

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса (на пример ООО «СнС сервис»)

Студент(ка)

А. В. Позднякова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Ю. А. Анисимова

(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)

«_____» _____ 20____ г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Позднякова А. В.

Тема работы: Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса (на пример ООО «СнС сервис»)

Научный руководитель: к.э.н. Анисимова Ю. А.

Цель бакалаврской работы заключается в разработке предложений по совершенствованию системы налогообложения в ООО «СнС сервис».

Объектом исследования является ООО «СнС сервис».

Предметом исследования в бакалаврской работе является система налогообложения ООО «СнС сервис».

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

В первой главе рассмотрены экономическое содержание системы налогообложения предприятий малого бизнеса

Во второй главе проведён анализ системы налогообложения.

В третьей главе приводятся разработанные на основе проведенного анализа рекомендации, и дается оценка их экономической эффективности.

В заключении сделаны основные выводы и предложения по реализации результатов проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 40 источников и 3-приложений. Общий объем работы, без приложений, 61 страниц машинописного текста, в том числе таблиц-15, рисунков – 16.

Оглавление

Введение.....	4
1 Экономическое содержание системы налогообложения предприятий малого бизнеса.....	6
1.1 Сущность и роль в экономике предприятий малого бизнеса.....	6
1.2 Характеристика систем налогообложения предприятий малого бизнеса...	13
1.3 Методы оптимизации системы налогообложения предприятий малого бизнеса.....	18
2 Анализ системы налогообложения ООО «СнС сервис».....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	25
2.2 Оценка и анализ системы налогообложения ООО «СнС сервис».....	33
3 Предложения по совершенствованию системы налогообложения в ООО «СнС сервис».....	39
3.1 Рекомендации по оптимизации системы налогообложения ООО «СнС сервис».....	38
3.2 Прогнозный расчет экономического эффекта от внедрения рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «СнС сервис».....	50
Заключение.....	54
Список используемой литературы.....	57
Приложения.....	62

Введение

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что из опыта мировой практики, очевидно, что сфера малого бизнеса является одной из важнейших для развития и стабилизации экономики страны. Возрождение экономики России представляется немислимым без должного оказания внимания развитию малого бизнеса, которое, помимо прочего, выполняет и огромную социально значимую нагрузку. Малыми предприятиями производится 20% ВВП, создаются дополнительные трудовые места. Большая доля инноваций, способствующих научному и техническому развитию государства, разрабатывается силами этой экономической категории.

Несовершенство же налогового законодательства является одним из сдерживающих факторов на пути к экономическому развитию. Даже принимая во внимание количество принятых в последние годы законодательных актов, ситуация для предприятий малого бизнеса при этом в лучшую сторону не изменилась.

Еще на начальном этапе законодательного выделения такой отдельной категории, как малое предпринимательство, данные субъекты имели ряд привилегий в выборе системы налогообложения, а также предоставляемых государством льгот. Один из таких специальных режимов - упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения и другие. Предназначение данных систем налогообложения – это снижение налоговой нагрузки, упрощение ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности для представителей малого бизнеса, что в конечном итоге способствует развитию экономики России.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «СнС сервис».

Предметом исследования в бакалаврской работе является система налогообложения ООО «СнС сервис».

Цель бакалаврской работы заключается в разработке предложений по совершенствованию системы налогообложения в ООО «СнС сервис».

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- исследовать экономическое содержание системы налогообложения предприятий малого бизнеса;
- проанализировать систему налогообложения предприятия малого бизнеса на примере ООО «СнС сервис»;
- разработать рекомендации по оптимизации системы налогообложения ООО «СнС сервис».

Теоретической основой бакалаврского исследования послужили работы российских и зарубежных ученых, данные бухгалтерской и финансовой отчетности исследуемой компании. В целях обоснования теоретических выводов были использованы методы системного и сравнительного анализа, статистические методы.

Информационной базой исследования стали законодательные и нормативные акты по вопросам системы налогообложения малого бизнеса, статистические данные и отчеты, подготовленные Федеральной службой государственной статистики, Федеральной налоговой службой Российской Федерации, ресурсы сети Интернет.

Структура работы определяется целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, и приложений. В заключении приведены основные выводы.

1 Экономическое содержание системы налогообложения предприятий малого бизнеса

1.1 Сущность и роль в экономике предприятий малого бизнеса

Современная экономика представляет собой комбинацию различных по масштабу производств. Малый бизнес – это важная часть хозяйственной деятельности любого государства. Значительный пласт малого бизнеса, с одной стороны, повышает гибкость и адаптивность мировой глобальной системы, с другой – способствует укреплению стабильности, создавая рабочие места.

Малый бизнес во многих странах стало своеобразным катализатором промышленного развития, экспорта и особенно занятости. Роль малого бизнеса в современной экономике раскрывают его функции.

Первая функция малого бизнеса – это производство значительной части ВВП. В странах ЕС малый бизнес производит 70 % ВВП, в Японии данный показатель составляет 61 %. В России данный показатель составляет только 20 %. Также малый бизнес активно участвует в создании рабочих мест. В странах ЕС в малом бизнесе занято 72 % трудоспособного населения, в Японии – 78 %, в Южной Корее – 75 %. В российской экономике малый бизнес обеспечивает рабочими местами только 25 % трудоспособного населения. Еще одной, несомненно, важной функцией малого бизнеса является осуществление большей части инноваций и содействие научно-техническому прогрессу [15].

Вторая функция малого бизнеса заключается в формировании в обществе «среднего класса» и обеспечении тем самым социальную и политическую стабильность в обществе. Данные функции свидетельствуют о том, что малый бизнес присутствует во всех без исключения отраслях экономики России.

Таким образом, видно, что в европейских и азиатских странах малый бизнес получил гораздо большее развитие по сравнению с Российской Федерацией. И недостаточное развитие малого бизнеса не позволяет в полной мере проявиться перечисленным выше важным функциям, а это, в свою очередь, тормозит развитие всей экономической системы государства.

Дальнейшее развитие малого бизнеса может стать одним из факторов самоподдерживающегося роста экономики.

Но для того, чтобы определить верное направление развития малого бизнеса, необходимо более детально изучить сущность малого бизнеса как экономического явления.

Термин «малый бизнес» довольно часто употребляется и в научной литературе. Это многогранное социально-экономическое явление затрагивает все стороны экономической жизни страны и ее регионов. Но единой трактовки данного понятия на сегодняшний день не существует.

В различных словарях и справочниках можно встретить шесть наиболее часто употребляемых определений данного термина:

1. Предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законами, критериях (показателях), конституирующих сущность этого понятия [20].

2. Сектор экономики, который определяется деятельностью субъектов малого предпринимательства на рынке товаров, работ и услуг [22].

3. Деятельность небольших фирм, малых предприятий, формально не входящих в объединения [21].

4. Мобильная совокупность юридических и физических лиц—малых предпринимателей, не являющихся составной частью монополистических структур и играющих по сравнению с ними второстепенную роль в экономике государства[20].

5. Коммерческое частное предприятие, отвечающее индивидуальным для каждого государства и отрасли критериям, прописанным в соответствующих регламентирующих документах государственной важности [4].

6. Совокупность независимых мелких и средних предприятий, выступающих в качестве экономических субъектов рынка [23].

Изучение представленных выше трактовок позволяет сделать вывод, что малый бизнес является некой общностью, состоящей из малых предприятий

(совокупность юридических и физических лиц – малых предпринимателей, совокупность независимых мелких и средних предприятий, сектор экономики).

М.И. Сетров дал определение малого бизнеса как целостность, которая обеспечивается совокупностью связей и отношений между группами элементов, объединенных развернутыми в пространстве и во времени структурами [13].

С точки зрения М.И. Сетрова, малый бизнес – это система, связанная с действующими элементами [13].

Общим в рассмотренных определениях является то, что малый бизнес как система предполагает сочетание важных элементов изучаемого объекта. Основные признаки, которыми должен обладать объект малый бизнес, чтобы его можно было называть системой, проанализированы в приложении А.

В первом определении малого бизнеса подчеркивается необходимость соответствия предприятий определенным критериям для отнесения к той или иной категории.

Существуют два критерия, по которым фирма может быть отнесена к разряду малых, средних или микропредприятий: среднесписочная численность сотрудников и выручка за календарный год. Причем в пятом определении малого бизнеса подчеркивается, что данные критерии могут варьироваться.

Прежде всего, необходимо определить, что понимается под малым предпринимательством в мировой и российской практики.

Если исходить из мировой практики, то к субъектам малого бизнеса относятся предприятия и предприниматели, имеющие сравнительно небольшие обороты (доходы), малую численность наемных работников, небольшой размер капитала [7].

Критерии отнесения организаций к субъектам малого бизнеса в России представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии отнесения организаций к субъектам малого бизнеса в России

№	Критерий	Предельное значение	
		микропредприятие	малое предприятие
1	Суммарная доля участия в уставном капитале ООО РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов, %	25	
2	Суммарная доля участия в уставном капитале ООО других организаций (не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций), %	49	
3	Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год, чел.	15	100
4	Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год, в млн. руб.	120	800

Из этого исходит и российское законодательство, определяя как «малые» предприятия в ст. ст. 1.1 и 4 федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (в ред. от 27.11.2017 № 356-ФЗ) как имеющие до 100 человек численности персонала (включая микропредприятия с численностью персонала до 10 человек), до 800 млн. руб. годового дохода (до 120 млн. руб. – у микропредприятий), а также устанавливая ограничения по величине активов и участия других юридических лиц в капитале [4].

Малый бизнес для российской экономики - важное направление преодоления проблем экономики. Малый бизнес, являясь особым сектором рыночной экономики, сейчас формируется в нашей стране, и на данном этапе его потенциал не используется на полную силу. Малые предприятия способствуют формированию конкурентной среды и обладают возможностью эффективно следить за спросом.

Малый бизнес необходим экономике страны, так как:

- позволяет решать проблемы занятости;

- способствует быстрому переустройству производства и оперативному реагированию на рынок;

- способствует созданию наукоемкой продукции инновационного характера на небольших предприятиях [15].

Для любой страны с рыночной экономикой роль малого бизнеса неоценима - формирование антимонопольной хозяйственной среды, здоровой конкуренции, развитие национального производства, общий экономический рост. Российские реалии свидетельствуют о том, что роль малого бизнеса в нашей стране незначительна. Показатели занятости населения в малом бизнесе и доля малых предприятий в ВВП в России очень малы, если сравнивать с показателями развитых стран.

Согласно официальным данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации ¹ по регистрации предприятий, численность регистрирующихся предпринимателей увеличивается. На 1 января 2018 г. в ЕГРИП числится 3,73 млн. чел. (рисунок 1).

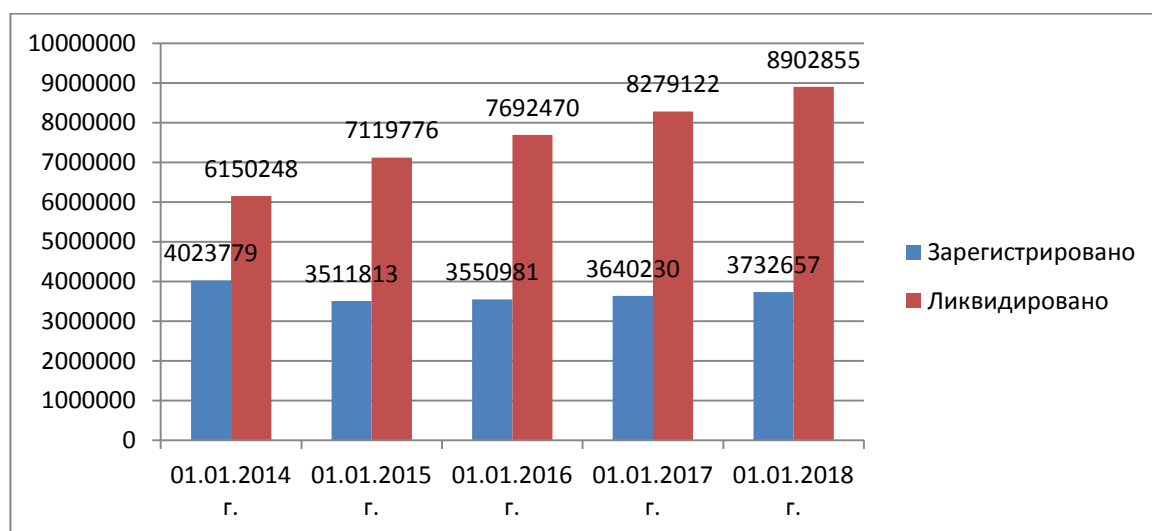


Рисунок 1 – Динамика количества зарегистрированных и ликвидированных индивидуальных предпринимателей в 2013-2017 гг. по данным ФНС

¹Официальный интернет-ресурс Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru>

Таким образом, данные рисунка 1 показывают положительную динамику регистрации, с незначительным приростом, однако его попросту не может не быть. Новые индивидуальные предприниматели создаются ежегодно, кроме того, перерегистрируются старые, чтобы попасть под налоговые каникулы либо избежать проверок. При этом число ликвидированных индивидуальных предпринимателей растет гораздо более быстрыми темпами – в среднем на 11,9 % каждый год [28].

Аналогичная ситуация происходит и среди юридических лиц – к началу 2018 г. их численность и вовсе стала меньше чем в 2016 году и достигла 4,55 млн. компаний, при этом число ликвидированных предприятий выросло до 5,22 млн. юридических лиц. При этом впервые число ликвидированных юридических лиц превысило число зарегистрированных (рисунок 2).

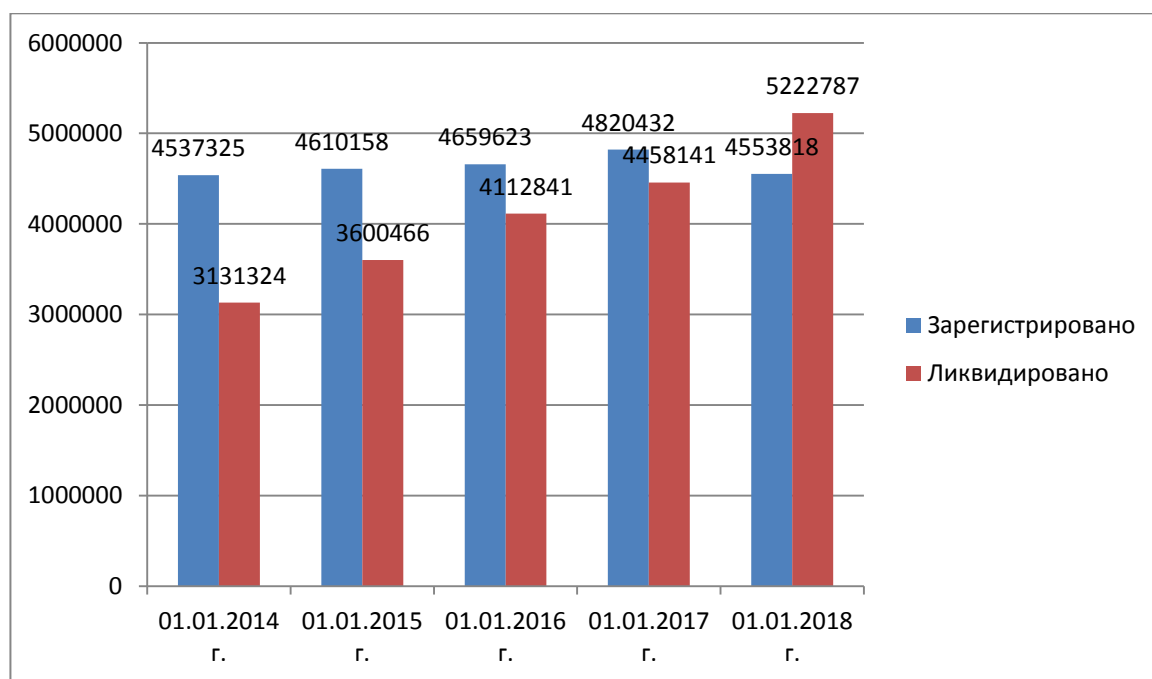


Рисунок 2 – Динамика количества зарегистрированных и ликвидированных юридических лиц в 2013-2017 гг. по данным ФНС

Таким образом, стоит отметить, что в то время, когда экономика страны нуждается в росте эффективного малого предпринимательства, количество малых предпринимателей снижается в основном из-за налоговой нагрузки на данный сегмент.

Проблемы в экономике и высокие риски заставляют гораздо большее число граждан прекращать свою деятельность, при этом рост регистрации вызван введением в действие Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 477 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» «Налоговые каникулы 2015», при котором предприниматели, работающие на упрощенной системе налогообложения (далее УСН) или патенте (далее ПСН), освобождаются от уплаты налогов [3].

Однако, несмотря на такое упрощение, введенные несколько лет назад фиксированные ставки платежей в пенсионные фонды стали непосильны для многих предпринимателей. Важно отметить, что подавляющее большинство малых предпринимателей заняты в оптовой и розничной торговле, а потому на их численность также повлияли введенные в отдельных регионах торговые сборы, которые стали дополнительным налогом.

Значительный ущерб нанесли и другие законодательные инновации – введенная система взимания платы с большегрузов «Платон» увеличила стоимость грузоперевозок и заставила уйти с рынка многих малых предпринимателей, которые в условиях жесткой конкуренции не могли увеличивать цену. Не менее плачевно сказались на них введенный утилизационный сбор и возросшие ставки акцизов на топливо.

В ходе исследования сущности и роли малого бизнеса выявлено, что малый бизнес является системой, состоящей из взаимосвязанных элементов: малых и микропредприятий. Малый бизнес является неотъемлемой и важной частью экономики любой страны. Элементы малого бизнеса присутствуют во всех отраслях экономики. Малые и микропредприятия производят самые разнообразные виды продукции, выполняют множество работ и оказывают услуги населению, удовлетворяя возникающий спрос. Также малые предприятия создают рабочие места и вносят свой вклад в формирование ВРП. При должном развитии могут и должны стать основой для развития всей экономической системы, как на уровне страны, так и в регионах. А для

развития самого малого бизнеса необходимо устранение диспропорций, присутствующих в системе малого предпринимательства.

1.2 Характеристика систем налогообложения предприятий малого бизнеса

Субъекты малого бизнеса имеют самый широкий среди всех бизнес-единиц выбор системы налогообложения для своей работы.

В настоящее время Налоговым кодексом Российской Федерации для малых предприятий предусмотрена как общая система налогообложения, предусматривающая уплату всех налогов, перечисленных в гл.2 Налогового кодекса Российской Федерации, так и специальные режимы (ст.18 Налогового кодекса Российской Федерации), к которым для малого бизнеса относятся:

- единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (далее УСН);
- единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД);
- патентная система налогообложения (далее ПСН) [1].

Важно, что каждый из специальных налоговых режимов регулируется нормами соответствующей главы части 2 Налогового кодекса Российской Федерации, где подробно описан порядок применения данного режима, определение лиц, которые могут его применять, налоговой базы, ставок налогов.

Общая система налогообложения(далее ОСНО) – применяется автоматически, если налогоплательщик не выбрал для своей деятельности какой-либо специальный режим, и имеет самую высокую налоговую нагрузку и объем бухгалтерской отчетности. На общей системе могут работать абсолютно все индивидуальные предприниматели и организации без ограничений.

Общая система налогообложения предполагает уплату налога на прибыль организаций в размере 20%, если это организация, либо уплату налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) в размере 13% [2], если это индивидуальный предприниматель. Помимо этого, организации являются

плательщиками остальных налогов – налога на добавленную стоимость (далее НДС), налога на имущество и других, при наличии соответствующих объектов налогообложения. Кроме этого предприятиям малого бизнеса приходится сдавать полный комплекс бухгалтерской и налоговой отчетности – это ежеквартальные декларации, бухгалтерские балансы и т.д. То есть общая система налогообложения не предоставляет каких-либо льгот и преимуществ малому бизнесу. Применяя ее, все налогоплательщики находятся в равных условиях, не зависимо от размера бизнеса, его годовых оборотов, численности сотрудников и т.д.

Альтернативой общей системе налогообложения, являются специальные налоговые режимы, рассчитанные как раз на рассматриваемую категорию бизнеса. Специальные налоговые режимы являются как бы упрощенными, льготными по сравнению с общим режимом. Они либо заменяют уплату совокупности налогов единым налогом - как при упрощенной системе налогообложения (далее УСН), либо рассчитываются исходя из определенных четко фиксированных физических показателей, без непосредственной привязки к реальным денежным потокам фирмы или предпринимателя – как при едином налоге на вмененный доход (далее ЕНВД) или патентной системе налогообложения. Остановимся коротко на каждом.

При применении УСН ключевым фактором является предельный доход субъекта, при котором применение данного режима возможно (в настоящее время – 120 млн. руб. в год). Учитываются также вид деятельности, участие в капитале юридических лиц и некоторые иные факторы.

Кроме того, ставки УСН регулируются нормами регионального законодательства (например, могут быть снижены в целом, как в Ханты-Мансийском или Ямало-Ненецком автономных округах, либо для отдельных видов деятельности, как это предусмотрено в большинстве субъектов Федерации, имеющих такие региональные законы [25].

Максимальная ставка единого налога по УСН 15% от доходов (регионом может быть снижена до 5%), уменьшенных на величину расходов или 6% от доходов (регионом может быть снижена до 3%).

Применение ЕСХН возможно для сельскохозяйственных организаций, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, и базовый критерий здесь – основная деятельность, связанная с именно с сельскохозяйственным товаропроизводителем (не менее 70% доходов, п.2 ст.346.2 НК РФ), имеются и иные ограничения, установленные ст. 346.2 НК РФ. Ставки ЕСХН ниже, чем при применении УСН, они установлены ст.346.8 в размере 6% от разницы между доходами и расходами субъектов [2].

Применение ЕНВД предусматривается для отдельных видов деятельности, которые определены п.2 ст.346.26, и в настоящее время обязательным применение данного налога не является. Статьей 346.26 определены ограничения в возможности перехода на ЕНВД, и сейчас он применяется только для субъектов малого предпринимательства (по численности персонала, структуре капитала, видам деятельности).

Важно, что ставка ЕНВД не зависит от фактической выручки (доходов) субъектов, применяющих данный специальный режим, она определяется понятием «вмененный доход», зависящий от «базовой доходности» по видам деятельности (ст.346.27 НК РФ) [2].

Вмененный доход рассчитывается как произведение базовой доходности с физической единицы (площади, количества работников, количества транспортных средств и т.п.) на общую величину этих единиц, используемых в предпринимательской деятельности субъекта. При этом, применяются корректирующие коэффициенты (первый устанавливается в зависимости от инфляции на федеральном уровне, второй – местными нормативными актами, в зависимости от территориального положения субъекта бизнеса). К рассчитанному таким образом вмененному доходу за квартал (налоговый период) применяется ставка 15% (ст.346.29 НК РФ) [2].

Патентная система налогообложения введена относительно недавно (с 2013 года) и применяется только в отношении индивидуальных предпринимателей, и только по отдельным видам деятельности, перечисленным в п.2 ст.346.23 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом разрабатываемых на этой основе региональных законов, которые могут сократить или расширить перечень видов деятельности [2].

В региональных законах определяется и «потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем доход» как налоговая база (ст.346.28 НК РФ) [2], к которой применяется ставка 6%, и повышающие коэффициенты к налоговой базе в зависимости от места работы субъектов бизнеса. Здесь налог также не зависит от фактической выручки, но имеется ограничение по ее размеру для применения ПСН (60 млн. руб.). Важно, что данная система применяется, в основном, к микробизнесу (имеются существенные ограничения по численности персонала), неприменима для юридических лиц.

Применение УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН освобождает от начисления и уплаты многих федеральных и региональных налогов (в частности, НДС и налога на прибыль, что важно, поскольку администрирование этих налогов достаточно сложно; также от налога на имущество организаций, кроме недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости; для индивидуальных предпринимателей – от НДФЛ с доходов самого индивидуального предпринимателя). Более того, применение ЕНВД и ПСН существенно упрощает налоговое администрирование у субъекта: упрощается процедура расчеты налога (или стоимости патента).

Как уже было сказано выше, субъекты малого предпринимательства могут работать и на общем режиме. При выручке до 2 млн. руб. за квартал данные субъекты освобождаются от обязанностей уплаты НДС. Нормами Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено и освобождение отдельных операций от налогообложения НДС (ст.149 НК РФ) [2] и даже налога на прибыль, в том числе, услуг в сфере здравоохранения, образования,

производства ряда медицинских товаров (имеются существенные ограничения по доле доходов от данных видов деятельности в общих доходах субъекта). Тем не менее, чаще субъекты малого предпринимательства выбирают специальные налоговые режимы, из-за простоты налогового администрирования.

Однако, применение специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства имеет ряд сложностей, которые связаны не столько с налоговой нагрузкой, сколько с администрированием налогов.

Важно отметить, что до вступления в силу закона «О бухгалтерском учете» в 2013 году организации, работающее на УСН, не обязаны были вести бухгалтерский учет (кроме основных средств и кассовых операций) и формировать финансовую отчетность, с 2013 года им вменили это в обязанность. Это увеличило существенно объем бухгалтерско-финансовой работе, особенно для микробизнеса, для которого существенно увеличились расходы на ведение такого учета.

С 1 июля 2016 года, в связи с уже вступившими в силу изменениями в законе «О применении контрольно-кассовой техники...» [5] субъекты малого бизнеса, работающие на УСН, ЕСХН обязаны стали применять онлайн-кассы (до этого многие из них применяли бланки строгой отчетности, либо использовали обычные кассовые аппараты, стоимость которых была ниже, дешевле было и обслуживание). С 1 июля 2017 года обязаны использовать онлайн-кассы и субъекты, работающие на ЕНВД и ПСН (хотя, их налоги не зависят от фактической выручки, и ранее они были освобождены от обязанности применения ККМ вообще).

Не освобождены от использования онлайн-касс даже расчеты банковскими картами, введена обязанности применения их в отношении Интернет-платежей (хотя, там и там исключается уклонение от налогов, поскольку эквайером средства переводятся на расчетный счет клиента). Опять же, это решение существенно повлияет на расходы субъектов микробизнеса, увеличит их затраты [16].

Можно отметить и тот факт, что не упрощается система отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации и Фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации. При этом, до 2011 года организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, имели минимум такой отчетности, уплачивали взносы только в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации по страхованию от несчастных случаев.

Несмотря на множество предложений экспертов, государство так и не расширило применение ПСН на юридические лица – субъекты микробизнеса, хотя это вполне нормальная практика, часто применяемая в других странах.

Государство, снижало формально в Налоговом кодексе Российской Федерации и региональных законах ставки налогов при применении специальных налоговых режимов, но увеличило страховые взносы для субъектов, на этих режимах работающих.

Так, для организаций и индивидуальных предпринимателей были введены обязанности уплаты взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, а для индивидуальных предпринимателей существенно была увеличена и база для расчета фиксированных платежей. При этом, если до половины единого налога по УСН, ЕСХН или ЕНВД можно уменьшить на уплаченные страховые взносы, то для ПСН такой нормы принято не было. Все это влияет на фактическое увеличение налогового бремени на малый бизнес [19].

Разумеется, все эти решения, негативно влияющие на развитие малого предпринимательства, и, особенно, микробизнеса, необходимо переосмыслить, пересмотреть и скорректировать в ближайшее время, чтобы данная сфера бизнеса как основа развития российской экономики имела больше шансов и перспектив на развитие в нашей стране.

1.3 Методы оптимизации системы налогообложения предприятий малого бизнеса

Для каждой компании основной задачей является повышение рентабельности своего бизнеса. Общеизвестно, что значительный размер затрат предприятия составляют налоговые платежи. Ежегодно политика налоговой системы в нашем государстве становится все жестче и жестче, поэтому на сегодняшний день методы налоговой оптимизации интересуют все большее количество предприятий малого бизнеса. Тщательная работа с налогами предприятия малого бизнеса является кропотливым процессом, который необходимо продумывать как при открытии своего предприятия, так и позже, когда фирма уже функционирует.

Процесс выбора лучшего варианта поведения при уплате налогов является важной деятельностью любого хозяйствующего субъекта, которая направлена, прежде всего, на уменьшение налоговых платежей. И это вполне реально осуществить, не нарушая действующее законодательство. Уклонение от налогов и процесс приведения налоговой системы предприятия в наилучшее состояние – это совершенно разные вещи. Соответственно, основным критерием отличия данных действий будет соблюдение или нарушение закона.

К сожалению, минимизация налогов законными способами не всегда эффективна. Как правило, она заключается в различных, предоставляемых государством льготах для предпринимателей, поэтому не все ее способы можно применить в организациях разных правовых форм [17].

В свою очередь, незаконное занижение налоговых платежей влечет в Российской Федерации за собой уголовную ответственность. Уголовный кодекс Российской Федерации наказывает за минимизацию налоговых выплат, которые осуществляются с помощью предприятий – однодневок, нелегальных договоров, уменьшения реального размера выручки, завышения затрат предприятия и других способов. Поэтому, для самого бизнесмена, так и для его компании выгоднее быть добросовестным налогоплательщиком.

Способы оптимизации могут быть совершенно законными. Для их осуществления следует всегда помнить о трех вещах:

- в соответствии с действующим законодательством заниматься коммерческой деятельностью разрешается с помощью различных организационно-правовых форм, которые имеют право на различный порядок налогообложения;

- налогоплательщик в некоторых случаях обладает возможностью выбора режима налогообложения для своей организации;

- налогоплательщик вправе выбирать разные способы учета своих хозяйственных операций, конечно же, с учетом положений законодательства

Следует знать, что инструменты реализации оптимизации разнообразны, к тому же, из-за постоянного изменения законодательства имеют тенденцию к устареванию. Помимо этого, часто, прежде законный способ снижения налоговых платежей, после определенной оценки государством может перейти в разряд «незаконных» [17].

Поэтому при желании иметь эффективно действующий малый бизнес следует всегда быть в курсе событий, которые происходят в законодательстве, чтобы вовремя корректировать схемы налогообложения, применяемые на предприятии. Еще до открытия своего предприятия вполне возможно выбрать наиболее оптимальную систему налогообложения, предварительно разработав бизнес-план для своей деятельности.

Так же, еще до учреждения своей организации, можно рассмотреть вариант с упрощенным налогообложением, выбрав один из двух объектов – доходы, которые облагаются ставкой в 6%, или же расходы, облагаемые ставкой 15%. Имея на руках бизнес – план, будет легко выбрать правильный объект –затраты будут менее 60%, то, соответственно выгоднее облагать доходы, если же больше – то расходы.

Представленный пример наглядно демонстрируют, что пути оптимизации выплат возможны еще до открытия своего дела.

Прежде чем заняться поиском наилучшего варианта налогообложения, следует определить, какой ее вид будет наиболее подходящим для деятельности предприятия.

Как правило, обычно рассматривают две разновидности оптимизации:

1. Стратегическая оптимизация, разрабатываемая на длительный период, при которой определяется наиболее эффективная форма осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

2. Совершенствование налогообложения отдельных хозяйственных операций. Здесь наблюдается одноразовый эффект. Как правило, это различные комбинации с условиями и порядком действия по заключаемым предпринимателем договорам и т.п. [15].

Кроме того, оптимизация налогов на предприятии малого бизнеса делится на две схемы, которые отличаются в зависимости от результата, который хочет получить бизнесмен:

- уменьшение налоговых выплат;
- отсрочка платежей и перенос их выплат на другое время.

Как правило, оптимальное налогообложение будет более эффективным, если на практике указанные способы будут сочетаться между собой.

Как уже было отмечено, для того, чтобы получить отдачу от оптимизации, процесс этот должен осуществляться комплексно, так как обращение внимания лишь на отдельные сделки или виды налогов принесет одноразовый эффект. Тем более, зачастую случается так, что уменьшение выплаты по одному налогу, может существенно увеличить платеж другого.

Мероприятия, которые направлены на уменьшение налоговых платежей, рекомендуется осуществлять еще до проведения сделок и прочих операций, а не к дате сдачи ближайшей отчетности предприятия.

В целом, можно отметить, что рассматриваемые процедуры достаточно сложны, для чего необходимо в штате компании держать профессионала, или же обратиться за помощью опытных специалистов в компании, осуществляющие подобные услуги на профессиональном уровне.

Если не нарушать условия, рассмотренные выше, то затраты предприятия на уплату налогов могут значительно уменьшиться совершенно легальными способами. Эта процедура заключается в предварительном анализе различных налоговых последствий еще до начала заключения хозяйственно-финансовых договоров.

В зависимости от того, какими будут условия договора, будут и налоговые обязательства:

- переход права собственности на товар или продукцию – это условие указывает на момент реализации и, следовательно, на сроки начисления налогов;

- отношения между сторонами, так как территориальный отдел налоговой инспекции вправе при сделках между взаимозависимыми организациями проверять правильность применения цен;

- выбор контрагента – резидент; не резидент, имеющий льготы; индивидуальный предприниматель или юридическое лицо – все это может значительно повлиять на размер налоговой нагрузки [15].

Таким образом, при заключении любого договора следует учитывать его особенности, влияющие на систему сборов. Рекомендуется при осуществлении договорной работы употреблять балансовый метод налогового планирования. В этом случае оптимизация и минимизация налогообложения будет более выгодна, так как с помощью указанного метода можно предусмотреть последствия.

Достаточно простой, но эффективный способ, который увеличивает себестоимость продукции – завышение стоимости основных средств предприятия, которую можно осуществить при переоценке с помощью начисления амортизации. Однако, данная схема работает не для всех предприятий, так как высокая стоимость основных средств увеличивает налог на имущество организаций.

Существующие схемы налогообложения могут подходить как для каждой организации, так и быть строго индивидуальными предпринимателями. Наиболее распространенным является:

- применение налоговых льгот;
- различные методы отсрочки уплаты налоговых выплат;
- законные способы отмены уплаты налогов;
- другие[23].

Многие предприятия малого бизнеса считают, что оптимизация налогообложения предприятия возможна только на взаимодействии нескольких организаций, которые имеют разные режимы налогообложения. Так, часто индивидуальные предприниматели открывают несколько фирм, где основная из компаний играет роль посредника. Компания с общим режимом может заключить договор комиссии с фирмой на упрощенном налогообложении, которая закупает товар у производителя. Далее основная организация перепродает товар, получая комиссионное вознаграждение, уменьшив при этом размер налога на добавленную стоимость, который начисляется лишь на величину полученных комиссионных.

В другом случае, компания с общим режимом может реализовать свой товар своей же фирме, которая имеет упрощенную систему налогообложения или единый налог на вмененный доход с самой маленькой наценкой, неся при этом минимальную нагрузку по налогам. Доход от продажи получают другие фирмы, которые продадут продукцию по рыночной цене, однако заплатят значительно меньше налогов [15].

Однако следует иметь в виду, что рассмотренные варианты зачастую вызывают пристальное внимание налоговых органов, поэтому важно, чтобы фирма, с которыми взаимодействует основная организация, имела независимое название и юридический адрес, вела настоящую хозяйственную деятельность.

Для сокращения выплат по налогам вполне реально использовать схему с задержкой отгрузки продукции. Здесь главное заключить договор с предприятием, работающим на ЕВНД, причем следует заранее договориться с

контрагентом о желании применять данную схему. Заинтересовать контрагента подобным предложением можно пообещав ему скидку. Для осуществления данной схемы в договор о поставке включается пункт, о штрафных санкциях за нарушение сроков поставки, хотя реально этот момент уже обговорен с партнером. В соответствии с налоговым законодательством неустойка не облагается НДС. Контрагент не платит НДС, поэтому рассмотренная схема имеет законный характер.

Так же, отсрочить уплату НДС возможно при отгрузке товаров частями, а не одной поставкой. Тогда налог будет уплачиваться при отгрузке последней партии товара. В этом случае заплатить налог необходимо в день отгрузки последней партии. Например, если есть договоренность с покупателем, что компания отгрузит в I квартале только основную часть продукции, а оставшуюся отправит во II квартале, то бухгалтерия должна будет заплатить НДС лишь во II квартале. Здесь главное, чтобы в договоре было прописано, что поставка осуществляется по частям, по причине большого веса или объема товаров. Таким образом, предприятия малого бизнеса могут создать свою схему оптимизации системы налогообложения, поэтому следует знать, что применения известных методов налоговой оптимизации на основе практики других компаний может нанести значительный ущерб своему бизнесу. Как правило, успех большинства способов оптимизации заключен в поиске существующих пробелов в налоговом законодательстве и дальнейшем обращении их в свою пользу [26].

Рассмотренные в данном параграфе методы оптимизации налогообложения не являются нарушением российского законодательства. Однако, следует понимать, что налоговые органы не приветствуют подобные схемы и мало того, знают о них. Поэтому, практически каждый год в Налоговый кодекс Российской Федерации вносятся изменения, направленные на сокращение применяемых на практике схем минимизации налогов, так как они приносят ущерб федеральному бюджету. Поэтому оптимизация системы налогообложения предприятия малого бизнеса не должна являться способом

ухода от уплаты налогов, а должна как можно больше приблизиться к закону и законным методам. Если у предприятий малого бизнеса существует возможность уменьшить размер выплат по налогам, и он может это сделать легально, то такая оптимизация принесет пользу не только предприятию, но и государству.

2 Анализ системы налогообложения ООО «СнС сервис»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью ООО «СнС сервис» создано в соответствии с Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ. Организационно-правовая форма собственности – общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Единственным учредителем, в дальнейшем участником Общества, является физическое лицо. Уставный капитал Общества не разделён и состоит из одной доли. Номинальная стоимость доли Участника 10 000 руб. (десять тысяч рублей), размер доли – 100%.

Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации, имеет в собственности обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения.

ООО «СнС сервис» может от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права и выполнять обязанности, выступать в качестве истца или ответчика в суде, арбитражном или третейском суде, неся при этом ответственность своим имуществом.

ООО «СнС сервис» отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации может быть обращено взыскание.

Целью деятельности ООО «СнС сервис» является извлечение прибыли.

ООО «СнС сервис» осуществляет деятельность в сфере производства и реализации готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения (код по ОКВЭД-2 – 25.12 – Производство металлических дверей и окон), работая и развиваясь приоритетно в этой области.

На предприятии действует линейно - функциональная структура управления, согласно которой в ООО «СнС сервис» существуют следующие категории персонала:

- руководители (генеральный директор, мастер производства, главный бухгалтер, начальник склада);
- специалисты (бухгалтер, менеджеры);
- исполнители (слесарь, сварщик, разнорабочие, продавцы). (рисунок 3)

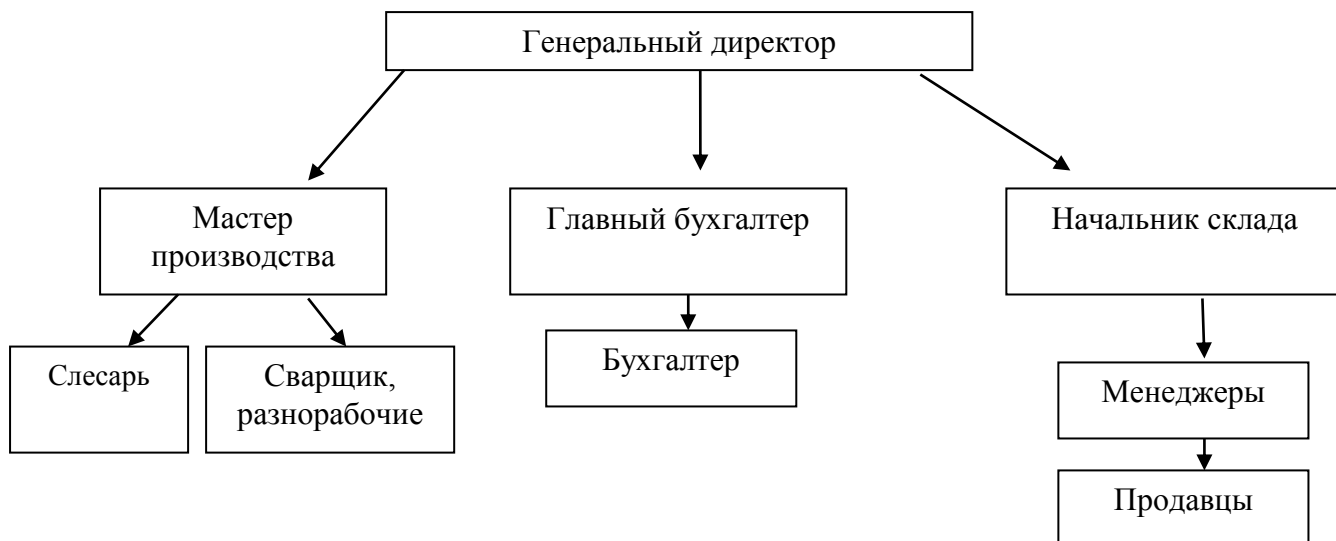


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «СнС сервис»

При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий коллектив в лице генерального директора.

В его обязанность входят следующие функции: руководить текущей деятельностью фирмы, принимать решения по организации и контролю развития фирмы, контролировать правильность исполнения нормативных, экономических законов Российской Федерации.

Генеральный директор самостоятельно распоряжается финансовыми средствами и имуществом фирмы, без доверенности действует от имени ООО «СнС сервис», представляет его во всех учреждениях, организациях, налоговых органах, назначает должностных лиц, принимает на работу персонал, освобождает и увольняет работников в соответствии с трудовым законодательством.

Генеральному директору непосредственно подчиняется мастер производства. В подчинении у мастера производства находятся слесарь, сварщик и разнорабочий.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором, и подчиняется непосредственно ему. За главным бухгалтером ООО «СнС сервис» закреплены следующие функциональные обязанности:

- формирование учетной политики организации;
- ведение бухгалтерского учета;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Менеджер по продажам - осуществляет контроль за деятельностью отделов, работой продавцов-консультантов, проверяет отчёты по продажам,

начисление заработной платы, составляет табель учёта рабочего времени. Менеджер по продажам так же выполняет работу по приёмке товара.

Продавцы–консультанты – осуществляют непосредственное обслуживание покупателей на месте продаж, консультируют по ассортименту, проводят сделку купли - продажи; несут материальную ответственность за сохранность доверенных им материальных ценностей; выставкой товара в салон, оформлением торгового зала, соблюдают санитарное состояние рабочего места, несут ответственность за отсутствие ценников.

Таким образом, ООО «СнС сервис» имеет такую структуру, которая позволяет руководству компании эффективно управлять и использовать свои трудовые ресурсы. ООО «СнС сервис» применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются упрощённая система налогообложения с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6%.

Штат ООО «СнС сервис» на 01.01.2018 года включает в себя 11 человек. Штатное расписание представлено в таблице 2. Месячный фонд оплаты труда составляет 408,6 тыс. руб., за год Фонд оплаты труда равен 4903,2 тыс. руб.

Таблица 2 – Штатное расписание ООО «СнС сервис»

Наименование должности	Кол-во чел.	Оклад, тыс. руб.	ФОТ за месяц, тыс. руб.	ФОТ за год, тыс. руб.
Генеральный директор	1	62,2	62,2	746,4
Главный бухгалтер	1	49,5	49,5	594
Бухгалтер	1	36,3	36,3	435,6
Начальник склада	1	44,0	44	528
Менеджеры	3	31,2	93,6	1123,2
Исполнители	3	26,5	79,5	954
Мастер производства	1	43,5	43,5	522
Итого	11		408,6	4903,2

Средний уровень заработной платы по предприятию составляет 37145,45 руб. Стоит отметить, что данный уровень заработной платы достаточно высокий по сравнению с организациями торговли г. Тольятти.

Все сотрудники предприятия получают заработную плату в виде оклада, утвержденного штатным расписанием.

В таблице 3 рассмотрим показатели эффективности использования трудовых ресурсов ООО «СнС сервис».(приложения В-Г)

Таблица 3 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов ООО «СнС сервис»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2015 г. к 2017 г.	
				Абс. измен.	Темп роста, %
Выручка от реализации и продажи товаров	68731	53775	46896	-21835	68,2
Численность работников	11	11	11	0	100,0
Производительность труда	6248,3	4888,6	4263,3	-1985,0	68,2
Фонд оплаты труда	4522	4699	4903	381	108,4
Среднемесячная заработная плата	34,26	35,60	37,15	2,88	108,4

Показатель производительности труда 2017 года составляет только 68,2% от уровня 2015 году.

Данная динамика свидетельствует о низкой эффективности использования трудовых ресурсов - затраты на оплату труда растут, а отдачи нет.

Анализ основных экономических показателей ООО «СнС сервис» начнем с исследования актива бухгалтерского баланса, в котором представлена структура имущества компании (таблица 4).(приложение Б)

Таблица 4 - Показатели структуры имущества ООО «СнС сервис»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения 2017 к 2015 гг.	
				Абс. измен.	Темп роста, %
1. Внеоборотные активы	0	0	0	0	0
2. Оборотные активы	9425	9010	17629	8204	187,0
Запасы	802	1432	8552	7750	1066
Дебиторская задолженность	8304	7549	9075	771	109,3
Денежные средства	319	29	2	-317	0,6

Итого	9425	9010	17629	8204	187,0
Удельный вес, %					
1. Внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2. Оборотные активы	100,0	100,0	100,0	0,0	-
Запасы	8,5	15,9	48,5	40,0	-
Дебиторская задолженность	88,1	83,8	51,5	-36,6	-
Денежные средства	3,4	0,3	0,0	-3,4	-
Итого:	100	100	100	0,0	-

Актив бухгалтерского баланса ООО «СнС сервис» полностью состоит из оборотных актив. Из таблицы 4 видно, что у ООО «СнС сервис» на балансе числятся только оборотные активы. Как таковые основные средства, которые являются частью внеоборотных активов, у ООО «СнС сервис» есть. Однако они уже давно списали свою стоимость в виде амортизационных отчислений и поэтому на балансе они не числятся.

В структуре оборотных средств преобладает дебиторская задолженность. Ее значения растут с 8304 тыс. руб. в 2015 году до 9075 тыс. руб. в 2017 году. Рост составил 771 тыс. руб. или 109,3%.

Соответственно в структуре баланса удельный вес снижается с 88,1% до 51,5%. Снижение удельного веса связано со значительным ростом другого актива - запасов, которые выросли с 8304 тыс. руб. в 2015 году до 7549 тыс. руб. в 2015 году, а затем до 9075 тыс. руб. в 2016 году.

Запасы включают в себя ассортимент материалы для изготовления металлоконструкций. Удельный вес данной статьи в балансе растет с 8,5% в 2015 году до 15,9% в 2016 году, а затем рост до 48,5% в 2017 году.

ООО «СнС сервис» располагает небольшим количеством денежных средств, величина которых снижается с 319 тыс. руб. в 2015 году до 2 тыс. руб. в 2017 году. Соответственно удельный вес данной статьи снижется 3,4% в 2015 году до 0,0% в 2017 году. В целом имеющаяся структура оборотных активов характерна для многих современных предприятий - большое количество дебиторской задолженности, значительный процент запасов, небольшое

количество денежных средств. В таблице 5 проанализируем структуру источников имущества ООО «СнС сервис».(приложение Б)

Таблица 5 – Показатели структуры источников имущества ООО «СнС сервис», в тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения 2017 к 2015 гг.	
				Абс. измен.	Темп роста, %
1. Капитал и резервы	350	743	65	-285	18,6
Уставный капитал	10	10	10	0	100,0
Нераспределённая прибыль	340	733	55	-285	16,2
2. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства	9075	8267	17564	8489	193,5
Кредиторская задолженность	9075	8267	17564	8489	193,5
Итого	9425	9010	17629	8204	187,0

Продолжение таблицы 5

Удельный вес, %					
1. Капитал и резервы	3,7	8,2	0,4	-3,3	-
2. Долгосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	-
3. Краткосрочные обязательства	96,3	91,8	99,6	3,3	-
Кредиторская задолженность	96,3	91,8	99,6	3,3	-
Итого	100	100	100	0,0	-

В таблице 5 видно преобладание заемного капитала над собственным. Удельный вес заемного капитала растет с 96,3% в 2015 году до 99,6% в 2017 году. Данное соотношение собственного и заемного капитала указывает на кризисное финансовое положение, финансовую неустойчивость финансирования. Собственный капитал ООО «СнС сервис» полностью состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал остался без изменений. Нераспределённая прибыль увеличилась с 340 тыс. руб. в 2015 году до 733 тыс. руб. в 2016 году, а затем снижается до 55 тыс. руб. в 2017 году.

В ООО «СНС сервис» нет долгосрочных источников финансирования, также организация не имеет краткосрочных кредитов и займов.

Краткосрочные обязательства ООО «СНС сервис» полностью состоят из кредиторской задолженности, которая увеличивается с 9075 тыс. руб. в 2015 году до 17564 тыс. руб. в 2017 году. Стоит отметить, что ООО «СНС сервис» целиком и полностью зависит финансово от своих кредиторов. Это очень опасное и сложное финансовое состояние. Руководству компании необходимо менять политику управления финансами. В таблице 6 проведем анализ финансовых показателей компании ООО «СНС сервис».(приложение В-Г)

Таблица 6 - Анализ динамики финансовых показателей ООО «СНС сервис»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения 2017 к 2015 гг.	
				Абс. измен.	Темп роста, %
Выручка	3 707	6 366	7 427	+3720	200,3

Продолжение таблицы 6

Себестоимость	3 919	6 235	7 051	+3132	179,9
Валовая прибыль	(211)	131	377	+166	178,6
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0	0	0
Прибыль от продаж	(211)	131	377	+166	178,6
Прочие доходы	0	96		-96	0
Прочие расходы	0		-24	-24	0
Прибыль до уплаты процентов и налогов	0	227	353	+353	0
Прибыль до процентов, налогов и амортизации	0	463	756	+756	0
Прибыль до налогообложения	0	690	1109	1109	0
Текущий налог на прибыль	0	138	221	+221	0
Чистая прибыль	0	552	888	888	0

Товaroоборот ООО «СнС сервис» увеличивается с 3707 тыс. руб. в 2015 году до 6366 тыс. руб. в 2016 году, а затем еще до 7427 тыс. руб. в 2017 году. Общее увеличение составило 3720 тыс. руб. за три года. Уровень выручки 2017 года составляет 100,3% от уровня 2015 года.

Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, увеличивается за тот же период с 3919 тыс. руб. в 2015 году до 6235 тыс. руб. в 2016 году, а затем до 7051 тыс. руб. в 2017 году. Уровень себестоимости 2017 года составляет 79,9% от уровня 2015 года.

Так как на ООО «СнС сервис» нет выделения коммерческих и управленческих расходов, валовой убыток и убыток от продаж равен 211 тыс. руб. в 2015 году, в 2016 году получен валовой доход и прибыль от продаж в сумме 131 тыс. руб., в 2017 году так же валовой доход и прибыль от продаж в сумме 377 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения увеличивается с 690 тыс. руб. в 2016 году до 1009 тыс. руб. в 2017 году. Причем стоит отметить, что показатель в 2017 году имел самое высокое значение. Показатель чистой прибыли увеличился с 552 тыс. руб. в 2016 году до с 888 тыс. руб. в 2017 году. Уровень чистой прибыли 2017 году составляет 60,9% от уровня 2016 года.

Таким образом, мы видим увеличение всех показателей прибыли в динамике, которое произошло из-за увеличения объемов товарооборота на протяжении 2015-2017 гг.

2.2 Оценка и анализ системы налогообложения ООО «СнС сервис»

Исследуемая организация ООО «СнС сервис» соответствует всем критериям применения упрощённой системы налогообложения и применяет УСН с объектом налогообложения «доходы».

Главным преимуществом упрощённой системы налогообложения является уменьшение налоговой нагрузки на налогоплательщика, при равных условиях хозяйственной деятельности. Организация, применяющая упрощённую систему налогообложения, уплатит в бюджет и внебюджетные

фонды платежей в три раза меньше, чем, если бы она применяла общий налоговый режим.

Еще одним преимуществом упрощённой системы налогообложения по сравнению с общим режимом налогообложения является значительное сокращение и упрощение налогового учета, который должен вести налогоплательщик, а так же малый объем отчетности, которую обязано сделать предприятие малого бизнеса.

Косвенным недостатком упрощённой системы налогообложения является отсутствие НДС в выручке от реализации товаров, работ и услуг. Для исследуемой организации ООО «СнС сервис» этот недостаток не является актуальным, поскольку заказчиками в большинстве своем являются физические лица, которым не нужен НДС. Компания не теряет клиентов, которым жизненно необходим вычет по НДС.

Налоговым периодом при УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

При определении объекта налогообложения при УСН учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ, т. е. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы [2].

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

При объекте налогообложения «доходы», налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. В Самарской области на объекте «доходы» пониженная ставка пока не применяется. За все три года существования организации ставка была равной 6%.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде;
- расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника;
- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму таких расходов более чем на 50%.

В таблице 7 приведен расчет суммы единого налога при применении упрощённой системы налогообложения (далее УСН) с объектом налогообложения «доходы» за все три года существования организации.

Таблица 7 – Расчет суммы единого налога при применении УСН с объектом «доходы»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы, учитываемые при определении объекта налогообложения, руб.:	3 707 596.00	6 524 510.00	7 427 887.00
- доходы от реализации товаров (работ, услуг)	3 707 596.00	6 366 010.00	7 427 887.00
внереализационные доходы	-	158 500.00	-
Ставка налога при УСН в Самарской области в соответствующий год	6%	6%	6%
Единый налог, руб.	222 455.76	391 470.60	445 673.22
Страховые взносы на обязательное страхование, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде, руб.	330 071.02	525 157.66	563 443.82
Единый налог, уменьшенный на сумму	111 228	195 735	222 837

страховых взносов (в пределах 50%-го ограничения), руб.			
Налоговая нагрузка	3.00%	3.00%	3.00%

Также в таблице 7 рассчитана налоговая нагрузка по формуле для плательщиков УСН, представленной в письме ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722:

$$НН_{УСН} = \frac{Н_{УСН}}{Д_{УСН}} \quad (1)$$

где:

$НН_{УСН}$ – налоговая нагрузка по УСН;

$Н_{УСН}$ – УСН-налог, начисленный к уплате по декларации;

$Д_{УСН}$ – доход по УСН-декларации [9] .

Согласно расчетам, налоговая нагрузка организации по единому налогу при УСН во все годы составляла 3%.

Известно, что исследуемая организация занимается торговой деятельностью, которая является ресурсоемким процессом, следовательно, величина расходов организации может оказаться довольно существенной.

Существует общее правило для определения того, какой объект налогообложения УСН выгоднее использовать. Так, если расходы бизнеса превышают 60% от доходов, то лучше использовать «Доходы минус расходы». Для точного расчета необходимо проанализировать долю расходов организации.

Возможно, компании будет выгодно сменить объект налогообложения либо перейти на другой налоговый режим. Но перейти на новую систему удастся только с нового года.

Во втором разделе данного исследования представлена организационная характеристика, проведен финансово-экономический анализ исследуемого предприятия ООО «СНС сервис». По итогам проведенного анализа Товарооборот ООО «СНС сервис» увеличивается с 3707 тыс. руб. в 2015 году

до 6366 тыс. руб. в 2016 году, а затем еще до 7427 тыс. руб. в 2017 году. Общее увеличение составило 3720 тыс. руб. за три года. Уровень выручки 2017 года составляет 100,3% от уровня 2015 года.

Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, увеличивается за тот же период с 3919 тыс. руб. в 2015 году до 6235 тыс. руб. в 2016 году, а затем до 7051 тыс. руб. в 2017 году. Уровень себестоимости 2017 года составляет 79,9% от уровня 2015 года.

Так как на ООО «СнС сервис» нет выделения коммерческих и управленческих расходов, валовой убыток и убыток от продаж равен 211 тыс. руб. в 2015 году, в 2016 году получен валовой доход и прибыль от продаж в сумме 131 тыс. руб., в 2017 году так же валовой доход и прибыль от продаж в сумме 377 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения увеличивается с 690 тыс. руб. в 2016 году до 1009 тыс. руб. в 2017 году. Причем стоит отметить, что показатель в 2017 году имел самое высокое значение. Показатель чистой прибыли увеличился с 552 тыс. руб. в 2016 году до 888 тыс. руб. в 2017 году. Уровень чистой прибыли 2017 году составляет 60,9% от уровня 2016 года.

Таким образом, мы видим увеличение всех показателей прибыли в динамике, которое произошло из-за увеличения объемов товарооборота на протяжении 2015-2017 гг.

Помимо экономического анализа во втором разделе работы проведен анализ налоговой нагрузки ООО «СнС сервис» в соответствии с действующей на предприятии системой налогообложения. Согласно расчетам, налоговая нагрузка организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» во все годы составляла 3%. При этом исследуемая организация занимается производством и реализацией металлоконструкций. Необходимо проанализировать величину расходов ООО «СнС сервис» для выбора наиболее оптимального налогового режима либо смены объекта при действующей системе налогообложения.

3 Предложения по совершенствованию системы налогообложения в ООО «СнС сервис»

3.1 Рекомендации по оптимизации системы налогообложения ООО «СнС сервис»

Исследуемая организация ООО «СнС сервис» занимается производством и реализацией изделий из металла, что является ресурсоемким процессом. Следовательно, можно предположить, что компания имеет высокую долю расходов, и применение упрощенной системы обложения с объектом «доходы минус расходы» окажется более выгодным, нежели текущая система УСН «доходы».

Существует общее правило для определения того, какой объект налогообложения УСН выгоднее использовать. Так, если расходы малого бизнеса превышают 60% от доходов, то лучше использовать «доходы минус расходы».

Стоит отметить, что перечень расходов при УСН закрытый. Расходы, на которые можно уменьшить полученные доходы при определении налоговой базы, поименованы в статье 346.16 НК РФ [2].

П. 1 ст. 346.16 НК РФ выделяет следующие расходы при УСН «доходы минус расходы»:

- издержки по закупке, производству и установке основных средств;
- издержки на покупку нематериальных активов;
- издержки на закупку исключительных прав, ноу-хау, объектов интеллектуальной собственности;
- затраты, понесенные в связи с получением патентов;
- затраты, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами;
- затраты на ремонт и улучшение основных средств – как собственных, так и арендованных;
- затраты, производимые в рамках договоров аренды;
- затраты по материальным расходам;
- затраты, связанные с оплатой труда;
- затраты на все виды обязательного страхования (пенсионное, социальное, медицинское, страхование жизни);
- затраты в виде сумм входного НДС;
- затраты, направленные на оплату таможенных платежей;
- затраты, связанные с командировками (оплата проезда до места выполнения служебного задания и обратно, оплата проживания, суточные);
- затраты на бухгалтерские, аудиторские, юридические и прочие подобные услуги;
- затраты на канцелярские принадлежности;
- затраты на почтовые, телефонные и другие офисные услуги.

Основными расходными статьями исследуемой организации являются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;

- расходы на все виды обязательного страхования работников.

Как можно заметить, данные расходы попадают в закрытый перечень, т.е. уменьшают доходы.

В таблицах 8, 9, 10 рассчитана сумма расходов организации за 2015, 2016, 2017 годы, которые можно было бы учесть при определении налоговой базы, если бы организация применяла УСН с объектом «доходы минус расходы».

Таблица 8 – Расходы ООО «СнС сервис» за 2015 год, которые можно было бы учесть при УСН «доходы минус расходы»

№ пп. ст. 346.16 НК РФ	Показатели	Сумма, руб.		
		Расходы без учета НДС	НДС	Расходы с учетом НДС
пп.1	Расходы на приобретение основных средств	500 250.00	90 045.00	590 295.00
пп.4	Арендные платежи за арендуемое имущество	178 648.00	32 156.64	210 804.64
пп.5	Материальные расходы	1 456 630.00	262 193.40	1 718 823.40
пп.6	Расходы на оплату труда	1 054 540.00	-	1 054 540.00
пп.7	Расходы на все виды обязательного страхования работников	330 071.02	-	330 071.02

Продолжение таблицы 8

пп.9	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	11 946.00	-	11 946.00
пп.17	Расходы на канцелярские товары	870.00	-	870.00
пп.18	Расходы на оплату услуг связи	1 961.94	-	1 961.94
Итого		384 395.04	3 919 312.00	3 534 916.96

Таблица 9 – Расходы ООО «СнС сервис» за 2016 год, которые можно было бы учесть при УСН «доходы минус расходы»

№ пп. ст. 346.16 НК РФ	Показатели	Сумма, руб.		
		Расходы без учета НДС	НДС	Расходы с учетом НДС
пп.1	Расходы на приобретение основных средств	500 250.00	90 045.00	590 295.00
пп.4	Арендные платежи за арендуемое имущество	178 648.00	32 156.64	210 804.64
пп.5	Материальные расходы	1 456 630.00	262 193.40	1 718 823.40

пп.6	Расходы на оплату труда	1 054 540.00	-	1 054 540.00
пп.7	Расходы на все виды обязательного страхования работников	525 157.66	-	525 157.66
пп.9	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	21 588.00	-	21 588.00
пп.18	Расходы на оплату услуг связи	2 455.44	-	2 455.44
пп.20	Расходы на рекламу производимых работ	2 500.00	-	2 500.00
Итого		5 579 176.10	602 937.90	6 182 114.00

Таблица 10 – Расходы ООО «СнС сервис» за 2017 год, которые можно было бы учесть при УСН «доходы минус расходы»

№ пп. ст. 346.16 НК РФ	Показатели	Сумма, руб.		
		Расходы без учета НДС	НДС	Расходы с учетом НДС
пп.1	Расходы на приобретение основных средств	205 300.00	36 954.00	242 254.00
пп.4	Арендные платежи за арендуемое имущество	387 972.00	69 834.96	457 806.96
пп.5	Материальные расходы	3 396 397.00	611 351.46	4 007 748.46
пп.6	Расходы на оплату труда	1 800 140.00	-	1 800 140.00

Продолжение таблицы 10

пп.7	Расходы на все виды обязательного страхования работников	563 443.82	-	563 443.82
пп.9	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	24 030.00	-	24 030.00
пп.17	Расходы на канцелярские товары	850.00	-	850.00
пп.18	Расходы на оплату услуг связи	14 725.76	-	14 725.76
Итого		6 392 858.58	718 140.42	7 110 999.00

Как видно из таблиц 8, 9, 10 организация имеет достаточно большие расходы.

При объекте налогообложения «доходы минус расходы» налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в

пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Исследуемая организация зарегистрирована и ведет деятельность в Самарской области, где установлена ставка в размере 6% при УСН с объектом «доходы минус расходы». [10]

В таблице 11 рассчитана сумма годовых налоговых платежей за 2015 г., 2016 г., 2017 годы, если бы организация применяла УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

Таблица 11 – Расчет суммы единого налога при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы, учитываемые при определении объекта налогообложения, руб.	3 707 596.00	6 524 510.00	7 427 887.00
Расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения, руб.	3 919 312.00	6 182 114.00	7 110 999.00
Налоговая база (Доходы - Расходы)	- 211 716.00	342 396.00	316 888.00
Ставка налога при УСН в Самарской области в соответствующий год	6%	6%	6%

Продолжение таблицы 11

Единый налог, рассчитанный в общем порядке, руб.	-	20543	19013
Минимальный налог (1% от доходов), руб.	37 076	65 245	74 279
Единый налог, подлежащий уплате в бюджет, руб.	37 076	65 245	74 279
Налоговая нагрузка	1.00%	1.00%	1.00%
Для сравнения: единый налог, уплаченный организацией при применении УСН с объектом «доходы», руб.	111 228	195 735	222 837

Из таблицы 11 видно, что налоговая нагрузка организации по единому налогу при УСН «доходы минус расходы» во все годы составляла бы 1%, т.е. равнялась бы минимальному налогу. Минимальный налог уплачивается в

случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Для сравнения приведены суммы единого налога, уплаченные организацией при применении УСН с объектом «доходы» за 2015 г., 2016 г., 2017 годы.

Из таблицы 11 наглядно видно, что организация могла в три раза сэкономить на сумме налога при УСН, если бы выбрала объект в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

К тому же, налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

По итогам 2015 года компания ООО «СнС сервис» получила доходы в размере 3 707 596 руб. и понесла расходы на 3 919 312 руб. Таким образом, по итогам налогового периода организация получила бы убыток в сумме 211 716 руб. (3 707 596 руб. – 3 919 312 руб.). В бюджет был бы перечислен минимальный налог в размере 37 076 руб. (3 707 596 руб. x 1%).

По итогам 2016 года исследуемая организация получила доходы 6 524 510 руб. и понесла расходы 6 182 114 руб. Налоговая база за 2016 год была бы уменьшена на сумму уплаченного за 2015 год минимального налога в сумме 37 076 руб.

Таким образом, налоговая база по единому налогу за 2016 год составила 305 320 руб. (6 524 510 руб. – 6 182 114 руб. – 37 076 руб.). На начало 2016 года сумма непогашенного убытка прошлых лет составила 211 716 руб. Единый налог, рассчитанный в общем порядке по итогам 2016 года, составил 4 680 руб. ((305 320 руб. – 211 716 руб.) x 5%).

Минимальный же налог за 2016 год составил 65 245 руб. (6 524 510 x 1%). В бюджет была перечислена большая из сумм единого или минимального

налогов. Минимальный налог больше единого налога, следовательно, в бюджет был бы перечислен минимальный налог в размере 65 245 руб.

По итогам 2017 года компания получила доходы 7 427 887 руб. и понесла расходы 7 110 999 руб. Налоговая база за 2017 год была бы уменьшена на разницу между суммой уплаченного за 2016 год минимального налога и суммой налога за 2016 год, рассчитанной в общем порядке (65 245 руб. – 4 680 руб. = 60 565 руб.).

Налоговая база по единому налогу за 2017 год составила бы 256 323 руб. (7 427 887 руб. – 7 110 999 руб. – 60 565 руб.). Единый налог, рассчитанный в общем порядке по итогам 2017 года, составил бы 12 816 руб. (256 323 руб. x 5%). Минимальный же налог за 2017 год составил бы 74 279 руб. (7 427 887 руб. x 1%). Минимальный налог больше единого налога, следовательно, в бюджет был бы перечислен минимальный налог в размере 74 279 руб.

Следовательно, в 2018 году организация при расчете налоговой базы могла бы учесть в расходах разницу между суммой уплаченного за 2017 год минимального налога и суммой налога за 2017 год, рассчитанной в общем порядке (74 279 руб. – 12 816 руб. = 61 463 руб.).

Обобщая всё вышесказанное, можно сделать вывод, что на протяжении всех трёх лет существования, организация имела высокую долю расходов. Компания не собирается менять сферу деятельности, следовательно, можно заключить, что доля расходов в последующие годы также будет существенной. ООО «СнС сервис» выгоднее сменить объект при УСН на доходы, уменьшенные на величину расходов, но сделать это можно будет только с начала нового года. Для этого нужно уведомить налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором организация хочет изменить объект налогообложения.

Есть еще один момент, который надо учесть при переходе на объект «доходы минус расходы»: дает ли бизнес возможность детально, точно и четко документировать расходы. При этом следует помнить, что ведение учета расходов – дополнительная функция, требующая организационных и

материальных затрат. Так что если работа строится на множестве мелких операций, а подтвердить расходы по ним может быть сложно, т.к. закупки проводятся у разных (зачастую мелких) поставщиков, то, возможно, выбор ставки 6 процентов и объекта в виде доходов может оказаться целесообразным даже при невысокой рентабельности. Ведь помимо экономической составляющей налоговой нагрузки, нужно учитывать еще и такие моменты, как риск претензий со стороны налоговых органов, риск доначисления налога, нагрузка, связанная с организацией документооборота, хранением документов и т.п.

Также, при выборе УСН «доходы минус расходы» стоит обратить внимание, что сумму налога придется заплатить, даже если деятельность по факту оказалась убыточной. Ведь п. 6 ст. 346.18 НК РФ прямо предусматривает для таких налогоплательщиков обязанность по внесению минимального налога в размере 1% от доходов, если данная сумма окажется больше, чем сумма налога, рассчитанная от величины полученной прибыли.

В любом случае, для исследуемой организации будет предпочтительнее объект налогообложения при УСН в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, нежели объект «доходы».

Исследуемая организация ООО «СнС сервис» соответствует всем критериям применения системы налогообложения в виде ЕНВД. Также для ее применения необходимо, чтобы данный налоговый режим был введен на территории городского округа Тольятти, где предприятие осуществляет деятельность.

ООО «СнС сервис» занимается изготовлением металлоизделий по индивидуальным заказам населения (ворот, ограждений, оконных решеток, навесов). Чтобы понять, можно ли отнести к бытовым услугам изготовление под заказ металлоизделий, а, следовательно, и понять, подпадает ли данная деятельность под ЕНВД, проанализируем законодательство.

Предпринимательская деятельность по изготовлению готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальным

заказам населения, в частности изготовление ажурных декоративных решеток из металла (код 25.99.99.211), изготовление ограждений, ворот из металла (код 25.99.99.218), изготовление мангалов (код 25.99.99.219), может быть переведена на уплату единого налога на вмененный доход.

На уплату ЕНВД могут переводиться не все бытовые услуги, а по решению местных властей только отдельные виды услуг. Представительные органы власти самостоятельно выбирают перечень бытовых услуг, подлежащих обложению единым налогом на вмененный доход. Услуги должны быть оказаны только потребителям – физическим лицам. В Решении Совета депутатов городского округа Тольятти о введении системы ЕНВД упомянут осуществляемый организацией вид деятельности.

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ. Вмененный доход – это потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке. Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.

ЕНВД зависит от вида деятельности и региона, в котором работает компания. Единый вмененный налог вычисляется как произведение базовой доходности, физических показателей, коэффициентов К1 и К2 на ставку налога. Налог считают отдельно по каждому виду деятельности по формуле:

$$\text{ЕНВД за квартал} = \text{Налоговая база (вмененный доход)} \\ \text{за квартал} \times \text{Ставка налога} \quad (2)$$

Налоговая база – это величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и

величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Налоговая база зависит от вида деятельности:

$$\begin{aligned} \text{Налоговая база} &= \text{Вмененный доход} = \\ &= \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \end{aligned} \quad (3)$$

Базовая доходность – это условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода. Базовая доходность для каждого вида деятельности прописана в пункте 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ.

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (K1) и корректирующим коэффициентом K2 (ст. 346.27 НК РФ).

Коэффициент-дефлятор K1 устанавливается на каждый год. В 2017 году оно сохранилось на уровне 1,798 (приказ Минэкономразвития России от 3 ноября 2016 г. № 698). [6] Такое же значение коэффициент-дефлятор имел и в 2015, и в 2016 годах.

Значения корректирующих коэффициентов K2 утверждаются местными властями. Поэтому, чтобы произвести расчет вмененного налога, нужно ознакомиться с местными постановлениями, чтобы выяснить величину коэффициента K2. При этом максимальное значение коэффициента K2 может быть равно единице, а минимальное - 0,005 (п. 7 ст. 346.29 НК РФ). Следовательно, компания имеет возможность выбрать тот населенный пункт, где корректирующий коэффициент K2 даст минимальную сумму налога к уплате.

K2 зависит от условий деятельности в конкретном регионе. Корректирующий коэффициент K2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами местных властей значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 НК РФ. K2 учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в том или ином

населенном пункте, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Коэффициент K1 применяется без округления. Значение K2 округляется до трех знаков после запятой (п. 11 ст. 346.29 НК РФ).

Согласно Решению Совета депутатов городского округа Тольятти о введении системы ЕНВД, значение корректирующего коэффициента K2 по отдельным видам деятельности определяется как произведение значений факторов, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности. Относительно оказываемых организацией бытовых услуг факторами, влияющими на коэффициент K2, являются место ведения предпринимательской деятельности, а также вид услуги.

Для вида услуги предусмотрен коэффициент 0,45, а по месту ведения деятельности для городов и городских поселков – 1,0, для сельской местности – 0,5.

ООО «СнС сервис» ведет деятельность в городе Тольятти, следовательно, применяет коэффициент 1,0. В итоге корректирующий коэффициент K2 будет равен $0,45 \times 1,0 = 0,45$.

Физическими показателями могут быть численность работников, торговая площадь, количество автомобилей и т.д.

Физическим показателем при оказании бытовых услуг является количество работников. В целях применения гл. 26.3 НК РФ под количеством работников понимается средняя за каждый календарный месяц налогового

периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера (ст. 346.27 НК РФ).

ООО «СнС сервис» средняя численность работников в 2017 году составляла 11 человек., в 2015 и 2016 численность не изменилась..

Ставка налога составляет 15 процентов. Региональные власти могут снижать ставку до 7,5 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов деятельности (ст. 346.31 НК РФ). Правительство Самарской области не воспользовалось данным правом. Ставка налога по месту ведения деятельности ООО «СнС сервис» составляла 15% за все три года существования организации.

Налог за квартал можно уменьшить на сумму:

- страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном квартале;
- пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни сотрудника;
- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

В таблице 12 рассчитана сумма годовых налоговых платежей за 2015, 2016, 2017 годы, если бы организация применяла систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Таблица 12 – Расчет суммы ЕНВД ООО «СнС сервис»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Базовая доходность в месяц при оказании бытовых услуг в соответствии с п.3 ст.346.29 НК РФ, руб.	7 500.00	7 500.00	7 500.00
Коэффициент-дефлятор К1	1.672	1.798	1.798
Корректирующий коэффициент К2	0.450	0.450	0.450
Базовая доходность в месяц при оказании бытовых услуг, скорректированная на коэффициенты К1 и К2, руб.	5 643.00	6 068.25	6 068.25
Количество работников в каждом месяце налогового периода, чел.	11	11	1

Налоговая база (вмененный доход) за каждый налоговый период соответствующего года, руб.	84 645.00	109 228.50	109 228.50
Ставка единого налога на вмененный доход в соответствующий год	15%	15%	15%
Единый налог за каждый налоговый период соответствующего года, руб.	12 696.75	16 384.28	16 384.28
ЕНВД в целом за год, руб.	38 090.25	65 537.10	65 537.10
Страховые взносы на обязательное страхование, уплаченные (в пределах исчисленные сумм) за год, руб.	330 071.02	525 157.66	140 860.96
Единый налог, уменьшенный на сумму страховых взносов (в пределах 50%-го ограничения), за год, руб.	19 045	32 769	32 769
Для сравнения: единый налог, уплаченный организацией при применении УСН с объектом «доходы», руб.	111 228	195 735	222 837
Для сравнения: единый налог при применении УСН с объектом «доходы минус расходы», руб.	37 076	65 245	74 279

Из таблицы 12 видно, что сумма налоговых платежей при применении системы в виде ЕНВД в 2015 году составила бы 19045 руб., в 2016 и 2017 годах – по 32769 руб.

Для сравнения приведены суммы единого налога, уплаченные организацией при применении УСН с объектом «доходы», и суммы единого налога, если бы организация применяла УСН с объектом «доходы минус расходы».

Сравнивая суммы налогов, можно сделать вывод, что при данных условиях система в виде ЕНВД является для организации более выгодной, нежели УСН. Стоит подчеркнуть, что если выполнение работ (оказание услуг) осуществляется по заказам юридических лиц, то такую предпринимательскую деятельность нельзя будет перевести на уплату единого налога на вмененный доход.

При переходе на ЕНВД стоит обратить внимание, что налоговые платежи уплачиваются вне зависимости от фактических результатов деятельности. «Вмененную» сумму придется заплатить, даже если деятельность по факту

оказалась убыточной, либо если по тем или иным причинам практически и не велась.

Обобщая все вышесказанное, следует ещё раз подчеркнуть, что независимо от полученной выручки сумма вмененного налога фиксирована. Выгодность применения системы в виде единого налога на вмененный доход будет возрастать с увеличением продаж. Ведение налогового учета компании, уплачивающей единый налог на вмененный доход, заключается только в учете физических показателей своей деятельности, в том числе и их изменения в течение налогового периода (п. 9 ст. 346.29 Кодекса), ведь данные показатели участвуют в расчете суммы ЕНВД (п. 2 ст. 346.29 Кодекса). Оптимизация ЕНВД возможна только при уменьшении значений физических показателей, применении корректирующих коэффициентов или переезд в регион с пониженной ставкой налога.

3.2 Прогнозный расчет экономического эффекта от внедрения рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «СнС сервис»

Основным способом снижения налоговой нагрузки для ООО «СнС сервис» является переход на упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» или ЕНВД.

В таблице 13 рассмотрим, как могли бы измениться финансовые результаты деятельности компании, если бы она была на упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» или ЕНВД за 2015 г.

Таблица 13 - Совокупная налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей при разных системах налогообложения ООО «СнС сервис» за 2015 год

Показатели	УСН «Д» (текущая)	УСН «Д» с пониж.Д-Р	ЕНВД
Выручка	3 748 596.00	3 748 596.00	3 748 596.00
НДС в составе выручки	-	-	-
НДС входной	-	-	-
НДС к уплате	-	-	-
Налогооблагаемый доход /	3 707 596.00	3 707 596.00	253 935.00

вмененный			
Признаваемые расходы	-	-	-
Прибыль/убыток до налогообложения	3 707 596.00	3 707 596.00	253 935.00
Ставка налога, %	6%	6%	15%
Начислен налог на доход (прибыль)	222 456	222 456	38 090
Вычет страх. взносов	111 228	111 228	19 045
Налог на доход (прибыль) к уплате	111 228	111 228	19 045
Минимальный налог	-	-	-
Страховые взносы	330 071.02	224 617.02	330 071.02
Итого к уплате (налоги и взносы)	441 299.02	335 845.02	349 116.02

Совокупная налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей при разных системах налогообложения за 2016 год представлена в таблице 14.

Таблица 14 - Совокупная налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей при разных системах налогообложения ООО «СНС сервис» за 2016 год

Показатели	УСН «Д» (текущая)	УСН «Д» с пониж.Д-Р	ЕНВД
Выручка	6 483 510.00	6 483 510.00	6 483 510.00
НДС в составе выручки	-	-	-
НДС входной	-	-	-
НДС к уплате	-	-	-
Налогооблагаемый доход / вмененный	6 524 510.00	6 524 510.00	436 914.00
Признаваемые расходы	-	-	-
Прибыль/убыток до налогообложения	6 524 510.00	6 524 510.00	436 914.00

Продолжение таблицы 14

Ставка налога, %	6%	6%	15%
Начислен налог на доход (прибыль)	391 471	391 471	65 537
Вычет страх. взносов	195 736	195 736	32 769
Налог на доход (прибыль) к уплате	195 736	195 736	32 769
Минимальный налог	-	-	-
Страховые взносы	525 157.66	357 375.66	525 157.66
Итого к уплате (налоги и взносы)	720 893.16	553 111.16	557 926.16

Совокупная налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей при разных системах налогообложения за 2017 год представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Совокупная налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей и страховых взносов при разных системах налогообложения ООО «СнС сервис» за 2017 год

Показатели	УСН «Д» (текущая)	УСН «Д» с пониж.Д-Р	ЕНВД
Выручка	7 427 887.00	7 427 887.00	7 427 887.00
НДС в составе выручки	-	-	-
НДС входной	-	-	-
НДС к уплате	-	-	-
Налогооблагаемый доход / вмененный	7 427 887.00	7 427 887.00	436 914.00
Признаваемые расходы	-	-	-
Прибыль/убыток до налогообложения	7 427 887.00	7 427 887.00	436 914.00
Ставка налога, %	6%	6%	15%
Начислен налог на доход (прибыль)	445 673	445 673	65 537
Вычет страх.взносов	222 837	222 837	32 769
Налог на доход (прибыль) к уплате	222 837	222 837	32 769
Минимальный налог	-	-	-
Страховые взносы	563 443.82	383 429.82	563 443.82
Итого к уплате (налоги и взносы)	786 280.32	606 266.32	596 212.32

Далее построим график на основании таблиц 12,13,14.

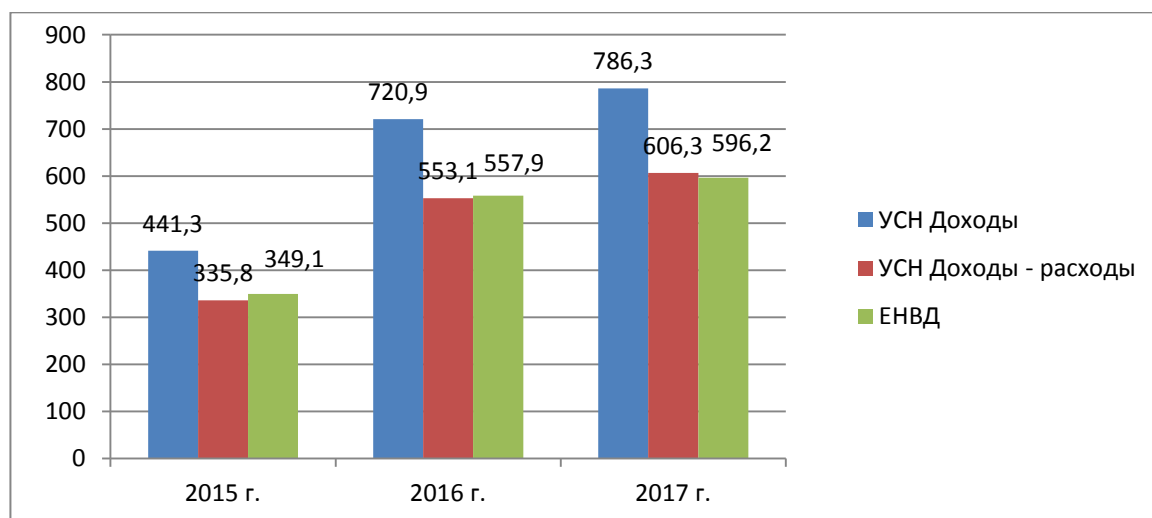


Рисунок 4 – Налоговая нагрузка с учетом налоговых платежей при разных системах налогообложения ООО «СнС сервис» за 2015-2017 гг.

На рисунке 4 наглядно видно, что за все три года наиболее низкая совокупная налоговая нагрузка при УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, при одновременном применении пониженных ставок страховых взносов. Текущая система налогообложения (УСН доходы) не является для организации оптимальной. ООО «СнС сервис» выгоднее сменить объект при УСН на доходы, уменьшенные на величину расходов, и воспользоваться правом применения пониженных тарифов страховых взносов.

В третьей главе данной работы рассчитаны налоговые платежи при разных системах налогообложения. Путем сравнения выбран налоговый режим, при котором происходит наименьшее изъятие денежных средств с расчетного счета организации.

В качестве основных направлений оптимизации налогообложения ООО «СнС сервис» предложено изменение объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения с доходов на доходы, уменьшенные на величину расходов. Реализация данного предложения позволит сократить общую сумму налоговых платежей и уплачиваемых страховых взносов в 1,7 раз.

Заключение

Оптимизация налогов – это основа налогового планирования. Налоговые платежи составляют значительный размер затрат предприятия. Тщательная работа с налогами компании является важной деятельностью любого хозяйствующего субъекта, которую необходимо проводить как при открытии предприятия, так и позже, когда фирма уже функционирует.

Инструменты реализации оптимизации налогообложения разнообразны. Любая организация имеет полное право без опасений использовать все законные схемы оптимизации налоговых сборов, чтобы максимально сократить

налоги. Оптимизация налогообложения предполагает знание законодательства и умелое его использования в целях уменьшения налоговых платежей.

В первом разделе работы представлены теоретические и нормативно-правовые основы налогообложения предприятий малого бизнеса.

Даны критерии малого и среднего предпринимательства, описаны основные преференции для субъектов малого предпринимательства, рассмотрены специальные режимы налогообложения для представителей малого бизнеса. Сформулировано понятие оптимизации налогообложения, рассмотрены основные возможные варианты данной оптимизации.

Во втором разделе представлена организационная характеристика, проведен финансово-экономический анализ ООО «СнС сервис».

По итогам проведенного анализа сделан вывод о том, что увеличиваются все показатели прибыли в динамике, которое произошло из-за увеличения объемов товарооборота на протяжении 2015-2017 гг.

Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, увеличивается за тот же период с 3919 тыс. руб. в 2015 году до 6235 тыс. руб. в 2016 году, а затем до 7051 тыс. руб. в 2017 году. Уровень себестоимости 2017 года составляет 79,9% от уровня 2015 года.

Так как на ООО «СнС сервис» нет выделения коммерческих и управленческих расходов, валовой убыток и убыток от продаж равен 211 тыс. руб. в 2015 году, в 2016 году получен валовой доход и прибыль от продаж в сумме 131 тыс. руб., в 2017 году так же валовой доход и прибыль от продаж в сумме 377 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения увеличивается с 690 тыс. руб. в 2016 году до 1009 тыс. руб. в 2017 году. Причем стоит отметить, что показатель в 2017 году имел самое высокое значение. Показатель чистой прибыли увеличился с 552 тыс. руб. в 2016 году до с 888 тыс. руб. в 2017 году. Уровень чистой прибыли 2017 году составляет 60,9% от уровня 2016 года.

Помимо экономического анализа во втором разделе работы проведен анализ налоговой нагрузки ООО «СнС сервис» в соответствии с действующей

на предприятии системой налогообложения. Согласно расчетам, налоговая нагрузка организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» составила 3%.

В третьем разделе работы путем расчета и сравнения налоговой нагрузки при разных системах налогообложения выбран оптимальный налоговый режим, при котором происходит наименьшее изъятие денежных средств из организации на налоговые платежи.

В качестве основных направлений оптимизации налогообложения ООО «СнС сервис» предложено изменение объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения с доходов на доходы, уменьшенные на величину расходов; применение пониженных тарифов страховых взносов. Реализация данного предложения позволит сократить общую сумму налоговых платежей и уплачиваемых страховых взносов в 1,7 раз. Если организация воспользуется данными способами оптимизации налогообложения, у нее будут высвобождаться значительные денежные средства, которые можно будет использовать по многим направлениям, например: распределение прибыли между собственниками организации; погашение ранее взятых займов; инвестирование средств в капитальные затраты (реинвестирование), связанное с расширением производства и техническим его обновлением, переходом на новые прогрессивные технологии;

- стимулирование работников организации, направление финансовых ресурсов на образование денежных фондов поощрительного и социального характера и т.д.

Кроме расширенного воспроизводства основных фондов часть средств организации может быть направлена на расширение оборотных фондов – закупку дополнительного сырья, материалов.

Также организация может осуществлять вложения не только в собственное производство, но и в другие активы. Такими активами могут быть доли в уставных капиталах других организаций, банковские депозиты, передача

денежных средств другим организациям на основе договоров займа, приобретение имущества для дальнейшей передачи его в лизинг и др.

Основными принципами размещения временно свободных финансовых ресурсов являются ликвидность активов (они в любой момент легко должны превращаться в платежные средства) и диверсификация (в условиях непредсказуемости вложений тем больше вероятность сохранения средств, чем больше набор активов, в которые осуществляются вложения).

Таким образом, экономия на налоговых платежах позволит укрепить финансовое состояние организации. Наличие дополнительных свободных финансовых ресурсов, их эффективное использование предопределяет хорошее финансовое положение предприятия, платежеспособность, финансовую устойчивость, ликвидность. В этой связи сокращение налоговых платежей и увеличение собственных финансовых ресурсов, их грамотное использование повышают эффективность работы предприятия в целом.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>

3. Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 477 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>

4. Федеральный закон от 29.06.2015 № 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>

5. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>

6. Бертаданфи Л. фон. Общая теория систем – Критический обзор // Исследования по общей теории систем: Сборник переводов / Общ. ред., вст. ст. В.Н. Садовского и Э.Г. Юдина. М.: Прогресс, 2016.

7. Буров, В.Ю. Сущность и содержание современного малого предпринимательства: теоретические аспекты // Вестник Бурятского государственного университета. - 2018. - №2. - С.31-34.

8. Водольянова В.А. Оценка последствий изменения законодательства по специальным налоговым режимам для малого бизнеса. // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2017г. С 54-62.

9. Галочкина А.Б. Проблемы уплаты налога на имущество с кадастровой стоимости [Электронный ресурс] // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение, №2 февраль 2017 г.

10. Гетигежев, Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии / Б.О. Гетигежев // Налоги и налогообложение. 2014. №3. С.7-11

11. Жунусова, Г.Б. Организация и порядок ведения налогового учета / Г.Б. Жунусова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2014. № 1. С. 97-103.

12. Калачева Т. И. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения //Известия Тульского государственного университета. 2016. No3-1. С. 161-166.
13. Курочкина, Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике/ Н.В. Курочкина //Международный бухгалтерский учет. 2016. No 43. С. 44–56.
14. Митрофанова, И.А. Упрощенная система налогообложения как легальный способ его оптимизации/И.А. Митрофанова//Региональная экономика. Юг России. 2015. No 2. С. 77-83.
15. Тускаева М.Р., Налоговое регулирование малого предпринимательства / М.Р. Тускаев, Д.А. Гоконяева, Э.Т. Ревазова: Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12-3. – С. 648-651
16. Щеглова, О.Г. Малые предприятия в условиях кризиса: от выживания к стратегии развития / О.Г. Щеглова // Социальная политика и социология. - 2016. - Т. 15. - №2(115). - С. 71-78.
17. Хрусталева А.А. Основные недостатки действующей системы налогообложения / А.А. Хрусталева, О.Г. Щеглова // Молодой ученый. - 2017. - №6(140). - С.309-313.
18. Шалаев И.А. Изменение в налоговой политике регулирования малого бизнеса // Научно-практические исследования.2017г. С 153-157.
19. Щеглова, О.Г. Креативная экономика в России. Кто все эти люди, которые создают будущее // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике / О.Г.Щеглова. - 2016. - № 2-2 (8). - С. 251-254.
20. Щеглова, О.Г. Институциональный аспект в формировании налогового бремени / О.Г. Щеглова // Сборник трудов конференции, 2017. – С.380-387.
21. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии / Под ред. С.В. Белоусовой. М.: Вершина, 2017. 380 с.

22. Рожнова, Д.Н. Проблема выбора организации способа ведения налогового учета/ Д.Н. Рожнова // Векторы развития современной науки. 2016. No 1 (3). С. 158-160.
23. Семенова, Г.Н. Малый бизнес и система оптимизации налогообложения/ Г.Н. Семенова// Молодой ученый. - 2017. - No1. - С.28-31
24. Смагин, В.Н. Экономика предприятия: учебное пособие/ В.Н. Смагин. М.: КНОРУС, 2013. 160 с.
25. Степина, А.Ф. Налоговое планирование и налоговая оптимизация. Налоговые риски: Учеб. Пособие/ А.Ф. Степина. М.: Высшая школа, 2014. 220 с.
26. Цубрович, Я.А. Оптимизация налогообложения предприятия / Я.А. Цубрович // Молодой ученый. 2015. No11. С.214-216. 32. Шахбанова, С.Р. Оценка эффективности систем налогообложения субъектов малого предпринимательства/ С.Р.
27. Шахбанова // Налоги и финансовое право. 2015. №.10. С.169
28. Сведения о субъектах Российской Федерации, принявших законы о снижении налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения (действующие в 2017 году) [Электронный ресурс] // Министерство финансов РФ. - URL: <http://minfin.ru> (дата обращения 06.09.2017)
29. Власть. Политика. Государственная служба. Словарь [Электронный ресурс]. URL: <http://politike.ru/slovari/vlast-politika-gosudarstvennaja-sluzhba-slovar.html>
30. Политическая наука: словарь-справочник [Электронный ресурс]. URL: <http://politike.ru/slovari/politicheskaja-nauka-slovar-spravochnik.html>
31. Толковый словарь демократического новояза и эвфемизмов [Электронный ресурс]. URL: <http://politike.ru/slovari/tolkovyj-slovar-demokraticeskogo-novojaza-i-evfemizmov.html>
32. Малое предпринимательство и малый бизнес [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lawru.net/podd/podd22.html>

33. Официальный интернет-ресурс Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru>
34. В 2018 году вырастет налог для малого бизнеса – URL: <https://secretmag.ru/news/v-2018-godu-vyrastet-nalog-dlya-malogo-biznesa-13-10-2017.htm> (дата обращения 25.01.2018)
35. Налог для малого бизнеса решили повысить впервые за три года – URL: <https://www.rbc.ru/economics/12/10/2017/59df6db49a7947d4d4c745d1> (дата обращения 25.01.2018)
36. Налогообложение малого бизнеса – URL: <https://etiketka.ru/sobstvenniybiznesbiznesa> (дата обращения 25.01.2018)
37. Какие законы изменят жизнь предпринимателей в 2018 году – URL: <http://guardinfo.online/2018/01/25/kakie-zakony-izmenyat-zhizn-predprinimatelej-v-2018-godu/> (дата обращения 25.01.2018)
38. Минимальный размер оплаты труда могут повысить в 2018 году // Парламентская газета [Электронный ресурс]. 2017. URL: <https://www.pnp.ru/social/minimalnyyrazmer-oplaty-truda-mogut-povysit-v-2018-godu.html> (дата обращения 13.10.2017).
39. Как увеличится МРОТ с 1 января 2018 года // Бухсофт.РУ. 2017. URL: <http://www.buhsoft.ru/articles/kak-uvlichitsya-mrot-s-1-yanvary-2018-goda/> (дата обращения 13.10.2017)
40. Вещунова, Н. Л. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н. Л. Вещунова; Федеральное агентство по образованию, С.-Петерб. гос. политехнический ун-т. Санкт-Петербург: Изд-во Политехнического ун-та, 2017. 777 с.
41. Расходы, которые чиновники запрещают учитывать «упрощенцу» // Налог-налог.Ру [сайт]. 2017. URL: <http://nalog.ru> (дата обращения 26.09.2017).
42. Морозова О. Утрата права на УСН: "минимальные" проблемы // Отрасли права [сайт]. 2017.. 2016. URL: <http://xn-7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/9862> (дата обращения 26.08.2017).

Приложение А

Наличие признаков системы у малого бизнеса

Признак	Расшифровка признака	Наличие данного признака у малого бизнеса
Множество составляющих элементов	В составе системы присутствуют разнообразные составляющие	Согласно третьему и четвертому определениям малого бизнеса в случае малого бизнеса элементами данной системы будут выступать небольшие фирмы – юридические и физические лица, формально не входящие в объединения и не являющиеся составной частью монополистических структур. Согласно российскому законодательству в систему малого

		бизнеса входят малые, средние и микропредприятия (по размеру)
Единство главной цели для всех элементов	Для всех элементов системы характерно наличие общей цели	В случае малого бизнеса у средних, малых и микропредприятий главной целью является получение прибыли.
Наличие связей между элементами	Система состоит из взаимодействующих частей, часто разнокачественных, но одновременно совместимых	Малые, средние и микропредприятия прямо или косвенно взаимодействуют друг с другом в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Они могут являться партнерами, выступать в роли поставщиков, потребителей или подрядчиков, а могут, наоборот, конкурировать между собой.
Целостность и единство элементов	Первичный признак. Система воспринимается как единое целое, состоящее из взаимодействующих частей, часто разнокачественных, но одновременно совместимых.	Каждое среднее, малое или микропредприятие занимает определенное место в хозяйственной деятельности малого бизнеса и взаимосвязано с другими. Так достигается целостность и единство элементов, составляющих малый бизнес.
Наличие структуры и иерархичности	Каждый элемент системы может рассматриваться как система; сама система также может рассматриваться как элемент некоторой надсистемы	Основой и стержнем хозяйственной системы должны являться немногочисленные крупные предприятия, обеспечивающие устойчивость и стабильность системы. Вокруг этой основы должны располагаться более многочисленные представители среднего и малого бизнеса, находящегося ближе к потребителю и более чувствительного к изменению спроса и быстрее реагирующего на появление инноваций.
Относительная самостоятельность и наличие управления этими элементами	С одной стороны, система – целостное образование, с другой – в ее составе отчетливо бывают выделены целостные объекты (элементы).	Каждое среднее, малое или микропредприятие является самостоятельно функционирующей целостной единицей, входящей в состав бизнеса. Также следует отметить наличие управления элементами малого бизнеса как внутри самих предприятий (руководство фирмы), так и со стороны внешней среды (государство и различные общественные контролирующие органы).

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «СНС сервис»

на 31 декабря 20 17 г.
 Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2017

Организац	ия	ООО «СнС сервис»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			6325004544
Вид экономической деятельности	Производство и реализация металлоконструкций	по ОКВЭД		25.11
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	по ОКОПФ/ОКФС		
с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ		384
Единица измерения: тыс. руб				
Местонахождение (адрес)	445003, Самарская область, г. Тольятти, Комсомольское шоссе, 39.			

Наименование статьи	Код показателя	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	8552	1432	802
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	9075	7549	8304
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	29	319
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	17629	9010	9425

Продолжение приложения Б

Наименование статьи	Код показателя	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10

Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55	733	340
ИТОГО по разделу III	1300	65	743	350
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	17564	8267	9075
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	17564	8267	9075
БАЛАНС	1700	17629	9010	9425

Руководите
ль

(подпись)

Прокопьев С.В.
(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Фомина А.П.
(расшифровка
подписи)

“ 31 ” марта 20 18 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «СнС сервис»

на 31 декабря 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организац

ия ООО «СнС сервис» по ОКПО

Коды		
0710001		
31	12	2017

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство и реализация металлоконструкций
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

ИНН по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

6325004544	
25.11	
384	

Показатели	Код	За 2016 год	За 2015 год
Выручка	2110	6366	3707
Себестоимость	2120	6235	3919
Валовая прибыль	2100	131	(211)
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	131	(211)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	463	0
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	96	0
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	690	0
Текущий налог на прибыль	2410	138	0
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	552	0

Руководитель Прокопьев С.В. Главный бухгалтер Фомина А.П.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
“ 31 ” марта 20 18 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «СнС сервис»

на 31 декабря 20 16 г.
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
Организация ООО «СнС сервис» по ОКПО

Коды		
0710001		
31	12	2017

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6325004544
Вид экономической деятельности	Производство и реализация металлоконструкций	по ОКВЭД 25.11
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	
с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Показатели	Код	За 2017 год	За 2016 год
Выручка	2110	7427	6366
Себестоимость	2120	7051	6235
Валовая прибыль	2100	377	131
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	377	131
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	756	463
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		96
Прочие расходы	2350	(24)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1109	690
Текущий налог на прибыль	2410	221	138
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	888	552

Руководитель	Прокопьев С.В.	Главный бухгалтер	Фомина А.П.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 17 г.