

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

(наименование департамента)

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 примере ООО «СДЭК-В2В»)»

Студент

О. С. Мытина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е. А. Васильева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

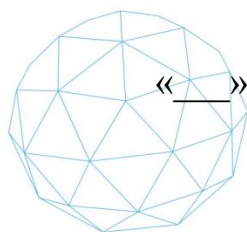
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    »

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Мытина Ольга Сергеевна

Тема работы: Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса (на примере ООО «СДЭК-В2В»)

Научный руководитель: к.э.н. доцент, доцент Васильева Е. А.

Цель исследования - рассмотрение основных направлений совершенствования системы налогообложения малого бизнеса на примере ООО «СДЭК-В2В».

Объект исследования – ООО «СДЭК-В2В», основным видом деятельности, которого является курьерская деятельность.

Предмет исследования – практика применения системы налогообложения в ООО «СДЭК-В2В».

Методы исследования – систематизация, обобщение, анализ и синтез данных.

Краткие выводы по бакалаврской работе: несмотря на то, что для предприятий малого бизнеса применяются специальные налоговые режимы, налоговая система Российской Федерации находится в состоянии перманентного реформирования, в результате регулярно происходят изменения, а потому п.6 статьи 3 НКРФ о том, что «каждый налогоплательщик должен точно знать, какие налоги и сборы и в какой сумме он должен платить» на практике не соблюдается. Исчисление и уплата налогов требует от предпринимателей высокого уровня знаний в этой области или вызывает потребность во внешней помощи: приглашение специалистов по налогообложению либо аутсорсинг. Все это и предопределяет актуальность данной темы исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 45 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 70 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 6.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы системы налогообложения предприятий малого бизнеса.....	8
1.1 Понятие, сущность и критерии определения предприятий малого бизнеса .....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения предприятий малого бизнеса.....	14
1.3 Особенности системы налогообложения предприятий малого бизнеса ...	18
2 Анализ системы налогообложения предприятий малого бизнеса на примере ООО «СДЭК-В2В».....	28
2.1 Организационно-экономическая деятельность предприятия.....	28
2.2 Анализ применяемой системы налогообложения предприятия .....	31
2.3 Оценка налоговой нагрузки предприятия .....	38
3 Основные направления совершенствования системы налогообложения на примере ООО «СДЭК-В2В» .....	43
3.1 Основные направления совершенствования предприятий малого бизнеса в России .....	43
3.2 Рекомендации по оптимизации системы налогообложения предприятия .....	49
3.3 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций ...	55
Заключение .....	60
Список используемой литературы .....	64
Приложения .....	68

## Введение

Малое предпринимательство для экономики любой страны, в том числе – для России является особым субъектом с точки зрения налогообложения и вклада в отдельные отрасли. Учитывая действительно сложный для России период, потенциал малого предпринимательства не востребован в той мере, как в развитых странах.

Предприятия малого бизнеса обладают неоспоримыми преимуществами перед многими формами ведения бизнеса, среди которых:

- гибкость к восприятию рыночных тенденций;
- способность приспосабливаться к изменению конъюнктуры;
- формирование конкурентной среды;
- эффективность в следовании за потребительским спросом;
- создание рабочих мест для лиц, не обладающих значительным опытом и навыками;
- оперативное управление процессами производства и оказания услуг.

Современная российская практика свидетельствуют о том, что роль предприятий малого бизнеса в экономике незначительна: показатели занятости населения в этом секторе и вклад малых предприятий в ВВП малы, по сравнению с показателями развитых стран. Основная причина этого состоит в недостаточно эффективной системе обеспечения условий для ведения малого бизнеса, а именно в системе налогообложения.

Налоговым кодексом Российской Федерации для малого бизнеса предусмотрены условия общей системы налогообложения, предусматривающие уплату всех налогов (глава 2 НК РФ), и специальные режимы (статья 18 НК РФ).

Несмотря на то, что для предприятий малого бизнеса применяются специальные налоговые режимы, налоговая система Российской Федерации находится в состоянии перманентного реформирования, в результате регулярно происходят изменения, а потому п.6 статьи 3 НК РФ о том, что

«каждый налогоплательщик должен точно знать, какие налоги и сборы и в какой сумме он должен платить» на практике не соблюдается. Исчисление и уплата налогов требует от предпринимателей высокого уровня знаний в этой области или вызывает потребность во внешней помощи: приглашение специалистов по налогообложению либо аутсорсинг. Все это и предопределяет актуальность данной темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в рассмотрении основных направлений совершенствования системы налогообложения малого бизнеса на примере ООО «СДЭК-В2В».

Поставленная цель определила следующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность и критерии определения предприятий малого бизнеса; особенности системы налогообложения предприятий малого бизнеса, а так же нормативно-правовое регулирование системы налогообложения предприятий малого бизнеса;

- проанализировать систему налогообложение предприятия малого бизнеса (на примере ООО «СДЭК-В2В»);

- разработать основные направления совершенствования системы налогообложения в исследуемой организации и оценить эффективность предложенных рекомендаций.

Объектом исследования является ООО «СДЭК-В2В».

Предметом исследования является практика применения системы налогообложения в ООО «СДЭК-В2В».

В исследовании использованы следующие методы: систематизация, обобщение, анализ и синтез данных.

В современной научной литературе вопросы налогообложения предприятий малого бизнеса в России рассматривались в работах Л.И. Гончаренко, И.А. Майбурова, Б.А. Романова, Д.Г. Черника.

Нормативной базой исследования выступили нормативно-правовые акты Российской Федерации: Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, постановления Правительства

Российской Федерации, нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации.

В качестве информационной базы исследования были использованы учебные пособия, материалы периодической печати, монографии, ресурсы сети Интернет по теме данного исследования.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена логикой исследования и состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, приводятся объект и предмет исследования, перечисляются методы исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы системы налогообложения предприятий малого бизнеса.

Во второй главе выпускной квалификационной работы приводится организационно-экономическая характеристика предприятия, анализ практики применения системы налогообложения в ООО «СДЭК-В2В».

В третьей главе выпускной квалификационной работы приводятся конкретные рекомендации по оптимизации системы налогообложения и оценка эффективности предложенных рекомендаций.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования в совершенствовании системы налогообложения в ООО «СДЭК-В2В». Основные идеи исследования, его выводы и рекомендации формулируются с учетом возможности их практической реализации.

# 1 Теоретические основы системы налогообложения предприятий малого бизнеса

## 1.1 Понятие, сущность и критерии определения предприятий малого бизнеса

В соответствии с федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 27.12.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» под субъектом малого и среднего предпринимательства понимаются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [7].

Предприятия малого бизнеса - это предпринимательская деятельность, которая осуществляется субъектами рыночной экономики при определенных критериях, установленных законами и государственными органами, которые определяют сущность этого понятия.

Основные характеристики предприятий малого бизнеса:

- юридическая независимость;
  - небольшие размеры хозяйствования, согласно основным показателям субъекта хозяйствования;
  - численность работников;
  - управление предприятием с целью получения дохода предприятия
- [11].

Важно также отметить, что предприятия малого бизнеса не являются уменьшенной моделью крупной фирмы, а напротив, представляют собой уникальную модель со специфическими чертами и законами развития.



Для них также характерны особенности в управлении, которые можно отнести следующие:

- во-первых, это высокая степень централизации и персонализации управления. Другими словами, руководитель-собственник должен сосредоточить финансовые, социальные и экономические функции и полномочия, что делает предприятие зависимым от его личных и деловых качеств;

- во-вторых, это высокая зависимость от внешней среды, а именно банков, государственной администрации, научных лабораторий, крупных предприятий, а также консультационных фирм;

- в третьих, это дефицит финансовых ресурсов, причем как заемных, так и собственных.

Необходимо также отметить, что малому бизнесу присущи: быстрая реакция на требования рынка, возможность мобилизации ресурсов на более перспективных направлениях, а также высокий уровень специализации.

Преимущества малого предпринимательства:

- малый бизнес приводит к увеличению числа собственников, другими словами, формированию среднего класса, который является главным гарантом политической стабильности в современном демократическом обществе;

- происходит рост доли экономически активного населения, которое способствует увеличению доходов граждан, а также сглаживанию диспропорции в благосостоянии у различных социальных групп;

- рост малых предприятий гарантирует создание новых рабочих мест с относительно низкими капитальными затратами, в частности это касается сферы обслуживания;

- важно отметить также трудоустройство работников, а также представителей социально уязвимых групп населения, к которым относятся беженцы из горячих точек, инвалиды, молодежь;

- следует также отметить подготовку кадров, которая происходит за счет использования работников с ограниченным формальным образованием, которые приобретают нужную квалификацию на месте работы;

- происходит разработка и внедрение технических, организационных и технологических новшеств;

- создается конкурентная среда и происходит ликвидация монополии производителей;

- важно также отметить мобилизацию финансовых, материальных и природных ресурсов, которые могли остаться невостребованными [12].

Следует также отметить, что собственники малых предприятий более склонны к инвестированию и сбережениям. Их высокий уровень личной мотивации в достижении успеха также положительно складывается на развитии предприятия в целом.

Несмотря на большое количество преимуществ, предприятиям малого бизнеса также присущ ряд недостатков, среди которых следует отметить:

- высокий уровень риска, а вместе с ним высокая степень неустойчивости на рынке;

- определенная зависимость от крупных компаний;

- не до конца совершенная система налогообложения;

- определенное отсутствие надежных правовых гарантий, а также явная противоречивость некоторых нормативных актов;

- наличие финансовых трудностей в процессе получения банковского кредита с целью открытия малого предприятия;

- дороговизна и недоступность различных материальных ресурсов;

- недоступная или высокая цена аренды помещения [13].

Таким образом, основными задачами малого предпринимательства являются следующие:

- во-первых, ускорение реструктуризации собственности, реформирования предприятий, а также структурной перестройки экономики;

- во-вторых, это содействие образованию эффективного собственника, а также появлению среднего по уровню материального благосостояния;
- в-третьих, повышение эффективности экономики и социально-политической стабильности в обществе, которая происходит посредством организации предпринимательской деятельности;
- в-четвертых, развитие конкуренции и как средство преодоления отраслевого и регионального монополизма;
- в-пятых, сокращение числа безработных и создание материальной основы для более полной занятости населения;
- в-шестых, укрепление экономической базы местных органов власти;
- в-седьмых, сельских населенных пунктов и небольших городских поселений.

Ключевой задачей малого предпринимательства будет являться создание условий для активизации инициативной деятельности субъектов хозяйствования.

Кроме этого именно малые предприятия могут стать основой рыночных структур во многих отраслях, в частности в случае удовлетворительной разработки новой государственной политики в области малого предприятия, а также обеспечить перелив инвестиций в сферы наиболее эффективного вложения активов.

Критерии отнесения к малым предприятиям представлены в Приложении А.

В Российской Федерации согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ) [7] «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого предпринимательства относятся организации, добавленные Федеральной налоговой службой в список субъектов малого и среднего предпринимательства, который находится в доступе на ее сайте.

Микропредприятие – это тоже предприятие малого бизнеса (ООО или ИП), для которого закон устанавливает свои значения по выручке и численности работников.

Критерии отнесения к микро предприятиям представлены в Приложении Б.

Так, ниже приведены все утвержденные в законодательстве требования, предъявляемые к кандидатам в льготную категорию. Данные требования установлены на федеральном уровне – то есть являются обязательными к исполнению на территории всей страны.

1) Размер уставного капитала – это одно из важнейших условий, которые государство предъявляет владельцам малого бизнеса. Это еще одна причина, по которой акционерные общества редко бывают предприятиями малого бизнеса – их форма ведения дел предполагает достаточно большой уставной капитал.

Помимо этого учитывается еще и стоимость основных фондов компании – то есть стоимость ее собственности с учетом амортизации. Законодательство каждого региона предусматривает определенный порог, который определяет максимальную сумму этих двух показателей. Если предприятие его превышает, то оно не вправе называться «малым» и получать льготы и привилегии.

2) Количество сотрудников компании также играет немалую роль. Согласно законодательству, в малом бизнесе не может быть организаций, в которых количество сотрудников превышает сто человек. Данное число определяется по среднесписочной численности работников. Это показатель из бухгалтерской (финансовой) отчетности, который рассчитывается на основании ежемесячных отчетов. В список сотрудников включаются работники на полставки, сотрудники, проходящие испытательный срок, получающие образование по заочной форме обучения в ВУЗе и так далее.

3) Самым главным показателем для государства является размер прибыли за год. Пороговая сумма прибыли определяется, как и размер уставного капитала, на региональном уровне.

Предприятиям малого бизнеса не нужно подтверждать свой статус. Всю необходимую информацию о соответствии критериям, как и ранее, налоговые органы получают из отчетности. Данные о доходах подтверждают налоговые регистры. Подтвердить состав учредителей можно с помощью решения об учреждении ООО или выписки из ЕГРЮЛ [7].

Некоторые организации, несмотря на то, что удовлетворяют вышеизложенным критериям, не могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, к таковым отнесены следующие:

- организации, подлежащие обязательному аудиту;
- микрофинансовые организации;
- кредитные потребительские кооперативы;
- организации государственного сектора;
- адвокатские бюро, коллегии адвокатов, адвокатские палаты;
- нотариальные палата и некоторые другие.

Таким образом, развитие предприятий малого бизнеса является приоритетным направлением экономической политики Российской Федерации в связи, с чем был принят ряд законодательных актов, направленных на стимулирование предпринимательской деятельности малого бизнеса. По сравнению с большими организациями субъекты малого предпринимательства обладают меньшей устойчивостью и возможностью конкурировать, и поэтому нуждаются в помощи со стороны государства для получения возможности конкурировать на рынке.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения предприятий малого бизнеса

Особенности деятельности предприятий малого бизнеса определяют необходимость рассмотрения также соответствующих нормативно-правовых документов, которые регулируют и предполагают меры государственной поддержки его развития, возможные стимулирующие режимы налогообложения.

Нормативно-правовую базу, регулиующую деятельность предприятий малого бизнеса, можно представить в виде схемы на рисунке 1.

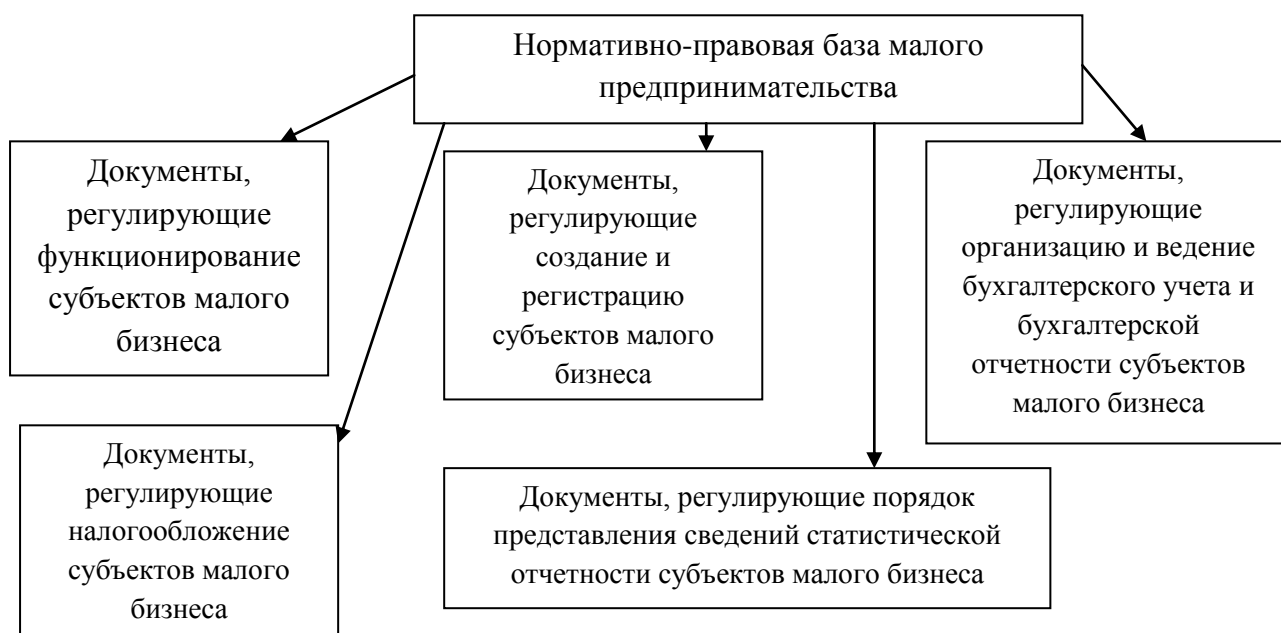


Рисунок 1 - Нормативно-правовая база малого предпринимательства

Основополагающим документом является Конституция Российской Федерации, которой установлено право граждан на свободное использование своих способностей и имущества для осуществления предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности [1].

Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (от 03.08.2018 N 339-ФЗ): [2]

– определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальных прав), регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников;

– регулирует отношения между лицами в случае, если предпринимательская деятельность осуществляется ими самостоятельно или с их участием.

Значительную долю в системе нормативного регулирования налогообложения занимают внутренние распорядительные документы налогоплательщика.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса РФ (НК РФ) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Частью второй Налогового кодекса Российской Федерации [4] к специальным режимам налогообложения, направленным на поддержку малого и среднего предпринимательства, отнесены следующие:

- общая система налогообложения (ОСН);
- система налогообложения для сельского хозяйства (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН));
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН).

ОСН – основной режим налогообложения, который по умолчанию используют все налогоплательщики при регистрации бизнеса. При желании можно сразу сделать выбор в пользу другого вида налогообложения Российской Федерации или перейти на него позже. Порядок перехода зависит от того, на какую систему меняют ОСН.

Внедрение специальных налоговых режимов в налоговую систему Российской Федерации преследовало своей целью создание благоприятного налогового климата для определенных категорий экономических субъектов, прежде всего субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специальные налоговые режимы в соответствии со ст. 18 Налогового кодекса Российской Федерации [3] могут предполагать особый порядок определения частей налогообложения, а также снимает обязанность по уплате некоторых налогов и сборов.

Упрощенная система налогообложения (УСН) регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [4].

Налогоплательщики УСН – организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН в добровольном порядке.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности имеет право применяться согласно решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов государственной власти Москвы и Санкт-Петербурга в отношении определенных видов предпринимательской деятельности, описанных в п.2 ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации [3], среди них:

- оказание бытовых услуг;
- оказания ветеринарных услуг;
- услуг по автоперевозке пассажиров и грузов;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания и ряд др.

ЕНДД не может применяться в отношении видов деятельности, указанных в ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации [3], если эта деятельность оказывается в рамках договора простого товарищества, крупнейшими налогоплательщиками и налогоплательщиками осуществляющих эту деятельность в рамках договора доверительного управления имуществом.



Налогоплательщиками по ЕСХН выступают организации, индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными производителями. Сельскохозяйственными производителями признаются предприниматели, которые производят, перерабатывают и реализуют сельскохозяйственную продукцию и получают от этого вида деятельности доход не менее 70%. Сельскохозяйственные товаропроизводители добровольно переходят на ЕСХН.

Патентная система налогообложения введена Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 25.06.2012 № 94-ФЗ № 94-ФЗ [3]. Патентную систему налогообложения могут применять только индивидуальные предприниматели.

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

- налог на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения)

- налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения)

- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате: при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ) [3].

Правовое положение наиболее распространенных организационно-правовых форм создания предприятий малого бизнеса – общества с

ограниченной ответственностью, права и обязанности их участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации обществ определяются соответственно с федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [ 8].

Отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, государственной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственной регистрацией при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, а также в связи с ведением государственных реестров – ЕГРЮЛ и ЕГРИП, определяются Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 № 514-ФЗ) [9].

В системе нормативного регулирования налогообложения существуют документы, которые называются методическими рекомендациями по уплате конкретных налогов и сборов, рекомендациями для налоговых органов по применению различных нормативных актов и др.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что основным нормативным документом в системе налогообложения выступает Налоговый кодекс Российской Федерации, который предлагает применять различные режимы системы налогообложения. В частности, субъекты малого предпринимательства могут применять специальные налоговые режимы, а средний бизнес может использовать отраслевые льготы по другим налогам, например, по страховым взносам.

### 1.3 Особенности системы налогообложения предприятий малого бизнеса

Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса зависят от налогового режима, выбранного и используемого организацией. Также от системы налогообложения зависит, признается ли малое предприятие плательщиком НДС, НДФЛ и налога на прибыль.

Общую систему налогообложения могут выбирать как предприятия малого бизнеса, так и индивидуальные предприниматели (ИП), т.е. ограничений для условий применения нет.

Основные налоги на ОСН – это НДС и налог на прибыль или НДФЛ для ИП. Если есть персонал, то надо считать и перечислять НДФЛ и страховые взносы с зарплаты сотрудников.

При наличии имущества платят налог на имущество, транспортный, земельный налог и водный налог. А при добыче полезных ископаемых – налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) [4].

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Налог на прибыль платится авансовыми платежами несколькими способами: ежемесячно и ежеквартально, только ежемесячно или только ежеквартально (п.1 ст. 287 Налогового кодекса). При этом, для любого из способов крайний срок оплаты – 28 число следующего месяца или квартала. Сроки уплаты налога на имущество (авансовых платежей) устанавливаются законами субъектов РФ.

Декларацию по НДС сдают ежеквартально (п. 5 ст. 174 Налогового кодекса Российской Федерации). По налогу на прибыль можно отчитываться либо каждый месяц, либо каждый квартал (п. 3 ст. 289 Налогового кодекса Российской Федерации). Также ежегодно нужно сдавать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ч. 2 ст. 18 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте») [4].

Применение УСН предполагает избавление налогоплательщиков-компаний от уплаты налога на прибыль (кроме налога на прибыль с

дивидендов и с процентов по ценным бумагам), НДС (за исключением ввоза товаров на таможенную границу Российской Федерации, осуществления операций по договору простого товарищества и при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой НДС) и налога на имущество организаций (за исключением объектов имущества, облагаемых по кадастровой стоимости).

УСН относится к льготным режимам налогообложения, поэтому данным налоговым режимом может воспользоваться ограниченный круг контингентов, соответствующим определенным критериям.

Не имеют право применять УСН некоторые организации, среди них те, которые располагают филиалами, занимаются определенными видами деятельности, например, производят подакцизные товары или добывающие полезные ископаемые, за исключением общераспространённых, также не могут применять УСН банки, ломбарды, страховщики и ряд других организаций.

Правила перехода на УСН описаны в ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации [3].

Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения представлены на рисунке 2.

Экономические субъекты, желающие использовать УСН, предоставляют в налоговую инспекцию по месту своего учета, уведомление о переходе на УСН не позже 31 декабря года, перед годом, начиная с которого налогоплательщики желают использовать УСН.

Новые организации и вновь зарегистрированные ИП могут подать уведомление о переходе либо одновременно с документами на регистрацию, либо в течение 30 дней с даты постановки на учет в налоговом органе, в таком случае право на применение УСН возникает с момента регистрации налогоплательщика.

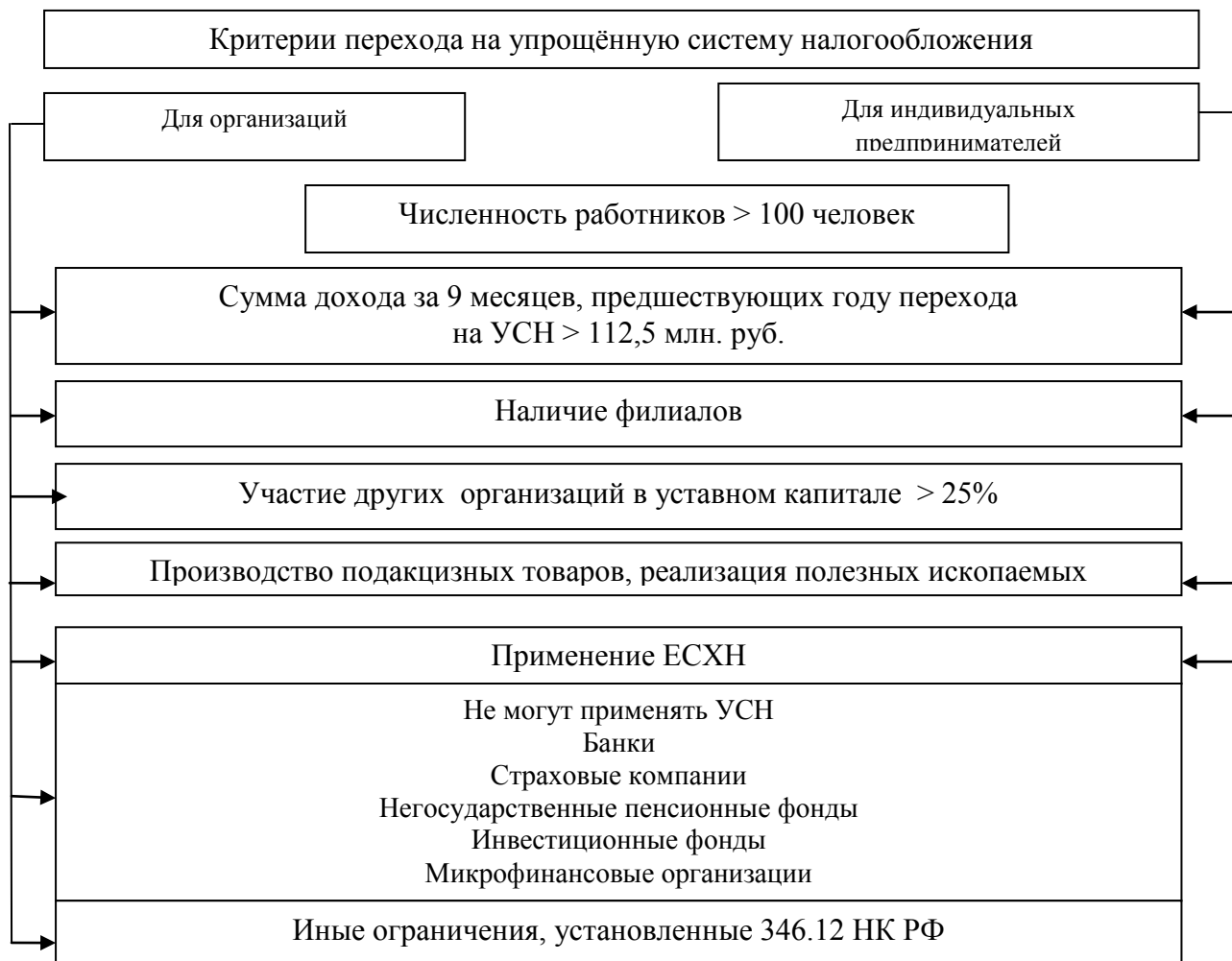


Рисунок 2 – Критерии перехода на УСН

Налогоплательщики, прекратившие применять ЕНВД могут перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД.

Доходы индексируются с учетом коэффициента-дефлятора на текущий год (следует учитывать, что на период с 01.01.2017 г. по 01.01.2020 г. индексация приостановлена).

При УСН налогоплательщикам дается возможность, без каких либо обязательств выбирать объект налогообложения. Объектов налогообложения предусмотрено два:

- доходы;

доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Возможность выбора предмета налогообложения не распространяется на участников договора о совместной деятельности, данные субъекты могут применять лишь объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Объект налогообложения налогоплательщики могут менять ежегодно, обратившись в свою налоговую инспекцию с уведомлением до 31 декабря предшествующего года, в котором планируется смена объекта налогообложения.

Налоговая база определяется налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения – доходы, по правилам, установленным в гл. 25 Налоговым кодексом Российской Федерации «Налог на прибыль организаций». В качестве доходов учитываются:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Определение налоговой базы налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения доходы за минусом расходов, имеет свои особенности. Порядок определения доходов такой же, как и у налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения доходы.

Расходы налогоплательщиков определяются по правилам главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Прежде всего, следует учитывать, что перечень расходов при применении УСН является закрытым. Расходы, также как и при применении общей системы налогообложения, должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и должны быть понесены для осуществления деятельности, приносящей доходы налогоплательщику.[3].

Налогоплательщик при расчете налоговой базы может учитывать только те расходы, которые поименованы в ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации, среди них:

- материальные затраты и расходы на товары, включая НДС;
- расходы на оплату труда и страховые взносы, начисленные с заработной платы сотрудников;
- расходы на командировки, рекламу, охрану;
- расходы на бухгалтерские, юридические, аудиторские услуги и ряд других [2].

Все налогоплательщики, использующие УСН, применяют кассовый метод признания доходов и расходов. Это означает, что доходы признаются на дату поступления денежных средств на счета в банках или в кассу или получения иного имущества (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговым периодом при УСН является один календарный год, а отчетными периодами - 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Субъекты Российской Федерации имеют возможность самостоятельно определять дифференцированные налоговые ставки с учетом категории налогоплательщиков и видов их деятельности.

Например, в Самарской области, в соответствии со ст. 1 Закона Самарской области от 30.12.2015 № 140 ГД «Об установлении на территории Самарской области налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» [38] налоговая ставка для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, составляет 6%, а в соответствии со статьёй 1-1, установлена пониженная налоговая ставка в размере 0% для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности, и имеющие штат не более 15 сотрудников.

К таким видам деятельности отнесены, например, следующие: производство вина из винограда, табака, кокса и нефтепродуктов, ядерных реакторов, деятельность в области права и бухгалтерского учета, архитектуры и ряда других.

Налогоплательщики, применяющие режим налогообложения доходы, при исчислении налога имеют право уменьшить его на сумму уплаченных страховых платежей, сумму пособий по временной нетрудоспособности, уплачиваемых за счет налогоплательщика, расходам, произведенным в рамках договоров личного страхования, но не более чем на 50%.

Указанные ограничения не касаются индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат физическим лицам, они уменьшают сумму единого налога на сумму фиксированного платежа. У ИП срок сдачи налоговой декларации и перечисления налога не позже 30 апреля года последующего за налоговым периодом. Перечисленные суммы поступают на счета органов Федерального казначейства для дальнейшего распределения в бюджеты разных уровней согласно с бюджетным законодательством Российской Федерации [11].

В соответствии со ст. 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации [5], налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100%.

Налогоплательщики единого налога, уплачиваемого в рамках применения УСН, ведут учет показателей, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога в регистре налогового учета - книге учета доходов и расходов.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, отнесенные к категории субъектов малого и среднего бизнеса, могут выступать плательщиками ЕНВД при условии, что деятельность субъекта хозяйствования соответствует закрытому перечню, приведенному в п.2 ст.346.26 НК РФ.

Малые предприятия и ИП могут применять ЕНВД, если: среднесписочная численность сотрудников организации не превышает 100 человек; доля участия других организаций в уставном капитале фирмы составляет не более 25%; фирма не осуществляет деятельность в рамках



договора простого товарищества или доверительного управления; ЕНВД введен в действие на территории субъекта РФ, в котором ведет деятельность предприятие.

Плательщиками ЕНВД не могут быть малые предприятия, сдающие в аренду автозаправочные станции.

Малые предприятия, выступающие плательщиками ЕНВД, освобождаются от уплаты: НДС; налога на прибыль; налога на имущество. Предприниматели на ЕНВД также освобождаются от уплаты НДФЛ за себя. При наличии наемных работников (как у ИП, так и в организации) субъект малого бизнеса, исполняя обязанности налогового агента, обязан уплачивать НДФЛ в общем порядке.

Компании, уплачивающие ЕСХН, не платят налог на прибыль и налог на имущество организаций. ИП освобождаются от уплаты НДФЛ и налога на имущество физических лиц. С налогоплательщика ЕСХН снимается обязанность от уплаты НДС кроме ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Объектом налогообложения признаются доходы за вычетом расходов налогоплательщика. Список расходов регламентирован пп. 2 ст. 346.5 НК РФ [4]. Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. В качестве налогового периода установлен календарный год, а отчетный период – полугодие. По итогам отчетного периода уплачивается авансовый платеж в срок не позднее 25 числа со дня окончания отчетного периода, а итогам налогового – налог в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая ставка установлена на уровне 6% от налоговой базы. Расчет налога производится путем умножения налоговой базы на налоговую ставку.

Налоговая декларация подается по месту учета организации или месту жительства ИП не позднее срока, установленного для уплаты налога.

Плательщиками налога на патентной системе налогообложения могут выступать только индивидуальные предприниматели со среднесписочным

количеством наемных работников до 15 человек, при условии, что ИП ведет деятельность согласно закрытому перечню главы 26.5 НК РФ. Патент выдается с любой даты сроком от 1-го до 12-ти месяцев. Оплата налога на патентной системе налогообложения оплачивается авансом на полный срок действия патента. ИП на патенте не являются плательщиками НДС, НДФЛ, налога на прибыль. При этом предприниматели на патенте обязаны исчислять и выплачивать НДФЛ за наемных работников в установленном порядке.

С 1 января 2019 года в России появился новый налог для самозанятых граждан. Он также применяется и для отдельных ИП, если они работают непосредственно на себя и без привлечения наемных работников по условиям трудового договора. Его можно считать новым налоговым режимом под названием «Налог на профессиональный доход», который может применяться к доходам ИП, если они получены от профессиональной деятельности, связанной с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Кроме этого действует еще несколько ограничений: Суммарный годовой доход не должен превышать 10 млн. руб. Новый режим несовместим с какими-либо из существующих налоговых режимов (УСН, ЕНВД или ОСНО) [24].

С начала 2019 года налог действует только в Москве и области, Калужской области и Республике Татарстан, а при успешном опыте будет позднее распространена по территории всей страны. Ставка налога составит:

- 4,5% - для доходов, полученных от сотрудничества (продажи товаров или оказания услуг) с физическими лицами;
- 6,5% - для доходов, полученных от сотрудничества с юридическими лицами.

Одним из главных изменений для индивидуальных предпринимателей в сфере налогообложения будет завершающий этап по внедрению онлайн-касс, дата которого ограничена 1 июля 2019 года. Они должны стать заменой расчетно-кассовых аппаратов, за исключением того, что все проводимые

операции будут регулироваться через сеть интернет, а их данные (отправитель и получатель платежа, сумма) – автоматически передаваться налоговым органам. Онлайн кассы обязаны установить все предприниматели, работающие по патентной системе или ЕНВД.

Таким образом, в России существует основной режим налогообложения (ОСНО), при котором уплачиваются такие налоги, как налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на имущество. При этом режиме налогообложения налоговая нагрузка достаточно высока и бухгалтерский учет ведется в полном объеме. В случае соответствия определенным критериям возможна замена ОСНО иными (специальными) режимами, при которых сокращается общее число уплачиваемых налогов и становится возможным упрощение учета.

## 2 Анализ системы налогообложения предприятий малого бизнеса на примере ООО «СДЭК-В2В»

### 2.1 Организационно-экономическая деятельность предприятия

ООО «СДЭК-В2В» зарегистрирована 16 марта 2015 г. регистратором Инспекция федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Руководитель организации: управляющий - индивидуальный предприниматель Башков Александр Александрович. Юридический адрес ООО «СДЭК-В2В» - 445027, Самарская область, город Тольятти, проспект Степана Разина, дом 14, квартира 296.

Основным видом деятельности ООО «СДЭК-В2В» является «Деятельность курьерская», зарегистрировано 7 дополнительных видов деятельности. ООО «СДЭК-В2В» присвоены ИНН 6321379938, ОГРН 1156320005687, ОКПО 40997204.

На рисунке 3 представлена организационная структура управления ООО «СДЭК-В2В».

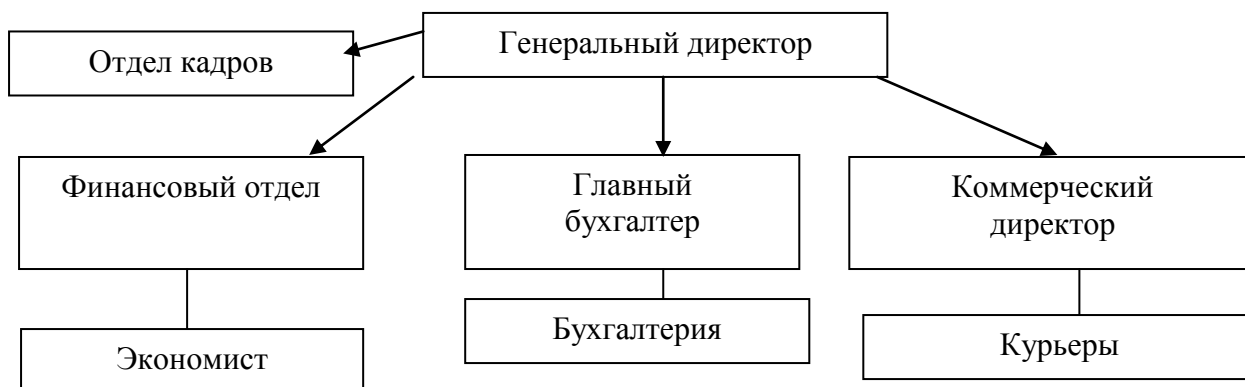


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «СДЭК-В2В»

Генеральный директор самостоятельно распоряжается финансовыми средствами и имуществом предприятия, без доверенности действует от имени ООО «СДЭК-В2В», представляет его во всех учреждениях, организациях, налоговых органах, назначает должностных лиц, принимает на

работу персонал, освобождает и увольняет работников в соответствии с трудовым законодательством.

Главный бухгалтер ООО «СДЭК-В2В» - это должностное лицо, исполняющее свои обязанности по трудовому договору. По закону в большинстве случаев руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Коммерческий директор возглавляет отдел продаж и отвечает за анализ и систематизацию клиентской базы, заключение сделок с клиентами, разработку и реализацию плана продаж, составление отчетности о продажах, контролирует состояние дебиторской и кредиторской задолженностей клиентов, регулирует и контролирует ценовую политику и осуществляет другие операции по работе с клиентами.

Таким образом, в управленческой структуре ООО «СДЭК-В2В» четко разграничена ответственность за производственную, финансовую и коммерческую деятельность между менеджерами, возглавляющими данные направления, которые являются линейными руководителями в своих структурных подразделениях. Общее руководство компанией осуществляет генеральный директор.

ООО «СДЭК-В2В» является малым предприятием, так как средняя численность работников предприятий малого бизнеса не должна быть более ста человек. В ООО «СДЭК-В2В» средняя численность работников составила на 01.01.19 – 25 человек. Выручка ООО от реализации работ, услуг, товаров не может быть больше 800 млн. рублей. В ООО «СДЭК-В2В» выручка от оказания курьерских услуг на 01.01.2019 г. составила 16194 тыс. руб. ООО «СДЭК-В2В» находится на общей системе налогообложения.

Основными источниками для проведения технико-экономического анализа компании являются годовые отчеты, производственные планы и задания для каждого подразделения организации, статистическая и финансовая отчетность. Техничко-экономические показатели ООО «СДЭК-

В2В» продемонстрировали позитивную динамику за 2016-2018 гг. представлены в Приложении В.

В 2016 - 2017 годы происходит тенденция увеличения объемов выручки, что позволяет ООО «СДЭК-В2В» улучшить финансовые показатели прибыльности.

Динамика основных экономических показателей ООО «СДЭК-В2В» представлена на рисунке 4.

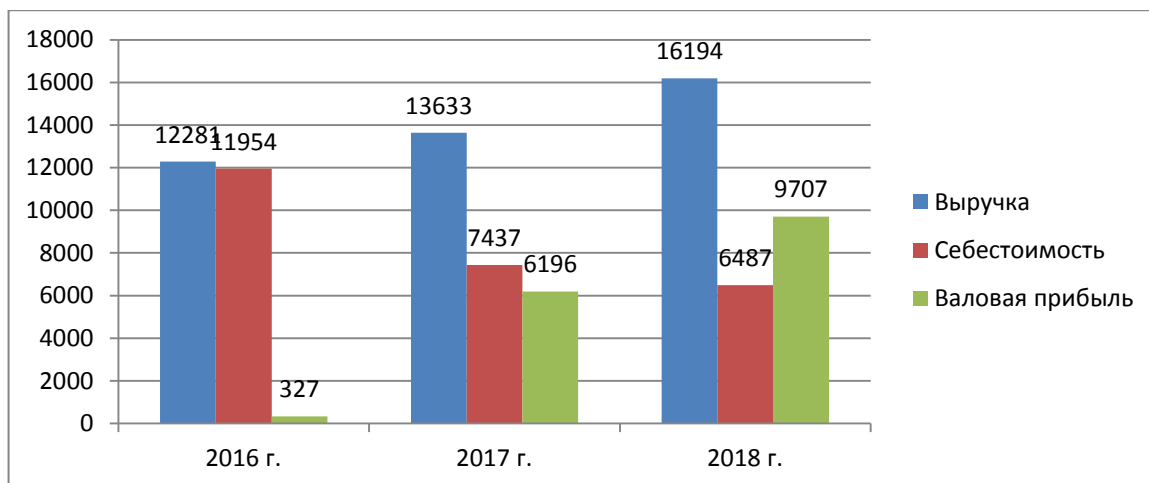


Рисунок 4 - Динамика основных экономических показателей ООО «СДЭК-В2В» за период 2016 -2018 гг.

За 2018 год значение выручки составило 16194 тыс. руб., что на 2561 тыс. руб. больше чем в 2017 г. В течение 2016-2018 гг. выручка увеличилась на 3913 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг ООО «СДЭК-В2В» продемонстрировала позитивную динамику. За 2016-2017 гг. данный показатель снизился на 4517 тыс. руб. Снижение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составило 950 тыс. руб. Таким образом, необходимо отметить, что оказание услуг в 2018 г. стало более затратно по сравнению с 2016 г.

Значение прибыли от продаж за период 2017-2018 гг. показывало положительный результат: в 2016 г. – 327 тыс. руб., в 2017 г. - 6196 тыс. руб., в 2018 г. - 9707 тыс. руб. За период 2016-2018 гг. финансовый результат от продаж увеличился на 9380 тыс. руб.

Количество работников в 2018 году на 2 человека увеличилось по сравнению с 2017 годом или на 8,7%, и на 4 человека ниже, чем в 2016 году (3,5%). Снижение числа сотрудников произошло за счет изменения числа специалистов и курьеров. Производительность труда за период 2016 – 2018 гг. снизилась, а вот по средней заработной плате замечен рост.

Таким образом, проанализировав данные Приложения А, можно сделать вывод о том, что в 2018 году по сравнению с 2016 годом величина прибыли от продаж возросла за счет увеличения выручки и при снижении себестоимости продаж. Это свидетельствует о повышении эффективности текущей деятельности коммерческой организации.

## 2.2 Анализ применяемой системы налогообложения предприятия

ООО «СДЭК-В2В» является плательщиком следующих налогов и взносов: налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; НДС; налога на землю; страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Для получения информации о налоговых обязательствах используются два источника: налоговые декларации (расчеты по авансовым платежам) и регистры бухгалтерского учета.

Состав начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 годы представлен в таблице 1.

По данным таблицы 1 можно сделать вывод о том, что за анализируемый период, т.е. с 2016 по 2018 года сумма начисленных организацией ООО «СДЭК-В2В» налогов, сборов и других обязательных платежей увеличилась в 2017 г. на 37%, в 2018 г. на 29%. Это произошло за счет увеличения налогооблагаемой базы по некоторым налогам. При этом стоит отметить, что наиболее быстрыми темпами произошел рост в 2018 году по сравнению с 2017 годом суммы налога на прибыль организаций – 988,1%.

Таблица 1 - Состав начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 годы в тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
НДС	616,2	1830,7	2582,6	1214,5	751,9	197,1	141,1
Налог на прибыль организаций	155,2	59	583	-96,2	524	38,1	988,1
Налог на имущество организаций	1052,8	1144,2	1103,5	91,4	-40,7	108,7	96,4
Земельный налог	476,5	270,7	76,4	205,8	-194,3	56,8	28,2
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	309,3	271,0	268,8	-38	-2,2	87,6	99,2
Итого	2610	3575,6	4614,3	965,6	1038,7	137,0	129,0

Стоит также подчеркнуть, что по всем остальным начисленным налогам и обязательным платежам, за исключением НДС, в 2018 году по сравнению с 2016 годом наблюдалось снижение их сумм. НДС в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом на 97%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. так же произошло увеличение на 41% за счет увеличения объема предоставления услуг.

Так, уменьшение суммы налога на имущество организаций в 2018 году на 3,6% было вызвано снижением уровня остаточной стоимости основных средств. Кроме того, сумма страховых взносов также снизилась по причине того, что численность работников организации сократилась с 29 человек в 2016 году до 25 человек в 2018 году.

Информация о структуре начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 гг. приведена в таблице 2.



Таблица 2 – Анализ структуры начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 гг., %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
НДС	23,6	51,2	55,9	27,6	4,7	216,9	109,2
Налог на прибыль организаций	5,9	1,6	12,6	-4,3	11	27,11	787,5
Налог на имущество организаций	40,3	32	23,9	-8,3	8,1	79,4	74,7
Земельный налог	18,1	7,6	1,6	-4,3	-6	41,9	21,1
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	11,9	7,6	5,8	-4,3	-1,8	63,9	76,3
Итого	100	100	100	-	-	-	-

По данным таблицы 2 видно, что в 2018 году наибольший удельный вес занимал НДС – 55,9%, при этом с каждым годом доля этого налога в структуре увеличивалась.

Также значительную часть налогов составлял налог на имущество организаций – 23,9% в 2018 году, при этом доля этого налога в общей структуре всех налоговых обязательств по сравнению с предыдущими годами только снижалась. Третье место в структуре начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей занимает налог на прибыль – 12,6% в 2018 году, что касается страховых взносов, то их удельный вес составлял в 2018 году 5,8%.

Далее с помощью рисунка 5 покажем наглядно структуру начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей, уплачиваемых ООО «СДЭК-В2В» в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, за 2018 год.

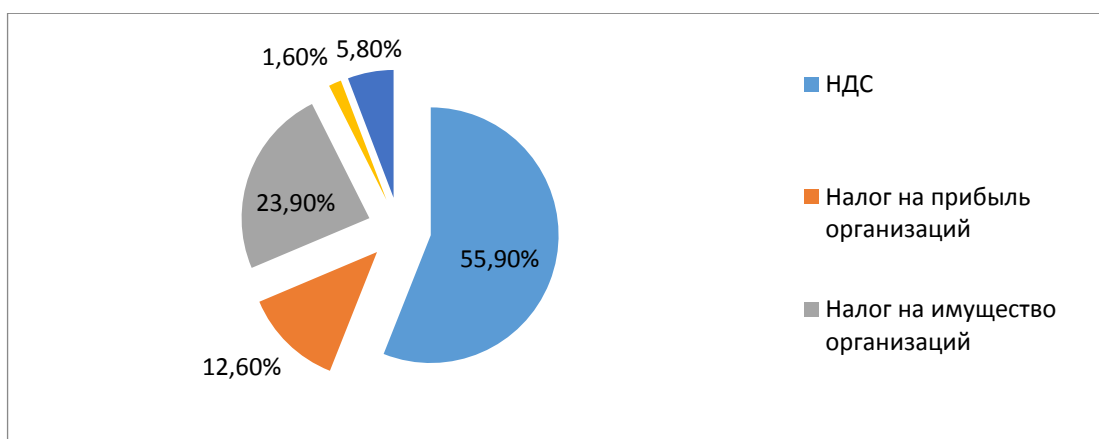


Рисунок 5 - Структура начисленных налогов, сборов и других обязательных платежей, уплачиваемых ООО «СДЭК-В2В» в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, за 2018 год, в%

Таким образом, в 2018 году наибольший удельный вес занимал НДС – 56% и налог на имущество организаций – 24%.

Далее следует провести анализ всех данных о суммах уплаченных организацией ООО «СДЭК-В2В» налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды за 2016 – 2018 года (состав вышеуказанных выплат отражен в таблицах 3 и 4).

Таблица 3 - Состав выплат в бюджет и внебюджетные фонды по обязательным платежам ООО «СДЭК-В2В» за 2016– 2018 года, в тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
НДС	674,2	1402,2	2295,6	728	893,4	207,9	163,7
Налог на прибыль организаций	84,3	18,9	378,4	-65,4	359,5	22,4	2002
Налог на имущество организаций	1086,7	1129,8	1113,3	43,1	-16,5	103,9	98,5
Земельный налог	406,5	341,8	69,4	-64,7	-272,4	84,1	20,3
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	280,6	269,1	245,1	-11,5	-24	95,9	91,1
Итого	2535,3	3165,8	4116,8	629,5	940	124,8	129,7

Проанализировав данные таблицы 3, можно сделать вывод о том, что в целом за период с 2016 по 2018 года сумма перечисленных организацией ООО «СДЭК-В2В» в бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и других обязательных платежей увеличилась на 62%, при этом стоит отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом эта сумма выросла на 24,8%.

Кроме того, важно подчеркнуть, что наиболее быстрыми темпами увеличилась сумма налога на прибыль – на 448,8% в 2018 году по сравнению с 2016 годом. Стоит также сказать, что не по всем налоговым обязательствам выплаты за период с 2016 по 2018 года увеличились. Так, например, суммы выплат увеличились за данный период лишь по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

Стоит отметить, что причиной такой небольшой суммы НДС, перечисленной организацией в 2016 году, является то, что, во-первых, за третий квартал 2016 года организация предъявила сумму НДС к возмещению, а не к выплате, также оплата НДС за 4 квартал 2016 года прошла только в следующем году, во-вторых, сумма 674,2 рублей – это всего лишь пеня по НДС, никакой больше другой суммы по данному налогу организация в 2016 году не платила.

Структура выплат в бюджет и внебюджетные фонды по обязательным платежам ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 года представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Структура выплат в бюджет и внебюджетные фонды по обязательным платежам ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 года, %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
НДС	26,1	44,3	55,8	18,2	11,5	169,7	125,9
Налог на прибыль организаций	3,3	0,6	9,4	-2,7	8,8	18,18	1566,6
Налог на имущество организаций	42,7	35,7	27,3	-7	-8,4	83,6	76,5

Земельный налог	16,1	10,8	1,7	-5,3	-9,1	67,1	15,7
-----------------	------	------	-----	------	------	------	------

Продолжение таблицы 4

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	11,8	8,6	5,9	-3,2	-2,7	72,9	68,6
Итого	100	100	100	-	-	-	-

По данным таблицы видно, что в 2018 году наибольший удельный вес в составе уплаченных ООО «СДЭК-В2В» налоговых обязательств занимал НДС – 55,8%, при этом с каждым годом доля этого налога в структуре увеличивалась. Также значительную долю выплат по налогам составил налог на имущество - 27,3% и налог на прибыль – 9,4%.

На рисунке 6 представлена структура выплат в бюджет и внебюджетные фонды по налогам, сборам и другим обязательным платежам за 2018 год.

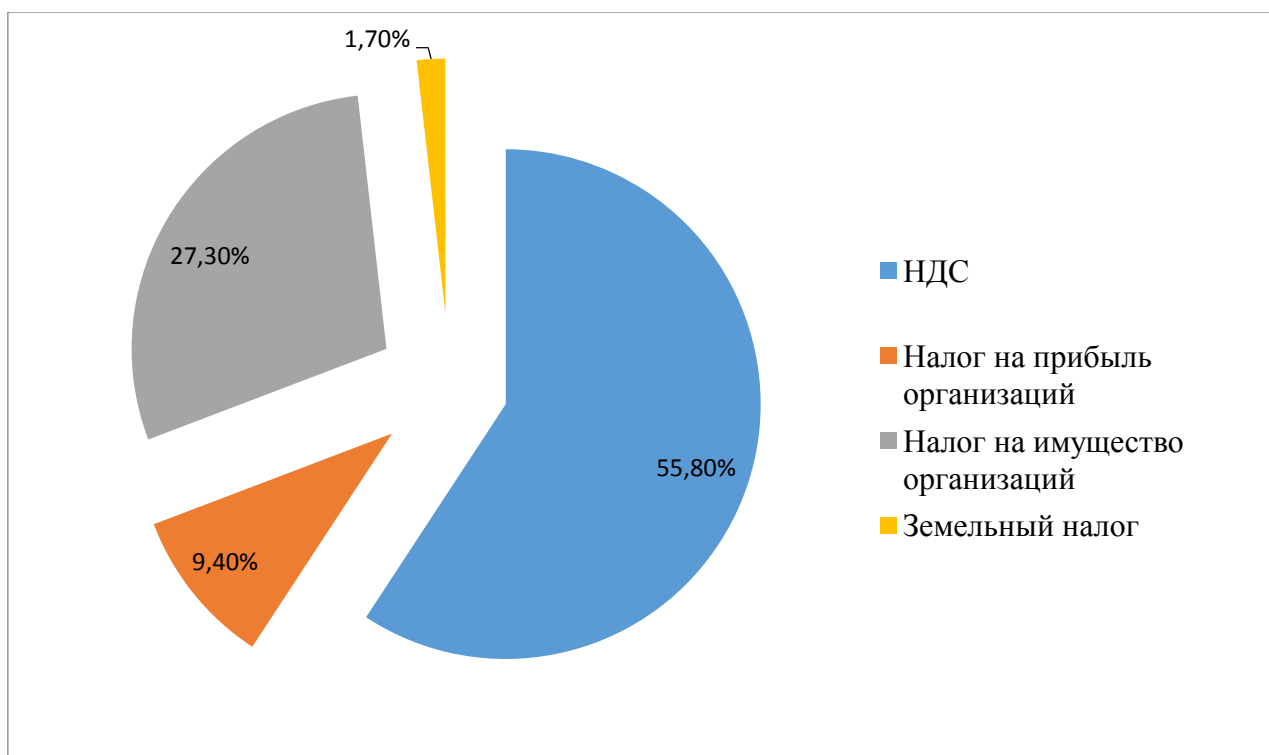


Рисунок 6 - Структура перечисленных в бюджет и внебюджетные фонды налоговых обязательств ООО «СДЭК-В2В» за 2018 год.

Можно сделать вывод о том, что в 2018 году наибольший удельный вес в структуре уплаченных налогов, сборов и других обязательных платежей составляли НДС – 55,8% и налог на имущество организаций – 27,1%.

Таким образом, за период с 2016 по 2018 года по всем перечисленным налоговым обязательствам наблюдалось увеличение их сумм. При этом стоит отметить, что наиболее быстрыми темпами произошел рост суммы налога на имущество организаций и НДС. Далее, следует определить задолженность ООО «СДЭК-В2В» по обязательным платежам в бюджет за каждый анализируемый год. Данные приведены в таблице 5.

По данным таблицы 5 можно сделать вывод о том, что в 2018 году задолженность по налогам и сборам перед бюджетом была равна 1261 тыс. рублей, причем по сравнению с 2016 годом она увеличилась на 66,12%.

Таблица 5 - Динамика задолженности ООО «СДЭК-В2В» по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
НДС	-89,5	-518,0	-805,0	-428,5	-287	578,7	155,4
Налог на прибыль организаций	-98,8	59,1	-146,0	-39,7	86,9	59,8	247,1
Налог на имущество организаций	-263,9	-278,3	-268,4	-14,4	9,9	105,4	96,4
Земельный налог	-69,9	1,2	-5,8	-69,4	4,6	1,7	483,3
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-50,9	-23,1	-35,8	27,5	12,7	45,4	55,02
Итого	-5773,1	-759,1	-1261,0	5014	501,9	13,14	66,12

Можно сказать, что практически по всем налогам, сборам и другим обязательным платежам наблюдалось увеличение кредиторской задолженности. В 2018 году наибольшая задолженность у организации перед бюджетом сложилась по таким налогам, как НДС – 805 тыс. рублей, налог на

имущество организаций – 268 тыс. рублей. Поэтому в таблице 6 будет представлена информация об общей сумме, удержанного из зарплаты работников налога и перечисленного в бюджет за 2016 – 2018 года.

Таблица 6 - Динамика суммы исчисленного и уплаченного НДФЛ ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 гг.

Виды налогов, сборов и других обязательных платежей	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма удержанного из зарплаты работников организации НДФЛ	160,5	138,1	102,7	-22,4	-35,4	86,04	74,4
Сумма уплаченного НДФЛ	159,2	144,0	102,8	-15,2	-41,2	90,4	71,38

Стоит отметить, что некоторые исследователи рекомендуют использовать НДФЛ в расчете налоговой нагрузки организации, несмотря на то, что в данном случае предприятие выступает в качестве налогового агента, а не налогоплательщика.

Проанализировав данные таблицы 6, можно сказать, что за в целом в 2018 году по сравнению с 2016 годом сумма и удержанного, и перечисленного НДФЛ увеличилась на 46,69% и 83,31% соответственно. Однако стоит отметить то, что в 2018 году по сравнению с 2016 годом сумма налога, удержанного из доходов налогоплательщика, уменьшилась на 25,63%, а сумма уплаченного НДФЛ – на 28,62%. Это связано с сокращением численности работников организации с 29 человек в 2016 году, до 25 человек в 2018 году.

### 2.3 Оценка налоговой нагрузки предприятия

ООО «СДЭК-В2В» находится на общей системе налогообложения. Общая система налогообложения представляет собой вид налогообложения, при котором предприятие или индивидуальный предприниматель обязан

вести бухгалтерский учет в полном объеме, а также уплачивать все основные налоги.

Уровень налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 года, опирается на методики оценки налоговой нагрузки. Для определения налогового бремени понадобятся показатели, представленные в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели для расчета налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 г.г.

Показатели	2016г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, +/-	
				2017/ 2016	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6
Выручка (без НДС), тыс. руб.	12281	13633	16194	1352	2561
Выручка (с НДС), тыс. руб.	14492	16087,3	19108,5	1595,3	3021,2
Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	1055,1	7783,4	1326,2	6728,3	-6457,2
Расходы, связанные с прочей деятельностью (без налоговых платежей), тыс. руб.	7818,6	5261,7	6555,4	-2556,9	1293,7
Материальные затраты, тыс. руб.	186,7	182,6	288,4	-4,1	105,8
Амортизация, тыс. руб.	1645	1876,5	1880,8	231,5	4,3
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1215,9	1037,3	785,1	821,4	252,2
Прибыль от налогообложения, тыс. руб.	0	7289	3159	7289	-4130

Определение уровня налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» по общепринятой методике, разработанный Минфином России.

Общепринятой методикой определения налоговой нагрузки является методика Минфина России, где показатель налоговой нагрузки - это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке от продаж, включая прочие доходы (1).

$$НН = \frac{НП}{В+ПД} * 100\% \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – Выручка от продажи (с учетом НДС);

ПД – прочие доходы.

Если величина налогового бремени находится в пределах 20 - 25%, то это означает, что налоговое планирование в организации эффективно.

В 2016 году  $НН = (2535,1)/(14492+1055,1)*100\% = 16,31\%$

В 2017 году  $НН = (3165,9)/(16087,3+7783,4)*100\% = 13,26\%$

В 2018 году  $НН = (4116,3)/(19108,5+1326,2)*100\% = 20,14\%$ .

Таким образом, налоговая нагрузка ООО «СДЭК-В2В» в 2016 году составляла 16 копеек на 1 рубль выручки, в 2017 году – 13 копеек и в 2018 году – 20 копеек. Поскольку величина налоговой нагрузки за анализируемый период в организации не превышает 20 – 25% по методике Минфина России, из этого следует то, что ООО «СДЭК-В2В» проводит эффективное налоговое планирование.

Далее рассмотрен уровень налогового бремени ООО «СДЭК-В2В» по методике, предложенной Кировой Е.А.

Для начала определяется значение такого показателя, как вновь созданная стоимость (формула 2):

$$ВСС = ВРП - МЗ - А + ПД - ПР \quad (2)$$

где ВРП - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с НДС);

МЗ - материальные затраты;

А - амортизация;

ПД - прочие доходы;

ПР - прочие расходы (без налоговых платежей).

В 2016 году  $ВСС = 14492-186,8-1645+1055,1-7818,6 = 5896,7$  тыс. руб.

В 2017 году  $ВСС = 16087,3-182,6-1876,5+7783,3-5261,7=16550$  тыс. руб.

В 2018 году  $ВСС = 19108,5-288,4-1880,8+1326,2-6555,4=11710$  тыс. руб.

Расчет абсолютной налоговой нагрузки осуществляется путём определения суммы налоговых платежей (за исключением НДФЛ) и



платежей во внебюджетные фонды, включая недоимку, подлежащих перечислению организацией. В 2016 году – 2454,8 тыс. рублей, в 2017 году – 3575,2 тыс. рублей, а в 2018 году показатель абсолютной налоговой нагрузки был равен 4614,7 тыс. рублей.

Определение значения относительной налоговой нагрузки, которая рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. В результате простых расчетов получается, что в 2016 году – 41,63%, в 2017 году – 21,6%, а в 2018 году относительная налоговая нагрузка была равна 39,41%.

Определение значения показателя налоговой нагрузки по методике Литвина М.И. определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты, т.е. к добавленной стоимости.

Сумма добавленной стоимости ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 г.г. определяется по формулам 3-4:

$$ДС = ВРП - МЗ \quad (3)$$

$$ДС = ВРП - МЗ \quad (4)$$

В 2016 году – 14305,2 тыс. рублей, в 2017 году – 15904,7 тыс. рублей, а в 2018 году добавленная стоимость соответствовала сумме 18820,1 тыс. рублей.

$$\text{В 2016 году } НН = (2454,8 + 160,5) / 14305,2 * 100\% = 18,28\%.$$

$$\text{В 2017 году } НН = (3575,2 + 138,1) / 15904,7 * 100\% = 23,35\%.$$

$$\text{В 2018 году } НН = (4614,6 + 102,7) / 18820,1 * 100\% = 25,07\%.$$

Можно сказать, что согласно данной методике с каждым годом уровень налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» возрастает и к концу 2018 года составляет около 25 копеек на 1 рубль добавленной стоимости.

Рассчитав уровень налоговой нагрузки по трем разным методикам, необходимо сравнить их значения (табл. 8).

Таблица 8 - Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки ООО «Сдэк-В2В», %

Наименование методики	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Официальная методика Минфина России	16,31	13,26	20,14
Методика Кировой Е.А.	41,63	21,6	39,41
Методика Литвина М.И.	18,28	23,35	25,07

В целом, проанализировав величину налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 года, можно сделать вывод о том, что данная величина является значительной и сильно варьируется в зависимости от той методики, по которой она рассчитана. Так, например, в 2018 году минимальное значение налоговой нагрузки равно 20,14% - это по методике Минфина России, а максимальное значение данного показателя определено согласно методике Кировой Е.А.

Наиболее точное значение показателя налоговой нагрузки организации ООО «СДЭК-В2В» - 39,41%, определено по методике Кировой Е.А. Стоит отметить явные недостатки некоторых методик расчета налоговой нагрузки организации.

Во-первых, стоит сказать, что порядок расчета налогового бремени, предложенный методикой Минфина России, по своей экономической сути имеет некоторые недостатки, поскольку сумма уплаченных налогов соотносится с суммой выручки от продажи, определенной по методу начисления, уместнее соотносить сумму начисленных налогов с начисленной выручкой от продажи.

Во-вторых, в методике Литвина в состав налогов включен НДФЛ, при уплате которого налогоплательщики выступают налоговыми агентами. Поэтому наиболее правильным способом определения уровня налогового бремени автор работы считает методику Кировой Е.А.

### 3 Основные направления совершенствования системы налогообложения на примере ООО «СДЭК-В2В»

#### 3.1 Основные направления совершенствования предприятий малого бизнеса в России

Одна из самых актуальных проблем реформирования налоговой сфере в РФ остается совершенствование налогообложения малого бизнеса. Неразрешенность этой проблемы является источником обострения социальной напряженности, негативные ожидания субъектов малого предпринимательства, которые ведут к прекращению деятельности некоторых из них и передача его «в тень».

Однако, рассматривая способы, чтобы преодолеть эту проблему, следует иметь в виду, что цель пересмотра действующей системе налогообложения, учета и отчетности система должна заключаться в оптимизации льготного налогообложения для данной категории субъектов рынка на основе научно обоснованных подходов, с учетом реалий отечественного менеджмента, а также передового зарубежного опыта налогового регулирования предпринимательской деятельности.

Преодоление существующих угроз и дальнейшее совершенствование налогового законодательства будет способствовать реализация ряда мер, направленных на внедрение инновационного менеджмента в системе налогообложения.

Основными из них являются следующие:

1) чтобы улучшить позиции РФ в глобальном рейтинге легкости ведения бизнеса в категории «уплата налогов», повышение инвестиционной привлекательности национальной экономики и укрепление финансовой безопасности необходимо:

- создать условия для добровольного применения электронной формы отчетности и дистанционного отчетности плательщикам;

- установить более длительный срок для уплаты авансовых взносов по отдельным налогам (например, по плате за землю);

- электронная система подготовки и обмена налоговых накладных по НДС, который позволит значительно сократить время, затрачиваемое на их подготовку;

- упрощение форм и требований к оформлению первичной документации, что позволит сэкономить время, чтобы заполнить его;

- упрощение форм отчетности и уменьшить количество применений, в частности в налоговую декларацию о доходах, которая даст возможность сократить время, затрачиваемое на подготовку отчетов;

- для повышения эффективности работы налоговых органов путем введения автоматического обмена информацией между налоговыми и другими государственными органами (например, Федеральная служба государственной статистики, банков, Федеральная таможенная служба Российской Федерации и обеспечение электронного согласования данных;

2) Для улучшения администрирования налогов и установления партнерских отношений между налогоплательщиками и контролирующими органами, необходимо обеспечить:

- на сто процентов информатизация процессов налогового администрирования;

- перенос акцентов в работе органов государственной налоговой службы к аналитической, консультативной и массово-разъяснительной работы;

- создание на базе Министерства финансов Российской Федерации от подразделения, которое будет предоставлять налоговые разъяснения относительно применения норм налогового законодательства с обязательной публикацией таких разъяснений на веб-сайте IFRF;

- введение обязанности и ответственность налоговых инспекторов службы по распространению налоговых деклараций и сведений о внесении изменений в методике их заполнения плательщиками (как превентивная мера

для предотвращения нарушений требований налогового законодательства по причине незнания);

- применение в работе с малыми предприятиями комбинированной методики для одновременной проверки текущей деятельности и оказание помощи во время сдачи отчетов;

- предоставление права налогоплательщиков, по их просьбе, для ознакомления с информацией (в электронном виде) в любой момент о состоянии их расчетов с бюджетом;

- обеспечение защиты законных прав и интересов налогоплательщиков от незаконного вмешательства со стороны государственных органов;

- повышение прозрачности и публичности деятельности Федеральная налоговая служба Российской Федерации путем своевременного информирования общественности о принятии решений налоговыми органами, результаты их деятельности, объемах и направлениях расходования средств на содержание органов государственной налоговой службы;

- создание простых форм отчетности и сокращение числа заявок;

- обеспечение увеличения степени компьютеризации и автоматизации процессов подготовки и подачи декларации плательщиками в налоговые органы;

- внедрение дистанционных методов проверок, не повлечет за собой административной нагрузки на плательщика;

- фактическое внедрение риск-ориентированной модели контроля и надзора;

- организация сотрудничества с налогоплательщиками таким образом, чтобы они имели возможность своевременно и добровольно заполнять и подавать налоговые декларации, путем уведомления плательщиков о сроках представления деклараций, предоставление квалифицированной помощи в подготовке докладов, обеспечивая удобные условия для представления

отчетности (отсутствие очередей, надлежащее техническое обслуживание, проверка данных декларации после ее подачи, и т. д.);

- создание условий для неотвратимости наказания за несоблюдение налогового законодательства, как налогоплательщиками, так и работниками органов налоговой службы; Важно учесть, что, из-за необходимости обеспечить компромисс интересов и недостатков, присущих упрощенной системе налогообложения, в проекте закона не устранить все лазейки для использования плательщиков единого налога в схемах по минимизации налоговых обязательств плательщиками на общей системе налогообложения, а также стимулы занижать стоимость маржинального дохода, который позволяет находиться на упрощенной системе налогообложения.

Определяя дальнейшие перспективы система налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства в России, следует иметь в виду, что такие системы не используются в странах ЕС и является одной из форм налоговых льгот, что связано со значительным бюджетным потерям и искажению поведения экономических агентов.

Таким образом, единый налог может применяться только на определенном этапе становления малого бизнеса. В то же время, важным условием для ее передачи для стандартной системы налогообложения заключается в изменении общих условий для функционирования малых предприятий в Российской Федерации на основе совершенствования разрешительной системы и системы лицензирования, существующая система таможенного регулирования, сокращения вмешательства контролирующих органов в деятельность бизнес-структур, снижение уровня коррупции и устранение неофициальных платежей, повышения уровня безопасности бизнеса [29].

Еще одна угроза связана с поддержанием высокого уровня тенезации экономики и уклонения от уплаты налогов за счет:

- возможность обнаружения и использования новых лазеек в налоговом законодательстве субъектами хозяйствования, которые проявятся

впоследствии в процесс усвоения новых норм налогового законодательства налогоплательщиками (основная причина для превращения этой возможности в реальность, чтобы расширить сферу применения налоговых льгот для отдельных видов экономической деятельности и сохранения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства);

- отсутствие ожидаемого положительного эффекта от внедрения низко-прогрессивный налог на доходы физических лиц в условиях сохранения высокого уровня ставки единого социального взноса;

- негативные ожидания субъектов малого предпринимательства, связанных с неопределенностью по поводу перспектив существования и контуры будущего упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, в связи с задержками с принятием соответствующих изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации;

- устранение существующих противоречий между контролирующими органами и плательщиками за счет использования преимущественно силовые методы в работе и задержка с реструктуризацией свои отношения на принципах партнерства.

В странах, переживших финансовый и экономический кризис, большой дефицит бюджета и государственный долг, проблемы повышения фискального потенциала налоговой политики решается путем перекладывания основной тяжести налогового бремени с доходов на финансово обеспеченных групп населения;

- оптимизация использования регулирующего потенциала налога на прибыль (вследствие снижения его цены в тех странах, где они были выше, чем в среднем европейском уровне и обеспечение инвестиционно-инновационных налоговых стимулов для активизации бизнеса и расширению налогооблагаемой базы);

- повышение фискальной роли косвенного налогообложения (за счет увеличения ставок акцизов, а также НДС в тех странах, где политика их снижения до кризиса);

- усиление борьбы с уклонением от уплаты налогов через операции в оффшорных юрисдикциях, за счет совершенствования анти-налогового регулирования (в первую очередь путем заключения налоговых соглашений с оффшорными юрисдикциями на обязательные требования для лиц открывать банковские счета и / или предоставления информации иностранными коллегами о плательщике по операции проведения встречных налоговых проверок).

Вопрос о введении различных сценария подходов к налогообложению финансовых институтов в той или иной форме широко обсуждается (такие формы налогообложения, как налог на финансовые операции, налога на финансовые операции, налог на банковские активы, налог по обязательствам, налога на банковскую деятельность) рассматривается как расширение финансового потенциала налогообложения, а также повышения ответственности банков за осуществление спекулятивных операций дестабилизирующим фактором экономики, и возложением на них бремя финансирования расходов по региону банковских кризисов.

В то же время предпринимаются попытки придать этому налогу глобальный характер (чтобы представить его в рамках ЕС) в целях аккумуляции финансовых ресурсов, необходимых для оказания помощи странам-членам, которые наиболее пострадали во время финансового и экономического кризиса.

В России, антикризисное регулирование, в случае обострения проблем с обслуживанием государственного долга и необходимости корректировки налоговой политики, чтобы найти дополнительные источники налоговых поступлений, такими источниками могут быть:

- пересмотр системы налоговых льгот;



- переход к системе платежей за добычу полезных ископаемых с применением принципа рентного дохода с целью установления справедливой платы за использование природных ресурсов;
- отказ от снижения ставки НДС, предусмотренные Налоговым кодексом;
- введение общего налога на недвижимое имущество (недвижимость) физических и юридических лиц.

### 3.2 Рекомендации по оптимизации системы налогообложения предприятия

Одна из основных задач, которая стоит перед ООО «СДЭК-В2В» - это уменьшение суммы уплачиваемых налогов. Для того чтобы снизить налоговую нагрузку компании необходимо контролировать все правила и способы, появляющиеся в законодательстве Российской Федерации. Рассмотрим основные возможности минимизации налоговых платежей.

В первую очередь необходимо уменьшить сумму НДС подлежащего уплате в бюджет. Для того чтобы данная сумма снизилась, компания должна заключать договора с теми контрагентами, которые находятся на общем режиме налогообложения, так как данные компании также являются плательщиками НДС и, следовательно, можно получить налоговые вычеты.

Предприятие ООО «СДЭК-В2В» должна большую часть средств отнести к расходам для того чтобы уменьшить налоговые обязательства от доходов на основе увеличения затрат. Чем больше прямых расходов, тем меньше размер чистой прибыли. Эта особенность позволит снизить налоговую нагрузку путем сокращения налога на прибыль компании.

Для этого компании необходимо создать резервы по сомнительным долгам и резервы на оплату отпусков.

При рассмотрении учетной политики ООО «СДЭК-В2В» было обнаружено, что на данном предприятии не создается резерв по сомнительным долгам.

Налоговый учет резервов по сомнительным долгам ведется в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса Российской Федерации [4]. Создание резерва по сомнительным долгам является правом, а не обязанностью налогоплательщика. Сомнительной считается дебиторская задолженность компании, которая не погашена либо с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, которые установлены договором, и которая не обеспечена соответствующими гарантиями.

Следовательно, резервированию в бухгалтерском учете подлежат все разновидности сомнительной дебиторской задолженности, в том числе авансы, которые перечислены поставщикам, и выданные займы.

Дата возникновения, а кроме того размер сомнительного долга, согласно которому ООО «СДЭК-В2В» обязана создать резерв, определяются исходя из условий договора о сроках платежа.

При формировании резерва по сомнительным долгам компания имеет право включить в сумму резерва сомнительную задолженность с учетом налога на добавленную стоимость.

Основанием с целью создания резерва считается инвентаризация, проводящаяся по расчетам с контрагентами. По сомнительной задолженности, которая выявлена в результате инвентаризации, компания должна сформировать резерв.

Порядок формирования резерва фирма должна разработать сама и зафиксировать его в учетной политике.

Формирование резерва в налоговом учете имеет ограничение по сумме создаваемого резерва. Для целей исчисления налога на прибыль сумма резерва по сомнительным долгам за каждый отчетный (налоговый) период не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер отчислений в резерв определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от периода просрочки, что показано в таблице 9:

Таблица 9 - Размер отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу в зависимости от периода просрочки

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней включительно	50
Менее 45 календарных дней	0

В случае принятия решения о создании резерва рекомендуем ООО «СДЭК-В2В» этот выбор закрепить в учетной политике.

Пример создания резерва по сомнительным долгам в ООО «СДЭК-В2В».

Компания ООО «СДЭК-В2В» формирует резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Учетной политикой определены одинаковые правила создания резерва - применяется методика, которая изложена в статье 266 НК РФ [4], резерв создается ежеквартально на основании сведений инвентаризации.

У бухгалтера компании есть данные о том, что дебиторская задолженность контрагента ООО «СДЭК-В2В» - ООО «Антал» сроком возникновения до 45 дней от даты платежа по договору не будет погашена, потому что предприятие находится в стадии ликвидации. В связи с этим в бухгалтерском учете данная задолженность признается безнадежной и в полном объеме включена в резерв. Общая величина резерва рассчитывается исходя из сумм дебиторской задолженности ООО «Антал» перед ООО «СДЭК-В2В», составила 200 500 руб. Так, ООО «Антал» перечислил в погашение задолженности 50 000 руб. 15.08.2018 года. В этом случае величина созданного резерва подлежит уменьшению на 50 000 руб.

Таким образом, на конец года величина резерва составит 150 000 руб. На эту сумму будет уменьшен показатель дебиторской задолженности ООО «СДЭК-В2В».

В результате создания резерва сумма налога на прибыль уменьшится, и налоговая нагрузка компании в отчетном периоде снизится. При рассмотрении учетной политики ООО «СДЭК-В2В» было обнаружено, что на данном предприятии не создается резерв на оплату отпуска.

Основным преимуществом создания резерва является то, что сумма неиспользованных отпусков, которая числится на конец года, будет учтена как расходы в виде резерва для целей налогообложения, что уменьшит уплату налога на прибыль в текущем периоде.

Резерв на оплату отпусков – это источник выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды, который работодатель создает в текущем периоде для использования в будущем. ООО «СДЭК-В2В» обязано составить специальный расчет (смету).

В данной смете отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

При этом включается сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и т.д. Если организация создает резерв на оплату отпусков, то в расходы на оплату труда включаются не суммы фактически начисленных сотрудникам отпускных (и страховые взносы с них), а суммы ежемесячных отчислений в резерв.

Расчет резерва на оплату отпуска в ООО «СДЭК-В2В».

Во-первых, необходимо определить ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Этот показатель рассчитывается по формуле 5.

$$\text{Ежемесячный процент отчислений} = \frac{\text{Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учётом взносов на обязательное пенсионное страхование}}{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учётом взносов на обязательное пенсионное}} * 100\% \quad (5)$$

Таблица 10 - Расчет ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков ООО «СДЭК-В2В»

№	Показатели	Сумма
1.	Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков в текущем году из расчёта фонда оплаты труда за год	610 000
2.	Страховые взносы с предполагаемой суммой расходов на оплату отпусков в текущем году (стр.1*30%)	183 000
3.	Предполагаемая величина отчислений в резерв (стр.1 + стр.2)	793 000
4.	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда в текущем году	6 762 900
5.	Страховые взносы с предполагаемой суммой расходов на оплату труда в текущем году (стр. 4*30%)	2 028 870
6.	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда в текущем году (стр.4+стр.5)	8 791 770
7.	Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату труда (стр.3/стр.6*100%)	9,01%

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на текущий год, что представлено в таблице 10 оформляется внутренним документом – сметой.

На последнее число каждого месяца ООО «СДЭК-В2В» должна рассчитать сумму отчислений в резерв на оплату отпусков (формула 6) на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда за месяц:

$$= \frac{\text{Сумма фактических расходов за месяц на оплату за месяц с учётом страховых взносов}}{\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв}} * 100\%$$

Ежемесячные отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков ООО «СДЭК-В2В» производятся до тех пор, пока их сумма с начала года не станет равна предельной величине отчислений в резерв. После этого отчисления в резерв на оплату отпусков не производятся и не включаются в расходы для целей налогообложения.

Расчёт ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков в ООО «СДЭК-В2В» представлен в таблице 11.

В конце года по состоянию на 31 декабря необходимо сравнить сумму начисленного за год резерва и сумму фактически произведенных расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) в ООО «СДЭК-В2В».

Таблица 11 - Расчет ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков ООО «СДЭК-В2В»

Месяц	Сумма фактически х расходов на оплату труда за месяц	Сумма страховых взносов на оплату труда ( гр.2*30%)	Сумма ежемес. отчислений в резерв на оплату отпусков (гр.2 + гр.3)*9,01%	Сумма резерва на оплату отпусков нарастающим итогом
январь	263 849,91	79682,67	31845,47	94255,71
февраль	517 088,78	156160,81	62410,24	156665,94
Март	568 816,57	171782,60	68653,54	225319,49
апрель	653 001,79	197206,54	78814,31	304133,80
Май	592 851,49	179041,15	71554,45	375688,25
Июнь	592 968,6	179076,52	71568,58	447256,83
Июль	636 761,6	192302,00	76854,20	524111,03
август	590 613,39	178365,24	71284,32	595395,35
сентябрь	574 322,51	173445,40	69318,09	664713,43
октябрь	585 240,22	176742,55	70635,80	735349,23
ноябрь	611314,78	184617,06	73782,88	794 220,00

В результате в ООО «СДЭК-В2В» при применении резерва по сомнительным долгам и резерва на оплату отпусков сумма резервов будет учтена в расходах, уменьшится база для расчета налога на прибыль, а также уменьшится сумма налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет, что снизит налоговую нагрузку компании.

Следовательно, для уменьшения налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» необходимо снизить сумму уплачиваемого НДС путем заключения договор с компаниями, которые также являются плательщиками НДС и путем заключения контрактов с фирмами. ООО «СДЭК-В2В» необходимо создать резервы по сомнительным долгам и резерв на выплату отпусков сотрудникам. Также для ООО «СДЭК-В2В» можно предложить создание

модели налогового бюджета. В налоговом бюджете отражаются предполагаемые начисления налогов, а кроме того закрепляются итоги налоговой оптимизации.

### 3.3 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций

Наиболее простым методом формирования налогового бюджета является экстраполяция. Для составления налогового бюджета ООО «СДЭК-В2В» необходимо рассчитать прогнозное значение налогов уплачиваемых организацией: НДС, налог на имущество, НДФЛ налог на прибыль.

На практике для того, чтобы сформировать количественную модель, выражающую общую тенденцию изменения уровней динамического ряда во времени, используют аналитическое выравнивание ряда динамики.

Выравнивание ряда динамики НДС уплаченного представлено в таблице 12.

Таблица 12 - Выравнивание ряда динамики уплаченного НДС в ООО «СДЭК-В2В»

Квартал	$Y_i$ (НДС уплаченный, руб.)	k	t	$t^2$	$Y_i * t$	$\tilde{Y}_i$	$Y_i - \tilde{Y}_i$
2018/1	538008	1	-7	49	-3766056	383161,08	154846,92
2018/2	760684	2	-5	25	-3803420	460422,67	300261,33
2018/3	209324	3	-3	9	-627972	537684,25	-328360,25
2018/4	41750	4	-1	1	-41750	614945,83	-573195,83
2019/1	1323629	5	1	1	1323629	692207,42	631421,58
2019/2	490609	6	3	9	1471827	769469,00	-278860,00
2019/3	559274	7	5	25	2796370	846730,58	-287456,58
2019/4	1305335	8	7	49	9137345	923992,17	381342,83
Итого	5228613	1	168	6489,3	5228,6	0,00	168

Точечная оценка прогнозного значения НДС подлежащего уплате в бюджет:

$$\text{В 1 кв. 2019 года: } Y_{2019/\tilde{1}} = 653576,63 - 38630,79 * 9 = 1001253,75 \text{ руб.}$$

В 2 кв. 2019 года:  $Y_{2019/\tilde{2}}=653576,63-38630,79*11=1078515,33$  руб.

Во 3 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{3}}=653576,63-38630,79*13=1155776,92$  руб.

В 4 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{4}}=653576,63-38630,79*15=1233038,50$  руб.

Таким образом, можно сказать, что сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет в 4 квартале 2019 года, составит 1 233 038,50 руб. Для составления налогового бюджета целесообразно использовать полученное точечное значение данного показателя, как наиболее вероятное. По данному алгоритму составим прогноз суммы налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет (табл. 13).

Таблица 13 - Выравнивание ряда динамики уплаченного налога на прибыль в ООО «СДЭК-В2В»

Год/кв	$Y_i$ (налог на прибыль, руб.)	k	t	$t^2$	$Y_i*t$	$Y_i$	$Y_i - Y_{\tilde{i}}$
2018/1	737 808,00	1	-7	49	-5164656	706147,17	31 660,83
2018/2	324 359,00	2	-5	25	-1621795	658313,26	-333 954,26
2018/3	530 235,00	3	-3	9	-1590705	610479,36	-80 244,36
2018/4	791 399,00	4	-1	1	-791399	562645,45	228 753,55
2019/1	1 051 717,00	5	1	1	1051717	514811,55	536 905,45
2019/2	325 592,00	6	3	9	976776	466977,64	-141 385,64
2019/3	359 506,00	7	5	25	1797530	419143,74	-59 637,74
2019/4	189 212,00	8	7	49	1324484	371309,83	-182 097,83
Итого	4 309 828,00	1		168	-4018048	4309828	0,00

Точечная оценка прогнозного значения налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет:

В 1 кв. 2019 года:  $Y_{2019/\tilde{1}}=538728,5-23916,95*9=323475,93$  руб.

В 2 кв. 2019 года:  $Y_{2019/\tilde{2}}=538728,5-23916,95*11=275642,02$  руб.

Во 3 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{3}}=538728,5-23916,95*13=227808,12$  руб.

В 4 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{4}}=538728,5-23916,95*15=179974,21$  руб.

Таким образом, можно сказать, что сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в 4 квартале 2019 года, составит 179 974,21 руб.



Таблица 13 - Выравнивание ряда динамики уплаченного налога на имущество в ООО «СДЭК-В2В»

Год/кв.	$Y_i$ (налог на имущество, руб.)	k	t	$t^2$	$Y_i * t$	$Y_i$	$Y_i - \bar{Y}$
2018/1	3 529,00	1	-7	49	-24703	3921,25	-392,25
2018/2	3 719,00	2	-5	25	-18595	3609,00	110,00
2018/3	3 541,00	3	-3	9	-10623	3296,75	244,25
2018/4	3 363,00	4	-1	1	-3363	2984,50	378,50
2019/1	3 186,00	5	1	1	3186	2672,25	513,75
2019/2	1 229,00	6	3	9	3687	2360,00	-1 131,00
2019/3	2 119,00	7	5	25	10595	2047,75	71,25
2019/4	1 941,00	8	7	49	13587	1735,50	205,50
Итого	22 627,00	168			-26229	22627	0,00

Точечная оценка прогнозного значения налога на имущество подлежащего уплате в бюджет:

В 1 кв. 2019 года:  $Y_{2019/\tilde{1}} = 2828,38 - 156,13 * 9 = 1423,25$  руб.

В 2 кв. 2019 года:  $Y_{2019/\tilde{2}} = 2828,38 - 156,13 * 11 = 1111,00$  руб.

Во 3 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{3}} = 2828,38 - 156,13 * 13 = 798,75$  руб.

В 4 кв. 2019 года  $Y_{2019/\tilde{4}} = 2828,38 - 156,13 * 15 = 486,50$  руб.

Таким образом, можно сказать, что сумма налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет в 4 квартале 2019 года, составит 486,50 руб.

По данному алгоритму составлен прогноз суммы земельного налога и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Общая модель налогового бюджета представлена в таблице 14.

Формирование налогового бюджета позволит ООО «СДЭК-В2В» заранее определить фактическое наличие требуемого количества средств организации, а при их недостатке даст возможность отыскать дополнительные источники уплаты налогов, что исключит либо снизит до минимума вероятные финансовые потери от уплаты пеней штрафных санкций за несвоевременные расчеты с бюджетом.

Таблица 14- Модель налогового бюджета ООО «СДЭК-В2В»

Виды налогов и сборов	Налоговая база	Взаимосвязь с другими документами	Прогноз значений, руб.	Прогноз уплаченной суммы налогов
НДС	Реализация	Бюджет реализации	1233038,50	6298592
Налог на прибыль	Доходы минус расходы	Сводный налоговый регистр	179974,21	5858 725
Налог на имущество	Остаточная стоимость имущества	Прогнозный баланс, прогнозная стоимость активов и расчет амортизационных отчислений	486,50	25 075
Земельный налог	Земельные участки	Сводный налоговый регистр	340 524,06	2727 047
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Фонд оплаты труда	Расчётно-платёжная ведомость	8 791 770	8 897 770

Для эффективного налогового планирования ООО «СДЭК-В2В» рационально стандартизировать учетные сведения с целью их общего применения абсолютно всеми структурными подразделениями (бизнес-центрами, центрами ответственности и т. д.).

В связи с этим можно предложить разработку следующих внутренних нормативных документов:

- план счетов налогового учета для ООО «СДЭК-В2В»;
- положение о формировании налоговой отчетности ООО «СДЭК-В2В»;
- положение о системе управленческого учета и отчетности ООО «СДЭК-В2В»;
- классификатор первичных планово-учетных единиц бюджетного управления ООО «СДЭК-В2В».

В ООО «СДЭК-В2В» необходимо точно структурировать все процессы, распределить функции и ответственность конкретных лиц за

результаты финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений. Соблюдение этого условия позволят автоматизировать все необходимые для этого операции и значительно упростить систему бюджетирования.

Внедрение бюджетирования в ООО «СДЭК-В2В» основывается на качественном финансовом анализе показателей, основываться на прогнозирование тенденции рыночной конъюнктуры. Также необходимо учитывать факторы, которые способны влиять на оказание услуг, а, следовательно, на финансовый результат деятельности ООО «СДЭК-В2В». В этих целях необходимо провести следующую работу:

- сформировать определенный набор аналитических показателей для ООО «СДЭК-В2В»;
- гарантировать их сопоставимость во времени и пространстве;
- определить набор стандартных аналитических форм.

Внедрение бюджетирования сопровождается разработкой учетной политики, системы осуществления бухгалтерского учета, типологии бухгалтерских проводок, которые можно использовать для описания хозяйственных ситуаций, процедур консолидации информации и определения финансовых результатов.

Чтобы данные бухгалтерского учета были пригодными для финансового анализа и контроля, они должны быть дополнены системой управленческого учета, что позволит достоверно распределить затраты.

## Заключение

Развитие предприятий малого бизнеса является приоритетным направлением экономической политики Российской Федерации в связи, с чем был принят ряд законодательных актов, направленных на стимулирование предпринимательской деятельности малого бизнеса. По сравнению с большими организациями субъекты малого предпринимательства обладают меньшей устойчивостью и возможностью конкурировать, и поэтому нуждаются в помощи со стороны государства для получения возможности конкурировать на рынке.

Основным нормативным документом в системе налогообложения выступает Налоговый кодекс Российской Федерации путем введения различных режимов системы налогообложения, а именно малый и средний бизнес может использовать как общий режим налогообложения. Кроме этого предприятия малого бизнеса могут применять определенные льготы, которые установлены законодательно. В частности, субъекты малого предпринимательства могут применять специальные налоговые режимы, а средний бизнес может использовать отраслевые льготы по другим налогам, например, по страховым взносам.

На сегодняшний момент в России существует основной режим налогообложения (ОСНО), при котором уплачиваются такие налоги, как налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на имущество. При этом режиме налогообложения налоговая нагрузка достаточно высока и бухгалтерский учет ведется в полном объеме. В случае соответствия определенным критериям возможна замена ОСНО иными (специальными) режимами, при которых сокращается общее число уплачиваемых налогов и становится возможным упрощение учета.

Технико-экономические показатели ООО «СДЭК-В2В» продемонстрировала позитивную динамику за 2016-2018 гг. В 2016 - 2017 годы происходит тенденция увеличения объемов выручки, что позволяет

ООО «СДЭК-В2В» улучшить финансовые показатели прибыльности. За 2018 год значение выручки составило 16194 тыс. руб., что на 3561 тыс. руб. больше чем в 2017 г. В течение 2016-2018 гг. выручка увеличилась на 3913 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг ООО «СДЭК-В2В» продемонстрировала позитивную динамику. За 2016-2017 гг. данный показатель снизился на 4517 тыс. руб. Снижение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составило 950 тыс. руб. Таким образом, необходимо отметить, что оказание услуг в 2018 г. стало более затратно по сравнению с 2016 г.

Значение прибыли от продаж за период 2017-2018 гг. показывало положительный результат: в 2016 г. – 327 тыс. руб., в 2017 г. - 6196 тыс. руб., в 2018 г. 9707 тыс. руб. За период 2016-2018 гг. финансовый результат от продаж увеличился на 9380 тыс. руб. Таким образом, проанализировав данные, можно сделать вывод о том, что в 2018 году по сравнению с 2016 годом величина прибыли от продаж, возросла на 224%, за счет увеличения выручки от продаж на 89,2%, при росте себестоимости продаж на 16,6%. При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке от продаж увеличился на 25%, что свидетельствует о повышении эффективности текущей деятельности коммерческой организации.

С учетом полученной информации о показателе налогового бремени в работе была проведена оценка налоговой нагрузки на примере ООО «СДЭК-В2В» за период с 2016 по 2018 года. Для расчета уровня налоговой нагрузки были проанализированы данные о начислении в течение года налоговых обязательств и их выплате по каждому из налогов. Было выяснено, что за с 2016 по 2018 года сумма начисленных и уплаченных ООО «СДЭК-В2В» налогов, сборов и других обязательных платежей увеличилась на 595,77% и 1080,37% соответственно, что связано с расширением деятельности организации и увеличением налогооблагаемой базы по некоторым налогам.

Анализ структуры начисленных и уплаченных налоговых платежей показал, что наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС – в 2018

году 56%. Также значительную часть налогов составлял налог на имущество организаций – в 2018 году 24% в структуре начисленных налогов и 27% в структуре уплаченных налогов. Третье место в структуре начисленных и уплаченных налоговых обязательств занимает налог на прибыль – в 2018 году 12,64% и 9,2% соответственно. На данном этапе налогового анализа удалось определить абсолютную налоговую нагрузку организации.

После этого, был рассчитан уровень относительной налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» за 2016 – 2018 года. В результате можно сделать вывод о том, что данная величина является значительной и сильно варьируется в зависимости от той методики, по которой она рассчитана. Так, например, в 2018 году минимальное значение налоговой нагрузки равно 20% – по методике Минфина России, а максимальное значение данного показателя определено согласно методике Кировой Е.А. По мнению автора работы, наиболее точное значение показателя налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» определено по методике Кировой Е.А. Полученные результаты расчетов и анализа налоговой нагрузки предприятия, структуры налоговых платежей, свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения в ООО «СДЭК-В2В».

В работе была дана характеристика тем методам налоговой оптимизации, которые возможно применить организации ООО «СДЭК-В2В», чтобы снизить уровень ее налоговой нагрузки. При этом были учтены и возможные налоговые риски.

Предложены меры по снижению налоговой нагрузки ООО «СДЭК-В2В» такие как:

- получение большей суммы налоговых вычетов за счет привлечения контрагентов, которые также являются плательщиками НДС;
- создание резерва по сомнительным долгам;
- создание резерва на оплату отпусков сотрудникам.

Представлен расчет налоговой нагрузки предприятия с учетом предложенных мероприятий, в результате которого налоговая нагрузка ООО

«СДЭК-В2В» значительно снизилась, что говорит об эффективном применении мер для снижения налоговой нагрузки.

Предложено создание модели налогового бюджета «СДЭК-В2В». В налоговом бюджете отражены планируемые начисления налогов, а также результаты налоговой оптимизации.

Наиболее простым способом составления налогового бюджета является экстраполяция. Для составления налогового бюджета ООО «СДЭК-В2В» рассчитано прогнозное значение налогов, которые уплачиваются организацией: НДС, налог на имущество, налог на прибыль, земельный налог, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Составлена общая модель налогового бюджета предприятия.

Создание модели налогового бюджета приведет к тому, что компания сможет заранее запланировать расходы, связанные с уплатой налогов и более рационально распределить денежные средства для осуществления предпринимательской деятельности.

## Список используемой литературы

- 1 Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (в ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 23.05.2018 № 120-ФЗ)
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 27.12.2018 N 546-ФЗ)
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 27.12.20187)
- 5 Бюджетный кодекс Российской Федерации (в ред. от 27.12.2018) от 31.07.1998 N 145-ФЗ
- 6 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учёте»
- 7 Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ)
- 8 Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью»
- 9 Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 № 514-ФЗ) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
- 10 Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»



11 Барковец В.А. Как зарегистрировать индивидуального предпринимателя: инструкция по применению // Упрощенка. 2018. № 8. С. 71 - 76.

12 Буров В.Ю. Основы предпринимательства: учебное пособие / В.Ю.Буров. – Чита. 2018. – 441 с.

13 Бутузова А. С., Афанасьева Е. В. Индивидуальное предпринимательство в России: плюсы и минусы [Текст] // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2017 г.). — Казань: Бук, 2017. - С. 69-71.

14 Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента/ И.А. Бланк. - М.:Ника-центр, 2015. – 356 с.

15 Бочкова Е. Финансовая отчетность под микроскопом // Консультант. –2018. - № 15. – С. 6-7

16 Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник для вузов / Л.С.Васильева, М.В. Петровская. - 3-е изд., - М.: КноРус, 2017. - 804 с.

17 Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / М. А. Вахрушина – 2-е изд. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – 429с.

18 Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2017. - 240 с.

19 Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / Л.В.Донцова, Н. А. Никифорова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. - 160 с.

20 Дорожинский, О.Л. Финансы предприятий/ О. Л. Дорожинский.– Новосибирск: СибАГС, 2017. - 272 с.

21 Дыбаль С. В. Финансовый анализ: уч. Пособие. СПб.: Изд. Дом. «Бизнес-пресса», 2018. – 304 с.

22 Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.:Эксмо, 2015. - 480 с.

23 Елисеева Е.П. Нюансы исчисления минимального налога при УСН // Российский налоговый курьер. 2018. №1-2. С. 46 -50.

24 Касьянов А.В. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство /26-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 793 с.61

25 Коростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2018. №32. С. 41 - 51.

26 Лапуста М.Г. Предпринимательство: учебник — Изд. испр. — М.: ИНФРА-М, 2017. - 384 с.

27 Лермонтов Ю.М. Совершенствование специальных налоговых режимов и стимулирование развития малого бизнеса // Бухгалтер и закон. 2018. N 6. С. 9 – 19.

28 Мелконян Е.В. Как самостоятельно рассчитать налоговую нагрузку компании // Российский налоговый курьер. 2018. № 7. С. 56 - 57.

29 Орлова О.Е. Финансовые аспекты налогообложения у крымских предпринимателей // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. № 6. С. 10 - 21.

30 Самохвалова Ю.Н. Упрощенная и патентная системы налогообложения // Экономико-правовой бюллетень. 2017. №8. 160 с.

31 Сергеев И.В. Экономика организации: Учебное пособие для вузов / И.В. Сергеев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 304 с.

32 Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД / под ред. Е.А. Кириченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 650-658 с.

33 Управление финансами (финансы предприятий): Учебник. / Под ред. д.э.н., проф. А.А. Володина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 504 с.

34 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / Шеремет А.Д., Негашев Е.В. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 237 с.

- 35 Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник. / Под ред. Е.С. Стояновой – М.: Перспектива, 2017. – 656 с
- 36 Финансы предприятий: Учебник. / Под ред. Н.В. Колчиной – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2017. – 413 с.
- 37 Экономический анализ: Учебник для вузов. / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615 с.
- 38 Экономика предприятия: Учебник для вузов. / Под ред. проф. Грузинова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2015. – 535 с
- 39 Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение»: учебное пособие – СПб: Санкт-Петербургский государственный Политехнический университет Петра Великого: Издательство Политехнического университета. 2018 г. 40 с.
- 40 Федеральная служба государственной статистики, режим доступа: <http://www.gks.ru> – [электронный ресурс].
- 41 Collins A. Level 2: Tales from the Arabian Nights. eBook+audio: адаптированная книга для чтения - United Kingdom: Pearson Education, 2016
- 42 Borg J. Talkability : Discover the Secrets of Effective Conversation - United Kingdom: Pearson Education, 2016
- 43 Taylor N. Level 1: Michael Jordan. eBook+audio: адаптированная книга для чтения - United Kingdom: Pearson Education, 2016
- 44 Parment A., Kotler P., Armstrong G. Principles of Marketing Scandinavian Edition - United Kingdom: Pearson Education, 2016
- 45 Azar B. S. Fundamentals Of English Grammar 4E Student eText Online Access - United Kingdom: Pearson Education, 2017

Приложения

Приложение А

Критерии субъектов отнесения к малым предприятиям в 2019 г.

Критерий	Предельное значение	Документ, устанавливающее предельное значение
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	$\leq 100$ чел.	ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ)
Суммарная доля участия в УК компании субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций и фондов	$\leq 25\%$	
Суммарная доля участия других организаций, не являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, а также иностранных организаций	$\leq 49\%$	
Доход от деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) за предшествующий календарный год (без НДС)	$\leq 800$ млн. руб.	Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (действует с 1 августа 2016 г.)

Критерии субъектов отнесения к микро предприятиям в 2019 г.

Критерий	Предельное значение	Документ, устанавливающее предельное значение
Средняя численность работников за предшествующий календарный год	$\leq 15$ чел	ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ)
Суммарная доля участия в УК компании субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций и фондов	$\leq 25\%$	
Суммарная доля участия других организаций, не являющихся МСП, а также иностранных организаций	$\leq 49\%$	
Доход от деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) за предшествующий календарный год (без НДС)	$\leq 120$ млн. руб.	Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (действует с 1 августа 2016 г.)

Приложение В

Технико-экономические показатели ООО «СДЭК-В2В» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение			
				2017-2016гг.		2018-2017гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.,	12281	13633	16194	1352	11,0	2561	18,8
1. Себестоимость продаж, тыс. руб.	11954	7437	6487	-4517	62,2	-950	87,2
2. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	327	6196	9707	5869	18,9	3511	56,7
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	327	6196	9707	5869	18,9	3511	56,7
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	1106	5832	2528	4726	427,3	-3304	43,3
5. Основные средства, тыс. руб.	12	10	8	-2	83,3	-2	80,0
6. Оборотные активы, тыс. руб.	2129	1535	1423	-594	72,1	-112	92,7
7. Численность ППП, чел.	29	23	25	-6	79,3	+2	8,7
8. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	7535596	6288936	6762900	1246660	83,4	473964	107,5
9. Производительность труда работающего, тыс. руб.	9927,6	8315,9	6815,7	1611,7	83,7	1500,2	81,9
10. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	21654	22786	22543	1132	5,2	-243	98,0
11. Фондоотдача	1023,4	1363,3	2024,2	339,9	33,2	660,9	48,5
12. Оборачиваемость активов, раз	5,7	8,9	11,4	3,2	56,1	2,5	28,1
13. Рентабельность продаж, %	2,7	4,5	4,7	1,8	66,1	0,2	4,4
14. Рентабельность производства, %	3,3	0,9	0,3	-2,4	27,3	-0,6	33,3
15. Затраты на рубль выручки,	26,6	45,4	59,9	18,8	70,7	14,0	31,9

## Бухгалтерский баланс

на \_\_\_\_\_ 20 18 г.

Организация	ООО «СДЭК-В2В»	по ОКПО	40997204
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321379938
Вид экономической деятельности	Оказание курьерских услуг	по ОКВЭД	53.20
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Местонахождение (адрес) 445610, Самарская область, г. Тольятти, ул. Ларина, д. 136.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 18 г. <sup>3</sup>	20 17 г. <sup>4</sup>	20 16 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	8	10	12
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	8	10	12
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1110	1166	1135
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	297	347	715
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	16	23	280
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1423	1535	2129
	<b>БАЛАНС</b>	1431	1545	2141

Продолжение приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	308	267	171
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	318	277	181
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	563	445	
	Заемные средства	550	823	1960
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1113	1268	1960
	<b>БАЛАНС</b>	1431	1545	2141

Руководитель

ль

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Башков А.А.  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

“ 26 ” февраля 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах**

на \_\_\_\_\_ 20 18 г.

Организация \_\_\_\_\_ **ООО «СДЭК-В2В»** \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организация/форма собственности \_\_\_\_\_ **О**О**О** \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	18
40997204		
6321379938		
53.20		
384 (385)		

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____	За _____
		20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	16194	13633
	Себестоимость продаж	6487	7437
	Валовая прибыль (убыток)	9707	6196
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	9707	6196
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	1226	7783
	Прочие расходы	7774	6690
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3159	7289
	Текущий налог на прибыль	631	1457
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2528	5832

Продолжение приложения Д

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 18 г. 3	За _____ 20 17 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководите

ль

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Башков А.А.  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

“ 26 ” февраля 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах

на \_\_\_\_\_ 20 17 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «СДЭК-В2В» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Оказание курьерских услуг \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ООО \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	17
40997204		
6321379938		
53.20		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Выручка 5	13633	12281
	Себестоимость продаж	7437	11954
	Валовая прибыль (убыток)	6196	327
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	6196	327
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	7783	1055
	Прочие расходы	6690	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7289	1382
	Текущий налог на прибыль	1457	276
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	5832	1106

Продолжение приложения Е

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 17 г. 3	За _____ 20 16 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководите

ль

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Башков А.А.  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

“ 26 ” февраля 20 18 г.