

По данным таблицы 16 видно, что сумма единого налога, которая подлежит уплате ООО «Волжаночка» в 2016 году при использовании различных систем налогообложения различается, следовательно, отличается и величина налоговой нагрузки. Одинаковые величины при различных подходах расчета говорят о том, что у малых предприятий, занимающихся оказанием услуг выручка от реализации служит основанием для расчета налога.

Максимальное значение налоговой нагрузки наблюдается при использовании общей системы налогообложения, значение равно 3,93%. Самый низкий процент налоговой нагрузки ООО «Волжаночка» будет уплачивать при применении УСН с объектом «доходы минус расходы» - 1,56% или 16289,7 руб.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Волжаночка» использует самую для них эффективную систему налогообложения, так как сумма уплачиваемого им налога минимальна.

Подводя итог, можно сделать определенные выводы.

ООО «Волжаночка» использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Объект налогообложения, получается, через разницу доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения исследуемого предпринимателя.

ООО «Волжаночка» ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Учет ведется для того, чтобы рассчитать налоговую базу упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация заполняется на основе данных Книги учета доходов и расходов.

По итогам проведенного анализа и оценки эффективности применения различных систем налогообложения было определено следующее.

Расходы, которые учитываются при налогообложении, не должны быть выше 75% от суммы дохода. Иначе предпринимателю нет смысла применять специальные налоговые режимы и ему следует перейти на общеустановленную систему налогообложения. Но стоит помнить, что предприниматель может попасть в зону налогового риска и под особое внимание со стороны налоговых органов.

Если расходы ООО «Волжаночка» будут составлять менее 60% от суммы полученных доходов, то целесообразнее применять упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Для применения упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы» необходимо чтобы удельный вес расходов в доходах удовлетворял следующему неравенству: $60\% \leq \text{расходы} < 75\%$.

Проведенные расчеты по специальным налоговым режимам, а также их анализ позволил оценить эффективность применения упрощенной системы налогообложения ООО «Волжаночка», а также выявить все ее преимущества и недостатки. Применение расчетов в деятельности хозяйствующего субъекта поможет снизить его финансовую нагрузку и оптимизировать его финансовое состояние. Данный результат находится в прямой зависимости

от величины и структуры денежного потока, который генерируется предпринимателем, и в который включается его налоговая составляющая.

Ознакомившись с субъектом малого бизнеса - ООО «Волжаночка», оказывающим брачные и визовые услуги, оценив налоговую нагрузку предпринимателя, проведя анализ его деятельности, можно подвести итог, что предприниматель работает достаточно удовлетворительно. За анализируемые периоды 2014-2016 годы организация выплачивала единый налог по УСН по ставке 15%.

Упрощенная система налогообложения может применяться и быть благоприятной для субъектов малого и среднего бизнеса с оборотами не выше 120 млн. руб., предельная остаточная стоимость основных средств – 150 млн. руб. и где численность сотрудников составляет, в основном, не более 100 человек. ООО «Волжаночка» отвечает данным требованиям, и следовательно, ведение деятельности по УСН – это оптимальный и эффективный выбор предпринимателя.

Так как ООО «Волжаночка» применяет наиболее подходящую для них систему налогообложения и величина налоговой нагрузки посильна для организации, то следует уделить внимание общим финансовым показателям, поскольку оптимизация налоговой нагрузки не является целесообразной. По итогу анализа финансовых показателей следует привести ряд мер, которые повысят экономическую эффективность функционирования ООО «Волжаночка» и способствуют увеличению ее дохода.

3 Пути совершенствования системы налогообложения в ООО «Волжаночка» и перспективы развития упрощенной системы налогообложения

3.1 Разработка мероприятий, повышающих эффективность управления налоговой нагрузкой предприятия ООО «Волжаночка» и оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий

Налоги – это весомые расходы в жизнедеятельности предприятия, поэтому необходимо грамотно управлять налоговой нагрузкой. Ошибки в налоговом планировании обойдутся большими финансовыми расходами субъекту малого предпринимательства. Для эффективного управления расходами, такие как налоговые платежи, проводится анализ налоговой нагрузки.

Управление налоговой нагрузкой организации - это одно из главных направлений политики управления финансовыми результатами деятельности хозяйствующего субъекта. Целью является увеличение чистой прибыли, и достижение оптимальной структуры финансовых ресурсов с учетом стратегических целей организации. В настоящий момент оптимизация налоговых платежей становится важным фактором в развитии организации и определяет необходимость проведения анализа и оценки налоговой нагрузки ООО «Волжаночка».

В ходе проведенного анализа было выявлено, что ООО «Волжаночка» осуществляет стандартное налоговое планирование, то есть прогнозирует величину налоговых платежей на период, осуществляет расчеты и контролирует своевременность их уплаты. Поэтому в настоящее время анализ налогового планирования через налоговые платежи и стратегию развития особенно актуален. Исходя из проведенного анализа структуры налоговых платежей, качественных и количественных показателей налоговой нагрузки и финансово-хозяйственной деятельности ООО «Волжаночка» за

2014-2016 годы, целесообразна реализация следующих мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки организации:

Проведя анализ деятельности предприятия ООО «Волжаночка», которое оказывают брачные и визовые услуги, мы пришли к выводу, что функционирование малого бизнеса является достаточно эффективным. Однако ООО «Волжаночка» имеет достаточно высокий уровень расходов. В части налогового бремени при применении УСН «доходы минус расходы» проблем с выплатами не возникает и данная система наиболее оптимальна для предприятия. Поэтому можно предложить ряд организационных мер по увеличению экономической эффективности.

Для повышения эффективности развития предприятия необходимо воспользоваться экономической литературой, в которой разработаны варианты по снижению затрат.

Уменьшение расходов приведет к экономии и увеличению доходов предпринимателя, следовательно, экономической эффективности функционирования предприятия. Потенциально, вводимые предложения увеличат налоговые выплаты через увеличение доходности.

Удельный вес расходов в доходах ООО «Волжаночка» равняется в 2014 году 85,98%, в 2015 году 90,86%, в 2016 году 89,55% (данные таблицы 15). Данные значения говорят о том, что организация имеет очень высокую долю расходов в доходах.

Одним из путей снижения расходов ООО «Волжаночка» может быть снижение заработной платы работников, автоматизированный учет, уменьшение отчислений на социальные нужды с зарплаты работников, поиск нового места аренды, сокращение средств материального стимулирования (премии) и так далее.

Расчет удельного веса отчислений во внебюджетные фонды и сумму заработной платы в общем объеме расходов представим в таблице 17.

Таблица 17 – Удельный вес расходов на заработную плату и на отчисления во внебюджетные фонды в общей сумме расходов ООО «Волжаночка» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
Сумма расходов, в руб.	769 558	1 018 303	931 028
Количество работников	3	3	3
Фонд оплаты труда (ФОТ), в руб.	300 994,23	394 870	266 905,4
Сумма взносов во внебюджетные фонды (ВВФ), в руб.	90 298,27	118 461	80 071,62
Сумма ФОТ и ВВФ, руб.	391 292,5	513 331	346 977,02
Удельный вес суммы ФОТ и ВВФ в сумме расходов, в %	50,84	50,41	37,26

Анализируя таблицу 17 видно, что самый большой удельный вес расходов на оплату труда и на отчисления во внебюджетные фонды пришелся на 2014 год – 50,84% (в 2015 году – 50,41%), однако уже в 2016 году произошло значительное понижение. Величина средней заработной платы в 2014 году составила 8360 руб., в 2015 году – 10969 руб. и в 2016 году – 7414 руб. В отчетном году заработная плата снизилась на 3555 руб., что характеризует деятельность организации как неудовлетворительную.

Как мы видим, на фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды приходится только около половины части расходов организации. Следовательно, еще большее снижение заработной платы может отрицательно сказаться на работоспособности сотрудников. Однако в трудное для организации время стоит отменить материальное стимулирование работников в связи с нехваткой денежных средств.

Следующий способ снижения расходов - это экономия затрат на оплату коммунальных услуг, таких как электроэнергия, теплоснабжение и так далее. Альтернативным вариантом является включение суммы коммунальных услуг в стоимость аренды помещений, которая составляет 8500 руб. в месяц.

Кроме экономии на коммунальных услугах можно предложить еще один способ снижения расходов – найти более выгодную площадь для аренды. На данный момент ООО «Волжаночка» арендует торгово-офисную

площадь по адресу Тополиная 24А за 8500 рублей в месяц (850 рублей /м²). Общая площадь офиса составляет 10м². Общие расходы на арендную плату в год составляют 102 тыс. руб., что составляет практически одну девятую коммерческих расходов.

Проанализировав рынок недвижимости, мы нашли офис за 3000 рублей в месяц с аналогичными размерами площади. Новый офис находится на первой линии по адресу 40 лет Победы 38. Он расположен в 350 метрах от остановки. При смене территориального места нахождения организация сэкономила бы в год 66 тыс. руб. Отразим полученные данные в таблице 18.

Если рассчитать, удельный вес расходов в доходах с учетом новой арендной платы, то получим следующее значение:

$$1039626-102000+36000 = 973626 \text{ (новые расходы ООО «Волжаночка»);}$$

$$931028/973626 \times 100\% = 95,62\%.$$

Получившийся удельный вес на 6,07% (95,62 - 89,55) больше значения отчетного года. Однако стоит учесть, что при слишком высокой доле расходов есть вероятность налогового риска включения в выездной контроль со стороны налоговых органов.

Таблица 18 – Сравнительная характеристика арендных площадей

Показатели	Офис на ул. Тополиной 24А	Офис на ул. 40 лет Победы 38
Площадь	10м ²	10м ²
Цена метра	850	300
Парковка	-	+
Месторасположение	Удобное месторасположение в черте города, в шаговой доступности от остановки.	Находится в 5 минутах ходьбы от остановки, легко найти.
Затраты в год	102 000 рублей	36 000 рублей
Наличие телефона и интернета	+	+

По данным, представленным в таблице 18 можно сказать, что новый офис позволит существенно экономить денежные средства организации. Аренда нового офиса обойдется практически в 2,8 раз дешевле настоящего.

Еще одним вариантом устранения целого ряда проблем, повышения эффективности и упрощения деятельности будет являться применение

автоматизированной программы «1С: Упрощенка 8 (1С УСН 8)». Программа обеспечивает масштабируемость, открытость, простоту администрирования и конфигурирования.

При использовании автоматизированного комплекса, будет возможно не прибегать к услугам расчетно-кассового центра. В результате установки программы можно будет получать оперативный доступ к информации, вести лаконичный учет затрат, хранить данные и отчеты, а также автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет. Стоимость программы с базовой версией составляет 4800 рублей. Обучение сотрудника по программе «Бухгалтерский учет и налогообложение (с «нуля» до баланса)» зависит от времени прохождения и составляет от 5760 до 7200 рублей.

Таким образом экономическая эффективность следующая:

первый год: $4800 + 7200$ (максимальная сумма) = 12000 рублей;

последующие годы: 4800 рублей.

ООО «Волжаночка» заключен договор на оказание бухгалтерских услуг. Расходы на составление отчетности составляют 60000 в год.

Следовательно, применение программы позволит сэкономить на расходах связанных с оплатой бухгалтерской организации в 12,5 раз.

Еще одним мероприятием по снижению налогового бремени является управление налоговой нагрузкой. Управление налоговой нагрузкой должно происходить в рамках закона и не выглядеть для налоговых органов как способ уклонения от налогов. Оптимизации можно достигнуть за счет пониженной ставки [5, ст. 346.20]. Но разница между доходами и расходами должна быть незначительна. Это возможно достигнуть через закрытый перечень расходов [5, ст. 346.16].

Управление налоговой нагрузкой в первую очередь - это верный выбор объекта налогообложения. Объект зависит от удельного веса расходов. Плательщикам, чьи расходы невелики, скорее всего, больше подойдет объект «доходы». Ну а тем, у кого доля расходов существенна (более 60%), выгоднее применять «доходы - расходы». В нашем случае доля расходов

существенна, поэтому с уверенностью можем применять объект «доходы - расходы».

При применении данных мер следует уделить внимание следующему моменту: налогоплательщик не может сделать больше свои расходы в такой степени, чтобы единый налог равнялся нулю и соответственно не уплачивать его. Величина единого налога не может быть ниже минимального налога для субъектов, которые уплачивают его с полученной разницы между доходами и расходами. Он равняется 1% от доходов и его уплачивают по итогам года. Данный налог будут платить предприниматели, у которых низкий доход, а также в том случае, если организация приобрела убыток. Несмотря на это, для таких предприятий объект «доходы минус расходы» по-прежнему остается привлекательнее и эффективнее, поскольку минимальный налог при любых расчетах окажется меньше, чем единый налог с доходов.

Последним мероприятием является разумный учет расходов и доходов. Использование задатка вместо аванса помогает отсрочить дату признания доходов, есть возможно перенести ее на следующий год. Данное мероприятие поможет уменьшить базу текущего периода или избежать утраты права на УСН по причине превышения доходов.

Предложенные мероприятия по уменьшению расходов могут привести к контролю за деятельностью организации со стороны налоговых органов. Чтобы это избежать, необходимо найти способ уменьшения налогового бремени, не затрагивая расходы.

Следующим мероприятием по снижению налоговой нагрузки будет переход на другой специальный режим налогообложения. Проанализируем налоговые выплаты ООО «Волжаночка» при применении ЕНВД. Организация занимается предоставлением прочих персональных услуг по ОКВЭД 96.09. Данный вид деятельности подходит под характеристику налогоплательщиков ЕНВД - предоставление бытовых услуг.

Воспользуемся формулой (1), раскрыв значения производных.

$$\text{ЕНВД} = 7500 \times 3 \times 1,798 \times 0,75 \times 15\%;$$

ЕНВД= 4551,18 (сумма за месяц);

ЕНВД за год, уменьшенный на страховые взносы = $54614,15 \times 50\% = 27307,08$ руб.

При сравнении УСН с объектом «доходы минус расходы» и ЕНВД выявлено, что применение первого специального налогового режима является оптимальным для организации, поскольку они выплачивают 16290 рублей, что на 11 тыс. руб. меньше суммы, уплаченной по ЕНВД.

Эффективность деятельности ООО «Волжаночка» увеличится за счет предложенных мероприятий, а также произойдет увеличение дохода. Но не стоит забывать про прямую взаимосвязь доходности и налоговых выплат. Увеличение одной величины влечет увеличение другой. Через эффективную налоговую политику - законные методы оптимизации, будет достигнут баланс этих двух величин.

При применении предложенные мероприятия помогут ООО «Волжаночка» достигнуть главной цели - налоговой экономии. Увеличат эффективность ее деятельности, несмотря на эффективное использование упрощенной системы налогообложения.

Таким образом, применение данных мероприятий приведет изменениям в налоговом учете фирмы. Осуществление данных мероприятий повлечет за собой увеличение величины налогооблагаемой прибыли и как следствие увеличение уплачиваемой в бюджет суммы налога на прибыль, однако прибыль организации также станет больше. Не стоит забывать о законности применяемых методов пытаясь достигнуть главной цели - оптимизации налогов.

3.2 Перспективы развития упрощенной системы налогообложения в России

Введение упрощенной системы налогообложения производилось с целью поддержки малого и среднего бизнеса. Большое количество предприятий стремятся перейти на данный налоговый режим.

На данном этапе развития упрощенная система налогообложения далеко от той системы, которая сможет безукоризненно помогать малым предприятиям. Однако она создавалась именно для поддержки малых субъектов, через налоговые преимущества и налоговые льготы. Проблема связана с тем, что упрощенная система налогообложения не до конца проработана на законодательном уровне, на этот факт даже не влияет наличие отдельной главы 26.2 в НК РФ. Введение главы 26.2 Налогового кодекса РФ содействовало облегчению расчетов при исчислении налогов. Кроме того, как уже отмечалось выше, данная система налогообложения способствует уменьшению налоговой нагрузки и обуславливает упрощение налогового и бухгалтерского учета.

Следует вспомнить, что во время мирового финансового кризиса по данным статистики субъекты малого и среднего бизнеса раскрыли все свои недостатки. В 2010 году доля СМП сократились на 3,5%. По данным федерального бюджета эти данные невелики, однако потери местных бюджетов превысили 3,5 млрд. руб. [19, стр.36]. Положение малого бизнеса усугубилось, что свидетельствует о не проработанности бюджета. Применение льгот, существующих для СМП не всегда эффективно. В связи с этим необходимо совершенствовать законодательство РФ. Для этого рассмотрим основные перспективы развития УСН через различные классификации [30, с.177].

Направления совершенствования делятся на базисные и вспомогательные. Базисные основываются на положениях законодательства РФ, а вспомогательные характеризуют конкретные процессы применения.

1) Самым важным направлением совершенствования является введение понятия «специальный налоговый режим» и «упрощенная система налогообложения», что позволит ввести в налоговое законодательство принцип понятности и определенности.

В НК РФ сказано, что упрощенная система налогообложения – это специальный налоговый режим, который применяется на всей территории

Российской Федерации в добровольном порядке. Его цель - это предоставление налоговых преимуществ определённым категориям налогоплательщиков, через замену уплаты нескольких налогов, уплатой единого налога, по сниженным ставкам и упрощении налогового учёта и отчётности. Налогоплательщики, которые смогут разобраться в определении специальных режимов будут охотнее их применять, тем самым популяризируя УСН и увеличивая бюджет.

2) Введение в Налоговый Кодекс РФ принципов функционирования специальных налоговых режимов. Исходя из 1 главы бакалаврской работы, можно выделить, что существует принцип законности, индивидуальности, добровольности, замещения и принцип налоговых послаблений.

3) Решение вопроса о критериях по численности работников и предельному значению выручки. В настоящий момент численность работников не должна превышать 100 человек, иначе применение УСН невозможно. Если сравнивать данный критерий с европейскими странами, то лимиты РФ завышены. Поэтому необходимо разделить всех налогоплательщиков упрощенной системы в соответствии с критериями отнесения к СМП, включающие в себя численность и лимит выручки. Для микро-предприятий (до 15 человек) лимит составляет 120 млн. руб., у малых предприятий до 100 человек лимит до 800 млн. руб. и средние предприятия от 101 - до 250 человек не превышают 2 млрд. руб. В соответствии с этим необходимо установить дифференцированные налоговые ставки для трех субъектов малого предпринимательства. Это позволило бы более эффективно распределять ресурсы и поддерживать конкуренцию

4) Расширение видов деятельности. Данный критерий позволит расширить сферу развития малого бизнеса.

В перспективе развития упрощенной системы налогообложения не следует забывать об изменениях в структуре экономики и финансового положения Российской Федерации. Вносимые изменения по

совершенствованию и развитию системы должны носить практический характер.

Еще одной важной проблемой развития системы упрощенного налогообложения, является решение важного противоречия, которое связано с уплатой налога на добавленную стоимость малыми предприятиями. После неоднократных попыток в решении данной проблемы для субъектов малого предпринимательства получалось либо очень усложнить систему, либо появлялось большое количество различных злоупотреблений. Депутатом Государственной Думы И.Г. Грачевым на заседании было предложено следующее решение проблемы.

Он считает, что субъекты хозяйствования малого и среднего предпринимательства, которые не уплачивают НДС, должны производить расчет по ставке 18%, как часть специального налога, от валовой выручки. Сумма, которая будет получена должна относиться на цену реализации продукции. Таким образом, субъекты малого хозяйствования смогут уменьшить сумму единого налога на сумму НДС, который получен от поставщиков, и уплатить его в бюджет. С помощью данного предложения единый налог для СМП сохранится, и вместе с тем он будет подходить под упрощенную систему налогообложения и более легкий механизм расчета НДС.

Развитие упрощенной системы налогообложения в России способствует развитию малого предпринимательства, что приведет к увеличению бюджета и будет являться положительным фактором развития экономики страны.

Правительство РФ ежегодно рассматривает предложенные Министерством финансов РФ основные направления налоговой политики на следующий финансовый год и двухлетний плановый период. Особое внимание в основных направлениях уделяется специальным налоговым режимам для субъектов малого предпринимательства.

В перспективе на 2018 год у Министерства финансов России стоит стимулировать развитие малого предпринимательства. Субъектам РФ планируется предоставить право установить, для впервые зарегистрированных ИП, которые перешли на УСН и ПСН и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0 %, которые будут действовать в 2015 - 2018 годах [41].

Реформирование налоговой системы происходит в тесной взаимосвязи с применением бюджетной реформы и значительными изменениями в системе межбюджетных отношений. На данный момент структура налоговой системы России окончательно сформировалась. Однако, в ходе реформирования налоговой системы Российской Федерации, все же остались некоторые проблемы, которые все еще требуют решения.

Подводя итог можно сказать, кардинальные изменения действующей налоговой системе не требуются. Необходимо лишь устранить имеющиеся недостатки, ликвидировать перекосы внутри налоговой системы, создать рациональную и справедливую налоговую систему.

Заключение

В заключение выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

В первой главе бакалаврской работы были раскрыты теоретические вопросы, связанные с понятием субъектов малого предпринимательства и их ролью в экономике России, а также раскрыты модели налоговых систем, которые применяются субъектами малого бизнеса.

Субъекты малого предпринимательства занимают важное место в развитии экономики России. В России малые предприятия обладают высоким потенциалом для экономического роста. В связи с этим необходимо создавать новые или проводить реформирование программ государственной поддержки малого предпринимательства со стороны государства.

Для субъектов малого предпринимательства применение эффективной налоговой политики является ключевым фактором в успешном ведении бизнеса. Налоговая политика выступает важным звеном экономической политики государства, так как является экономическим и административным рычагом влияния государства на развитие субъектов малого хозяйствования.

В проведенном исследовании теоретических основ налогообложения в Российской Федерации были рассмотрены налоговые режимы, включающие общий и специальный режим налогообложения. Налоги являются обязательными, индивидуальными, безвозмездными платежами, взимаемые с организаций в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Из проделанной работы можно сделать выводы, что, основными видами налогов, уплачиваемые предприятиями в бюджет и внебюджетные фонды - это налог на прибыль, НДС, налоги на имущество и страховые взносы. Из бакалаврской работы становится ясно, что ведение налогового и бухгалтерского учёта при общей системе налогообложения –

трудоемкий и сложный процесс. Гораздо проще вести учет по одному из специальных режимов налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является одной из пяти специальных налоговых режимов, применяемых в РФ. Упрощенная система налогообложения - это поддержка со стороны государства малого бизнеса, развитие которого влияет на экономику страны. Положительной стороной применения данного режима является просто ведение учета и расчета единого налога, упрощение бухгалтерского и налогового учета, а также снижение налоговой нагрузки.

Во второй части бакалаврской работы проведен анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ООО «Волжаночка».

ООО «Волжаночка» ведет налоговый учет доходов и расходов в соответствии с Книгой учета доходов и расходов. Порядок расчетов производится согласно действующим нормам законодательства.

ООО «Волжаночка» уплачивает налог по упрощенной системе с объектом «доходы минус расходы» и определение доходов и расходов осуществляется согласно нормам действующего законодательства РФ.

Проанализировав данные за 2014 – 2015 годы выявили, что налоговая нагрузка находится на допустимом уровне для организации, однако из-за высокой доли расходов в доходах ООО «Волжаночка» находится в зоне высокого налогового риска.

Для повышения экономической эффективности теоретически было рассмотрено снижение налогового бремени через смену режима налогообложения.

Проанализировав показатели ООО «Волжаночка», можно сделать выводы о том, что наиболее выгодной системой налогообложения для этой компании является упрощенная система налогообложения с использованием схемы «доходы минус расходы». ООО «Волжаночка» в настоящее время и использует данную схему.

В третьей главе данной работы проанализированы пути совершенствования системы налогообложения в ООО «Волжаночка» и перспективы развития упрощенной системы налогообложения.

Оптимизация налоговой нагрузки не требуется, ведь применение УСН с объектом «доходы минус расходы» является оптимальным налоговым режимом для организации.

Мероприятия по увеличению экономической эффективности позволят ООО «Волжаночка» увеличить их доходность, а мероприятия по снижению степени налогового риска сделают деятельность организации менее привлекательной для налоговых органов.

Организации необходимо в дальнейшем проводить налоговое планирование и поддерживать его на уровне, чтобы не происходило переплат.

Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практическом применении остается за директором ООО «Волжаночка».

Таким образом, поставленные цель и задачи бакалаврской работы достигнуты.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (с изм. от 21.07.2014 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 03.02.2017 года)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 04.02.2017 года)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 15.13.2017 года)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс] (ред. от 28.12.2016 года) (дата обращения: 11.05.2017 года)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (ред. от 07.03.2017 года) (дата обращения: 12.05.2017 года)
6. Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ года (ред. от 02.02.2006 года) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Документ утратил силу [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 11.05.2017 года)
7. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ (ред. 03.07.2016 года) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 11.04.2017 года)
8. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 23.03.2017 года)

9. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 года) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 17.02.2017 года)
10. Приказ Минфина России от 22.10.2012 года № 135н (с изм. от 07.12.2016 года) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 26.04.2017 года)
11. Приказ Минэкономразвития России от 03.11.2016 года № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год» (по состоянию на 27.10.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 07.05.2017 года)
12. Приказ ФНС России от 02.11.2012 года № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 30.04.2017 года)
13. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Утратил силу с 01.08 2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 30.04.2017 года)
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2016 года № 265 г. Москва «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/ (дата обращения: 10.02.2017 года)

15. Ажинова, Е. Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятия [Текст] // Аудит и финансовый анализ. – 2014. -№ 2. – С. 13 - 20.
16. Баладыга, Э.Г. Особенности внедрения системы бюджетирования малыми предприятиями [Текст] К.: Сборник материалов конференции «Вопросы фундаментальной и прикладной науки», -2015. С. 123–130.
17. Бойко, И.П. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы [Текст] / Бойко И.П., Мессенгиссер М. - М., - 2012. – 164 с.
18. Воробьева, Н. Обновленная «упрощенка» [Текст] / Н.Воробьева // Малая бухгалтерия. - 2012. - № 5. - С. 15 – 30
19. Давыдова, Л.А. Эволюция системы налогообложения малого предпринимательства [Текст] // Финансы и кредит. - 2012. - № 9. - С. 32 - 40.
20. Дробышевская, Л.Н. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона [Текст] Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10–1 (63–1). – С. 471.
21. Захарова, М. Еще раз о новшествах для малого предпринимательства / Захарова М. [Текст] // Просто для бизнеса. - 2012 - 2013. - № 12-1. С. 20 .
22. Карсетская, Е. В., Крутякова Т. Л. Упрощенка: учет расходов. [Текст] М.: АйСи Групп, - 2014. 272 с.
23. Киндсфатер, Э. Шансы и риски малого бизнеса в Российской Федерации [Текст] / Киндсфатер Э. // ЭЖ-Юрист. - 2013.- № 45. - С. 10-11.
24. Климова, М. А. Упрощенная система налогообложения [Текст] М.: Налоговый вестник, - 2014. 288 с.
25. Корень, А.В., Лещенко Р.И. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации [Текст] Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2014. № 4 (31). - С. 219.
26. Крохина, Ю.А. Налоговое право. [Текст] Учебник, - 2015. - С.15
27. Левадная, Т. Ю. Обязанности налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц [Текст] Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2013. - № 8. - С. 47-54 ; № 9. – С. 44-54.

28. Майбурова, И.А. Налоги и налогообложение: [Текст] Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, - 2012. – С. 591
29. Мокроусов, О. Меняем объект налогообложения [Текст] / О. Мокроусов // Малая бухгалтерия. - 2013. - № 2. - С. 18 - 23.
30. Наливкина, В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства [Текст] Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2015. – № 3. – С. 422.
31. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: [Текст] Учебник для ВУЗов. – Юрайт, - 2013. -С.22-23
32. Петровская, А.В. Налоговая политика в области малого бизнеса: путь к развитию или приговор? / Петровская А.В. А.В. Наливкина [Текст] Экономика, государство и общество в XXI веке. – М.: Изд-во РГТЭУ, - 2012. – С. 149–155.
33. Погодаева, М. А. Исследование качества и уровня жизни населения [Текст] Молодой ученый. — 2015. — № 21.1. — С. 96-100.
34. Суглобов, А.Е., Черкасова Ю.И., Петренко В.А. Межбюджетные отношения в Российской Федерации [Текст]: уче-бное пособие / Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И., Петренко В.А. / Юнити-Дана, - 2012. - 263 с.
35. Толмачев, И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД [Текст] / под ред. Е.А. Кириченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2014. 658 с.
36. Тютин, Д. В. Налоговое право: курс лекций. [Текст]Учебное пособие. – Нижний Новгород, - 2014. – С. 212.
37. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения [Текст] / под ред. К.А. Либерман. 10-е изд. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2014. 160 с.
38. Черник, Д. Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: [Текст] учебник для академического бакалавриата./ Черник, Д. Г., Шмелев Ю.Д. / - М.: Издательство Юрайт, - 2014 - С.14

39. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 08.06.2017 года)
40. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства. Министерство экономического развития Российской Федерации. - Режим доступа: <http://smb.gov.ru> (дата обращения: 15.05.2017 года)
41. Министерство финансов Российской Федерации.- Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 06.06.2017)
42. 2017 - Год огненного петуха.- Режим доступа: <http://2017god.com/malyj-biznes-v-2017-godu-v-rossii/> (дата обращения: 19.03.2017 года)
- 43.Бюджет.ru. - Режим доступа: <http://bujet.ru/article/291857.php> (дата обращения: 14.05.2017 года)
44. Ресурсный центр малого предпринимательства. - Режим доступа: <http://rcsme.ru/ru/statistics> (дата обращения: 23.04.2017 года)
45. Economist Guide: 5 Lessons Milton Friedman Teaches Us, 2016 February 12, By Sean Ross. - Режим доступа: <http://www.investopedia.com>
46. As Oil Reserves Dwindle, Russia Weighs Tax Increases to Fill Budget Gaps, 16 May 2016, Laura Mills.- Режим доступа: <https://www.wsj.com/europe>
47. What Is the Quantity Theory of Money?, Reem Heakal, 21 March 2016, Reem Heakal .- Режим доступа: <http://www.investopedia.com>
48. Economic Growth and Economic Development, 19 November 2014, 4, Chang Ha-Joon. - Режим доступа: <http://www.rulit.me/books/economics-the-user-039-s-guide-read-367407-43.html>
49. Which Countries Have the Highest Taxes on High Incomes? 13 March 2017, Amy Fontinelle. - Режим доступа: <http://www.investopedia.com>

Приложение А
(обязательное).

Бухгалтерский баланс ООО «Волжаночка» за 2016 год

		Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)		
Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах				
Бухгалтерский баланс				
		на январь 2017 г.	Коды	
		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата (число, месяц, год)		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Волжаночка"		по ОКПО	98026126	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321174708	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	96.09	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес): 445031, г. Тольятти, ул. Тополиная, д. 24 а, офис 52				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2014 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	22	24	17
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4	4	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	260	16	37
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10	10	10
	Денежные средства и денежные эквиваленты	247	424	255
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	543	478	322
	БАЛАНС	543	478	322



Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		2016 г. ³	2015 г. ⁴	2014 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)	481	389	302
	Итого по разделу III	491	399	312
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	52	79	10
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	52	79	10
	БАЛАНС	543	478	322
Руководитель	 Ессенова Елена Владимировна (подпись) (расшифровка подписи)			



Приложение Б
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «Волжаночка» за

Отчет о финансовых результатах				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	За
			20__16 г. ³	20__15 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	1039	1121
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1039	1121
	Коммерческие расходы	2210	931	990
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	108	131
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	0	29
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	108	102
	Текущий налог на прибыль	2410	16	15
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	92	87
Форма 0710002 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	За
			20__ г. ³	20__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	92	87
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение В

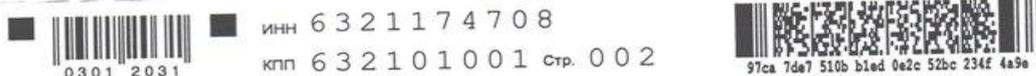
(обязательное)

Расчет налога, уплачиваемого ООО «Волжаночка» в связи с применением УСН за 2016 год

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  0301 2079 </div> <div style="text-align: center;"> ИНН 6321174708 КПП 632101001 Стр. 003 </div> <div style="text-align: center;">  201f 844f 5107 cf9e fc12 6fa0 e6eb d78a </div> </div>		
Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)		
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	2 7 8 8 5 3
за полугодие	211	4 5 8 6 8 1
за девять месяцев	212	7 0 7 3 8 1
за налоговый период	213	1 0 3 9 6 2 6
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	2 5 2 1 6 5
за полугодие	221	4 5 6 6 4 9
за девять месяцев	222	6 8 7 3 5 7
за налоговый период	223	9 3 1 0 2 8
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	_____
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	2 6 6 8 8
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	2 0 3 2
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	2 0 0 2 4
за налоговый период (стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0)	243	1 0 8 5 9 8
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	_____
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	_____
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	_____
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	_____
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5
за полугодие	261	1 5
за девять месяцев	262	1 5
за налоговый период	263	1 5
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	4 0 0 3
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	3 0 5
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	3 0 0 4
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	1 6 2 9 0
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	1 0 3 9 6

Приложение Г
(обязательное)

Сумма налога (авансового платежа), уплачиваемого ООО «Волжаночка» в связи с применением УСН за 2016 год



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

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

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

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



Приложение Д
(обязательное)

Расчет налога, уплачиваемого ООО «Волжаночка» в связи с применением
УСН за 2015 год

	ИНН 6321174708	
0301 0051	КПП 632101001 стр. 003	7d5E 0392 50Ed 7E00 390a 919b ac77 d077

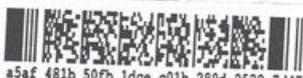
Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения: 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	201	2
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	206719
за полугодие	211	461589
за девять месяцев	212	739489
за налоговый период	213	1120693
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	266186
за полугодие	221	450242
за девять месяцев	222	615247
за налоговый период	223	1018303
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	11347
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	124242
за налоговый период (стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0)	243	102390
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	59467
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15
за полугодие	261	15
за девять месяцев	262	15
за налоговый период	263	15
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	1702
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	18636
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	15359
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	11207



**Приложение Е
(обязательное)**

Сумма налога (авансового платежа), уплачиваемого ООО «Волжаночка» в связи с применением УСН, за 2015 год

	ИНН 6321174708	
0301 0037	КПП 632101001 Стр. 002	a5af 481b 50fb 1dce c01b 289d 2538 7d47

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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	2
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	010	3 674 000 00
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	030	3 674 000 00
Код по ОКТМО	040	1 702
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2 - стр.020, если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 >= 0	050	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2, если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 < 0	060	3 674 000 00
Код по ОКТМО	070	1 693 4
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	080	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2, если стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	090	3 674 000 00
Код по ОКТМО	100	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2.	110	3 277
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2, если стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2, или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.280 разд. 2.2, если стр.273 разд. 2.2 < стр.280 разд. 2.2, и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр.280 разд. 2.2	120	_____
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2 > стр.273 разд. 2.2 и стр.280 разд. 2.2 > (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)		

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

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



Приложение Ж
(рекомендуемое)

Таблица Ж.1 - Основные коэффициенты деятельности предприятия

<p>1. Ликвидность</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициент общей ликвидности - коэффициент срочной ликвидности - коэффициент абсолютной ликвидности 	<p>2. Платежеспособность</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициент общей платежеспособности (или коэффициент автономии) - коэффициент соотношения собственных и заемных средств - отношение собственных средств к долгосрочным обязательствам - доля собственных средств в долгосрочных активах - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - коэффициент обеспеченности товарных запасов собственными средствами
<p>4. Показатели оборачиваемости и фондоотдачи (деловая активность):</p> <ul style="list-style-type: none"> - оборачиваемость товарно-материальных запасов - оборачиваемость дебиторской задолженности - оборачиваемость кредиторской задолженности - коэффициент отношения реализации услуг к общим активам - коэффициент отношения услуг к оборотному капиталу - стоимость акции - доход на акцию - дивиденд на акцию - дивиденд на прибыль. 	<p>3. Показатели рентабельности (прибыльности):</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициент валовой прибыли; - коэффициент операционной прибыли; - рентабельность услуг - рентабельность активов - рентабельность собственного капитала - коэффициент прибыли на долгосрочные обязательства.

Приложение К
(рекомендуемое)

Таблица К.1 – Специальные режимы налогообложения

Показатель	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН	СРП
Глава НК РФ, регулирующая применение	26.1	26.2	26.3	26.5	26.4
Кто применяет	Организации и ИП			ИП	Организации
Для какой деятельности возможно применение	Сельское хозяйство и рыболовство	Все, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Только для указанной в п. 3 ст. 346.29 НК РФ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	Поиск, разведка и добыча минерального сырья
Необходимость специального разрешения	—			Патент	Соглашение о разделе продукции
Размер выручки, млн руб.	—	До 120 без корректировок и на коэффициент-дефлятор для соответствующего года	—	До 60 с корректировкой и на коэффициент-дефлятор для соответствующего года	—
Численность работников, чел.	До 300 — для рыболовецких хозяйств	До 100		До 15	—
Остаточная стоимость ОС, млн руб.	—	До 150	—		
Участие других юр. лиц в УК организаций, %	—	До 25		—	

Приложение Л
(рекомендуемое)

Таблица Л.1 – Виды деятельности для перехода на ЕНВД

Вид деятельности, попадающий под ЕНВД	Частные случаи
1	2
<p>Предоставление бытовых услуг Это платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН), за исключением услуг по изготовлению мебели и строительству индивидуальных домов</p>	Изготовление металлической кровли для населения
	Установка жалюзи в квартирах и домах физических лиц
	Установка металлических и деревянных дверей
	Установка пластиковых окон
	Изготовление изделий из металла (если заказчик физ. лицо)
<p>Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств (подп. 3 п. 2 ст. 346.26 НК РФ). Это платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному ОКУН. К ним не относится заправка, гарантийный ремонт и обслуживание, а также хранение на платных и штрафных стоянках</p>	Ремонт автомобиля на территории заказчика
	Ремонт и техобслуживание прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков
<p>Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг (подп. 5 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)</p>	Услуги по перевозке, оказываемые юридическому лицу за безналичный расчет
	Перевозки между Россией и другими государствами по договору с иностранным заказчиком
	Работы по погрузке и выгрузке

Окончание приложения Л

1	2
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок) (подп. 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)	Передача в аренду нежилого помещения для размещения стоянки транспорта арендатора
Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и ИП, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. м. (подп. 12 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)	Временное размещение и проживание граждан в помещениях многоквартирного дома, принадлежащих компании
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети (подп. 7 п. 2 ст. 346.26 НК РФ) Нестационарная торговая сеть — торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети	Развозная торговля за безналичный расчет
Оказание услуг общепита, осуществляемых через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей (подп. 9 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)	Изготовление и продажа кулинарной продукции через производственно-торговую точку, расположенную в торговом центре

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 29 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «13» июня 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____ (М.А. Якушева)