

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 «Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства
в России (на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ»)»

Студент

Р. Р. Газизова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

А. А. Коростелев

(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 студент: Газизова Регина Рамилевна.

Тема работы: Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в России (на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ»)

Научный руководитель: д. п. н. Коростелев А. А.

Цель данной работы – рассмотрения системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России в целях минимизации налоговой нагрузки на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Объект исследования - ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Предметом исследования является практика применения системы налогообложения в ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Границами исследования являются 2016-2018 гг.

Актуальность изучения вопросов развитие малого бизнеса во многом зависит от применяемой системы налогообложения: выбирается общий режим налогообложение либо специальные налоговые режимы. Именно специальные налоговые режимы направлены на формирование и развитие экономических и финансовых составляющих предприятий сферы малого бизнеса.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников из 37 источника и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страницы машинописного текста, в том числе 9 таблиц и 3 рисунка.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические основы налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в России | 7 |
| 1.1 Сущность налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства | 7 |
| 1.2 Специальные режимы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства | 12 |
| 2 Анализ системы налогообложение предприятия малого бизнеса (на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ») | 26 |
| 2.1 Организационно-экономическая деятельность организации | 26 |
| 2.2 Анализ применяемой системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ» | 33 |
| 3 Основные направления оптимизации системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ» | 37 |
| 3.1 Рекомендации по оптимизации системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ» | 37 |
| 3.2 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций .. | 40 |
| Заключение | 43 |
| Список используемых источников..... | 47 |
| Приложения | 50 |

Введение

В настоящее время Россия находится в условиях кризиса, обусловленного действующими против нашей страны политическими санкциями, падением цен на нефть, ограничением доступа к иностранным кредитам.

В связи с этим существенно снизился объем производства, упал уровень жизни населения, снизился совокупный покупательский спрос на товары и услуги, в связи, с чем государство предпринимает меры направленные на поддержку и стимулирование малого и среднего предпринимательства в России, поскольку малый бизнес отличается большей гибкостью и легче чем крупный приспосабливается к изменяющейся конъюнктуре рынка.

Одним из инструментов поддержки малого и среднего предпринимательства в России является эффективное налогообложение.

В современной России в развитии экономики страны немаловажную роль играют специальные налоговые режимы. Одним самых на данный момент популярных, это специальный налоговый режим, установленный главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации - упрощенная система налогообложения.

Применение данного режима налогообложения, возможно, только теми экономическими субъектами, которые соответствуют определенным критериям, и данный налоговый режим предоставлять определенные преференции его пользователям. В частности, налогоплательщики имеют право на самостоятельное определение объекта налогообложения при использовании упрощённой системы налогообложения, тем самым влияя на размер своих налоговых обязательств перед бюджетом, размер налоговой нагрузки и конечный финансовый результат своей финансово-хозяйственной деятельности. Все это и предопределяет актуальность данной темы исследования.

В современной научной литературе вопросы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России рассматривались в работах Л.И. Гончаренко, И.А. Майбурова, Б.А. Романова, Д.Г. Черника.

Цель данной работы – рассмотрения системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России в целях минимизации налоговой нагрузки на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Поставленная цель определила следующие задачи:

- рассмотрения теоретических основ налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России;
- проанализировать систему налогообложения предприятия малого бизнеса (на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ»);
- разработать рекомендации по оптимизации применения системы налогообложения в исследуемой организации и оценить эффективность предложенных рекомендаций.

Объектом исследования является ООО «ВКФ КОННЕКТ» - организация, основным видом деятельности которой является «Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами».

Предметом исследования является практика применения системы налогообложения в ООО «ВКФ КОННЕКТ».

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

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 бакалаврской 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.

Первый раздел работы включает общие теоретические термины, в нем обсуждается характер специальных налоговых режимов, возможных для использования субъектам малого и среднего предпринимательства.

Во втором разделе приводится организационно-экономическая характеристика ООО «ВКФ КОННЕКТ», анализ практики применения системы налогообложения в ООО «ВКФ КОННЕКТ».

В третьем разделе 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 «ВКФ КОННЕКТ». Основные идеи исследования, его выводы и рекомендации формулируются с учетом возможности их практической реализации.

1 Теоретические основы налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в России

1.1 Сущность налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

Частью второй Налогового кодекса Российской Федерации [3]к специальным режимам налогообложения, направленным на поддержку малого и среднего предпринимательства, отнесены следующие:

- система налогообложения для сельского хозяйства(единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход;
- патентная система налогообложения.

Указанные специальные налоговые режимы, могут применять преимущественно только малые предприятия, поскольку их использование связано с рядом ограничений и соответствием определенным критериям, в качестве которых могут выступать:

- вид предпринимательской деятельности;
- численность сотрудников предприятия;
- размер получаемого дохода;
- форма собственности и ряд других.

В Российской Федерации согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ (от 27.12.2018 № 537-ФЗ)[5] «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.

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(таблица 1).

Таблица 1 – Критерии субъектов малого предпринимательства

| Критерии | Предельное значение | |
|--|---------------------|-------------------|
| | Микропредприятие | Малое предприятие |
| Суммарная доля участия в уставном капитале ООО РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов | 25% | |
| Суммарная доля участия в уставном капитале ООО других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций | 49% | |
| Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год | 15 человек | 100 человек |
| Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год | 120 млн. руб. | 800 млн. руб. |

Развитие малого и среднего предпринимательства является приоритетным направлением экономической политики Российской Федерации в связи, с чем в нашей стране принят ряд законодательных актов, направленных на стимулирование предпринимательской деятельности малого бизнеса.

К таковым, в частности, можно отнести: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (от 27.12.2018 № 537-ФЗ) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [5], ряд специальных

налоговых режимов, введенных в действие Налоговым кодексом Российской Федерации [2], служат для тех же целей.

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 [14].

Малый бизнес во многом определяет темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта. Для эффективного функционирования рыночного хозяйства необходимым условием является формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе малого бизнеса. Такая форма предпринимательства обладает достоинствами: это гибкость и моментальная приспособляемость к конъюнктуре рынка, способность быстро изменять структуру производства, быстро создавать и оперативно применять новые технологии и научные разработки; это также дух инициативы, предприимчивость [15].

Наибольшее развитие малый бизнес в нашей стране получил в сфере торговли и общественного питания. Именно там функционирует 44% малых предприятий. На втором месте строительство и строительная индустрия – около 17%. Затем следует промышленность – 15,5%, наука и научное обслуживание – 8% [37].

В настоящее время растет объем налоговых поступлений по налогам, связанным со специальными режимами, в консолидированный бюджет Российской Федерации (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика поступлений налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2016-2018 гг., млрд. руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение | | Темп прироста, % | |
|------------|---------|---------|---------|-----------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | 2017/20 16 | 2018/20 17 | 2017/20 16 | 2018/20 17 |
| УСН | 254 | 287 | 345 | 32,90 | 58,16 | 12,95 | 20,26 |
| ЕСХН | 7 | 11 | 12 | 4,01 | 0,45 | 53,93 | 3,97 |
| ЕНДВ | 79 | 74 | 71 | -4,18 | -3,69 | -5,33 | -4,96 |
| ПСН | 5 | 8 | 11 | 2,27 | 3,63 | 43,02 | 48,09 |

Продолжение таблицы 2

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|--------|---------|------|-------|
| Доходы консолидированного бюджета РФ | 13788 | 14483 | 17343 | 694,58 | 2860,55 | 5,04 | 19,75 |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|--------|---------|------|-------|

Как следует из таблицы 2, в исследуемом периоде 2016 – 2018 гг., поступления от применения специальных налоговых режимов имеют положительную динамику, за исключением ЕНВД, доля этого налога ежегодно понижается, но данный налоговый режим будет упразднен с 01.01.2021 г.

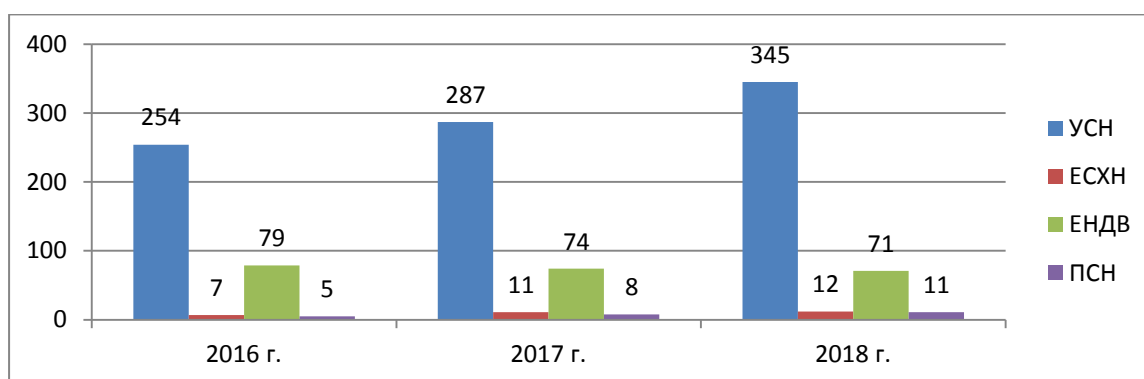


Рисунок 1 – Динамика налогов на совокупный налог за 2016 – 2018 гг., млрд. руб.[37]

Структуру налогов на совокупный доход к общим налоговым доходам консолидированного бюджета Российской Федерации предоставим в таблице 3.

Таблица 3 – Удельный вес налогов на совокупный доход в общих налоговых доходах консолидированного бюджета Российской Федерации в 2016-2018 гг., млрд. руб.[37]

| Показатели | 2016 г. | Удельный вес, % | 2017 г. | Удельный вес, % | 2018 г. | Удельный вес, % |
|--------------------------------------|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|
| УСН | 254 | 1,84% | 287 | 1,98% | 345 | 1,99% |
| ЕСХН | 7 | 0,05% | 11 | 0,08% | 12 | 0,07% |
| ЕНВД | 79 | 0,57% | 74 | 0,51% | 71 | 0,41% |
| ПСН | 5 | 0,04% | 8 | 0,05% | 11 | 0,06% |
| Доходы консолидированного бюджета РФ | 13788 | 100,00% | 14483 | 100,00% | 17343 | 100,00% |

Как видно из таблицы 3 часть налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов в общих доходах консолидированного бюджета невелика, и наибольшие доходы в бюджет поступают от применения упрощенной системы налогообложения.

Таким образом, несмотря на то, что доля поступлений от налогов на совокупный доход в общих доходах бюджета невелика, она имеет положительную тенденцию, исходя из чего можно сделать вывод о том, что посредством внедрения в налоговую систему специальных налоговых режимов происходит налоговое стимулирование, направленное на поддержку малого бизнеса. Характерные черты специальных налоговых режимов следующие:

- замена нескольких налогов одним;
- пониженная налоговая ставка;
- упрощенная налоговая отчетность;
- ограничения для применения некоторыми экономическими субъектами.

Потенциал специальных налоговых режимов следующий:

- нацеленность на сильное упрощение взаимосвязи налогоплательщиков с налоговыми органами и создание интереса в добровольном и честном декларировании своих доходов;
- позволяет налогоплательщикам за счет снижения налоговой нагрузки экономить средства;
- помогает развивать деятельность субъектов малого предпринимательства.

Другими словами, специальные налоговые режимы являются уникальной составляющей российского налогового законодательства, в полной мере реализующие социальную природу налога в двухстороннем формате: с одной стороны, платежи режим поступает в государственный бюджет, в чем выражается фискальная природа налога; с другой стороны, пользователи данных режимов находятся в привилегированном положении

относительно других налогоплательщиков наибольшее количество возможностей по преодолению негативного влияния факторов внешней среды предпринимательства.

1.2 Специальные режимы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

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.

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Специальные налоговые режимы в соответствии со ст. 18 Налогового кодекса Российской Федерации [2] могут предполагать особенный порядок определения частей налогообложения, а также снимает обязанность по уплате некоторых налогов и сборов. Проведем обзор специальных режимов налогообложения. Упрощенная система налогообложения (далее - УСН) регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации[3]. Налогоплательщики УСН – организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН в добровольном порядке. 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 РФ, 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).

Индивидуальные предприниматели при применении УСН не платят НДФЛ (кроме дивидендов), НДС (основы уплаты такие же, как у юридических лиц, применяющих УСН), налога на имущество физических лиц в отношении имущества, которое используется для получения прибыли (за исключением объектов, используемых для получения прибыли и налогооблагаемых по кадастровой стоимости). УСН относится к льготным режимам налогообложения, поэтому данным налоговым режимом может воспользоваться ограниченный круг контингентов, соответствующим определенным критериям. Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения представлены на рисунке 2.

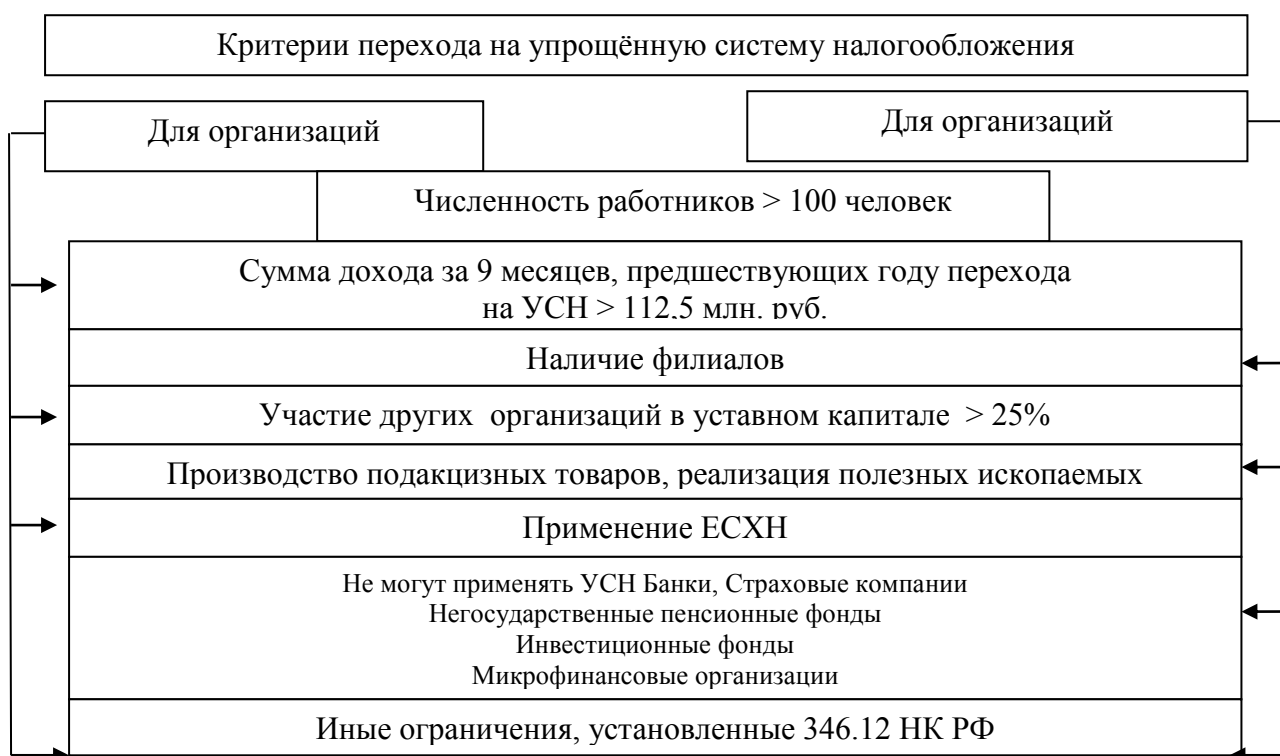


Рисунок 2 – Критерии перехода на УСН

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 общераспространенных, также не могут применять УСН банки, ломбарды, страховщики и ряд других организаций.

Правила перехода на УСН описаны в ст. 346.13 НК РФ [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 на 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.

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

Основное ограничение для организаций-налогоплательщиков, желающих перейти на УСН – размер доходов, полученных по итогам 9 месяцев года, предшествующего переходу на УСН, например, для того чтобы применять УСН с 01.01.2018 году организация не должна превысить лимит доходов за 9 месяцев 2017 года в размере 112,5 млн. руб. Налогоплательщики, превысившие лимит доходов в размере 150 млн. руб. за налоговый период, утрачивают право на применение УСН и должны вернуться (перейти) к общему режиму налогообложения.

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).

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 [1], 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.

Учет расходов на основные средства (далее – ОС) и нематериальные активы (далее – НМА) имеет свои особенности. Расходы на создание и приобретение данных активов учитываются в момент ввода в эксплуатацию ОС или принятия к учету НМА в равными долями в течение налогового периода на последнее число отчетного периода при условии их оплаты.

Если налогоплательщик обладал ОС до перехода на УСН, то в период применения УСН затраты на данные активы списываются в следующем порядке:

- если срок полезного использования составляет до 3 лет включительно – то затраты учитываются в течение первого года применения УСН;
- когда время полезного использования равняется от 3 до 15 лет – затраты считаются в течение первого года - 50% стоимости, второго - 30%, третьего - 20%;
- когда время полезного использования превышает 15 лет - затраты считаются в течение 10 лет использования УСН[3].

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.

Расходы, соответственно, признаются после их фактической оплаты, за исключением расходов на основные средства: они отражаются в книге доходов и расходов налогоплательщика, применяющего УСН на последнее число месяца, при условии их оплаты и в размере, определяемом по нормам НК РФ.

Налогоплательщики, использующие объект налогообложения, доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, под конец налогового периода могут получить в качестве финансового результата убыток, который они имеют право перенести на следующие налоговые периоды, путем уменьшения налогооблагаемой базы. При этом если убыток получен в пару или больше налоговых периодах, то он переносится на следующие налоговые периоды поочередно. На налогоплательщика ложится обязательство хранить документацию, подтверждающие размер понесенного убытка и его списания в течение всего времени использования права на списание этого убытка.

Если сумма единого налога, начисленного в общем порядке, меньше суммы меньшего налога, то платится меньший налог. Сумма самого меньшего налога считается как 1% дохода плательщика налога, вычисленного по методике, установленной для налогоплательщиков, избравших объектом налогообложения доходы.

В следующие налоговые периоды налогоплательщик может включить сумму разницы между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытка, перенесенного на следующие налоговые периоды.

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

Налоговые ставки определены следующего размера:

- для налогоплательщиков, которые избрали объект налогообложения доходы - 6%;

- для налогоплательщиков, которые избрали налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, - 15%.

Субъекты РФ 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 ст. 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.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиками не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Авансовые платежи рассчитываются нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных авансовых платежей.

Срок предоставления налоговой декларации по УСН для организаций и ИП различный.

Налогоплательщики-организации налоговую декларацию по УСН предоставляют по месту своего учета в срок не позднее 31 марта, в этот же срок необходимо исполнить налоговую обязанность по перечислению налога.

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 [4], налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения зачисляется в бюджеты субъектов РФ 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.

Книга открывается на один налоговый период, ведется либо на бумажном носителе, либо в электронном виде. В книге отражаются доходы и расходы налогоплательщика, на основании первичных учетных документов в хронологической последовательности. Если книга велась в электронном виде, то по окончании налогового периода она выводится на бумажный носитель. Книгу доходов и расходов прошнуровывают, пронумеровывают и скрепляют подписью. Регистр хранится не менее 5 лет.

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[1], если эта деятельность оказывается в рамках договора простого товарищества, крупнейшими налогоплательщиками и налогоплательщиками осуществляющих эту деятельность в рамках договора доверительного управления имуществом.

Применять ЕНВД могут лишь те налогоплательщики, которые соответствуют следующим критериям:

- численность сотрудников не должна превышать 100 человек;
- доля участия других организаций в уставном капитале компании не должна превышать 25%.

Учреждения здравоохранения, образования и социального обеспечения не могут применять ЕНВД в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если их оказание является частью деятельности указанных учреждений. К перечислению ЕНВД не попадает деятельность по предоставлению во временное владение или пользование автозаправочных станций и авто газозаправочных станций.

При применении ЕНВД организации не уплачивают налог на прибыль и налог на имущество (за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

ИП не платят НДФЛ и налог на имущество физических лиц (за исключением имущества, используемого для получения прибыли налоговая база, по которому считается как его кадастровая стоимость).

Налогоплательщики, перечисляющие ЕНВД не платят НДС, кроме случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Остальные налоги должны уплачиваются в общем порядке.

Специальный налоговый режим в виде ЕНВД имеет свои нюансы, следовательно, законодательно введены термины, которые используется при расчетах налоговых обязательств.

Вмененный доход – потенциально возможный доход плательщика единого налога, который считается с учетом обобщений условий(факторов), действительно влияющих на получение такого дохода, который используется при подсчете величины единого налога по установленной ставке. Такими условиями (факторами) могут быть:

- характеристика места, на котором ведется деятельность;
- вид населенного пункта, где осуществляется деятельность;
- вид деятельности;
- место деятельности;
- расстояние, на которое место деятельности удалено от транспортных развязок, остановок транспорта;
- сезон работы;
- ассортимент и качество предлагаемых товаров (работ, услуг), изменение цен и др.[13]

Под базовой доходностью считают условная месячная доходность в стоимостном выражении за ту или иную единицу физического показателя, описывающего конкретный вид предпринимательской деятельности в разных

сравниваемых условиях, которая берется для приподсчете величины вмененного дохода.

Органы власти субъектов РФ могут устанавливать понижающий коэффициент - это корректирующий коэффициент базовой доходности (K2), который учитывает совокупность факторов, влияющих на величину доходности.

Правительство РФ устанавливает коэффициент-дефлятор (K1) на каждый календарный год, который предусматривает изменение индекса потребительских цен в предшествующем периоде и применяется при расчете ЕНВД.

Коэффициент-дефлятор на 2019 год установлен в размере 1,915[14].

Объектом налогообложения по ЕНВД считается вмененный доход налогоплательщика. Вмененный доход считается как произведение физического показателя и базовой доходности вида деятельности. Базовая доходность умножается на коэффициенты K1 и K2. [15]

В качестве налогового периода по ЕНВД установлен квартал, поэтому при исчислении налоговых обязательств базовую доходность умножают на 3.

Налоговая нагрузка определена на высоте 15% от суммы вмененного дохода налогоплательщику. Уполномоченные органы муниципальных районов, городских округов городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя могут устанавливать ставки единого налога в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и осуществляемых видов предпринимательской деятельности.

Налогоплательщики могут уменьшить исчисленную сумму ЕНВД на сумму уплаченных страховых платежей, сумму пособий временной нетрудоспособности, уплачиваемых за счет налогоплательщика, сумму расходов, произведенным в рамках договоров личного страхования, но не более чем на 50%.

Описанные лимиты не затрагивают индивидуальных предпринимателей, не делающих перечислений физическим лицам, они уменьшают сумму единого налога на величину фиксированного платежа.

Индивидуальным предпринимателям предоставлено право уменьшить сумму ЕНВД на сумму понесенных затрат на приобретение ККТ в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах.

Срок уплаты единого налога, уплачиваемого в рамках применения ЕНВД - не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Срок предоставления налоговых деклараций не позднее 20-го числа первого месяца следующего за налоговым периодом.

Налогоплательщиками по ЕСХН выступают организации и 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.

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 налогоплательщики 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 [1]. 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.

Патентная система налогообложения введена Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ [16]. Патентную систему налогообложения могут применять только индивидуальные предприниматели.

Уплата патента взаимозаменяет индивидуальным предпринимателям налоги: НДФЛ, налог на имущество физических лиц за исключением имущества, используемого для получения прибыли и облагаемого по кадастровой стоимости), НДС (за исключением НДС, связанного с ввозом товаров на таможенную территорию РФ).

Круг деятельности, осуществляя которую индивидуальные предприниматели могут добровольно перейти на оплату патента, ограничен видами, перечисленными в НК РФ, и не может быть расширен, перечень содержит следующие виды деятельности:

- розничная торговля;
- услуги проката;
- парикмахерские и косметические услуги;
- ремонт жилья и других построек;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- ремонт мебели и ряд др.

Стоимость патента увязывается с потенциально возможным к получению годовым доходом индивидуального предпринимателя, который определяется расчетным путем.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на срок от 1-го до 12-ти месяцев.

Объектом налогообложения признается, вероятно, возможный к получению годовой доход ИП по определенному виду предпринимательской деятельности. Налоговая ставка определена на уровне 6 процентов.

Цена патента зависит от срока его действия: когда патент выдан на срок меньше года, его стоимость патента уменьшается относительно периода действия этого патента.

Уплата налога производится:

- если патент получен на срок до 6-ти месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

- если патент получен на срок от 6-ти месяцев до календарного года:

- а) в размере $1/3$ суммы налога в срок не позднее 90-токалендарных дней после начала действия патента;

- б) в размере $2/3$ суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

При патентной системе налогообложения декларацию сдавать не требуется.

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 не 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.

подавляющее большинство индивидуальных предпринимателей и организаций во время своей деятельности используют только один из вышеперечисленных налоговых режимов, однако законом не запрещено совмещение некоторых систем налогообложения.

2 Анализ системы налогообложение предприятия малого бизнеса (на примере ООО «ВКФ КОННЕКТ»)

2.1 Организационно-экономическая деятельность организации

ООО «ВКФ КОННЕКТ» было зарегистрировано 27 декабря 2011 года по адресу 445009, Самарская область, г. Тольятти, ул. Самарская, д. 56, кв. 12.

Учредителем и генеральным директором предприятия является 1 физическое лицо - Фурман Ирина Геннадьевна.

ООО «ВКФ КОННЕКТ» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество создано без ограничения срока своей деятельности. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства представлены в таблице 1. ООО «ВКФ КОННЕКТ» соответствует данным критериям.

К внешним документам, регламентирующим деятельность общества, относятся законодательные и нормативные акты. Внутренние документы: Устав предприятия, Положения о подразделениях, Должностные инструкции, Правила внутреннего трудового распорядка.

ООО «ВКФ КОННЕКТ» имеет круглую печать, содержащую полное фирменное наименование и указание на место нахождения. Также имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, банковский счет, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, в соответствии с российским законодательством может создавать филиалы и открывать представительства.

ООО «ВКФ КОННЕКТ» предлагает клиентам конкурентные цены и системы скидок. Достойный ассортимент, высокое качество предлагаемых товаров и оборудования позволяют компании плодотворно работать на протяжении уже более трех лет. ООО «ВКФ КОННЕКТ» всегда работает над

поддержанием высокого качества, над ассортиментом, ценой, системой скидок и сервисом, чтобы клиенты всегда были довольны.

Целью деятельности ООО «ВКФ КОННЕКТ» является получение прибыли на основе завоевания популярности и доверия среди потребителей, доминирующего положения на рынке электрооборудования, предоставление дополнительных услуг клиентам, связанных с эксплуатацией установленного оборудования.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами».

На рисунке 3 представим организационную структуру ООО «ВКФ КОННЕКТ».



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ВКФ КОННЕКТ»

Бухгалтерия представлена главным бухгалтером и двумя бухгалтерами. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ВКФ КОННЕКТ» несет директор компании. Главный бухгалтер осуществляет организацию учетной работы и контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей. Также вместе с директором ООО «ВКФ КОННЕКТ» выполняет задачи финансового планирования и анализа.

Главный бухгалтер является линейным руководителем второго уровня, отвечающим за организацию финансовой работы. Он непосредственно подчинен директору, а у него в подчинении находятся работники бухгалтерии.

Основными документами, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета на предприятии, являются:

- учетная политика предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета на 2017 год;
- регламент документооборота бухгалтерского и налогового учета;
- справочники аналитического учета.

В ведении бухгалтерского учета ООО «ВКФ КОННЕКТ» применяет автоматизированную форму учета с использованием компьютерной техники и специального программного обеспечения, к которым относятся:

- 1) 1С Бухгалтерия;
- 2) 1С: Зарплата и Управление персоналом;
- 3) СБИС;
- 4) Консультант плюс;
- 5) Клиент-банк обслуживающих банков и др.

Вся составленная отчетность передается по электронным каналам связи, в связи, с чем отсутствует необходимость тратить время на сдачу отчетности в соответствующих органах.

Законом «О бухгалтерском учёте в РФ» предусмотрено, что с самого начала своей работы предприятие заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Менеджер по продажам 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 «ВКФ КОННЕКТ» 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. В его непосредственном подчинении находится отдел кадров, выполняющий функцию управления персоналом в ООО «ВКФ КОННЕКТ».

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

В таблице 3 проведем анализ финансовых показателей компании ООО «ВКФ КОННЕКТ».(приложения Б-В)

Таблица 3 - Анализ финансовых результатов деятельности ООО «ВКФ КОННЕКТ» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | |
|----------------------------|---------|---------|---------|----------------|---------|
| | | | | абс., тыс.руб. | отн., % |
| Выручка | 68731 | 53775 | 46896 | -21835 | 68,2 |
| Себестоимость | 68387 | 53220 | 46785 | -21602 | 68,4 |
| Валовая прибыль | 344 | 555 | 111 | -233 | 32,3 |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Управленческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибыль от продаж | 344 | 555 | 111 | -233 | 32,3 |
| Прочие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 65 | 64 | 42 | -23 | 64,6 |
| Прибыль до налогообложения | 279 | 491 | 69 | -210 | 24,7 |
| Текущий налог на прибыль | 56 | 98 | 14 | -42 | 25,3 |
| Чистая прибыль | 223 | 393 | 55 | -168 | 24,6 |

Выручка ООО «ВКФ КОННЕКТ» снижается с 68731 тыс. руб. в 2016 году до 53775 тыс. руб. в 2017 году, а затем еще до 46896 тыс. руб. в 2018 году. Общее снижение составило 21835 тыс. руб. за три года. Уровень выручки 2018 года составляет 68,2% от уровня 2016 года.

Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, снижается за тот же период с 68387 тыс. руб. в 2016 году до 53220 тыс. руб. в 2017 году, а затем до 46785 тыс. руб. в 2018 году. Уровень себестоимости 2018 года составляет 68,4% от уровня 2016 года.

Так как на предприятии нет выделения коммерческих и управленческих расходов, валовая прибыль и прибыль от продаж равны и увеличиваются с 344 тыс. руб. в 2016 году до 555 тыс. руб. в 2017 году, а затем снижаются до 111 тыс. руб. в 2018 году.

Прибыль до налогообложения снижается с 279 тыс. руб. в 2016 году до 69 тыс. руб. в 2018 году - снижение составило 210 тыс. руб. Причем стоит отметить, что показатель в 2017 году имел самое высокое значение - 491 тыс. руб.

Показатель чистой прибыли растет с 223 тыс. руб. в 2016 году до с 393 тыс. руб. в 2017 году, а затем снижается до 55 тыс. руб. в 2018 году. Уровень чистой прибыли 2018 году составляет 24,6% от уровня 2016 года.

Таким образом, мы видим снижение всех показателей прибыли в динамике, которое произошло из-за снижения объемов выручки на протяжении 2016-2018 гг.

Более подробный анализ себестоимости ООО «ВКФ КОННЕКТ» представим в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика расходов на продажу ООО «ВКФ КОННЕКТ»

| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | |
|------------------|---------|---------|---------|----------------|---------|
| | | | | абс., тыс.руб. | отн., % |
| Себестоимость | 68387 | 53220 | 46785 | -21602 | 68,4 |
| ФОТ | 4522 | 4699 | 4903 | 381 | 108,4 |
| Страховые взносы | 1366 | 1419 | 1481 | 115 | 108,4 |
| Аренда | 2400 | 2400 | 2400 | 0 | 100,0 |

| | | | | | |
|--------------------------|-------|-------|-------|--------|-------|
| Коммунальные услуги | 1343 | 1558 | 1575 | 232 | 117,3 |
| Итого издержки обращения | 9631 | 10076 | 10359 | 728 | 107,6 |
| Стоимость товаров | 58756 | 43144 | 36426 | -22330 | 62,0 |

В общей величине затрат на стоимость товаров приходилось в 2016 году 58756 тыс. руб., в 2018 г. 36426 тыс. руб. - то есть стоимость товаров для перепродажи снижается, а вот величина издержек обращения растет с 9631 тыс. руб. в 2016 году до 10359 тыс. руб. в 2018 году. Увеличение составило 728 тыс. руб. или 107,6%. Увеличение издержек обращения на фоне снижения выручки резко отрицательно влияет на финансовые результаты, снижая их.

Наиболее значительная величина в издержках обращения приходится на фонд оплаты труда, который растет с 4522 тыс. руб. до 4903 тыс. руб.

В таблице 5 приведем динамику показателей структуры издержек.

Таблица 5 – Динамика показателей структуры издержек обращения ООО «ВКФ КОННЕКТ»

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменения 2018-2016 гг, % |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------------------------|
| ФОТ | 47,0% | 46,6% | 47,3% | 0,4% |
| Страховые взносы | 14,2% | 14,1% | 14,3% | 0,1% |
| Аренда | 24,9% | 23,8% | 23,2% | -1,8% |
| Коммуналка и прочее | 13,9% | 15,5% | 15,2% | 1,3% |
| Итого издержки обращения | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 0,0% |

В структуре издержек обращения наибольший удельный вес приходится фонд оплаты труда - колеблется на уровне 47%. Вместе со страховыми взносами на данную статью приходится 61,1% расходов в 2016 году и 61,6% в 2018 году. На втором месте по значимости - арендная плата, на данную статью приходится около четверти расходов - 23-24,9%, далее идут коммунальные платежи около 15%. В целом структура расходов на продажу приемлемая.

Для более объективного анализа финансовых результатов ООО «ВКФ КОННЕКТ» проведем анализ показателей рентабельности (таблица 6).

Таблица 6– Динамика показателей рентабельности ООО «ВКФ КОННЕКТ», в %

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Измен. |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| Рентабельность активов | 2,36 | 4,37 | 0,31 | -2,05 |
| Рентабельность собственного капитала | 63,68 | 52,93 | 84,33 | 20,65 |
| Рентабельность оборотного капитала | 2,36 | 4,37 | 0,31 | -2,05 |

Продолжение таблицы 6

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Рентабельность постоянного капитала | 63,68 | 52,93 | 84,33 | 20,65 |
| Рентабельность продаж | 0,50 | 1,03 | 0,24 | -0,26 |
| Рентабельность от обычной деятельности | 0,41 | 0,91 | 0,15 | -0,26 |
| Чистая рентабельность | 0,32 | 0,73 | 0,12 | -0,21 |
| Валовая рентабельность | 0,50 | 1,03 | 0,24 | -0,26 |
| Рентабельность затрат | 0,50 | 1,04 | 0,24 | -0,27 |

Из таблицы 6 видно, что практически все показатели рентабельности в динамике снижаются.

Единственные показатели, показывающие рост - это рентабельность собственного капитала и рентабельность постоянного капитала, показывающие отношение чистой прибыли и собственного капитала вместе с долгосрочными заемными средствами. Так как у предприятия нет долгосрочных заемных средств, данные коэффициенты одинаковые. Снижаются с 63,68% в 2016 году до 52,93% в 2017 году, а затем снова растут до 84,33% в 2018 году. Общее увеличение показателя составило 20,65%.

Рентабельность активов сначала растет с 2,36% в 2016 году до 4,37% в 2017 году, а затем снова снижается до 0,31% в 2018 году. Так как у предприятия нет основных средств, рентабельность оборотных активов имеет значения, аналогичные показателям рентабельности активов.

Рентабельность продаж растет с 0,5% в 2016 году до 1,03% в 2017 году, а затем снижается до 0,24% в 2018 году.

Рентабельность от обычной деятельности увеличивается с 0,41% в 2016 году до 0,91% в 2017 году, а затем снижается до 0,15% в 2018 году.

Чистая рентабельность растет с 0,32% в 2016 году до 0,73% в 2017 году, а затем снижается до 0,12% в 2018 году. Общее снижение составило 0,21%.

Рентабельность затрат растет с 0,5% в 2016 году до 1,04% в 2017 году, а затем снижается до 0,24% в 2018 году.

Таким образом, - товарооборот ООО «ВКФ КОННЕКТ» снижается с 68731 тыс. руб. в 2016 году до 53775 тыс. руб. в 2017 году, а затем еще до 46896 тыс. руб. в 2018 году. Общее снижение составило 21835 тыс. руб. за три года. Уровень выручки 2018 года составляет 68,2% от уровня 2016 года. Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, снижается за тот же период с 68387 тыс. руб. в 2016 году до 53220 тыс. руб. в 2017 году, а затем до 46785 тыс. руб. в 2018 году. Уровень себестоимости 2018 года составляет 68,4% от уровня 2016 года. Показатель чистой прибыли растет с 223 тыс. руб. в 2016 году до с 393 тыс. руб. в 2017 году, а затем снижается до 55 тыс. руб. в 2018 году. Уровень чистой прибыли 2018 году составляет 24,6% от уровня 2016 года. В итоге происходит снижение всех показателей прибыли в динамике, которое произошло из-за снижения объемов товарооборота на протяжении 2016-2018 гг.;

- все показатели рентабельности росли в 2017 году по сравнению с 2016 годом, однако в 2018 году произошло значительное снижение как относительно 2017 года, так и относительно 2016 года. Данная динамика говорит о существенном снижении эффективности хозяйственной деятельности ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2018 году относительно двух предыдущих периодов.

В целом проведенный анализ свидетельствует о сложном финансовом положении предприятия, ухудшении финансовых результатов.

2.2 Анализ применяемой системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ»

ООО «ВКФ КОННЕКТ» 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.

На территории Российской Федерации ОСНО функционирует как основной режим и применяется ко всем организациям при их создании, без ограничений по видам деятельности, полученным доходам, количеству работников, стоимости имущества и прочим. ОСНО обладает самой высокой налоговой нагрузкой. Кроме того, вести бухгалтерский учет и сдавать всю необходимую отчетность, применяя ОСНО без достаточной квалификации или привлечения специалистов, очень проблематично и небезопасно.

Основные виды налогов, которые должно уплачивать ООО «ВКФ КОННЕКТ». Стоит сразу отметить, что у предприятия нет в собственности земельных участков и т.п., поэтому предприятие не платит земельный налог. У предприятия нет в собственности транспортных средств, поэтому оно не является плательщиком транспортного налога.

Предприятие в своей деятельности не использует объекты водных ресурсов, а потому не уплачивает водный налог.

Таим образом, ООО «ВКФ КОННЕКТ» является плательщиком следующих видов налогов:

- НДС;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество;
- отчисления во внебюджетные фонды.

Также на протяжении последних трех лет на балансе предприятия не числились основные средства, а значит ООО «ВКФ КОННЕКТ» не платило налог на имущество в течение 2016-2018 гг., и не будет платить данный налог, пока на балансе предприятия не появятся основные средства.

В таблице 7 определим размер налоговой нагрузки, которое имело ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2016-2018 гг.

Таблица 7 – Показатели налоговой нагрузки ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2016-2018 гг.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | |
|------------------|---------|---------|---------|-------------|---------------|
| | | | | Абс. измен. | Темп роста, % |
| Исходящий НДС | 8247,72 | 6453,00 | 5627,52 | -2620,20 | 68,2% |
| Входной НДС | 7050,70 | 5177,30 | 4371,12 | -2679,57 | 62,0% |
| НДС к уплате | 1197,02 | 1275,70 | 1256,40 | 59,37 | 105,0% |
| Налог на прибыль | 56 | 98 | 14 | -41,93 | 25,3% |

Продолжение таблицы 7

| | | | | | |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Страховые взносы | 1365,77 | 1419,04 | 1480,77 | 114,99 | 108,4% |
| Итого налогов | 2618,91 | 2792,44 | 2751,34 | 132,44 | 105,1% |
| Выручка | 68731 | 53775 | 46896 | -21835 | 68,2% |
| Чистая прибыль | 223 | 393 | 55 | -168,07 | 24,6% |
| % от выручки | 3,8% | 5,2% | 5,9% | 2,1% | 154,0% |
| % от чистой прибыли | 1175,0% | 710,0% | 5019,1% | 3844,1% | 427,2% |

Размер НДС, который уплачивается в бюджет, находится как разница между исходящим и входящим НДС. Большая часть товаров, которыми торгует компания ООО «ВКФ КОННЕКТ» облагается по ставке 10%, однако небольшая часть товаров облагается по ставке 18%. Средняя ставка по всему объему закупа и реализации равняется 12%.

Был подсчитан объем исходящего НДС на основании объемов выручки, а входной на основании стоимости товаров для перепродажи.

В целом НДС к уплате в бюджет растут с 1197,02 тыс. руб. в 2016 году до 1275,70 тыс. руб. в 2017 году, а затем до 1256,40 тыс. руб. в 2018 году. Увеличение в 2018 году по сравнению с 2016 составило 59 тыс. руб. или 105%, это при условии, что объем товарооборота сократился на 30%.

Размер налога на прибыль берется из отчета о финансовых результатах за 2016-2018 гг. Налог на прибыль растет с 56 тыс. руб. в 2016 году до 98 тыс. руб. в 2017 году, а затем снижается до 14 тыс. руб. в 2018 году. Общее снижение составило 42 тыс. руб. То есть налог на прибыль 2018 года составляет всего 24,6% от уровня 2016 года.

Страховые взносы начисляются от общей суммы заработной платы и иных вознаграждений работникам предприятия ООО «ВКФ КОННЕКТ» за

год. Величина страховых взносов растет с 1365,77 тыс. руб. в 2016 году до 1480,77 тыс. руб. в 2018 году. Рост составил 114,99 тыс. руб. или 108,4%.

Общая величина налогов, уплаченная ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2016 году, составила 2618,91 тыс. руб., что составляет 3,8% от объемов выручки и 1175% от размера чистой прибыли.

Общая величина налогов, уплаченная ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2017 году, составила 2792,44 тыс. руб., что составляет 5,2% от объемов выручки и 710% от размера чистой прибыли. Общая величина налогов, уплаченная ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2018 году, составила 2751,34 тыс. руб., что составляет 5,9% от объемов выручки и 5019% от размера чистой прибыли. Несмотря на то, что объемы выручки сократились почти на 32% в 2018 году по сравнению с 2016 годом, общая величина налогов выросла на 132,44 тыс. руб. или 105,1%.

Растет доля налогов по отношению к выручке - с 3,8% в 2016 году до 5,9% в 2018 году. По отношению к чистой прибыли, общая величина налогов превышает данный показатель в 11,75 раз в 2016 году и в 50,19 раз в 2018 году.

Таким образом, мы видим, что налоговая нагрузка съедает значительную часть прибыли, которая итак очень маленькая на предприятии. Более того, налоговая нагрузка от года к году растет, а это значит, что существует необходимость срочной оптимизации системы налогообложения ООО «ВКФ КОННЕКТ».

3 Основные направления оптимизации системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ»

3.1 Рекомендации по оптимизации системы налогообложение ООО «ВКФ КОННЕКТ»

Основополагающее значение для достижения экономического роста Российской Федерации представляет создание условий и обеспечение развития и поддержки малого бизнеса. Малое предпринимательство может оказаться жизнеспособным только, если условия его существования будут гарантированы на федеральном уровне. Специальный налоговый режим УСН - это реальная поддержка субъектов малого предпринимательства. Практика показала, что все больше организаций переходят на уплату единого налога, поскольку переход на упрощенную систему налогообложения освобождает их от уплаты ряда налогов, в том числе налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налога на имущество организаций (за исключением недвижимости, налоговая база по которой определяется как кадастровая стоимость). Многие компании малого и среднего бизнеса активно используют упрощенную систему налогообложения (далее УСН). УСН, по которой сформировалась достаточно обширная практика применения, позволила субъектам малого предпринимательства за эти годы не только минимизировать налоги, упростить учет, но и избежать и «переждать» множество возможных проблем, связанных с коллизиями в динамично реформируемом налоговом законодательстве по общей системе налогообложения. УСН является законным способом налоговой оптимизации. Ведь единый налог заменяет два основных платежа в бюджет (статья 346.11 НК РФ):

- налог на прибыль организаций (для организаций) или НДФЛ (для предпринимателей);

- НДС (кроме «таможенного»).

Поэтому применение УСН реально может снизить объем налоговых выплат налогоплательщика в 2,5 - 3 раза. Кроме этого, можно уменьшить единый налог при использовании специальных налоговых режимов и за счет других льготных моментов предоставляемых налоговым законодательством РФ. При использовании УСН можно минимизировать платежи в бюджет, выбрав наиболее выгодный объект налогообложения. Платить налог можно двумя способами: с доходов (в этом случае налог будет составлять 6 %); с доходов, уменьшенных на расходы (в этом случае налог будет составлять 15 %). Как показывает практика, работать с «доходами» предпочтительнее налогоплательщикам, которые оказывают какие-либо услуги, сдают площади в аренду и т.п., так как их расходы минимальны. Платить единый налог с доходов выгодно компаниям с высокой рентабельностью. Чем прибыльнее фирма, тем выгоднее для нее этот способ расчета. Это доказывает приведенный ниже расчет эффективности налоговых режимов для малого бизнеса в таблице 8, по его итогам сделаны выводы.

Таблица 8 – Сравнительная эффективность налоговых режимов для малого бизнеса (ОСНО, УСН), (тыс. руб.)

| Показатель | Режим налогообложения | | | | |
|--------------------------|-----------------------|---------|-----------|-----------------|-----------|
| | Название режима | | | Название режима | |
| | ОСНО | УСНО 6% | УСНО 15 % | УСНО 6% | УСНО 15 % |
| Выручка | 79740 | 79740 | 79740 | 79740 | 79740 |
| в том числе НДС | | | 12164 | | |
| Материальные затраты | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 12000 | 12000 |
| в том числе НДС | | | 7627 | | |
| Заработная плата | 12000 | 12000 | 12000 | 12000 | 12000 |
| Социальные взносы | 3624 | 3624 | 3624 | 3624 | 3624 |
| Прибыль | 9 579 | 14 116 | 14 116 | 52 116 | 52 116 |
| НДС к уплате | 4537 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налогооблагаемая база | 9 579 | 79 740 | 14 116 | 79 740 | 52 116 |
| Ставка налога | 20 % | 6 % | 15 % | 6 % | 15 % |
| Налог с облагаемой базы | 1915,8 | 2392 | 2117,4 | 2392 | 7817,4 |
| Сумма уплаченных налогов | 10076 | 6016 | 5741,4 | 6016 | 11441,4 |
| Чистая прибыль | 7 664 | 11 724 | 11 999 | 49 724 | 44 299 |
| Налоговая нагрузка | 131 % | 51 % | 48 % | 12 % | 26 % |

Расчет произведен с учетом критериев для малого бизнеса, применяемых для целей главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Цифры расходов определены условно. Высокий уровень затрат как 65 % от выручки, а низкий уровень затрат - 15 % от выручки.

Критерием оценки в этом случае является значение показателя налоговой нагрузки. Показатель налоговой нагрузки (Нн) считается по формуле 1:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \text{Сумма уплаченных налогов} / \text{Чистая прибыль} * 100 \% \quad (1)$$

Как и ожидалось, самой высокой налоговой нагрузкой отличается ОСНО (131 %). Налоговая нагрузка малорентабельной деятельности, когда высок уровень затрат, при УСНО с объектом «доходы минус расходы» ниже, чем при УСНО с объектом «доходы».

Для высокорентабельной деятельности, когда уровень затрат низкий, наоборот: налоговая нагрузка при УСНО с объектом «доходы» ниже, чем при УСНО с объектом «доходы минус расходы». Для налогоплательщика очевиден вывод: правильный выбор объекта налогообложения при УСН, может оптимизировать его налоговую нагрузку.

Проведенный анализ показал, что, если предприятие попадает под критерии использования упрощенной системы налогообложения, переход на УСНО позволит снизить налоговую нагрузку более чем в 2 раза, при прочих равных условиях, и как следствие этого приведет к увеличению чистой прибыли, что является главной целью всех коммерческих предприятий.

Таким образом, именно специальные режимы могут помочь конкурировать с более крупными предприятиями на рынке товаров и услуг Российской Федерации.

Таким образом, основной рекомендацией по оптимизации налогообложения для ООО «ВКФ КОННЕКТ» становится переход на упрощенную систему налогообложения. ООО «ВКФ КОННЕКТ»

соответствует всем критериям необходимым и может переходить на любой вариант УСНО.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций

Основным способом снижения налоговой нагрузки для ООО «ВКФ КОННЕКТ» является переход на упрощенную систему налогообложения.

В таблице 9 рассмотрим, как могли бы измениться финансовые результаты деятельности компании, если бы она была на УСНО. Также сравним, какой объект более выгоден для ООО «ВКФ КОННЕКТ»- «доходы» или «доходы минус расходы».

Таблица 9 – Сравнение систем налогообложения для ООО «ВКФ КОННЕКТ»

| Показатель | ОСНО | УСНО 6% | УСНО 7% |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| Выручка, тыс. руб. | 46896,00 | 52523,52 | 52523,52 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 46785,00 | 51156,12 | 51156,12 |
| Стоимость товаров, тыс. руб. | 36426,03 | 40797,16 | 40797,16 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 4903,20 | 4903,20 | 4903,20 |
| Страховые взносы, тыс. руб. | 1480,77 | 1480,77 | 1480,77 |
| Аренда, тыс. руб. | 2400,00 | 2400,00 | 2400,00 |
| Коммунальные платежи, тыс. руб. | 1575,00 | 1575,00 | 1575,00 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 111,00 | 1367,40 | 1367,40 |
| Прибыль от продаж (убыток), тыс. руб. | 111,00 | 1367,40 | 1367,40 |
| Прочие доходы | | | |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 42,00 | 42,00 | 42,00 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 69,00 | 1325,40 | 1325,40 |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 14,18 | 3151,41 | 92,78 |
| Единый налог к уплате, тыс. руб. | | 1480,77 | 46,39 |
| Единый налог к уплате, тыс. руб. | | 1670,64 | 46,39 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 54,82 | -345,25 | 1232,62 |
| Сумма налогов, тыс. руб. | 2751,34 | 3151,41 | 1527,16 |
| НДС к уплате, тыс. руб. | 1256,40 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 14,18 | 1670,64 | 46,39 |
| Страховые взносы, тыс. руб. | 1480,77 | 1480,77 | 1480,77 |
| % от выручки | 5,9% | 6,0% | 2,9% |
| % от чистой прибыли | 5019% | -913% | 124% |

В столбце ОСНО представлены имеющиеся на данный момент финансовые результаты, объем налоговой нагрузки. Два последних столбца -

расчетные. При УСНО объем выручки учитывается с НДС, тоже самое по стоимости товаров. Без изменения остаются фонд оплаты труда, страховые взносы, аренда, коммунальные платежи.

Из-за разницы, образовавшейся за счет новых значений выручки и стоимости товаров, увеличивается прибыль до налогообложения - до 1325 тыс. руб.

По УСНО с объектом «доходы» единый налог в размере 6% платится со всего оборота, то есть $= 52524 * 6\% = 3151$ тыс. руб.

Размер единого налога можно уменьшить на размер уплаченных страховых взносов. В целом единый налог можно уменьшить не более чем на 50%.

В данном случае единый налог уменьшается на всю сумму страховых взносов $= 3151 - 1481 = 1671$ тыс. руб.

В итоге при использовании УСНО с объектом «доходы» ООО «ВКФ КОННЕКТ» может даже получить убыток в размере 345 тыс. руб.

Общая сумма налогов составит 3151,41 тыс. руб., что даже больше величины налогов на общей системе налогообложения. Величина налоговой нагрузки составит 6% от выручки.

По УСНО с объектом «доходы минус расходы» для Самарской области установлена вместо ставки 15% - льготная ставка в размере 10%.

Единый налог в размере 10% платится с разницы общей величины доходов и расходов $= 1325 * 10\% / 100\% = 132,5$ тыс. руб.

Данную величину за счет уплаченных страховых взносов сокращаем на 50% $= 132,5 * 50\% / 100\% = 66,25$ тыс. руб.

В итоге при использовании УСНО с объектом «доходы минус расходы» предприятие получает чистую прибыль в размере 1232,62 тыс. руб. Что на 1178 тыс. руб. больше по сравнению с размером чистой прибыли, получаемой при общей системе налогообложения.

Общая сумма налогов составит 1527,16 тыс. руб., что почти в 2 раза меньше по сравнению с общей системой налогообложения.

Величина налоговой нагрузки составит 2,9% от выручки, 124% от чистой прибыли. При общей системе величина налогов составляла 5019% от чистой прибыли.

В целом проведенный анализ свидетельствует о сложном финансовом положении предприятия, ухудшении финансовых результатов, не эффективном использовании трудовых ресурсов.

Общая величина налогов, уплаченная ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2018 году, составила 2751,34 тыс. руб., что составляет 5,9% от объемов выручки и 5019% от размера чистой прибыли. Несмотря на то, что объемы выручки сократились почти на 32% в 2018 году по сравнению с 2016 годом, общая величина налогов выросла на 132,44 тыс. руб. или 105,1%.

Растет доля налогов по отношению к выручке - с 3,8% в 2016 году до 5,9% в 2018 году. По отношению к чистой прибыли, общая величина налогов превышает данный показатель в 11,75 раз в 2014 году и в 50,19 раз в 2018 году.

Налоговая нагрузка съедает значительную часть прибыли, которая итак очень маленькая на предприятии. Более того, налоговая нагрузка от года к году растет, а это значит, что существует необходимость срочной оптимизации системы налогообложения ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Таким образом, очевидно, что использование упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы» выгодно для ООО «ВКФ КОННЕКТ»:

- существенно увеличивается размер чистой прибыли;
- значительно снижается размер налоговой нагрузки. То есть происходит оптимизация системы налогообложения ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Заключение

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 не 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. Подавляющее большинство индивидуальных предпринимателей и организаций во время своей деятельности используют только один из вышеперечисленных налоговых режимов, однако законом не запрещено совмещение некоторых систем налогообложения.

Эффективная деятельность предприятия, которая приносит стабильную прибыль, - конечная цель любого предпринимателя. Одним из ключевых факторов достижения этой цели является грамотная политика в области налогового менеджмента, которая ориентирована на оптимизацию налогообложения. Минимизация исходящих налоговых потоков позволяет высвободить дополнительные средства для дальнейшего развития организации. В то же время любое государство заинтересовано в экономической стабильности своих налогоплательщиков, поскольку она обеспечивает стабильное наполнение бюджета, как на федеральном, так и на региональном уровне. В этой ситуации прямым и наиболее очевидным рычагом стимулирования деятельности предпринимателей становится установление возможностей оптимизации налогообложения, посредством снижения налогового бремени.

Объектом исследования является ООО «ВКФ КОННЕКТ» - организация, основным видом деятельности которой является «Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами,

аппаратурой и материалами». ООО «ВКФ КОННЕКТ» находится на общей системе налогообложения.

Общий анализ хозяйственной деятельности показал, что ООО «ВКФ КОННЕКТ» на протяжении 2016-2018 гг. имеет достаточно низкую ликвидность, большая часть показателей имеет значения меньше нормативных. Динамика уменьшения всех показателей свидетельствует о снижении ликвидности в настоящем и ближайшем будущем. Предприятие не имеет финансовых возможностей для восстановления платёжеспособности в ближайшем будущем;

- предприятие абсолютно финансово не устойчиво, полностью зависит от внешних источников финансирования. В случае одновременного обращения всех кредиторов о погашении задолженности, предприятие станет банкротом;

- товарооборот ООО «ВКФ КОННЕКТ» снижается с 68731 тыс. руб. в 2016 году до 53775 тыс. руб. в 2017 году, а затем еще до 46896 тыс. руб. в 2018 году. Общее снижение составило 21835 тыс. руб. за три года. Уровень выручки 2018 года составляет 68,2% от уровня 2016 года.

Себестоимость продукции, включающая в себя также все издержки обращения, снижается за тот же период с 68387 тыс. руб. в 2016 году до 53220 тыс. руб. в 2017 году, а затем до 46785 тыс. руб. в 2018 году. Уровень себестоимости 2018 года составляет 68,4% от уровня 2016 года. Показатель чистой прибыли растет с 223 тыс. руб. в 2016 году до с 393 тыс. руб. в 2017 году, а затем снижается до 55 тыс. руб. в 2018 году. Уровень чистой прибыли 2018 году составляет 24,6% от уровня 2016 года. В итоге происходит снижение всех показателей прибыли в динамике, которое произошло из-за снижения объемов товарооборота на протяжении 2016-2018 гг.;

- все показатели рентабельности росли в 2017 году по сравнению с 2016 годом, однако в 2018 году произошло значительное снижение как относительно 2017 года, так и относительно 2016 года. Данная динамика говорит о существенном снижении эффективности хозяйственной

деятельности ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2018 году относительно двух предыдущих периодов.

- численность персонала за три года не изменялась и составила 11 человек. Фонд оплаты труда вырос на 381 тыс. руб. или 108,4%. Уровень средней месячной заработной платы увеличился с 34,26 тыс. руб. до 37,15 тыс. руб. За этот же период производительность труда снизилась с 6248,3 тыс. руб. до 4263,3 тыс. руб.- снижение составило 1985 тыс. руб. Показатель производительности труда 2018 года составляет только 68,2% от уровня 2016 года. Данная динамика свидетельствует о низкой эффективности трудовых ресурсов - затраты на оплату труда растут, а отдачи нет.

В целом проведенный анализ свидетельствует о сложном финансовом положении предприятия, ухудшении финансовых результатов, не эффективном использовании трудовых ресурсов.

Общая величина налогов, уплаченная ООО «ВКФ КОННЕКТ» в 2018 году, составила 2751,34 тыс. руб., что составляет 5,9% от объемов выручки и 5019% от размера чистой прибыли. Несмотря на то, что объемы выручки сократились почти на 32% в 2018 году по сравнению с 2016 годом, общая величина налогов выросла на 132,44 тыс. руб. или 105,1%.

Растет доля налогов по отношению к выручке - с 3,8% в 2016 году до 5,9% в 2018 году. По отношению к чистой прибыли, общая величина налогов превышает данный показатель в 11,75 раз в 2014 году и в 50,19 раз в 2018 году.

Налоговая нагрузка съедает значительную часть прибыли, которая итак очень маленькая на предприятии. Более того, налоговая нагрузка от года к году растет, а это значит, что существует необходимость срочной оптимизации системы налогообложения ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Основной рекомендацией по оптимизации налогообложения для ООО «ВКФ КОННЕКТ» стало предложение о переходе на упрощенную систему налогообложения. ООО «ВКФ КОННЕКТ» соответствует всем критериям необходимым и может переходить на любой вариант УСНО.

В результате проведенных расчетов было установлено, что при использовании УСНО с объектом «доходы минус расходы» предприятие получает чистую прибыль в размере 1232,62 тыс. руб. Что на 1178 тыс. руб. больше по сравнению с размером чистой прибыли, получаемой при общей системе налогообложения. Общая сумма налогов составит 1527,16 тыс. руб., что почти в 2 раза меньше по сравнению с общей системой налогообложения. Величина налоговой нагрузки составит 2,9% от выручки, 124% от чистой прибыли. При общей системе величина налогов составляла 5019% от чистой прибыли.

Таким образом, очевидно, что использование упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы» выгодно для ООО «ВКФ КОННЕКТ»:

- существенно увеличивается размер чистой прибыли,
- значительно снижается размер налоговой нагрузки.

То есть происходит оптимизация системы налогообложения ООО «ВКФ КОННЕКТ».

Список используемых источников

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 23.05.2018 № 120-ФЗ)

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 27.12.2018 N 546-ФЗ)

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ(ред. от 03.04.2017)(с изм. и доп., вступ. в силу с 25.12.2018 N 493-ФЗ)

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018)

5 Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ)

6 Аврашков Л.Я.О нормативных значениях коэффициентов при формировании рейтинговой оценки финансово-экономического состояния предприятия / Аврашков Л.Я., Графова Г.Ф., Шахватова С.А. // Аудитор. – 2018. - № 5. – С. 8-9

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

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

9 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.

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

- 12 Бочкова Е. Финотчетность под микроскопом // Консультант. – 2018. - № 15. – С. 6-7
- 13 Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник для вузов / Л.С. Васильева, М.В. Петровская.- 3-е изд., - М.: КноРус, 2017. - 804 с.
- 14 Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / М. А. Вахрушина – 2-е изд. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – 429с.
- 15 Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2017. - 240 с.
- 16 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.
- 17 Дорожинский, О.Л. Финансы предприятий/ О. Л. Дорожинский.– Новосибирск: СибАГС, 2017. - 272 с.
- 18 Дыбаль С. В. Финансовый анализ: уч. Пособие. СПб.: Изд. Дом. «Бизнес-пресса», 2018. – 304 с.
- 19 Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с.
- 20 Елисеева Е.П. Нюансы исчисления минимального налога при УСН // Российский налоговый курьер. 2018. №1-2. С. 46 -50.
- 21 Касьянов А.В. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство /26-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 793 с. 61
- 22 Коростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2018. №32. С. 41 - 51.
- 23 Лапуста М.Г. Предпринимательство: учебник — Изд. испр. — М.: ИНФРА-М, 2017. - 384 с.

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

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

26 Орлова О.Е. Финансовые аспекты налогообложения у крымских предпринимателей // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 6. С. 10 - 21.

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

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

29 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.

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

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

32 Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник. / Под ред. Е.С. Стояновой – М.: Перспектива, 2017. – 656 с

33 Финансы предприятий: Учебник. / Под ред. Н.В. Колчиной – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2017. – 413 с.

34 Экономический анализ: Учебник для вузов. / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615 с.

35 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.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ВКФ Коннект»

| | | | | | |
|--|--|----|----|-------------|----------------|
| на | 31 декабря | 20 | 18 | г. | |
| Форма по ОКУД | | | | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | 0710001 |
| Организац ия | ООО ВКФ Коннект» | | | по ОКПО | 31 12 2018 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | ИНН | 6324092330 |
| Вид экономической деятельности | оптовая торговля электротехническим оборудованием | | | по ОКВЭД | 46.69.5 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Общество | | | по | |
| | | | | ОКОПФ/ОКФС | |
| с ограниченной ответственностью | | | | по ОКЕИ | 384 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | |
| Местонахождение (адрес) | 445009, Самарская область, г. Тольятти, ул. Самарская, д. 56, квартира 12. | | | | |

| Наименование статьи | Код показателя | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2016 |
|--|----------------|---------------|---------------|------------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | | | |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| Основные средства | 1150 | 8 | 10 | 12 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 8 | 10 | 12 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 1110 | 1166 | 1135 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 297 | 347 | 715 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 16 | 23 | 280 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 1423 | 1535 | 2129 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 1431 | 1545 | 2141 |

Продолжение приложения А

| Наименование статьи | Код показателя | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2016 |
|--|----------------|---------------|---------------|------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| Резервный капитал | 1360 | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 308 | 267 | 171 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 318 | 277 | 181 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | | | |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | | | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 563 | 445 | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 550 | 823 | 1960 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| Прочие обязательства | 1550 | | | |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 1113 | 1268 | 1960 |
| БАЛАНС | 1700 | 1431 | 1545 | 2141 |

Руководите
ль

(подпись)

Фурман И.Г.
(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Колганова Г.И.
(расшифровка
подписи)

“ 31 ” марта 20 19 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО ВКФ Коннект»

на 31 декабря 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организаци

я ООО ВКФ Коннект»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Коды

0710001

| | | |
|----|----|------|
| 31 | 12 | 2017 |
|----|----|------|

6324092330

Вид

экономической оптовая торговля электротехническим

по

деятельности оборудованием

ОКВЭД

46.69.5

Организационно-правовая форма/форма

собственности

Общество

по

с ограниченной ответственностью

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

| Показатели | Код | За 2017 год | За 2016 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Выручка | 2110 | 53775 | 68731 |
| Себестонность | 2120 | 53220 | 68387 |
| Валовая прибыль | 2100 | 555 | 344 |
| Коммерческие расходы | 2210 | | |
| Управленческие расходы | 2220 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 555 | 344 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| Проценты к получению | 2320 | | |
| Проценты к уплате | 2330 | | |
| Прочие доходы | 2340 | | |
| Прочие расходы | 2350 | 64 | 65 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 491 | 279 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 98 | 56 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| Прочее | 2460 | | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 393 | 223 |

Руководите
ль

(подпись)

Фурман И.Г.

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Колганова Г.И.

(расшифровка
подписи)

“ 30 ” марта 20 18 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО ВКФ Коннект»

| | | |
|---|-------------------------------------|----------------|
| на | <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. | |
| Форма по ОКУД | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | | 0710001 |
| Организаци | | 31 12 2018 |
| я | <u>ООО ВКФ Коннект»</u> | |
| | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | 6324092330 |
| Вид | | |
| экономической | оптовая торговля электротехническим | по |
| деятельности | <u>оборудованием</u> | ОКВЭД |
| Организационно-правовая форма/форма | | 46.69.5 |
| собственности | <u>Общество</u> | |
| | по | |
| <u>с ограниченной ответственностью</u> | ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Показатели | Код | За 2018 год | За 2017 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Выручка | 2110 | 46896 | 53775 |
| Себестоимость | 2120 | 46785 | 53220 |
| Валовая прибыль | 2100 | 111 | 555 |
| Коммерческие расходы | 2210 | | |
| Управленческие расходы | 2220 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 111 | 555 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| Проценты к получению | 2320 | | |
| Проценты к уплате | 2330 | | |
| Прочие доходы | 2340 | | |
| Прочие расходы | 2350 | 42 | 64 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 491 | 69 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 14 | 98 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| Прочее | 2460 | | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 55 | 393 |

| | | | |
|------------------------------------|---|---|--|
| Руководитель _____ (подпись) | Фурман И.Г. (расшифровка подписи) | Главный бухгалтер _____ (подпись) | Колганова Г.И. (расшифровка подписи) |
|------------------------------------|---|---|--|

“ 28 ” февраля 20 19 г.