

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Электронного обучения

Специальность Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учёт и налогообложение малого предпринимательства. <u>УДК 334.713:[657.221+336.225.3]</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б11	Бут Т.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Е.В.			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	К.ф.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.	Д. э. н., профессор		

Томск – 2016 г

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата-та	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;

P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б11	Бут Татьяне Александровне

Тема работы:

Учёт и налогообложение малого предпринимательства.

Утверждена приказом директора (дата, номер) № 943/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы: 01.06.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Нормативные документы, периодические издания, учебная литература, учетные данные предприятия

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).

- 1 Теоретические основы учета и налогообложения малого предпринимательства
- 2 Анализ основных экономических показателей деятельности ИП Просандеева В.В
- 3 Налогообложение предприятий малого бизнеса на примере ИП Просандеева В.В

	4 Корпоративная социальная ответственность в ИП Просандеева В.В
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Таблицы, рисунки
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Черепанова Н.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	15.02.2016
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Екатерина Валерьевна			15.02.2016

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Бут Татьяна Александровна		15.02.2016

Реферат

Выпускная квалификационная работа 82 страницы, 5 рисунков, 8 таблиц, 40 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: малый бизнес, индивидуальный предприниматель, специальные режимы налогообложения, книга учета доходов и расходов.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ИП Просандеева В.В.

В процессе исследования применялись следующие методы: способы группировки и сравнения, графический и аналитический методы.

Целью выпускной квалификационной работы является: исследование ведения бухгалтерского учета и налогообложения малого предпринимательства.

В будущем планируется внедрение в практику предприятия программы корпоративной социальной ответственности.

Обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие обозначения и сокращения:

ЕНВД – единый налог на вмененный доход

ИП – индивидуальный предприниматель

УСН – упрощенная система налогообложения

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические основы учета и налогообложения малого предпринимательства.....	13
1.1 Значение малого бизнеса в экономике государства.....	13
1.2 Критерии отнесения предприятия к категории малого предпринимательства.....	16
1.3 Формы бухгалтерского учета, используемые малыми предприятиями.....	18
1.4 Режимы налогообложения на предприятиях малого бизнеса.....	27
2 Анализ основных экономических показателей деятельности ИП Просандеева В.В.....	38
2.1 Общая организационно-хозяйственная характеристика ИП Просандеева В.В.....	38
2.2 Анализ основных показателей транспортной деятельности ИП Просандеева В.В.....	44
3 Налогообложение предприятий малого бизнеса на примере ИП Просандеева В.В.....	54
3.1 Анализ динамики ЕНВД подлежащей уплате в бюджет по ИП Просандеева В.В.....	54
3.2 Сравнение налоговой нагрузки ИП при различных системах налогообложения.....	62
3.3 Преимущества и недостатки ЕНВД.....	68
3.4 Пути совершенствования системы налогообложения в виде ЕНВД.....	72
4 Корпоративная социальная ответственность в ИП Просандеева В.В.....	77
Заключение.....	84
Список используемых источников.....	88
Приложение А Бухгалтерский Баланс на 01.01.2016г.....	91
Приложение Б Форма РСВ-1 ПФР.....	92

Приложение В Форма-4 ФСС.....	94
Приложение Г Налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности	98

Введение

Международная практика показывает, что развитие малого бизнеса является одним из самых эффективных методов стабилизации экономики.

Малое предпринимательство это вполне самостоятельная и наиболее типичная форма организации экономической жизни общества со своими отличительными особенностями, преимуществами и недостатками, закономерностями развития. Функционирование на локальном рынке, быстрое реагирование на изменение конъюнктуры этого рынка, непосредственная связь с потребителем, узкая специализация на определенном сегменте рынка труда и услуг, возможность начать собственное дело с относительно малым стартовым капиталом – все эти черты малого предпринимательства являются его достоинствами, повышающими устойчивость на внутреннем рынке.

Безусловно, российская экономика нуждается в развитии малого бизнеса. При этом важную роль играет возможность небольших компаний и индивидуальных предпринимателей самостоятельно выбирать систему налогообложения, отчетности и учета.

Субъекты малого предпринимательства с самого начала признания их на федеральном уровне имели право выбора и систем налогообложения, и систем бухгалтерского учета, и состава отчетности. Субъекты малого предпринимательства в наибольшей степени по сравнению с предприятиями, не имеющими этого статуса, пользовались привилегиями по добровольному применению систем налогообложения, а также, что не менее важно, имели ряд льгот по налогообложению.

Актуальность выбора данной темы заключается в необходимости принятия решения о выборе наиболее оптимальной системы налогообложения и обосновании принятого решения. При исследовании трех систем - единого налога на полный вмененный доход, действующей упрощенной системы налогообложения и единой системы налогообложения, полностью

определяются недостатки и преимущества каждой из них, в том числе определяется самый приемлемый для любого налогоплательщика порядок использования РФ вариантов реальной системы налогообложения, предоставленных налоговым законодательством. Таким образом, при правильном подходе к налоговому законодательству суммы платежей можно минимизировать соответственно виду экономической деятельности компании.

Цель данной выпускной квалификационной работы: исследование ведения налогообложения и бухгалтерского учета малого предпринимательства.

Для достижения поставленной цели были поставлены такие задачи:

- определить значение малого бизнеса в экономике государства;
- рассмотреть критерии отнесения предприятия к категории малого бизнеса;
- изучить формы бухгалтерского учета, используемые малыми предприятиями;
- изучить режимы налогообложения на предприятиях малого бизнеса;
- на примере функционирующего малого предприятия провести анализ экономических показателей деятельности;
- исследовать применения различных систем налогообложения малого бизнеса.

В качестве объекта исследования выбрана хозяйственная деятельность ИП Просандеева В.В.

Данная работа состоит из таких разделов: введения, 3х глав, заключения, полного библиографического списка и соответствующих приложений к работе.

В первой главе выпускной квалификационной работы отражены теоретические основы учета и налогообложения в малом предпринимательстве.

Во второй главе выпускной квалификационной работы проведен анализ основных экономических показателей деятельности ИП Просандеева В.В.

В третьей главе проведен сравнительный анализ использования систем налогообложения малых предприятий на примере ИП Просандеева В.В.

В заключительной части выпускной квалификационной работы сделаны выводы о применяемых системах налогообложения малых предприятий.

1 Теоретические основы учета и налогового учёта малого предпринимательства

1.1 Значение малого бизнеса в экономике государства

Развитие малого и среднего бизнеса в последнее время стало не только экономической, но и политической задачей. Современные темпы развития экономики России определяют необходимость наращивания экономического потенциала, перехода на инновационный путь развития экономики. Существенная роль в этих процессах отводится предпринимательству, как важнейшему инструменту реализации инноваций в бизнесе, фактору, позволяющему решать как экономические, так и социальные задачи, в том числе способствовать формированию конкурентной среды, насыщать рынок товарами и услугами, обеспечивать занятость, увеличивать налоговые поступления в бюджеты всех уровней [1].

В России на предприятиях среднего и малого бизнеса задействовано всего более 10 миллионов человек. При этом его суммарная доля во всей общенациональной экономике равна порядка 21 %, что в 3-4 раза меньше, чем в развитых государствах, где средние и малые предпринимательства обеспечивают полноценную занятость 80 % от всех работающих и создают до 70 % ВВП. На рисунке 1. показана доля реального экономически активного населения, которое занято в малом бизнесе.

В государствах Евросоюза, к примеру, действует свыше 20 млн. предприятий (без соответствующего учета финансового сектора). Больше чем 99 % из них относятся к сектору среднего и малого предпринимательства с количеством занятых сотрудников не более 250 человек [2].

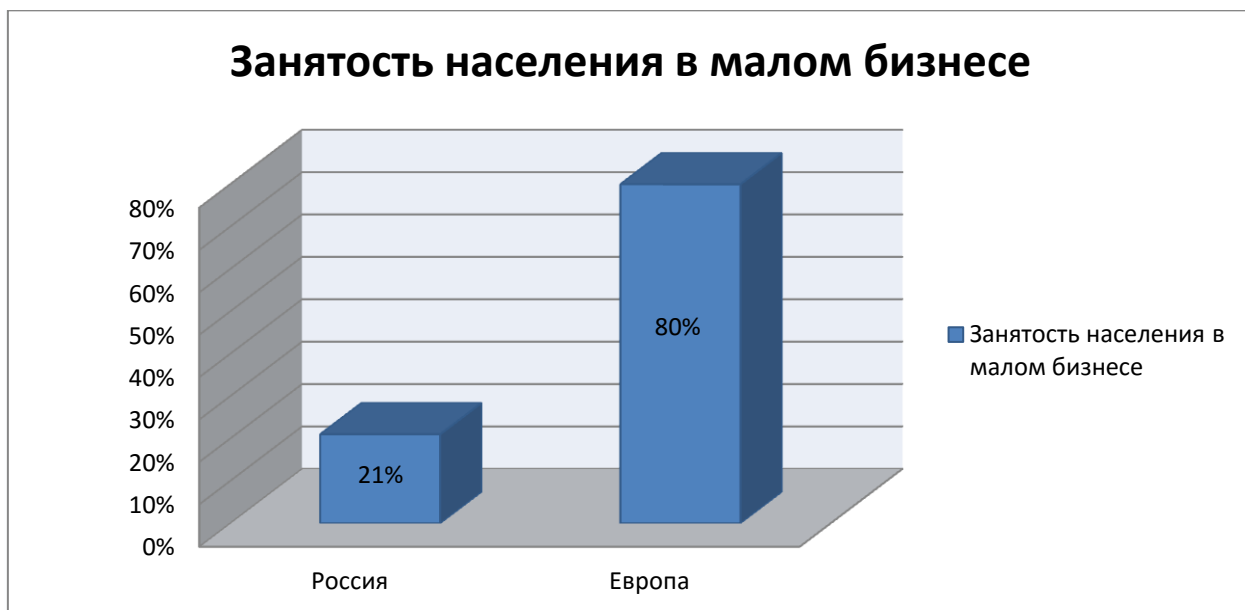


Рисунок 1 - Доля активного экономического населения РФ и Европы, которые заняты в малом бизнесе

Налоговые поступления от «упрощенной» и «вмененной» деятельности представлены на рисунке 2. За прошлый год в целом поступления достигли 205 млрд. руб., что на 18% больше уровня 2014 г. В 2015 г. рост поступлений налогов на совокупный доход продолжился. За 2015г. доходы бюджета от «упрощенки» и «вмененки» составили 273,3 млрд. руб. (на 15% больше показателя аналогичного периода 2014 г.). Причем значительно возросла популярность применения УСН на основе патентов, поступления от выдачи которых увеличились почти в два раза.

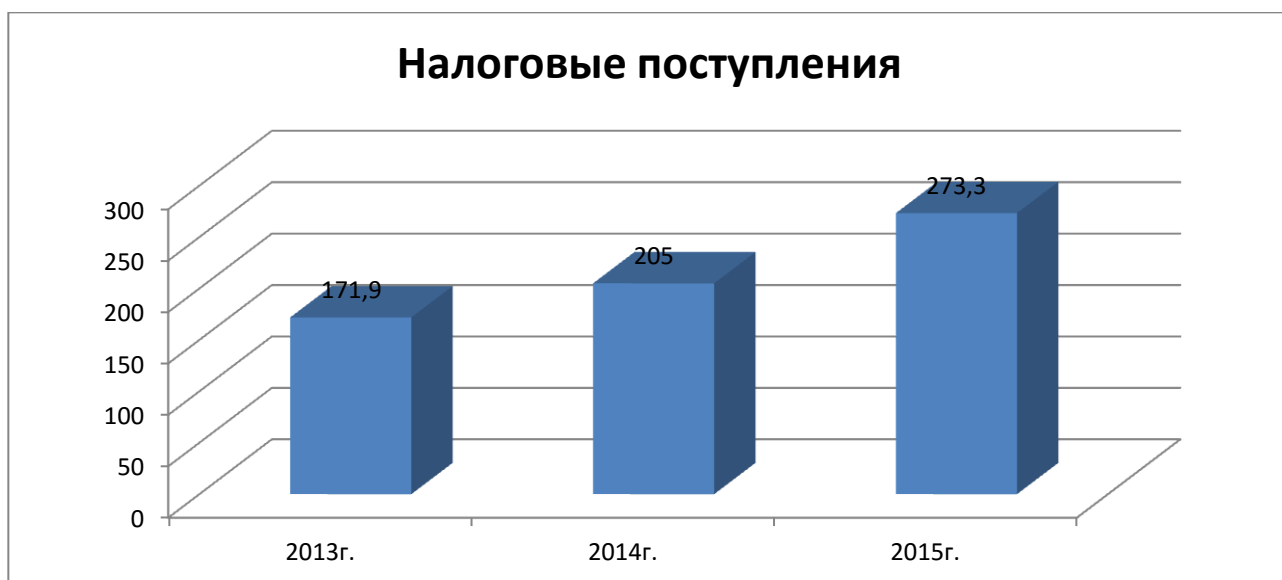


Рисунок 2 – Налоговые поступления от «упрощенной» и «вмененной» деятельности

В основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 г., предусмотрен переход от ЕНВД для определенных видов деятельности к патентной системе налогообложения. Это создаст максимально благоприятные условия для развития среднего и малого предпринимательства.

В относительно развитых экономиках в мире работают мощные программы развития среднего и малого предпринимательства, инициируемые и поддерживаемые государством.

на государственную программу поддержки среднего и малого бизнеса Н2015 году правительство всего выделило 15,4 млрд. руб. (7 – в Российский Банк Развития, 8,4 млрд. – субсидии субъектам федерации), 3 млрд. – инновационным средним и малым предприятиям, два млрд. – на поддержку среднего и малого предпринимательства в различных моногородах, 2 млрд. – на поддержку средних и малых компаний – экспортеров различной высокотехнологичной продукции. Всего было выделено свыше 20 млрд. руб..

Средним и малым предприятиям, вместе с большими компаниями, должна принадлежать главная роль локомотива всей инновационной экономики. Именно такое эффективное взаимодействие имеющегося сектора среднего и малого предпринимательства с большими компаниями способно

обеспечить наиболее успешную интеграцию всего российского бизнеса в экономическое мировое пространство.

1.2 Критерии отнесения предприятия к категории малого предпринимательства

Федеральный закон номер 209-ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (ред. от 29.12.2015) определяет критерии отнесения к экономическому сектору малого и среднего предпринимательства (МСП), цели и принципы государственной политики по развитию МСП.

В соответствии с Законом № 209-ФЗ основными целями государственной политики по развитию субъектов МСП в Российской Федерации являются развитие самозанятости населения, увеличение количества субъектов МСП, создание благоприятных условий деятельности, обеспечение конкурентоспособности, увеличение доли производимых ими товаров, работ и услуг в валовом внутреннем продукте Российской Федерации и валовом региональном продукте субъектов РФ, а также в налоговых доходах соответствующего федерального бюджета, всех бюджетов субъектов РФ и различных местных бюджетов [3].

В соответствии со статьей 4 Закона № 209-ФЗ под названием «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» к субъектам среднего и малого предпринимательства относятся все внесенные в государственный единый реестр юридических лиц коммерческие организации потребительские и кооперативы (за исключением унитарных муниципальных и государственных предприятий), а также все физические лица, которые внесены в единый государственный реестр всех индивидуальных предпринимателей и которые осуществляют предпринимательскую деятельность без формирования юридического лица, фермерские (крестьянские) хозяйства, которые соответствуют таким условиям:

1) для юридических лиц - полная доля участия РФ, субъектов РФ, иностранных юридических лиц муниципальных образований, иностранных граждан, религиозных и общественных организаций (объединений), благотворительных и прочих фондов в складочном (уставном) капитале (паевом фонде) данных юридических лиц не должна быть более 25ти процентов (исключая активы инвестиционных акционерных фондов и инвестиционных паевых закрытых фондов), суммарная доля участия, принадлежащая 1 или ряду юридических лиц, не являющимся субъектами среднего и малого предпринимательства, не должна быть более 25 процентов;

2) среднее число работников за прошлый календарный год не должна быть более следующих предельных значений среднего числа работников для каждой отдельной категории субъектов среднего и малого предпринимательства:

а) включительно до 100 человек для малых компаний; среди малых компаний выделяются в том числе микропредприятия - до 15ти человек;

б) от 101 до 250 человек включительно для всех средних компаний;

3) выручка от продажи товаров (услуг, работ) без учета НДС или балансовая стоимость активов (суммарная остаточная стоимость всех нематериальных активов и основных средств) за прошлый календарный год не должна превышать некоторые предельные значения, оговоренные Правительством РФ для каждой категории субъектов среднего и малого предпринимательства [4].

Соответствующим постановлением Правительства РФ от 13.07.15 г. № 702 «О предельных значениях выручки от продажи товаров (работ, услуг) за прошлый год без учета НДС для следующих категорий субъектов среднего и малого предпринимательства» установлены предельные величины выручки от продажи товаров (услуг, работ) за предшествующий год без учета НДС для таких категорий субъектов среднего и малого предпринимательства:

микропредприятия - 120 млн. рублей;

малые предприятия - 800 млн. рублей;

средние предприятия - 2000 млн. рублей.

Категория субъекта определенной хозяйственной деятельности определяется по максимальному показателю. К примеру, если по среднему числу работников компания соответствует средней компании, а по объему выручки – малой компании, категория будет определена по численности работников.

Полная величина критериев находится ежегодно по сведениям календарного предшествующего года. Исключением представляются вновь сформированные компании или недавно зарегистрированные ИП которые могут быть вполне отнесены к субъектам среднего или малого предпринимательства в году самого начала своей деятельности на базе показателей, которые рассчитаны со дня проведения государственной регистрации. Соответствующая категория субъектов среднего и малого бизнеса может меняться, если предельные значения указанных критериев будут ниже или выше установленных подряд на протяжении 2х календарных лет.

1.3 Формы бухгалтерского учета, используемые малыми предприятиями

Форма любого бухгалтерского учета - это система его регистров, которые предназначены для обобщения и группировки информации, полностью отражаемой на счетах. Оптимально построенная система всех учетных регистров дает возможность:

- группировать сведения в необходимых аналитических и синтетических разрезах;
- собирать всю необходимую информацию;
- обеспечивать максимальное удобство пользования конкретным учетным регистром;

– обеспечивать наиболее рациональное отражение всех операций в учетных регистрах (отсутствие любого дублирования информации, простота заполнения и т. д.). Такое условие важно особенно в условиях ручной обработки любых данных, что характерно для компаний малого бизнеса [5].

Оптимальный выбор формы конкретного бухгалтерского учета представляется одним из самых необходимых условий эффективной организации всего бухгалтерского учета у конкретного хозяйствующего субъекта.

В малых компаниях можно применять такие формы бухгалтерского учета:

– журнально-ордерную единую форму (утверждена письмом Министерства финансов СССР от 08 марта 60 № 63);

– мемориально-ордерную форму;

– журнально-ордерную форму ведения счетоводства для небольших хозяйственных организаций и компаний (утверждена письмом Минфина СССР от 06 июня 60 № 176);

– простую форму, которая предусмотрена Типовыми рекомендациями;

– упрощенную форму ведения бухгалтерского учета с применением регистров полного бухгалтерского учета, которая предусмотрена Типовыми рекомендациями по полной организации бухгалтерского учета для различных субъектов малого предпринимательства (утверждена приказом Министерства финансов России от 21. декабря 98 № 64н (далее – просто Типовые рекомендации));

– книгу учета расходов и доходов индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих так называемую упрощенную систему налогообложения (далее - просто Книга учета всех доходов и расходов; утверждена приказом МНС РФ от 28 октября 02 № БГ-3-22/606). Данная форма

может использоваться только компаниями, перешедшими на подобную упрощенную систему налогообложения согласно положениям гл. 26.2 под названием «Упрощенная система налогообложения» НК РФ [6].

Кроме всех вышеперечисленных форм в некоторых случаях выделяется еще и автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Её выделение полностью обосновывается тем фактом, что форма конкретного бухгалтерского учета представляет собой некоторый алгоритм сбора информации. Однако не другим менее важным аспектом данной формы учета представляются сами регистры, как метод отражения информации. Весь бухгалтерский учет призван образовывать информацию для всех пользователей, так что его форма определяется именно конкретной системой регистров, а не существующим алгоритмом их образования. Алгоритм представляется как бы приложением к данной форме. Поэтому любая текущая автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета будет по большей части относиться к одной из описанных в зависимости от используемой в ней регистров.

Разработчики различных программных продуктов предлагают всем своим пользователям, зачастую, целый набор различных регистров бухгалтерского учета – тот, который они могут использовать в собственной деятельности. Такие регистры могут быть как полностью позаимствованы из разных форм бухгалтерского учета, так и образованы разработчиками конкретного программного обеспечения. В такой ситуации бухгалтер компании может определить систему всех учетных регистров самостоятельно, которая будет применяться в компании, разумеется, в рамках тех существующих возможностей, которые сейчас предоставляются разработанным программным комплексом. При этом необходимо иметь в виду, что конкретная система регистров должна обязательно охватывать весь спектр различных бухгалтерских операций, которые имеют место в организации.

Использование журнально-ордерной формы и единой журнально-ордерной формы счетоводства для малых компаний и хозяйственных

организаций возможно в полной мере в условиях малых компаний и широко применяется в программных продуктах. При использовании указанных форм следует учитывать письмо Минфина РФ от 24 июля 92 № 59 под названием «О рекомендациях по использованию учетных регистров всего бухгалтерского учета на предприятиях», а также отраслевые соответствующие указания, разработанные ведомствами и министерствами для компаний соответствующих отраслей. Однако указанные формы все-таки являются достаточно сложными, и их необходимо использовать крупным и средним малым предприятиям.

Данные формы основаны на применении принципа накапливания сведений первичных документов в определенных разрезах, обеспечивающих аналитический и синтетический учет хозяйственных и операций средств по всем имеющимся разделам бухгалтерского учета. Систематизация и накапливание данных всех первичных документов осуществляется в учетных регистрах, которые предоставляют возможность отражать все подлежащие учету средства и все проводимые хозяйственные операции по применению этих средств. Систематическая и хронологическая запись хозяйственных операций выполняется одновременно, как один рабочий процесс. Журнал полной хронологической регистрации различных хозяйственных оборотов не проводится. Записи в накопительные регистры выполняется в разрезе показателей, требуемых для руководства и постоянного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании, а также для составления годовой, квартальной и месячной отчетности.

Синтетический и аналитический учет осуществляется, зачастую, совместно в существующей единой системе записей. Все карточки аналитического учета вполне могут быть заведены, в виде некоторого исключения, по отдельным видам расчетов, по которым есть большое число лицевого счетов. Сохраняются все инвентарные карточки или книги учета соответствующих объектов основных средств, некоторые карточки или определенные ведомости учета затрат на изготовление по отдельным

калькулируемым объектам. Согласно этому оборотные ведомости составляются исключительно по расчетам, по которым в настоящий момент ведутся описанные карточки аналитического учета. Полностью сохраняются сальдовые сортовые ведомости по учету необходимых материалов, сортовые (оборотные или сальдовые) ведомости по учету окончательно готовых изделий.

В текущей журнально-ордерной форме счетоводства используются, как правило, 2 типа бухгалтерских регистров: вспомогательные ведомости и журналы-ордера. В целях обеспечения наиболее рациональной техники группировки или обобщения некоторых учетных сведений, кроме приведенных регистров, могут использоваться разработочные специальные таблицы. Главными регистрами всего бухгалтерского учета представляются журналы-ордера. Остальные вспомогательные ведомости используются зачастую в тех случаях, когда аналитические требующиеся показатели оказывается сложно обеспечить в журналах-ордерах непосредственно. В таких случаях группировка сведений первичных документов выполняется в ведомостях предварительно, из которых результаты переносятся в соответствующие журналы-ордера.

В основу активного построения вспомогательных ведомостей журналов-и ордеров положен определенный кредитовый признак регистрации всех хозяйственных операций по различным синтетическим счетам. Все синтетические данные полностью регистрируются по сведениям первичных документов исключительно по кредиту некоторых соответствующих счетов в корреспонденции с отдельными дебетуемыми счетами. В порядке особого исключения, операции по валютным и расчетным счетам и кассовые операции регистрируются как по кредиту, так и по соответствующему дебету счетов, которые предназначены для учета приведенных операций. Это требуется для постоянного контроля и для того, чтобы не разобщать банковские и кассовые документы для записей в имеющихся разных журналах-ордерах.

Чтобы избегать дублирования, все записи в журналах-ордерах, где отражаются кредитовые обороты в полной корреспонденции с дебетом счетов

номер 50 «Касса», 52 «Валютные счета» и 51 «Расчетные счета» производятся, зачастую, по данным некоторых соответствующих ведомостей результатами за месяц.

Итоговые сведения журналов-ордеров по окончании месяца переносятся в ведущуюся Главную книгу. Контрольная шахматная ведомость или аналогичный шахматный баланс совсем не ведутся. Также не составляется баланс оборотов. Суммарный сальдовый баланс составляется по сведениям Главной книги с применением в отдельных случаях некоторых показателей из учетных регистров.

Основное отличие журнально-ордерной формы счетоводства для малых компаний и хозяйственных организаций от журнально-ордерной единой состоит в том, что при 1й форме предусмотрена отдельная возможность выполнения бухгалтерского учета с использованием ограниченного числа журналов-ордеров.

Настоящий Минфин РФ рекомендует применять регистры, которые предусмотрены во всей журнально-ордерной форме счетоводства, небольшим компаниям, занятым в материальной отрасли производства.

Упрощенная форма с применением регистров бухгалтерского учета сегодня рекомендуется для малых компаний, выполняющих производство продукции (услуг, работ). Такая форма предполагает постоянное ведение всего бухгалтерского учета исключительно в ведомостях. Каждая из ведомостей имеет отдельное предназначение, которое полностью отражено в ее текущем названии. Всего таких ведомостей 9:

- ведомости по полному учету начисленных амортизационных отчислений и основных средств (форма номер В-1);
- ведомость по учету товаров и производственных запасов, а также НДС, уплаченного по различным ценностям (форма номер В-2);
- ведомость по учету всех затрат на изготовление (форма номер В-3);

- ведомость по учету фондов и всего объема денежных средств (форма номер В-4);
- ведомость по учету расчетов и других операций (форма номер В-5);
- ведомость (полная оплата) по учету реализации, если в проводимой учетной политике сейчас закреплен способ реализации «по оплате» или конкретная ведомость (отгрузка) по учету всех расчетов и иных операций, если в данной учетной политике закреплен способ реализации «по отгрузке» (по форме номер В-6). Надо помнить, что малым компаниям при учете расходов и доходов допускается совсем не соблюдать временной допущение определенности фактов своей хозяйственной деятельности. Они могут применять кассовый способ учета, что полностью отражается в проводимой учетной политике;
- ведомость по полному учету расчетов со всеми поставщиками (форма номер В-7);
- ведомость по полному учету оплаты труда (форма номер В-8);
- шахматная ведомость (форма номер В-9).

Формы ведомостей указаны в приложениях к приказу Министерства финансов РФ № 64н.

Каждая ведомость, зачастую, используется для учета операций по одному выбранному из применяемых бухгалтерских счетов. Полная сумма по любой операции одновременно записывается в 2х ведомостях: в одной – по полному дебету счета с применением номера конкретного кредитуемого счета (в графе под названием «Корреспондирующий счет»), в иной – по кредиту данного корреспондирующего счета и подобной записью номера дебетуемого счета. В двух ведомостях в соответствующих графах «Содержание операции» (или полностью характеризующих данную операцию) делается соответствующая запись на базе форм учетной первичной документации о сути выполненной операции либо шифры, пояснения и др.

Остатки своих средств в определенных отдельных ведомостях должны обязательно сверяться с некоторыми соответствующими данными соответствующих первичных документов, на базе которых были выполнены записи (выписки банков, кассовые отчеты и др.). Обобщение всех месячных результатов всей финансово-хозяйственной деятельности небольшой компании, отраженных в определенных ведомостях, выполняется в шахматной ведомости, на базе которой составляется полная оборотно-сальдовая ведомость. Данная ведомость и представляется основанием для дальнейшего составления бухгалтерского баланса.

Различные малые компании, совершающие незначительное число хозяйственных операций за один месяц, не организовывающие производства продукции и различных работ, связанного с повышенными затратами материальных ресурсов, могут вполне вести учет всех проводимых операций путем их полной регистрации исключительно в Книге (журнале) учета фактов текущей хозяйственной деятельности (далее по тексту – просто Книга учета фактов всей хозяйственной деятельности) по форме номер К-1. Наряду с такой Книгой учета фактов всей хозяйственной деятельности для полного учета расчетов по оплате выполненного труда с работниками требуется также вести Ведомость учета зарплаты (форма номер В-8).

Книга учета фактов всей хозяйственной деятельности представляется регистром синтетического и аналитического учета, на базе которого можно рассчитать наличие денежных средств и имущества, а также их главных источников у малой компании на определенную дату и далее составить соответствующую бухгалтерскую отчетность. Данная Книга учета фактов всей хозяйственной деятельности представляется комбинированным регистром всего бухгалтерского учета, который содержит все используемые малой компанией бухгалтерские счета и дает возможность вести учет различных хозяйственных операций по каждому из них. При этом она обязательно должна

быть максимально детальной для обоснования всего содержания соответствующих статей реального бухгалтерского баланса.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета в условиях активной компьютеризации и высоких требований к эффективности организации всего бухгалтерского учета в малых компаниях является устаревшей, достаточно трудоемкой и на практике практически не находит применения. Возможно по указанным причинам, она не вошла в полный список форм ведения бухгалтерского учета, оговоренных Типовыми рекомендациями.

Книга учета расходов и доходов - это другая форма учета, которую могут применять малые предприятия. Применять ее могут компании, которые перешли на упрощенную систему налогообложения согласно положениям гл. 26.2 НК РФ. Они ведут полный учет расходов и доходов в порядке, оговоренном упомянутой главой, и полностью освобождаются от обязанности постоянного ведения бухгалтерского учета исключая учет основных средств и различного рода нематериальных активов (пункт 3 статьи 4 закона о бухучете) [7].

НК РФ сегодня обязывает компании, перешедших на подобную упрощенную систему налогообложения, постоянно вести налоговый учет показателей собственной деятельности, требуемых для исчисления суммы налога и налоговой базы, на основании приведенной книги учета расходов и доходов (п. 1 статьи 346.24 НК РФ).

В отличие от всех приведенных выше форм бухгалтерского учета, такая книга не предполагает полное отражение всех хозяйственных операций способом двойной записи. Все записи в ней выполняются накопительно. Причем их количество зависит от оговоренного объекта налогообложения.

Если доходы выбраны в качестве такового, то учитываются только хозяйственные доходные операции. Все расходные операции в указанном случае вообще в книге не отражаются.

Если же выбранным объектом налогообложения представляются доходы, сниженные на объем расходов, то на основе первичных документов в хронологической последовательности позиционным методом отражают все расходные и доходные хозяйственные операции за некоторый отчетный (налоговый) период. Отметим, что заносятся данные по всем произведенным расходам и поступившим доходам (графы 4я и 6я книги), из которых далее выделяются расходы и доходы, учитываемые при определении единого налога (соответственно графы 5 и 7).

Эти организации ведут учет нематериальных активов и основных средств в порядке, оговоренном законодательством РФ про бухучет. Это связано это с тем, что одним из отдельных возможных случаев потери полного права на применение упрощенной системы представляется превышение объема остаточной стоимости своих основных средств и различных нематериальных активов, который находящейся в собственности конкретного налогоплательщика, соответствующей суммы в 100 млн. рублей (пункты 15 и 16 п.3 статьи 346.12). При вводе объектов в эксплуатацию должны применяться унифицированные формы соответствующих первичных документов по учету всех основных средств (утверждено постановлением Госкомстата РФ от 21. января 2003 № 7) и всех нематериальных активов (утверждено постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 № 71а). Для учета же всех сумм полной начисленной амортизации (другими словами, остаточной стоимости) можно применять немного доработанную ведомость учета имеющихся основных средств, своевременно начисленных амортизационных отчислений (по форме номер В-1), вводимую соответствующими Типовыми рекомендациями.

Книга учета расходов и доходов открывается на 1 календарный год. Её можно постоянно вести как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

При ведении данной книги в «бумажном» варианте все ее листы нумеруются, далее они прошнуровывается и на самом последнем листе указывается их количество в книге. Все это полностью подтверждается

подписью главы компании и печатью. До начала постоянного ведения книги данной она представляется в оговоренную налоговую инспекцию, где ее соответственно заверяют подписью некоторого должностного лица инспекции и далее скрепляют печатью.

Если же данная книга ведется в электронном виде, то по завершении налогового (отчетного) периода она печатается на бумажный носитель. По результатам налогового периода с напечатанными листами книги выполняются такие операции:

- брошюрование;
- прошивание;
- нумерация всех листов.

Напомним, что компании теряют право использовать упрощенную систему налогообложения в том числе и в случае, если их доход с начала налогового (отчетного) периода будет выше 60 000 000 рублей.

Потеря права на применение упрощенной системы налогообложения или же полный отказ от ее использования по окончании календарного года однозначно повлечет за собой постоянную обязанность ведения всей бухгалтерского учета в установленном обычном порядке.

1.4 Режимы налогообложения на предприятиях малого бизнеса

Анализ имеющихся систем налогообложения всего малого бизнеса наглядно показал, что налоговые специальные режимы, естественно, должны способствовать активному развитию текущего малого предпринимательства в нашем государстве. Однако, в них все еще часто встречаются различные спорные моменты, которые не совершенно устраивают налогоплательщиков.

Экономическое развитие большинства государств к концу 20 в. столкнулось с рядом достаточно серьезных трудностей, и одним из главных

направлений выхода из такой ситуации явилось значительное расширение масштабов и сферы деятельности всего малого бизнеса во всех видах и формах. Гибкой по структуре и малой по размеру организации легче следовать всем потребительским предпочтениям, выполнять широкую номенклатуру конкурентоспособных услуг и изделий, применять современную технологию и технику.

Необходимость наиболее адекватной реакции на соответствующие изменения всей рыночной конъюнктуры, активное развитие научно-технического прогресса и дальнейший выход на первый план соответствующих качественных характеристик конкретного продукта обусловили роль данного малого бизнеса как требуемого элемента экономики в любом государстве. И настоящая поддержка конкурентоспособности всех малых компаний может быть воплощена лишь через проводимую налоговую политику, которая сегодня учитывает не только текущие интересы государства, но и каждого отдельного налогоплательщика.

На малое предпринимательство С началом проведения экономических реформ в РФ также возлагалось решение серьезных социальных и экономических задач. Однако развитие описываемого малого бизнеса было сопряжено с трудностями, которые вполне можно объяснить как субъективными, так и объективными причинами. Отсутствие регулирования малого бизнеса и единой системы постоянной государственной поддержки, отсутствие опыта у руководителей, сложности со сбытом продукции и получением кредитов часто становились непреодолимыми препятствиями для процветания малых компаний, и многие из них весьма быстро разорялись. Все это привело к значительному сокращению количества малых предприятий и активному преобладанию в их структуре торговых и посреднических организаций при почти полном отсутствии малых компаний в производственной отрасли.[8]

До старта реформ главное внимание при осуществлении налоговой политики в РФ уделялось так называемой фискальной функции. Полное реформирование налогового законодательства, которое было начато в 1991 г., было максимально направлено на снижение избыточной ориентированности на данную фискальную функцию, с соответствующей переориентацией на функцию стимулирования повышения конкурентоспособности бизнеса, что выражалось в необходимости роста информированности всех налогоплательщиков, их воспитания и консультирования.

Однако самым действенным методом поддержки всего малого бизнеса является, безусловно, установление определенного порядка налогообложения, который дал бы возможность улучшить текущее экономическое состояние имеющихся малых компаний и дал соответствующий толчок к развитию всего малого бизнеса во всех отраслях сегодняшней производственной сферы. Опыт большого количества зарубежных государств показывает, что учет всей специфики рассматриваемого малого бизнеса при разработке соответствующих налоговых режимов дает возможность в достаточно короткие сроки добиваться желаемых результатов.

Оптимальный выбор системы налогообложения представляется наиболее сложным и важным направлением развития современного бизнеса для любого субъекта любой предпринимательской деятельности, будь это индивидуальный предприниматель (ИП) или ООО. Ведь от этого непосредственно зависит достижение самой основной цели любого бизнеса – постоянное получение прибыли.

Согласно отечественному законодательству в РФ действуют такие режимы налогообложения, которые вполне могут использовать индивидуальные предприниматели и малые предприятия:

- 1) типовой общий режим, при котором полностью уплачиваются в бюджет все оговоренные налоги;
- 2) налоговые специальные режимы:

- налогообложение одним единым налогом на весь вмененный доход для определенных типов деятельности;
- упрощенная система налогообложения;
- другие налоговые специальные режимы.

Так, общий режим налогообложения предполагает постоянное ведение налогового учета по различным налогам, которые входят в данный режим. Это относится к НДС, налогу на доходы всех физических лиц, налогу на прибыль компаний и др. Для того чтобы правильно выбрать для налогообложения некоторый метод налогообложения и учета, субъект малого предпринимательства должен оформить учетную политику по своему налогообложению.

Кроме того, выбрав данный налоговый режим, при организации и постановке бухгалтерского учета зарегистрированное предприятие должно вести учет методом двойной записи с использованием Плана счетов бухгалтерского учета всей выполняемой финансово-хозяйственной деятельности компании и выполнять полные требования всех нормативно-правовых актов по текущему бухгалтерскому учету.

Небольшие компании обязаны составлять бухгалтерскую отчетность ежеквартально и представлять её заинтересованным внешним пользователям. Любое современное малое предприятие должно вести свой налоговый учет, руководствуясь действующим Налоговым кодексом РФ при общем режиме налогообложения.

Так называемая упрощенная система налогообложения (УСН) регулируется гл. 26.2 НУ РФ и применяется как компаниями, так и ИП [9].

Сущность УСН и ее привлекательность состоит в том, что уплата целого ряда налогов (налога на прибыль, НДС, налога на имущество, частично страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – для компаний; налога на имущество, НДФЛ, НДС, частично страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - для ИП) заменяется соответствующей

уплатой единого налога, который далее рассчитывается на базе результатов текущей хозяйственной деятельности конкретного налогоплательщика за отдельный налоговый период.

Перейти на использование УСН или вернуться обратно к общей системе (то есть, к общему режиму) зарегистрированные ИП и фирмы могут в добровольном порядке при полном соблюдении некоторых условий.

Так, добровольный порядок перехода на УСН ограничен рядом определенных обязательных условий, при соответствующем несоблюдении которых все предприниматели не имеют права использовать УСН и, таким образом, не признаются плательщиками указанного единого налога.

Не могут использовать УСН индивидуальные предприниматели, которые перечислены в пп. 8, 9, 11, 13, 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

УСН дает некоторые дополнительные преимущества в виде полной возможности использовать кассовый способ учета расходов и доходов, а также некоторую упрощенную форму ведения бухгалтерского учета [10].

Объектом текущего налогообложения могут являться доходы (облагаются по оговоренной ставке 6%) или доходы, которые были снижены на объем расходов (они облагаются по оговоренной ставке 15%). Выбор конкретного объекта налогообложения зависит от текущей доли расходов в общей величине выручки и их конкретного состава, потому что не все расходы уменьшают полученные доходы в целях настоящего налогообложения.

Есть жесткие ограничения, оговоренные НУ РФ по использованию УСН.

Применять УСН не имеют права:

- ИП и юридические лица, производством подакцизных товаров, занимающиеся игорным бизнесом, добычей различных полезных ископаемых (кроме совсем не числящихся на государственном балансе и оговоренных в подп. 1 п. 2 ст. 336 НК РФ), являющиеся активными участниками соглашений о полном разделе имущества;

- страховщики, банки, пенсионные негосударственные фонды,

профессиональные участники текущего рынка ценных бумаг, инвестиционные фонды, нотариусы и ломбарды, которые занимаются частной практикой;

- переведенные на полный единый налог на весь вмененный доход (ЕНДВ) согласно главе 26.3 НК РФ;

- переведенные на ЕСХН.[11]

Кроме существующего единого налога, ИП или организации, применяющие УСН, должны платить соответствующие взносы в ПФ, страховые взносы на социальное обязательное страхование от различных несчастных случаев на своем производстве и различного рода профессиональных заболеваний, в том числе прочие сборы и налоги, к примеру: транспортный налог, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование водными объектами, налог за пользование недрами, таможенные сборы и платежи, госпошлину и др.

Порядок перехода на описанный УСН является исключительно заявительным. Это значит, что для полного перехода на УСН требуется представить в налоговые органы соответствующее заявление о переходе на УСН. Если вы хотите применять "упрощенку" с 1го января 2016 года, вам требуется было подать соответствующее заявление в период с 1го октября по 30е ноября 2015 года.

Несмотря на все достоинства УСН, данная система имеет ряд некоторых недостатков, которые в большой степени тормозят полный массовый переход на подобный льготный режим налогообложения компаний производственного сектора экономики. Также недоступной она остается и для большинства средних компаний, что несколько затрудняет хозяйственные отношения между компаниями разных объемов, ставя их в различные условия налогообложения [12]. Текущие условия полного перехода на УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей отражены в таблице 1.

Таким образом, ИП имеют возможность перейти на данную УСН при условии, что у них полностью выполняется только 1 ограничение —

среднесписочное число наемных работников не более 100 человек. Что касается компаний, то они должны полностью выполнить 4 условия.

Таблица 1 - Условия оговоренного перехода на УСН

Для компаний	Для ИП
Доходы от продаж за 9 месяцев года, который предшествовал году перехода на УСН, не должны быть более 45 млн. рублей (с учетом соответствующих коэффициентов-дефляторов за 2015 год. - 51 615 тыс. рублей)	Среднесписочное число работников за налоговый (то есть, за отчетный) период не должно быть более 100 человек
Среднее число работников за отчетный (налоговый) период не должно быть более 100 человек	
Остаточная стоимость всех нематериальных активов основных и средств не должна быть более 100 млн. руб.	
Доля участия прочих компаний организаций должна быть не выше 25%. Такое условие не распространяется на компании, уставный капитал которых на все 100% состоит из вкладов различных общественных компаний инвалидов, полная численность которых составляет не менее 50%, а соответствующий фонд оплаты труда — более 25%, а также на некоммерческие компании, в том числе на компании потребительской кооперации.	

ИП, осуществляющие один из типов предпринимательской деятельности, оговоренных в п. 2 статьи 346.25.1 НК РФ, имеют право перейти на УСН на основе патента.

Использование УСН на основе патента разрешается ИП, не привлекающим в собственной предпринимательской деятельности различных наемных работников, также по договорам любого гражданско-правового характера.

В действующей новой редакции НК РФ соответствующая оговорка полностью отсутствует. Зато статья 346.25.1 НК РФ дополнена пунктом 2.1, согласно которому, применяя УСН на основе патента, ИП имеет право привлекать различных наемных работников, в том числе по разнообразным договорам гражданско-правового характера. Однако текущая среднесписочная численность всех работников, определяемая в конкретном порядке, оговоренном Росстатом, не должна быть более за отдельный налоговый период 5 человек.

Полная система налогообложения в виде сельскохозяйственного единого налога (ЕСХН) введена для активной поддержки сельскохозяйственных отечественных товаропроизводителей и в полной мере регламентируется главой 26 НК РФ.

Цель введения данного налога — постоянное углубление аграрных преобразований, постоянное укрепление доходной части госбюджета определенного уровня и внебюджетных государственных Фондов, создание правовых и экономических взаимоотношений органов власти и сельскохозяйственных предприятий, повышение всей социальной защиты жителей любого села.

Использование этого налогового специального режима освобождает ИП и организации, имеющих долю доходов от продажи произведенной ими определенной сельскохозяйственной продукции, полностью включая продукцию ее некоторой первичной переработки, более 70%, от уплаты ряда региональных и федеральных налогов. НК РФ оговорены критерии, которые позволяют переходить на такую систему налогообложения.

Другая система налогообложения при выполнении всех соглашений о разделе текущей продукции. Особенностью такого налогового специального режима представляет то, что его использование не предусматривает введения отдельного налога и установления всех его элементов. Нормы гл. 26.4 НК РФ определяют исключительно особый порядок учета расходов и доходов при уплате сборов и налогов, которые относятся относящихся к существующему общему режиму налогообложения.

Налогоплательщиками и всеми плательщиками сборов, уплачиваемых при использовании налогового специального режима, оговоренного главой 26.4 НК РФ, признаются компании, являющиеся некоторыми инвесторами соглашения согласно вышеуказанному закону № 225-ФЗ. Активными сторонами соглашения представляются:

– РФ, от имени которой полностью выступает Правительство РФ и соответствующий орган исполнительной власти отдельного субъекта РФ, на территории которого сейчас исполняется СРП;

– конкретный Инвестор, представленный некоторым юридическим лицом либо определенным объединением юридических лиц, которые выполняют вложение заемных, собственных или привлеченных средств в активную разработку месторождения.

При СРП налогообложение предполагает определенную замену уплаты части сборов и налогов, установленных налоговым российским законодательством, соответствующим разделом произведенной продукции согласно условиям соглашения. Однако по договоренности возможна соответствующая уплата в некоторой денежной форме. Итак, можно наблюдать в наши дни уникальный случай введения отдельного обязательного платежа в исключительно натуральной форме. Сборы и налоги, предполагаемые для каждого отдельного налогоплательщика, включены в данный обязательный платеж. Этот платеж нельзя считать отдельной льготой по налогу, потому что при определении суммы платежа суммы налога включаются (исключая некоторые налоги).

Гл. 26.4 НК РФ предусмотрено использование 2х вариантов раздела продукции.

В соответствии с первым традиционным (обычным) вариантом происходит раздел как прибыльной продукции, так и произведенной. Доля конкретного инвестора в такой произведенной продукции для полного возмещения его затрат не должна быть выше 75%, а при добыче на отдельном континентальном шельфе – не выше 90% суммарного объема произведенной продукции.

Другой вариант раздела продукции применяется реже, в качестве отдельного исключения. При этом все пропорции раздела рассчитываются в зависимости от стоимостной и геолого-экономической оценки некоторого

участка недр, а также имеющихся показателей технико-экономического обоснования оговоренного соглашения. При этом суммарная доля инвестора не должна быть выше 68% от изготовленной продукции, а доля текущего государства должна быть более 32%.

Гл. 26.4 НК РФ полностью освобождает инвестора от уплаты различного рода таможенных пошлин (для двух вариантов) в части определенных товаров, которые ввозятся на таможенную территорию РФ для осуществления работ по составленному соглашению, а также по части продукции, изготовленной согласно условиям соглашения и далее вывозимой с таможенной российской территории.

ЕНВД (Единый налог на вмененный доход) — налоговый специальный режим, который используется в обязательном порядке согласно законам субъектов РФ, если организации и предприниматели занимаются такими видами деятельности:

- услуг розничной торговли и общественного питания;
- оказание ветеринарных и бытовых услуг; услуг по техническому обслуживанию, ремонту, мойке всех автотранспортных средств и соответствующих платных автостоянок;
- размещения или распространения наружной рекламы.

Существует возможность конкретного «выбора» ЕНВД для типов деятельности, для которых оговорены такие ограничения:

- оказание различного рода услуг общественного питания (суммарная площадь зала обслуживания должна быть не более 150 кв. м);
- розничная торговля (суммарная площадь всего торгового зала не более 150 кв. м);
- оказание разных автотранспортных услуг по перевозке всех пассажиров и грузов (не выше 20 транспортных средств).

Таким образом, если превысить эти ограничения или, наоборот, уменьшить показатели до уровня существующих ограничений, можно использовать либо ЕНВД, либо упрощенную или общую систему налогообложения.

Текущая система налогообложения в виде суммарного единого налога на весь вмененный доход (ЕНВД) для некоторых типов деятельности является отдельным специальным режимом налогообложения. Его главное отличие от типовых схем налогообложения состоит в том, что вся база налогообложения определяется не по текущей отчетности налогоплательщика, а на базе расчета доходности различных типов деятельности. При этом полный расчет потенциального дохода полностью привязан к полностью исчерпывающему перечню легко проверяемых и формальных физических показателей. Вместе с тем для различных законопослушных налогоплательщиков формируются дополнительные стимулы по активному развитию своего производства и росту объемов реализации.

Подобная система оговаривается гл. 26.3 Налогового кодекса РФ.

ЕНВД - это исключительно местный налог. То есть данный налог устанавливается соответствующими представительными органами городских округов и муниципальных районов.

Вмененный доход - возможный потенциально доход отдельного налогоплательщика единого налога, который рассчитывается с учетом всей совокупности факторов, влияющих непосредственно на получение данного дохода, и применяемый для расчета объема единого налога по оговоренной ставке.

Переход на подобную уплату ЕНВД представляется обязательным, естественно, при условии, что конкретный предприниматель осуществляет типы деятельности, подлежащие соответствующему переводу на уплату ЕНВД. Если подобные виды деятельности лишь прописаны в учредительных документах, однако на самом деле не ведутся, то и ЕНВД уплачивать по ним не

требуется [13].

ИП одновременно относятся к 2м категориям плательщиков страховых взносов. Они платят страховые взносы как физические лица с собственных доходов и как существующие работодатели.

Единая ставка всех страховых взносов на пенсионное обязательное страхование равна 26%.

В 2016 года установлена предельная величина налогооблагаемой базы: по взносам в ФСС она равна 718 000 руб., по взносам в ПФР — 796 000 руб. Как только зарплата с начала года превысит 718 000 руб., взносы в ФСС не начисляются. При превышении зарплаты 796 000 руб. взносы в ПФР начисляются по ставке 10%. При этом взносы в ФФОМС начисляются по ставке 5,1% независимо от размера зарплаты с начала года. По ФФОМС предельной базы на 2016 год не установлено.

В 2016 г. работодатели перечисляют 20% от заработной платы конкретного работника в ПФ, 3,1% - в фонды медицинского обязательного страхования и 2,9% - в соответствующий Фонд социального страхования. То есть суммарный размер всех страховых взносов составляет 26%.

Требование оптимизации всей системы налогообложения малого бизнеса однозначно признается законодателями. Полностью очевидно, что без будущих реформ в указанной области совершенно не обойтись, потому что удобство, простота и грамотность уплаты налога представляется ключевым моментом не только при осуществлении государством своей фискальной функции в полном объеме, но и в росте мотивации к развитию у всего малого бизнеса, без которого оказывается невозможно увеличение в целом конкурентоспособности страны [14].

2 Анализ основных экономических показателей деятельности ИП Просандеева В.В.

2.1 Общая организационно-хозяйственная характеристика ИП Просандеева В.В.

Индивидуальный предприниматель (ИП) – организационно-правовая форма, предусмотренная законодательством РФ для ведения гражданами предпринимательской деятельности.

Название: ИП Просандеев В.В.– физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, направленную на систематическое получение прибыли, наиболее полное удовлетворение потребностей населения в высококачественных услугах, а также развитие предпринимательской деятельности.

ИП Просандеев В.В. осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии со статьей 23 Гражданского Кодекса РФ с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и состоит на учете в ИМНС России по Кежемскому району Красноярского края с года, о чем свидетельствует соответствующая запись в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП). Документом, подтверждающим факт внесения записи в государственный реестр, является Свидетельство, в котором закреплён основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРН).

Юридический адрес: 663491 Красноярский край, Кежемский район, г.Кодинск, проспект Ленинского Комсомола д.6 пом.111.

Фактический адрес: 663491 Красноярский край, Кежемский район, г.Кодинск, улица Колесниченко д.19 (Автостанция).

К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила

Гражданского Кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

ИП Просандеев В.В. имеет круглую печать, штампы и бланки с изображением своего наименования на русском языке, открывает расчётные и иные счета в банках. Может от своего имени заключать договоры, приобретать личные неимущественные и имущественные права и нести все обязанности, быть ответчиком и истцом в арбитражном суде, третейском суде и в простом суде.

В соответствие с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД), предпринимателю присвоен основной код вида деятельности – 60.21 – Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию.

Согласно Постановлению Правительства РФ «О лицензировании перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом» ИП осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление перевозки пассажиров автотранспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек по территории РФ. Лицензия АСС-24-028660 от 27.06.2003г выданная на основании приказа управления Госавтодорнадзора по Красноярскому краю.

Основные цели предпринимателя:

- 1) удовлетворение потребностей в городских пассажирских перевозках имеющимся в наличии и предназначенным для этого подвижным составом;
- 2) обеспечение работникам предприятия необходимых условий для эффективной производственной деятельности, улучшение их материального и социального положения.

Задачи предпринимателя:

- 1) обеспечение пассажирских перевозок наличным подвижным составом;
- 2) обеспечение безопасности пассажирских перевозок;

- 3) создание необходимых удобств для пассажиров;
- 4) рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- 5) развитие материальной базы.

В настоящее время численность работников ИП Просандеева В.В. составляет около 35 человек.

Предприниматель имеет свой парк автобусов 6 единиц и 3 единицы арендует.

Организационная структура ИП Просандеева В.В. была сформирована по ходу развития деятельности. Среднее и низшее звенья управления предоставляют исходную информацию, а иногда и предлагают свои варианты структуры подчиненных им подразделений. Наилучшей структурой организации считается такая структура, которая позволяет оптимально взаимодействовать с внешней и внутренней средой, удовлетворять потребности организации и наиболее эффективно достигать поставленных целей. Стратегия организации всегда должна определять организационную структуру, а не наоборот.

На данный момент в ИП господствует линейно-штабная организационная структура. Организационная структура фирмы отражена на рисунке 3.

Линейно-функциональная структура представляет собой ступенчатую иерархическую. При такой структуре линейные руководители представляются единоначальниками, а им постоянно оказывают помощь все функциональные органы. Данные линейные руководители низких ступеней не подчинены административно функциональным руководителям высоких ступеней управления. В некоторых случаях подобную систему называют еще штабной, потому что функциональные руководители некоторого уровня составляют весь штаб линейного.

Достоинствами линейно-штабной полной структуры являются:

- 1) определенная разгрузка всех высших руководителей;
- 2) более глубокая по сравнению с линейной, проработка соответствующих стратегических вопросов;
- 3) возможность привлечения внешних экспертов и консультантов.

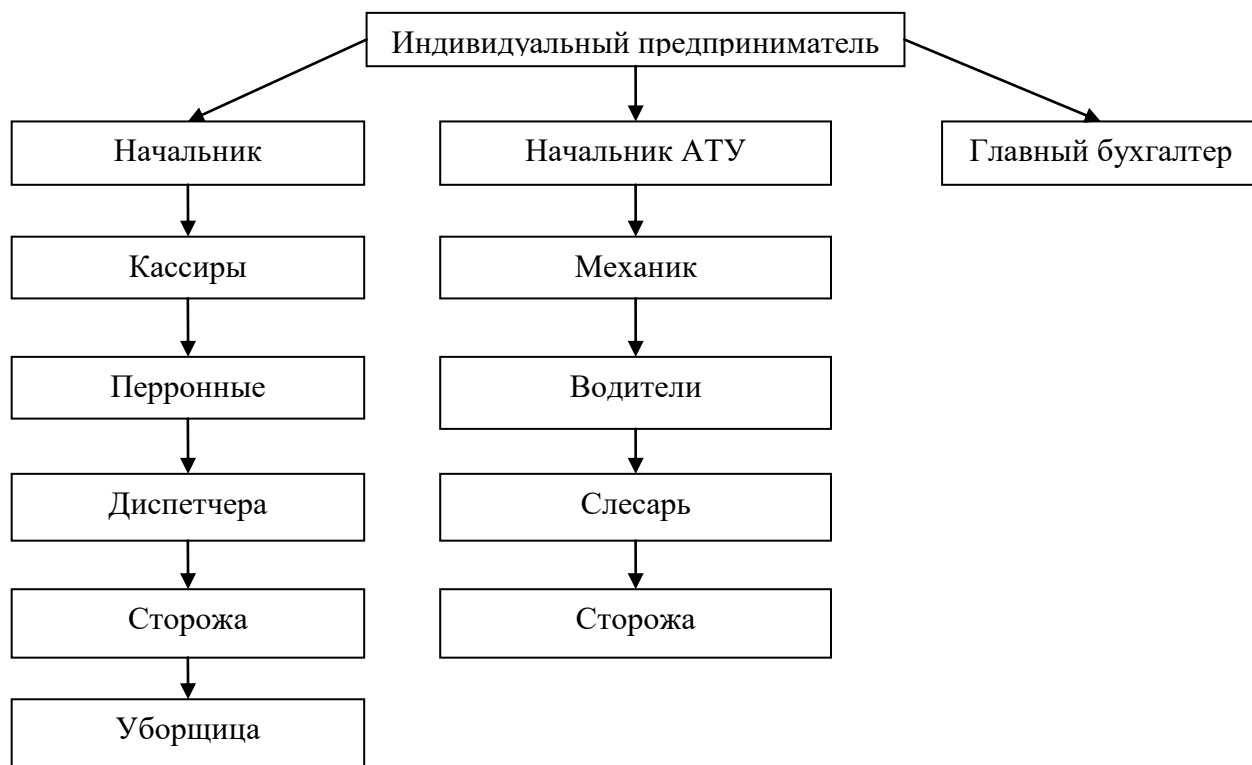


Рисунок 3- Организационная структура ИП Просандеева В.В.

При наделении всех штабных подразделений правами определенного функционального руководства подобная структура - отличный первый шаг к намного органическим более эффективным структурам управления.

Недостатки подобной линейно - штабной структуры:

- 1) тенденции к сильной централизации управления;
- 2) недостаточно строгое распределение ответственности, потому что лица, готовящие определенное решение, совершенно не участвуют в его исполнении;
- 3) аналогичные такой линейной структуре, в некотором роде - в ослабленном виде.

Данная линейно - штабная структура может представляться отличной промежуточной ступенью при полном переходе от линейной структуры к намного более эффективным.

Деятельность ИП Просандеева В.В. по осуществлению пассажирских перевозок подпадает под систему текущего налогообложения в виде отдельного единого налога на полный вмененный доход для отдельных типов деятельности (ЕНВД), потому что соблюдаются два условия:

1) на отдельной территории осуществления всей предпринимательской деятельности в оговоренном порядке введен ЕНВД;

2) вид осуществляемой деятельности прописан в статье 1 Городского положения о введении на территории городского округа – город Козьмодемьянск городского округа Козьмодемьянский район Московской области системы полного налогообложения в виде ЕНВД для некоторых типов деятельности [15].

Это означает, что ИП освобожден от обязанности вести книгу учета доходов и расходов, бухгалтерский учет и хозяйственных операций по доходам, полученным в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД, а также представлять бухгалтерскую отчетность. Также, ИП Просандеев В.В. освобождается от уплаты группы налогов (которые заменены уплатой единого налога) и предоставления по ним нулевых деклараций.

Если проследить динамику развития бизнеса индивидуального предпринимателя за последние 4 года, следует отметить следующее. В целях осуществления своей деятельности ИП Просандеев В.В. на 1 января 2016 года имел в собственности два автобуса марки Mercedes-Bens предназначены для перевозки пассажиров по маршруту г.Козьмодемьянск – г.Красноярск – г.Козьмодемьянск согласно расписанию и Паспорту автобусного маршрута. В феврале 2016 года в рамках расширения деятельности, увеличения спроса на предлагаемые услуги были приобретены еще два автобуса Shuchi Bus, введен дополнительный утренний рейс. В марте 2016г. Бы взяли в лизинг еще два транспортных

средства марки КАВЗ для введения нового маршрута г.Кодинск-ст.Карабулаг-г.Кодинск.

С 31.12.2015 года ИП Просандеев В.В. заключила с Администрацией города Кодинска муниципальный контракт на осуществление городских перевозок. В связи с этим администрация передала в аренду ИП три автобуса марки ПАЗ.

Для осуществления деятельности ИП имеет работников нанятых на работу по бессрочному трудовому договору, в соответствии с которым ИП обязуется предоставить конкретному работнику работу по трудовой обусловленной функции, обеспечить все условия труда, которые предусмотрены трудовым законодательством, в полном размере и своевременно выплачивать заработную плату работнику, а работник обязуется выполнять лично определенную данным соглашением некоторую трудовую функцию, соблюдать все правила трудового внутреннего распорядка, действующие у работодателя. Договора с работниками заключены согласно требованиям трудового законодательства РФ. Согласно Реестру сведений о доходах физических лиц за 2014 год у предпринимателя числилось 28 работника, а на 2015 год численность составляет 35 работников.

Согласно требованиям действующего законодательства, а также вследствие специфики осуществляемой деятельности ИП Просандеевым В.В.заключены следующие договора:

- договор обязательного медицинского страхования с ЗАО МСО «Надежда»;
- договор на осуществление медицинского обслуживания с МУЗ «Кежемская» ЦРБ, МУЗ «Богучанская ЦРБ»;
- договор обязательного личного страхования с ООО Страховая Компания «Росгосстрах»;
- договор аренды производственной площади с ОАО «Богучанская ГЭС», ООО «Успех», КПАТП-7;

- договор банковского счета с Красноярским филиалом «Красноярская дирекция» ЗАО КБ «Кедр» и другие.

Согласно статье 2 ФЗ «Об использовании контрольно – кассовой техники при осуществлении денежных наличных расчетов и (или) расчетов с применением платежных карт» контрольно – кассовая техника применяется индивидуальными предпринимателями в обязательном порядке при осуществлении ими наличных денежных расчетов в случае оказания услуг. Однако индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты и без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности, которыми при оформлении билетов на проезд в пассажирском автомобильном транспорте междугородного сообщения являются поясные билеты.

Таким образом, ИП Просандеев В.В. при наличных расчетах с пассажирами в кассах автостанции г.Кодинска предоставляет кассовые чеки, а в местах отправления автобусов по предусмотренному маршруту предоставляет пассажирам поясной билет по форме Ф-1, который служит одновременно бланком строгой отчетности и договором между предпринимателем и пассажиром на оказание соответствующих услуг. Форма состоит из двух частей – билета (выдается пассажиру) и его корешка (остается у предпринимателя).

При формировании билетов в нем указывается стоимость проезда, состоящая из:

- тарифной стоимости проезда;
- стоимости сбора обязательного страхования (при необходимости);
- стоимости комиссионного сбора за предварительную продажу билета.

Тарифная сетка вырезается со стороны билета. Стоимость проезда по билету соответствует оставшимся после вырезки верхним цифрам в цифровых колонках тарифной сетки.

2.2 Анализ основных показателей транспортной деятельности ИП Просандеева В.В.

Цель данного анализа заключается не только в том, чтобы оценить и установить все финансовое состояние компании, но и в том, чтобы проводить постоянную работу, которая направлена на его улучшение.

Итоги финансового анализа дают возможность выявить все уязвимые места, которые требуют особого внимания, и полностью разработать мероприятия по их полной ликвидации.

Итог выполненных аналитических формализованных процедур не представляется единственным критерием для соответствующего принятия того или другого управленческого решения. Все результаты анализа - "материальная основа" соответствующих управленческих решений, полное принятие которых базируется также на логике, интеллекте, личных симпатиях, опыте и антипатиях лица, которое принимает такие решения.[16]

Все это свидетельствует лишний раз о том, что полный финансовый анализ сегодня становится инструментом оценки текущей надежности потенциального партнера, элементом управления.

Основу информационного обеспечения анализ финансового состояния должна составить бухгалтерская отчетность, которая является единой для организации всех отраслей и форм собственности.

Финансовый анализ представляется составной частью общего, полного анализа всей хозяйственной деятельности; если он базируется на данных исключительно бухгалтерской отчетности – полный внешний анализ; весь внутрихозяйственный анализ может быть далее дополнен и иными аспектами: исследованием эффективности полного авансирования капитала, анализом существующей взаимосвязи издержек, прибыли и оборота и т.п.

Финансовый анализ текущей деятельности компании включает:

- анализ всей финансовой устойчивости;
- анализ всего финансового состояния;

- анализ всех финансовых коэффициентов:
- анализ всех финансовых результатов, полных коэффициентов деловой активности и рентабельности;
- анализ ликвидности своего баланса. [17].

Анализ расчета показателей, характеризующих финансовую устойчивость ИП Просандеева В.В., произведен на основании данных бухгалтерского баланса (Приложение А) и представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость ИП

в долях единиц

Показатели	Значение на конец года			Предельно допустимое значение
	2013	2014	2015	
1. Чистый оборотный капитал, тыс. р.	-275	-433	-615	Отрицательное значение свидетельствует о дефиците оборотных средств
2. Коэффициент автономии	0,52	0,63	0,64	Не менее 0,5
3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,91	0,58	0,57	Не более 1,5

Оптимальная сумма чистого оборотного капитала (чистых оборотных средств) определяется в соответствии с индивидуальными потребностями каждого предприятия и зависит от масштабов и особенностей его деятельности, периода оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, от условий предоставления и привлечения займов и кредитов и т.п. В общем виде формула определения величины оборотного чистого капитала имеет вид:

$$\text{Чистый оборотный капитал} = \text{Настоящие активы} - \text{Настоящие обязательства} \quad (1)$$

На финансовом состоянии компании отрицательно сказывается как излишек, так и недостаток чистого оборотного капитала (чистых оборотных средств). Превышение рабочего капитала над оптимальной потребностью свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов.

Разность между краткосрочными обязательствами и оборотными активами. Иногда еще данный показатель называется "квотой оборотных средств". Правильная сумма оборотного чистого капитала зависит от некоторых особенностей деятельности предприятия, в частности, от его объемов, масштабов реализации, дебиторской задолженности и скорости оборачиваемости материальных запасов. Недостаток имеющегося оборотного капитала свидетельствует об определенной неспособности компании погасить краткосрочные обязательства своевременно в установленные сроки и может повлечь ее банкротство. Значительное увеличение чистого оборотного капитала над текущей оптимальной потребностью однозначно свидетельствует о нерациональном применении ресурсов предприятия: к примеру, получение кредитов или выпуск акций сверх реальной потребности.

Чистый оборотный капитал у ИП – величина отрицательная, значит, дефицит оборотных средств существует.

Коэффициент автономии (Ка) представляется одной из главных характеристик устойчивости всего финансового состояния предприятия. Он выражается таким отношением:

$$Ka = \text{Свой капитал} : \text{Валюта баланса}$$

(2)

Идеальное значение Ка более 0,5. Это значит, что сумма своих средств заемщика должна составлять больше половины всех текущих средств компании, при этом предприятие в состоянии покрыть все собственные обязательства. Данный показатель характеризует все интересы учредителей, кредиторов и владельцев, отражает текущую финансовую структуру средств, выражаемую в относительно невысоком удельном весе общего заемного капитала и намного более высоком текущем уровне фондов, обеспеченных своими средствами. Рост коэффициента автономии свидетельствует об

увеличении финансовой независимости компании, снижении риска финансовых затруднений в будущем, и наоборот. Тенденция роста (особенно в длительной динамике) является защитой от больших потерь в периоды депрессии и гарантией получения кредита.

Анализ этого коэффициента в динамике дает возможность прогнозировать финансовую устойчивость производителя. Коэффициент автономии выше норматива, значит у предприятия стабильное финансовое состояние.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Чем больше коэффициент превышает 1, тем больше зависимость предприятия от заемных средств. Допустимый уровень часто определяется условиями работы каждого предприятия, в первую очередь, скоростью оборота оборотных средств. Поэтому дополнительно необходимо определить скорость оборота материальных оборотных средств и дебиторской задолженности за анализируемый период. Если дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств, что означает довольно высокую интенсивность поступления на предприятие денежных средств, т.е. в итоге - увеличение собственных средств. Поэтому при высокой оборачиваемости материальных оборотных средств и еще более высокой оборачиваемости дебиторской задолженности коэффициент соотношения собственных и заемных средств может намного превышать 1.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{с/з} = \frac{ЗК}{СК}; \quad (3)$$

где СК - собственный капитал предприятия;

ЗК - заемный капитал.

Доля заемного капитала в собственном капитале мала, следовательно, основные средства приобретаются за счет собственного капитала предприятия.

Расчет показателей деловой активности ИП Просандеева В.В. представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели деловой активности ИП

Показатели	Значение на конец года		
	2013	2014	2015
1. Оборачиваемость рабочего капитала, раз	275	158	98
2. Оборачиваемость основных средств, раз	2,08	2,31	1,99
3. Оборачиваемость активов, раз	1,98	2,18	1,83
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности (Период погашения дебиторской задолженности (СР), дн.	0,01	0,01	0,02

Оборачиваемость рабочего капитала показывает, насколько эффективно компания использует инвестиции в оборотный капитал и как это влияет на рост продаж. Чтобы получить количество дней, необходимо умножить значение коэффициента на 365. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используется предприятием чистый оборотный капитал.

$$NS/NWS = \frac{\text{Сумма выручки за год}}{\text{Среднее значение чистого оборотного капитала}},$$

(4)

Расчет - для периода в один год, при этом используется суммарная выручка от реализации продукции (услуг) за текущий год и среднее значение чистого рабочего капитала за текущий год.

Оборачиваемость основных средств характеризует эффективность использования предприятием имеющихся в его распоряжении основных средств. Чем выше значение коэффициента, тем более эффективно предприятие использует основные средства. Низкий уровень фондоотдачи свидетельствует о недостаточном объеме продаж или о слишком высоком уровне капитальных вложений. Однако значения данного коэффициента сильно отличаются друг от друга в различных отраслях. Также значение данного коэффициента сильно зависит от способов начисления амортизации и практики оценки стоимости активов. Таким образом, может сложиться такая ситуация, когда показатель

оборачиваемости основных средств будет выше на предприятии, которое имеет изношенные основные средства.

$$NS/FA = \frac{\text{Суммарная выручка за год}}{\text{Среднее значение суммы внеоборотных активов}},$$

(5)

Расчет - для периода в один год, при этом используется суммарная выручка от реализации продукции (услуг) за текущий год и среднее значение суммы внеоборотных активов за текущий год.

Оборачиваемость активов характеризует эффективность использования компанией всех имеющихся в ее распоряжении ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент показывает, сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли. Этот коэффициент также сильно варьируется в зависимости от отрасли.

$$NS/TA = \frac{\text{Суммарная выручка за год}}{\text{Среднее значение суммы всех активов за год}},$$

(6)

Расчет - для периода в один год, при этом используется суммарная выручка от реализации продукции (услуг) за текущий год и среднее значение суммы всех активов за текущий год.

Оборачиваемость дебиторской задолженности (Период погашения дебиторской задолженности) показывает среднее число дней, требуемое для взыскания задолженности. Чтобы получить количество дней, необходимо умножить значение коэффициента на 365. Чем меньше это число, тем быстрее дебиторская задолженность обращается в денежные средства, и, следовательно, повышается ликвидность оборотных средств предприятия. Высокое значение коэффициента может свидетельствовать о трудностях с взысканием средств по счетам дебиторов.

$$CP = \frac{\text{Среднее значение дебиторской задолженности за год}}{\text{Суммарная выручка за год}},$$

(7)

Расчет - для периода в один год, при этом используется суммарная выручка за год и среднее значение дебиторской задолженности за текущий год.

Таблица 3 - Показатели ликвидности ИП
в долях единиц

Показатели	Значение на конец года			Предельно допустимое значение
	2013	2014	2015	
1.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,31	0,33	0,2-0,5
2.Коэффициент текущей ликвидности	0,87	0,8	0,81	1-2

Ликвидность какого-либо актива – его способность трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов [18]. В таблице 2.3 представлены показатели ликвидности ИП Просандеева В.В.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

$$LR = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные инвестиции}}{\text{Текущие обязательства}},$$

(8)

При расчете показателя используются средние значения переменных за период.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства и показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для

погашения краткосрочных обязательств. Согласно международной практике, значения коэффициента ликвидности должны находиться в пределах от единицы до двух (иногда до трех). Нижняя граница обусловлена тем, что оборотных средств должно быть достаточно, по меньшей мере, для погашения краткосрочных обязательств, иначе компания окажется под угрозой банкротства. Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами более чем в три раза также является нежелательным, поскольку может свидетельствовать о нерациональной структуре активов.

$$CR = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}}, \quad (9)$$

При расчете показателя используются средние значения переменных за период.

Средством измерения результатов деятельности предприятия является прибыль. Элементы, непосредственно связанные с изменением прибыли, представляют собой доходы и расходы.

Таблица 4 - Сводная таблица основных показателей транспортной деятельности ИП Просандеева В.В.

№ п/п	Наименование показателя	ед. измер.	2013г.	2014г.	2015г.
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза)	тыс.руб.	23920,17	25355,38	26774,77
2	Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в сопоставимых ценах предыдущего года, в % к предыдущему году	%	21,5	6	5,6
3	Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг), в т.ч.	тыс.руб.	19719,6	22161,86	25389,1
3.1	затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия, спецодежду	тыс.руб.	3370	3790	4360
3.2	затраты на энергию	тыс.руб.	28	33	186
3.3	затраты на топливо	тыс.руб.	4457	4717	4992
3.4	затраты на оплату труда	тыс.руб.	3870	5083	5697

3.5	затраты на отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	805	1057,26	1172,5
3.6	затраты на амортизацию основных средств	тыс.руб.	584	584	584
3.7	затраты на прочие нужды	тыс.руб.	6605,6	6897,6	8397,6
4	Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в т.ч.	тыс.руб.	23920,17	25355,38	26774,77
4.1	выручка от перевозок пассажиров	тыс.руб.	23920,17	25355,38	26774,77
4.2	выручка от перевозок пассажиров в ценах предыдущего года	тыс.руб.	х	23920,17	25355,38
4.3	темп роста выручка от перевозок пассажиров в сопоставимых ценах предыдущего года, в % к предыдущему году	тыс.руб.	21,5	6	5,6
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	4200,57	3193,52	1385,67
6	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс.руб.	4128,41	3116,88	1299,22
7	Уплачено платежей в бюджеты всех уровней, в т.ч.	тыс.руб.	72,16	76,64	86,45
	федеральный бюджет				
7.2.	уплачено платежей в бюджет субъекта Федерации	тыс.руб.			
7.3.	уплачено платежей в бюджет муниципального образования	тыс.руб.			
8	Среднесписочная численность	человек	28	28	30
9	Среднемесячная заработная плата	рублей	11500	15100	15825
10	Основные средства по полной учетной стоимости на конец года, в т.ч.	тыс.руб.	12762	12178	11594
10.1	здания и сооружения	тыс.руб.			
10.2	машины и оборудование	тыс.руб.			
10.3	транспортные средства	тыс.руб.	12762	12178	11594
11	Основные средства по полной учетной стоимости начало года		5950	12762	12178
12	Выбытие основных средств по полной учетной стоимости	тыс.руб.			
13	Количество подвижного состава	ед.	6	6	9
14	Объем перевозок пассажиров	тыс. чел.	28	31	38

Из данных таблицы видно, что объем выручки растет и это свидетельствует о росте сбыта услуг, увеличении деловой активности предприятия. В тоже время эксплуатационные расходы, такие как: затраты на топливо, материалы, комплектующие увеличились в 1,5 раза. Для сохранения объема прибыли было проведено увеличение тарифов на 20% в 2013 и 2015 годах.

Уменьшении прибыли в 2015 году произошло за счет увеличение на 14 % затрат на уплату страховых взносов в социальные фонды.

3 Система налогообложение ИП в виде ЕНВД

3.1 Анализ динамики ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет по ИП Просандеева В.В.

ИП Просандеев В.В., являясь субъектом малого предпринимательства, применяет систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Это говорит о том, что предприятие освобождено от обязанности уплаты:

- НДФЛ, в отношении доходов от деятельности, облагаемой ЕНВД;
- налога на имущество физических лиц, в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД;
- отчислений на социальные нужды в отношении доходов, полученных от деятельности, облагаемой ЕНВД, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД;
- НДС, в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД (за исключением “ввозного” НДС, уплачиваемого на таможне).

Остальные же налоги ИП платит в установленном законом порядке.

Так, предприниматель уплачивает транспортный налог по Уведомлению из налогового органа. Налоговые ставки установлены законом субъекта Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Таким образом, сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В связи с тем, что ИП Просандеев В.В. имеет в своем штате работников он выполняет обязанности налогового агента и ведет учет доходов, полученных от него работниками – физическими лицами в налоговом периоде. Сведения о

доходах физических лиц и суммах начисленных налогов предоставляются в налоговый орган ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом [19].

Расчет налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с гл. 23 НК РФ. Налоговой базой при исчислении налога является доход работников в денежной форме. В настоящее время законодательством установлена ставка в размере 13%. К примеру, заработная плата одного из работников предприятия в январе 2016 г. составила 16 000 руб. На предприятии налогооблагаемую базу считают с учетом всех стандартных вычетов, следовательно, если работник имеет 2-х детей школьного возраста, то работник имеет право на налоговые вычеты на каждого ребенка по 1400 руб. пока его совокупный доход не составит 350 000 руб. Значит, расчёт суммы налога на доходы физических лиц работника будет выглядеть следующим образом:

$$(16\,000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.} * 2) * 13\% = 14284 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете данные операции бухгалтер отразит следующим образом:

Д 20 «Основное производство», К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 16000 руб. – начислена заработная плата работнику ИП Просандеева В.В.;

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсч. «Расчеты по НДФЛ» - 1716 руб. – удержан НДФЛ с работника,

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К 50 «Касса» - 14284 руб. – выдана из кассы зарплата работнику.

Аналогичным образом ведется расчет налога по другим работникам предприятия. По окончании налогового периода в электронной программе «Налогоплательщик» заполняется форма 2-НДФЛ, в которой содержится полная информация о физическом лице, полученных им доходах и исчисленном налоге на доходы физических лиц. Затем данная форма сдается в

электронном виде в ИМНС России по Кежемскому району Красноярского края по месту учета.

ИП Просандеев В.В. состоит на учете в территориальном органе ПФР, о чем свидетельствует Извещение о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации страхователя – физического лица, производящего выплаты физическим лицам удостоверяющее регистрацию физического лица – работодателя в качестве страхователя и содержащее необходимую информацию о регистрационном номере страхователя, о порядке и сроках представления информации в территориальные органы ПФР. Результатом этого становится то, что теперь ИП состоит на учете в органах ПФР и у него возникает обязанность уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за себя и за работников в общем порядке. Ежемесячно ИП Дружинина исчисляет авансовые платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Уплата сумм авансовых платежей производится ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется авансовый платеж по страховым взносам.

Помимо этого до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом надо представить отчеты в территориальный орган ПФР расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (РСВ-1) (Приложение Б).

В 2016 году плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, представляют расчеты по страховым пенсионным взносам по установленным форматам в электронной форме с электронной цифровой подписью.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за отчетный (расчетный) период, и суммой страховых взносов, подлежащей уплате в соответствии с формой РСВ-1, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи расчета (форма РСВ-1) за отчетный (расчетный) период, либо зачету в счет предстоящих платежей по страховым взносам или возврату страхователю.

Базой для исчисления страховых взносов являются выплаты работникам. В настоящее время используются следующие ставки для взносов: для лиц 1966 года рождения и старше используется ставка 26% на финансирование страховой части, для лиц 1967 года рождения и моложе установлены ставки в размере 20% финансирование страховой части и 6% – накопительной части. Ставка страховых взносов в ФОМС составляет 3,1%, а в ТФОМС 2% от фонда оплаты труда.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

Кроме того, согласно Федеральному закону «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» ИП Просандеев В.В. уплачивает **страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**, которые отражаются ежегодно в Расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования РФ по Форме 4-ФСС (Приложение В). Этот взнос уплачивается каждый месяц, как процент от суммы начисленной заработной платы за календарный месяц и составляет 0,7% от ФОТ. Так же ИП Просандеев В.В. уплачивает взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,9 % ФОТ.

Например, за апрель 2016г. ИП Просандеев В.В. от начисленного ФОТ взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством составили 20300 руб., тогда в бухгалтерском учете эта операция отразится так:

Д 20 «Основное производство», К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсч. «Расчеты по добровольным взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 20300 руб.
– начислены взносы от ФОТ.

По результатам хозяйственной деятельности ИП Просандеев В.В. уплачивает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Объектом налогообложения признается вмененный доход индивидуального предпринимателя, т.е. потенциально возможный доход от оказания услуг по перевозке пассажиров, который устанавливается на федеральном уровне Налоговым Кодексом РФ. В свою очередь налоговой базой для исчисления налога является величина вмененного дохода, исчисленная за налоговый период (квартал), и величина физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров выделено в отдельный вид деятельности с физическим показателем посадочное место. Базовая доходность в месяц равняется 1 500 руб.

Базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2, которые показывают степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности. К1 – устанавливаемый Министерством экономического развития России на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде [20]. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность факторов и особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе сезонность, режим работы, особенности места ведения деятельности [21]. Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми

актами г. Кодинска значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности вышеуказанных факторов.

$$K2 = K_{вд} * K_{м} * K_{ио} \quad (10)$$

где $K_{вд}$ – коэффициент вида деятельности, учитывающий ассортимент товаров и виды работ (услуг), сезонность;

$K_{м}$ – коэффициент, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности;

$K_{ио}$ – коэффициент, учитывающий иные особенности ведения предпринимательской деятельности.

При этом в целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента $K2$ определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода. Корректировка $K2$ производится ИП в тех случаях, когда предпринимательская деятельность по объективным причинам была временно приостановлена. К таким причинам, например, относятся временная нетрудоспособность, аварийная ситуация, ремонт и т.п. Причем отсутствие ведения предпринимательской деятельности в такие дни подтверждается документально путевыми листами. В то же время надо иметь в виду, что отсутствие в течение того или иного календарного месяца (отдельных календарных дней календарного месяца) налогового периода заказов на оказание услуг не означает, что в эти дни предпринимательская деятельность не осуществлялась [22].

В случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с

начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Таким образом, налоговая база, представляющая собой показатель вмененного дохода за налоговый период, рассчитывается по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} * (\text{N1} + \text{N2} + \text{N3}) * \text{K1} * \text{K2} \quad (11)$$

где ВД – величина вмененного дохода;

БД – значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ);

N1, N2, N3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности в каждом месяце налогового периода (показатель за первый месяц квартала, второй месяц и третий месяц квартала);

K1, K2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности [23].

Из формулы видно, что от итогов деятельности налогоплательщика сумма вмененного дохода не зависит.

По итогам каждого налогового периода ИП Просандеев В.В. исчисляет сумму квартального авансового платежа по налогу, исходя из ставки 15% величины вмененного дохода.

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * 15\% / 100\% * 3 \quad (12)$$

где ВД – вмененный доход за месяц.

Уплата ЕНВД производится ИП Просандеевым В.В. по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода, т.е. 25 апреля, 25 июля, 25 октября и 25 января. Налоговые декларации по ЕНВД (Приложение Г) предприниматель подает в ИФНС по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода, т.е. 20 апреля, 20 июля, 20 октября и 20 января [24].

Сумма единого налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных и фактически уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же квартал;

2) страховых взносов в виде фиксированных платежей, фактически уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование к моменту подачи декларации по ЕНВД;

3) выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50%.

Расчет единого налога за первый квартал следующих годов определяется аналогично и для наглядности представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет по ИП Просандееву В.В.

Показатели	Код строки	2013г.	2014г.	2015г.
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	1	1 500	1 500	1 500
Величина физического показателя за налоговый период	2	215	215	278
Корректирующий коэффициент К1	3	1,569	1,672	1,798
Корректирующий коэффициент К2	4	0,23	0,23	0,23
Налоговая база (руб.) (стр.1 * стр.2 * стр.3 * стр.4)	5	116 381	124 021	172 446
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр.5*15/100)	6	17 457	18 603	25 867
Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных индивидуальными предпринимателями	7	264 000	293 000	558 000
Общая сумма страховых взносов, уменьшающая (но не более чем на 50 %) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход	8	8 729	9 302	12 933
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период	9	8 729	9 302	12 933

В бухгалтерском учете ИП Просандеева В.В. начисление и уплата ЕНВД выглядит следующим образом:

Д 99 «Прибыли и убытки», К 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсч. «Расчеты по ЕНВД» - 12933 руб. – начислен ЕНВД,

Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсч. «Расчеты по ЕНВД», К 51 «Расчетный счет» - 12933 руб. – уплачена сумма ЕНВД с расчетного счета.

Как видно из таблицы 5 наблюдается динамика постепенного увеличения величины вмененного налога к уплате в бюджет.

Выделим причины увеличения единого налога за период с 2013 года по сравнению с 2015:

- изменение величины физического показателя. Так, с 2013 по 2014 года у предпринимателя было семь автобусов с общим количеством мест 215, а в 2015 году добавилось еще три автобуса в связи с чем количество посадочных мест стало 278;

- увеличение значения корректирующего коэффициента К1 в 1,27 раз;

- увеличение суммы уплаченных страховых взносов за работников и за свое страхование в связи с увеличением количества работников, а также в связи с увеличением размера страхового года.

Таким образом, можно говорить о том, что провозглашенная в ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» политика снижения налогового бремени, а также улучшения положения субъектов малого предпринимательства не находит своего воплощения на практике.

3.2 Сравнение налоговой нагрузки ИП при различных системах налогообложения

Для того, чтобы оценить, выгоден ли ИП Просандеева В.В. рассматриваемый режим налогообложения, необходимо сравнить его с другими режимами, такими, как упрощенная система налогообложения - по двум схемам («Доходы» и «Доходы-расходы»), а также общая система налогообложения.

Переходом на упрощенную систему налогообложения послужит:

- доход от реализации по итогам девяти месяцев 2015 года ИП Просандеева В.В. составляет 22 023,82 тыс. руб.;

– остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов

11 074 тыс. руб.;

– среднесписочная численность работников за налоговый период 35 человек.

По всем показателям деятельность ИП Просандеев В.В. удовлетворяет критериям, которые установлены Налоговым кодексом РФ, для перехода на упрощенную систему налогообложения.

ИП Просандеев В.В. должен подать в период с 1 октября по 30 ноября 2015 года, в налоговый орган по месту своего нахождения заявление. При этом в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения ИП Просандеев В.В. должен сообщить о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Единый налог с объектом налогообложения «Доход» рассчитывается по схеме:

– определяется величина доходов, включаемых в налогооблагаемую базу;

При расчете единого налога с объектом налогообложения «Доход-Расход» определяется:

- величина доходов, включаемых в налогооблагаемую базу;
- сумма расходов, уменьшающих сумму расходов.

Налоговая ставка единого налога с объекта налогообложения «Доход» составляет 6 % от налогооблагаемой базы, а с объекта налогообложения «Доход-Расход» 15% от налогооблагаемой базы.

Расчет единого налога будет производиться следующим образом:

Единый налог = (Доходы от реализации + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализационные доходы) * 6%

Во втором случае расчет единого налога производится так:

Единый налог = (Доходы от реализации + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализационные доходы - Расходы предприятия) * 15%

При определении налоговой базы доходы и расходы исчисляются нарастающим итогом с начала налогового периода. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств в банк на расчетный счет ИП или в кассу за предоставленные услуги.

Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, предусмотрен ст. 346 Налогового кодекса РФ. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Общая сумма исчисленного за налоговый период единого налога подлежит уплате в бюджет.

Расчеты единого налога при упрощенной системе налогообложения представлены в таблице 3.2.

При общей системе налогообложения ИП Просандеев В.В. будет платить:

- налог на добавленную стоимость (НДС) - 18% от всего заявленного дохода (не от полученных денег, а от общей стоимости отгруженного товара по накладным и/или актам на оказанные услуги). То есть, НДС платится, даже если деньги ещё не получены. В частном случае, можно получить освобождение от уплаты НДС, если "за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей." (Ст.145 НК РФ), но, используя эту возможность, предприятие теряет право выставить счета-фактуры с НДС покупателям;

- налог на имущество - 2,2% от стоимости имущества;
- страховые взносы – 30 % от фонда оплаты труда;

– НДФЛ - 13%.

Оставшаяся сумма после выплаты всех необходимых расходов - на аренду, телефон, канцтовары, налоги, т.д., является собственностью предпринимателя и используется им по личному усмотрению.

Если бы ИП имел организационную форму ООО, то от оставшейся суммы платится налог на прибыль 20%. Для того, чтобы эти деньги передать в личное пользование участнику (учредителю), необходимо не чаще одного раза в квартал принять решение о выплате дивидендов и до выплаты дивидендов заплатить еще НДФЛ 9%.

Сумма налогов уплачиваемых при общей системе налогообложения для ИП Просандеева В.В. посчитаны условно, так как не всех налогов можно в данном примере выделить налогооблагаемую базу. Расчеты представлены в таблице 6.

Таблица 3.2 – Сравнение различных систем налогообложения в тысячах рублей

	Ставка н/о	2013г.		2014г.		2015г.	
		Сумма налога за год	Чистая прибыль	Сумма налога за год	Чистая прибыль	Сумма налога за год	Чистая прибыль
Исходные данные							
Выручка от продажи товаров, работ, услуг		23920,17		25355,38		26774,77	
Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)		19719,6		22161,86		25389,1	
Налогооблагаемая база		4200,57		3193,52		1385,67	
Расчетные данные							
УСН	6% (доходы)	1435,21	2765,36	1521,32	1672,20	1606,49	-220,82
	15% (доходы- расходы)	630,09	3570,48	479,03	2714,49	207,85	1177,82
ОСН	20 % (налог на прибыль)	840,11	3360,46	638,70	2554,82	277,13	1108,54
ЕНВД	15% (доходы)	72,20	4128,37	76,60	3116,92	86,50	1299,17

Таким образом, данные таблицы свидетельствуют, что самым выгодным для ИП Просандеева В.В. режимом налогообложения из рассмотренных в таблице 3.2 является ЕНВД.

Результаты сравнения режимов налогообложения показывают, что применяя ЕНВД, ИП в 2015 году уплатил налогов в 18,5 раз меньше, чем по упрощенной системе налогообложения по ставке 6 %, в 3,2 раза меньше, чем по общему режиму и в 2,4 раза меньше, чем по УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

ЕНВД рассчитывается из базовой доходности и не зависит от фактических результатов деятельности ИП, увеличение ЕНВД происходит из-за изменения коэффициента К2.

Налог при упрощенная система налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы») увеличивается при увеличении выручки от продаж ИП, чем больше выручка тем больше налог. При больших расходах это приводит к уменьшению чистой прибыли. Такая ситуация видна в 2015 году.

Упрощенная система налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы – расходы») тоже связывает результаты хозяйственной деятельности и размер налога: чем выше прибыль от продаж, тем выше сумма уплачиваемого налога и, наоборот.

Сумму налоговых платежей по годам при различных системах налогообложения представлены на рисунке 3.

Безусловно, если финансовые результаты хозяйствующего субъекта оказываются успешными (увеличивается выручка, снижается себестоимость), то выгоднее применять ЕНВД, так как сумма налога при этом режиме не зависит от размера полученной прибыли, а, следовательно, все, что ИП заработает сверх фиксированной суммы налога, остается в его распоряжении.

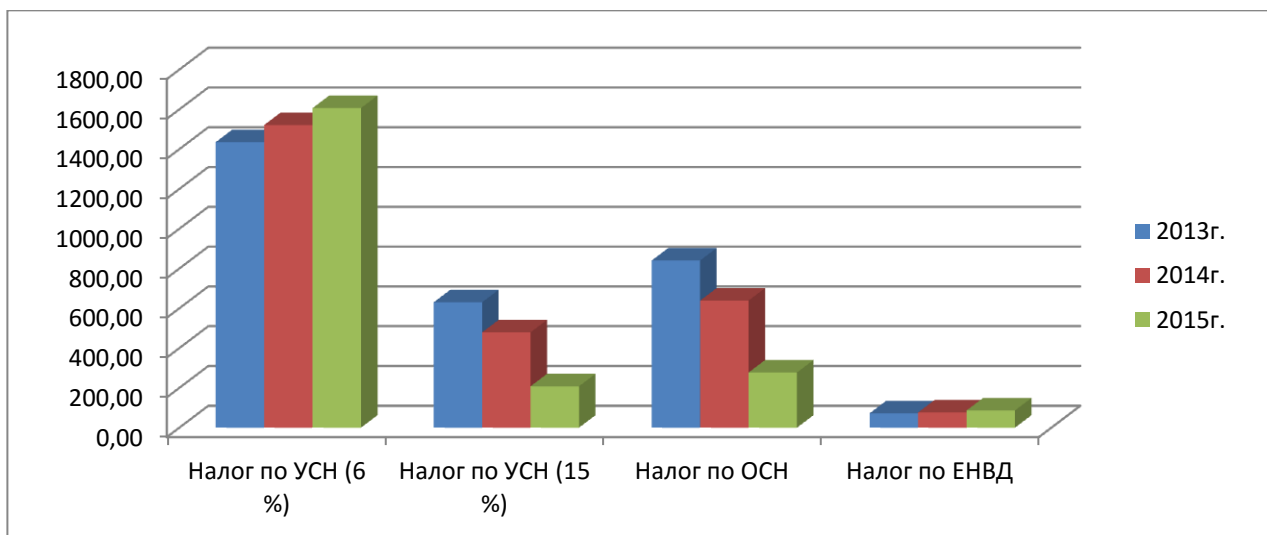


Рисунок 3 – Суммы налоговых платежей при различных системах налогообложения

Сравнение прибыли ИП при различных системах налогообложения представлены на рисунке 4.

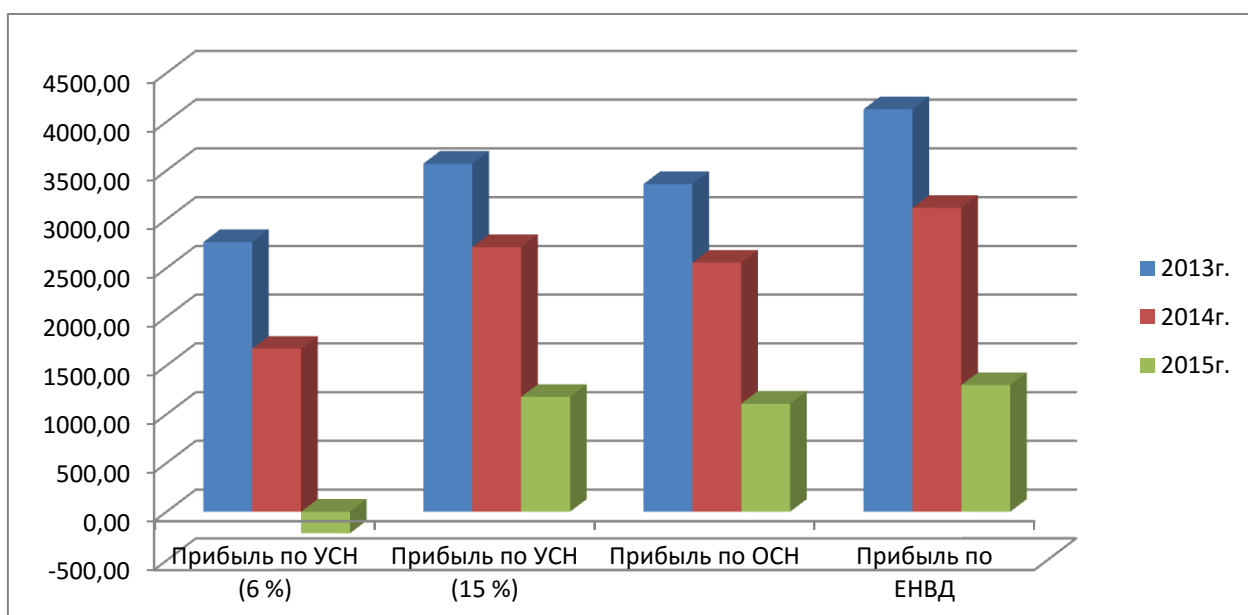


Рисунок 4 – Сравнение прибыли при различных системах налогообложения

3.3 Преимущества и недостатки единого налога на вмененный доход

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – это один из способов оптимизации налогообложения, создания благоприятных условий для развития малого предпринимательства и, в частности, его выхода из сектора теневой экономики [25].

Сегодня можно подвести некоторые итоги. Ряд нововведений, действительно, изменил эту систему в лучшую сторону. Но многие изменения, на наш взгляд, принесли, скорее, вред для плательщиков налога.

Первое, и главное преимущество этой системы – освобождение от уплаты четырех налогов, а именно:

- 1) для организаций – налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество, страховые взносы;
- 2) для индивидуальных предпринимателей – налог на доходы физических лиц (НДФЛ), НДС, налог на имущество, страховые взносы.

Перечисленные выше налоги являются наиболее сложными для применения, определяют основную налоговую нагрузку, и по ним требуется ведение сложного бухгалтерского и налогового учета. Соответственно, замена уплаты этих налогов уплатой единого налога составляет суть ЕНВД.

Следствием замены целого ряда налогов одним является экономия времени по заполнению соответствующих деклараций, а также значительное сокращение документооборота, упрощение порядка ведения бухгалтерского и налогового учета.

Однако, это преимущество уплаты одного налога вместо четырех превращается в недостаток, когда речь заходит о предприятиях, которые вынуждены совмещать ЕНВД с общим режимом налогообложения. Так, у многопрофильных организаций увеличивается число уплачиваемых налогов и они должны организовать ведение раздельного учета, что означает

необходимость дополнительных трудозатрат и, в большинстве случаев, ведение более детального аналитического учета.

Следующим плюсом в системе налогообложения в виде ЕНВД можно назвать применение корректирующих коэффициентов. Коэффициенты K1 и K2 позволяют учесть влияние различных внешних условий (факторов) на размер получаемого дохода, и снизить таким образом размер налоговой базы по налогу.

Так, K1 – это коэффициент-дефлятор, с помощью которого учитывается изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России в предшествующем периоде. K2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности:

- ассортимент товаров (работ, услуг);
- сезонность;
- режим работы;
- величину доходов;
- особенности места ведения предпринимательской деятельности и др.

В числе таких факторов и место ведения деятельности. Ведь условия предпринимательской деятельности в большом городе и маленьком поселке несопоставимы. В поселке и количество потребителей меньше, и доходы населения ниже. Например, у автостоянки, расположенной в крупном городе, доход несравненно больше, чем у автостоянки, расположенной в поселке городского типа.

Плюсом системы является также упрощенная форма отчетности плательщиков ЕНВД, а именно – налоговая декларация. Форма налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход содержит в себе всего 5 страниц, заполнить которые не представляет никакой сложности, если знать величину физических показателей и базовой доходности, значение коэффициентов K1 и K2, а также несложную формулу исчисления налога.

Что касается недостатков системы налогообложения в виде ЕНВД, то главным из них можно назвать обязательный характер налога, и обязанность налогоплательщика перейти на этот режим налогообложения без права выбора системы налогообложения.

Серьезным недостатком ЕНВД является установленная по видам деятельности базовая доходность, которая часто не имеет экономического обоснования и не соответствует реальным результатам предпринимательской деятельности.

В законодательстве о едином налоге на вмененный доход не всегда учитываются специфические особенности деятельности индивидуальных предпринимателей, такие как осуществление деятельности самостоятельно либо с привлечением наемных работников, режим их работы и периодичность осуществления деятельности, а также возможность временного прекращения деятельности. Одновременно с этим не принимается во внимание, что большинство индивидуальных предпринимателей занимаются мелким и мало доходным бизнесом и не могут быть приравнены по размерам базовой доходности к юридическим лицам и предпринимателям, использующим в своей деятельности труд наемных работников.

В результате, во многих регионах значения показателей базовой доходности, оказывающие основное влияние на величину базы налогообложения, установлены для отдельных категорий налогоплательщиков либо в значительно завышенных, либо в заниженных размерах, что приводит к неравенству условий их налогообложения в этих регионах и, как следствие, к нарушению целостности единого экономического пространства в Российской Федерации .

Следующий недостаток – налоговая ставка. Ставка налога закреплена законодательно и не может изменяться. По существу, ставка ЕНВД – составная часть налоговой базы. Как бы ни изменялся порядок исчисления налоговой базы по другим налогам, уменьшение налоговой ставки неизменно приводило к

уменьшению размера платежа. При применении системы налогообложения в виде ЕНВД такого не произошло. То есть фактически роль налоговой ставки выполняет корректирующий коэффициент К2 не случайно, именно его устанавливают органы местного самоуправления. В каждом районе, таким образом устанавливаются свои коэффициенты К2 в спектре от крайне льготных до запретных. Нетрудно представить, какое поле для коррупции открывается при установлении коэффициента, фактически играющего роль налоговой ставки. Можно установить индивидуальные налоговые льготы, не нарушая закона: пониженный коэффициент К2 для отдельного квартала, в котором по случайному совпадению есть только один магазин.

Существенным недостатком системы является то, что предприятие, переведенное на режим уплаты ЕНВД, выступает невыгодным партнером, так как не является плательщиком НДС и не может выставить счет-фактуру заказчику для его возмещения.

Потребители продукции индивидуального предпринимателя, перешедшего на единый налог, не могут принять к зачету налог на добавленную стоимость. Данный вопрос представляется существенной законодательной недоработкой, препятствующей широкому распространению этой системы в тех случаях, когда она экономически целесообразна.

Как известно, величина НДС, принимаемого к зачету при исчислении налога, передается по цепочке от поставщика к покупателю и от него к последующим покупателям. Если в этой цепочке оказывается малое предприятие, перешедшее на систему налогообложения в виде ЕНВД, то следующие за ним покупатели лишаются этого права, что равносильно для них существенному увеличению цены. Это обстоятельство ограничивает область целесообразного применения ЕНВД предприятиями либо работающими непосредственно на розничную торговлю, либо наоборот, стоящими в самом начале технологической цепи, т.е. производящими продукцию из собственного сырья.

3.4 Пути совершенствования системы налогообложения в виде ЕНВД

Необходимость применения специальных налоговых режимов для малого предпринимательства – это вопрос, с одной стороны, поддержки и развития малого бизнеса, а с другой стороны – это вопрос социальной справедливости, т.е. перераспределения доходов между крупным и малым бизнесом, компенсации последнему повышенных рисков хозяйствования, ограничений в доступе к финансовым ресурсам.

Существующая в настоящее время система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход нуждается в серьезном реформировании. Исходя из недостатков и проблем применения системы налогообложения, обозначенных в выпускной квалификационной работе, а также основываясь на данных деятельности ИП, можно предложить определенные направления совершенствования законодательства в области ЕНВД.

В процессе определения выбора системы налогообложения необходимо четко представлять, что налогообложение субъектов малого бизнеса должно максимально учитывать возможность добровольного выбора того или иного режима налогообложения (в случае существования одного или более альтернативных общепринятому режимов налогообложения) или, по крайней мере, выбора ряда параметров налогообложения в рамках обязательной системы (например, объекта налогообложения или методики расчета базы налога).

Разумеется, добровольность применения вмененного налогообложения не подразумевает возможности многократно менять применяемую систему за короткий период времени. Следует определить срок, в течение которого следует оставаться в той системе, которая была выбрана. Имеет смысл предусмотреть ограничение на повторное применение специального режима в течение определенного срока. А именно, если налогоплательщик применял систему налогообложения в виде ЕНВД и перешел к полному учету, то

повторно принять упрощенную форму налогообложения он имеет право только по прошествии 3-х лет после возвращения к общепринятому учету. И, наконец, нельзя менять систему учета в течение налогового периода.

Кроме того, разумеется, добровольность применения порядка, предусмотренного для малого предпринимательства, не исключает использования вмененного минимального налогообложения тех видов деятельности и в тех случаях, когда есть достаточные основания предполагать высокую рентабельность рассматриваемой деятельности и одновременно существенные возможности сокрытия выручки от учета. Для установления минимальных налогов в этом случае следует произвести эмпирические исследования и на их основании определить приемлемые базы вменения и ставки минимального налога, дифференцированные по видам деятельности.

Таким образом, применение единого налога на вмененный доход должно быть возможно только на добровольной основе, а если применение специального режима является обязательным, как на данном этапе развития системы налогообложения малого бизнеса, то налогоплательщик должен обладать закрепленным правом оспаривания начисленных сумм налогов, если они превышают рассчитанные по общепринятой системе, что реализовывало бы принцип равенства налогообложения.

Следующее предложение по совершенствованию системы налогообложения в виде ЕНВД касается ведения бухгалтерского учета. В настоящее время организации – плательщики единого налога на вмененный доход обязаны вести бухгалтерский учет аналогично налогоплательщикам, находящимся на обычном режиме налогообложения, что ставит их в неравные условия с налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения. В связи с этим, предлагается внести дополнения в ст. 346.26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и ст. 4 Федерального закона «О бухгалтерском учете», предусмотрев освобождение налогоплательщиков единого налога на вмененный доход от обязанности

ведения бухгалтерского учета, заменив ее обязанностью ведения книги учета доходов и расходов по аналогии с плательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения [26].

СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ11	Бут Татьяна Александровна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080103_Национальная экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты	- ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по не разглашению конфиденциальной информации». - Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива - Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
--	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

Анализ факторов внутренней социальной ответственности:	– развитие персонала; – охрана здоровья и безопасные условия труда; – социально ответственная структуризация; – природоохранная деятельность и ресурсосбережение; - развитие местного сообщества; - добросовестная деловая практика
Анализ факторов внешней социальной ответственности:	– позитивный фактор при выборе товара или услуги; – снижение уязвимости предприятия: снижение числа конфликтных ситуаций с властью, прессой, некоммерческими (в частности, правозащитными и экологическими) организациями
1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности	1. Внутренние: сотрудники предприятия, деловые партнеры. Внешние: потребители, общественные и государственные организации, инвесторы, СМИ.

стейкхолдеров организации.	
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. ИП Просандеев В.В. - защита материнства и детства и отцовства - профилактика и охраны здоровья граждан, здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан - охрана окружающей природной среды и защита животных - социальная поддержка и защита граждан
3. Определение затрат на программы КСО - расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого – 115 тыс. руб.
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: - повышение доверия к предприятию со стороны партнеров и потребителей - повышение производительности труда, рост прибыли

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.02.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.н.,		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Бут Татьяна Александровна		

4 Корпоративная социальная ответственность в ИП Просандеева В.В.

Усиление интереса общества к роли бизнеса в развитии территорий привело к тому, что крупные компании, в том числе горно-металлургического комплекса, стали уделять более значительное внимание формированию имиджа предприятий в глазах общественности. И на данном этапе оказалось недостаточным лишь вести прибыльный бизнес и платить вовремя налоги. Бизнес оказался в ситуации, когда он является частью общественных отношений и сфера его деятельности выходит далеко за пределы профессиональной. Все это приводит к усилению активности компаний в сфере корпоративной социальной ответственности (КСО). При этом на первый план выступает проблема оценки эффективности КСО.

Рассчитаем показатели социальной ответственности перед работниками, а именно коэффициенты текучести кадров, приема на работу молодых специалистов, образовательного уровня сотрудников, частоты производственного травматизма и затрат на социальную защиту работников.

Таблица 6 - Показатели оценки социальной ответственности ИП Просандеев В.В.

Наименование показателя	2013г.	2014г.	2015г.
Исходные данные			
1. Среднесписочная численность, чел.	28	28	30
2. Уволено, чел.	2	3	4
3. Принято, чел.	2	3	6
4. Сотрудники, прошедшие переобучение, повышение квалификации, чел.	3	4	5
5. Затраты на социальную защиту работников, тыс. руб.	805	1057,26	1172,5
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	4128,41	3116,88	1299,22
7. Расходы на социальную поддержку окружающего общества, тыс. руб.	250	297	364
8. Затраты на охрану окружающей среды, тыс. руб.	289	345	419
9. Себестоимость услуг, тыс. руб.	19719,6	22161,86	25389,1
Расчетные показатели			

Продолжение таблицы 6

1.Коэффициент текучести кадров	7,14	10,71	13,33
2.Коэффициент приема на работу молодых специалистов	7,14	10,71	20,00
3.Коэффициент роста образовательного уровня сотрудников	10,71	14,29	16,67
4.Коэффициент производственного травматизма	0,00	0,00	0,00
5.Коэффициент отношения социальных расходов к чистой прибыли	19,50	33,92	90,25
6.Коэффициент отношения расходов на социальную поддержку окружающего сообщества к чистой прибыли	6,06	9,53	28,02
7.Коэффициент затрат на охрану окружающей среды к себестоимости	1,47	1,56	1,65
8.Коэффициент затрат на охрану окружающей среды к чистой прибыли	7,00	11,07	32,25

Основываясь на полученных данных, можно сделать следующие выводы:

Коэффициент текучести кадров увеличился относительно 2013 года на 6,19 %, что свидетельствует о неграмотной социальной политике (руководство предприятия не заинтересовано в сохранности кадров).

Коэффициент приема на работу молодых специалистов вырос, что свидетельствует о политике привлечения молодых кадров.

Коэффициент роста образовательного уровня сотрудников повысился. Затраты на обучении сотрудников даёт возможности им развиваться. ИП Просандеев В.В. достаточно уделяет внимания развитию персонала, связанному с повышением уровня квалификации сотрудников, стимулированием и созданием условий для эффективного и качественного труда.

Коэффициент производственного травматизма равен 0, так как ИП Просандеев В.В. соблюдает нормы охраны здоровья и условия безопасности.

Произошел рост социальных расходов предприятия относительно чистой прибыли.

Динамика изменения показателей социальной ответственности перед окружающим сообществом увеличилась на 21,96 %, что говорит о вовлечении ИП Просандеева В.В. в жизнь и развитие местного сообщества.

Увеличился коэффициент затрат на охрану окружающей среды относительно себестоимости и чистой прибыли, что свидетельствует о заинтересованности ИП Просандеева В.В. в эффективной реализации программы, направленной на сокращение вредного воздействия производственной деятельности на окружающую среду.

Основываясь на проведенном анализе, можно сделать следующие выводы и дать соответствующие рекомендации основных необходимых мероприятий в области внешней и внутренней корпоративной социальной ответственности:

В ходе анализа показателей социальной ответственности перед работниками были выявлены следующие стороны:

- отмечен рост социальных расходов предприятия относительно чистой прибыли, персонал предприятия оказывает прямое влияние на эффективность и результативность деятельности предприятия, следовательно, мера взаимного воздействия предприятия на персонал и персонала на функционирование предприятия является достаточно высокой;

- ИП Просандеев В.В. уделяет достаточное внимание уровню профессиональной компетентности сотрудников, создает условия для обучения и профессионального развития работников;

- ИП Просандеев В.В. вовлечен в развитие местного сообщества;

- за рассматриваемый период показатель производственного травматизма равен 0, то есть безопасность на предприятии достаточно обеспечена;

- отмечена положительная динамика инвестиций на защиту окружающей среды. Экологичность производства является стратегическим приоритетом для предприятий (особенно автотранспортных) в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Высокие результаты в этой сфере способствуют привлечению инвестиций, снижению штрафных санкций.

ИП Просандеев В.В. осуществляет социально значимые проекты и программы. Но представителям бизнеса важно понять и оценить, насколько эффективны эти программы, как выбрать приоритеты в этом виде деятельности предприятия, кто может стать полноправным партнером в их реализации, как эта деятельность вписывается в планы предприятия и вообще – есть ли необходимость их осуществления.

Успешной реализации социальных программ предприятия содействует значительное количество факторов, к их числу необходимо отнести выбор партнеров в ходе осуществления социальных программ. В табл. 4.2 предложены возможные основные партнеры, список которых не исчерпывается приведенными, и в ряде схем и механизмов реализации возможно появление каких-то других участников. Равно как и вовлечение различных партнеров в осуществление программ является в целом условным, хотя соответствует желаемым приоритетам и исходит из имеющейся практики (отмечено в таблице знаком «+»). Из указанных данных следует, что направления социальных программ, соответствующие внутренним задачам компании (1-3), не требуют широкого участия внешних партнеров, исключая профессиональную среду (профсоюзы и профессиональные ассоциации). Внешние же программы (4-6), обычно являющиеся долгосрочными и финансово затратными, рассчитаны на привлечение значительно числа внешних партнеров.

Таблица 7 - Партнеры ИП Просандеева В.В. в реализации социальных программ

Направления социальных программ	Сотрудники	Профсоюзы	Деловые партнеры	Профессиональные объединения, ассоциации, Т	НКО	Органы власти	Международные фонды и организации	Органы местного самоуправления	Социальные консультанты	СМИ	Законодательная власть	Политические партии	Государственные и местные учреждения
Развитие персонала	+	+		+					+				+
Охрана здоровья и	+	+				+							+

безопасные условия труда													
Социально ответственная реструктуризация	+	+	+	+		+			+	+			+
Природоохранная деятельность и ресурсосбережение			+	+	+	+		+		+	+		+
Развитие местного сообщества	+		+	+	+	+		+		+	+	+	+
Добросовестная деловая практика	+		+	+	+		+		+	+			+
Создание условий развития социально ответственного бизнеса (законодательство, цивилизованное лоббирование интересов и т.д.)		+	+	+	+	+	+	+		+	+	+	+

Одним из ключевых является также вопрос выбора направления внешних социальных программ. Основными сферами деятельности (направлениями), в которых могут быть реализованы социальные программы предприятия, и затраты на их осуществление, приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Затраты на мероприятия по корпоративной социальной ответственности

Наименование мероприятия	Затраты, тыс. руб.
Содействие защите материнства и детства и отцовства	25
Содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья сотрудников, а также на пропаганду здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния сотрудников	15
Содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта	10
Охрана окружающей природной среды и защита животных	50
Оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам	15
Итого	115

Корпоративная социальная практика свидетельствует, что эффективные социальные программы влияют на повышение капитализации предприятия, рост прибыли, снижение издержек при расширении бизнеса, в том числе географическом. Бренды компаний, известных своими социальными

программами, вызывают положительные ассоциации, позитивный образ, что влияет на рост продаж, а также оказывает влияние на такой немаловажный фактор как стабильность спроса, привязанность потребителей (в особенности населения) к той или иной марке, той или иной услуге компании.

В результате внедрения проектируемой политики корпоративной социальной ответственности ИП Просандеев В.В. будет получен определенный социально-экономический эффект.

Для определения эффективности проведения предлагаемых мероприятий необходимо рассчитать затраты и экономический результат по проекту.

Необходимо рассчитать экономический эффект предлагаемых мероприятий. От внедрения стратегических мероприятий, по мнению специалистов, происходит увеличение прибыли на 10 % в течение одного года.

Возможное увеличение объема прибыли определим по формуле:

$$\Delta Д = В_0 * 0,1 \quad (13)$$

где $\Delta Д$ - планируемый уровень прибыли организации, тыс. руб.;

$В_0$ - прибыль в последнем отчетном периоде, тыс. руб.

0,1 - нормативный коэффициент, принимаемый при определении результатов от проведения мероприятий корпоративной социальной ответственности.

Определим объем прибыли (прирост доходов) в результате проведения мероприятий КСО:

$$\Delta Д = 1299,22 * 0,1 = 129,92 \text{ тыс. руб.}$$

При внедрении разработанных мероприятий ИП Просандеев В.В. необходимо будет понести определенные затраты (вложить инвестиции) в сумме 115 тыс. руб. (табл. 4.3).

Рассчитаем экономический эффект от внедряемых мероприятий:

$$\Delta \Pi = \Delta Д - \Delta Р$$

(14)

где $\Delta Р$ - общие затраты,

$\Delta Д$ - прирост доходов.

$$\Delta \Pi = 129,92 - 115 = 14,92 \text{ тыс. руб.}$$

Эффективность в процентном соотношении рассчитаем по формуле:

$$\mathcal{E} = \Delta \Pi / \Delta Р * 100\%$$

(15)

$$\mathcal{E} = 14,92 / 115 * 100 = 12,97 \%$$

В результате выполненных вычислений, было установлено, что в рамках развития корпоративной социальной ответственности экономически выгодны для ИП Просандеев В.В., так как экономическая эффективность данного проекта составляет 12,97 % и, следовательно, должен рассматриваться вопрос о внедрении предложенных мероприятий.

Таким образом, деятельность ИП Просандеева В.В. в области корпоративной социальной ответственности носит системный характер и направлена на результат. Все проекты объединены единой стратегией, а это значит, что все они направлены на реализацию единой цели – формированию и укреплению ценностей социально-ответственного поведения в бизнес-среде. ИП Просандеев В.В. уверен, что в деловом сообществе успех измеряется не только объемами прибыли, но также и тем влиянием, которое оказывает субъекты малого бизнеса на локальное сообщество.

Заключение

Малое предпринимательство играет значительную роль в экономике, и оказывает влияние на экономический рост, усовершенствование научно-технического прогресса, насыщение рынка конкурентоспособными товарами (, открытие новых рабочих мест.

Проблемы налогообложения имеют в настоящее время первое место в системе финансового управления малого бизнеса. У предпринимателей появилась необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогообложения прибыли, стремиться снизить налоговый напор, восполнять финансовые риски хозяйственной деятельности и снизить неопределенность внешней бизнес-среды.

Цель выпускной квалификационной работы достигнута путём реализации поставленных задач. В результате проведённого исследования по теме: «Исследование ведения бухгалтерского учета и налогообложения малого предпринимательства на примере ИП Просандеева В.В.» можно сделать следующие выводы.

Первая глава выпускной квалификационной работы посвящена изучению теоретических вопросов бухгалтерского учета и налогообложения в сфере малого бизнеса в Российской Федерации. Изучено малое предприятие и критерии его идентификации; изложены характеристики налоговых режимов и формы бухгалтерского учета, которые имеют право применять субъекты малого **предпринимательства в Российской Федерации.**

Вторая глава **выпускной квалификационной работы** посвящена анализу налогообложения малого предприятия - ИП Просандеева В.В.

В результате анализа статей баланса выявлено следующее:

- дефицит оборотных средств так как чистый оборотный капитал имеет отрицательное значение. Это свидетельствует о неспособности ИП

своевременно погасить краткосрочные обязательства в установленные сроки и может повлечь банкротство;

- показатель оборачиваемости рабочего капитала за последние года уменьшился, что говорит об неэффективном использовании инвестиций в оборотный капитал;

- коэффициент текущей ликвидности ИП менее 2, что свидетельствует о неспособности компании погашать текущие обязательства за счет оборотных активов. Это может привести к банкротству.

В настоящее время ИП Просандеев В.В. применяет ЕНВД. За 2013г. уплачено налога на сумму 8,7 тыс. руб., в 2014г. – 9,3 тыс. руб., в 2015г. – 12,9 тыс. руб.

Для определения наиболее выгодного налогового режима был проведен сравнительный анализ показателей разных налоговых нагрузок. Проанализировав отчисление налогов в бюджет за три года, можно сделать вывод, что ИП Просандееву В.В. выгодно остаться на системе ЕНВД.

Действие ЕНВД заметно упростило процедуры налогообложения и предоставления отчетности и, в конечном счете, создало благоприятные условия для ускорения развития в стране малых предприятий. Но вместе с тем при всех возможных преимуществах вмененной системы налогообложения организации и предприниматели сталкиваются с рядом трудностей, возникающих в результате применения ЕНВД.

Главным преимуществом системы налогообложения в виде ЕНВД для ИП является замена таких налогов как НДС, НДФЛ, налога на имущество уплатой только единого налога. Данное обстоятельство значительно упрощает ведения налогового и бухгалтерского учета, сдачи налоговой отчетности, так как обязанность вести налоговый учет и сдачу налоговой отчетности по каждому, указанному выше, налогу в отдельности заменяется необходимостью проведения указанных мероприятия только в отношении одного налога.

Однако, существует и много недостатков, которые усложняют применение ЕНВД на практике. К ним можно отнести обязательный характер применения этого специального режима, необходимость ведения двойного учета при совмещении режимов, экономически необоснованная величина базовой доходности.

Роль бизнеса в развитии общества заметно возросла, повысились требования к открытости в деловой сфере. Многие компании четко осознали, что успешно вести бизнес, функционируя в изолированном пространстве, невозможно. Поэтому характерной чертой ИП Просандеева В.В. является интеграция принципа корпоративной социальной ответственности в стратегию развития бизнеса.

Список используемых источников

1. Кевеш А.Л. Малое и среднее предпринимательство в России - М.: Росстат, 2014. – 176 с.
2. 2 Попова А.В., Лобов С., Дзобелова В., Калинин А., Елоев Ю., Атаев М., Чапек В. Малое предпринимательство в России: организация, экономика, управление - Р-на-Д.: Феникс, 2013. – 380 с.
3. 3 Федеральный закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Парламентская газета. – 2007. – 09 августа. – №N 99. – С. 4-5.
4. 4 Грудцына Л.Ю., Спектор А.А., Туманов Э.В. Научно-практический комментарий к ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». - М.: Юркомпани, 2015. – 250 с.
5. 5 Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. - М.: Проспект, 2013. – 360 с.
6. 6 Башарина А.В., Черненко А.Ф. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях - Р-на-Д.: Феникс, 2013. – 320 с.
7. 7 Приказ Минфина России от 31.12.2008 № 154н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей» // Российская газета. – 2009. – 04 марта. – № 36. – С. 8-10.
8. 8 Мандрощенко О.В. Налоговая составляющая в малом бизнесе // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 23. – С. 14 – 25.
9. 9 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Часть первая и вторая. [Электронный ресурс]: Консультант плюс. М., 2011. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/> (дата обращения: 08.05.2016).
10. 10 Гладкова С.Г. Упрощенная система налогообложения. – Н.: Издательский центр «Мысль», 2015. – 213 с.
11. 11 Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. - М.: Юнити, 2011. – 127 с.

12. 12 Кочергов Д.С. Упрощенная система налогообложения- 8-е изд., - М.: Омега - Л, 2015. – 115 с.

13. 13 Единый налог на вмененный доход. Глава 26.3 НК РФ. Практическое применение с учетом последних изменений/ под ред. Г.Ю.Касьяновой.- М.: АБАК, 2016. – 176 с.

14. 14 Курбангалеева О.А. Упрощенец. Всё о специальном налоговом режиме для малого бизнеса. -3-е изд. - М.: Эксмо, 2015. - 368 с.

15. 15 Городское положение о введении на территории городского округа – город Козьмодемьянск городского округа системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности от 28.11.2007г. № 253// Кежемский вестник – 2008. – 01 декабря - № 12. – С. 3-4.

16. 16 Гинзбург А.И. Экономический анализ для руководителей малых предприятий. - СПб.: Питер, 2012. – 224 с.

17. 17 Карпик А.Е., Шухгальтер М.Л. Экономика предприятия. - СПб.: Питер, 2012. – 280 с.

18. 18 Центр Экономического Анализа и Экспертизы. Форумы на интересные и важные темы. URL: <http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=1126> (дата обращения: 08.05.2016).

19. 19 Новикова О., Брызгалин В. УСН и ЕНВД. Как платить налоги. Практика применения льготных налоговых режимов - М.: Эксмо, 2015. – 256 с.

20. 20 Минфин РФ Письмо № 03-11-11/216 от 27.11.2015 «О порядке применения в 2016 году коэффициента-дефлятора «К» при исчислении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» URL: <http://www.klerk.ru/print/167094/> (дата обращения: 08.05.2016).

21. 21 Письмо Минфина России от 11.02.2011 № 03-11-09/6 URL: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=110952> (дата обращения: 08.05.2011\6).

22. 24 Приказ Минфина России от 22.06.2009 № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением

упрощенной системы налогообложения и порядка ее заполнения» // Российская газета. – 2009. – 19 августа. – № 153

23. 26 Терехин Р.С., Марчук М.В. Всё об УСН (упрощенной системе налогообложения - СПб.: Питер, 2015. – 324 с.

24. Ендовицкий Д. А. Малое предприятие. 5 в 1: бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина. - М.: Рид Групп, 2011. - 320 с.1
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 10 августа 2000 г. № 153-154 // Рос. Газ. 2000. № 32 ст. 3340. - М.: Издательство «Экзамен», 2015. – 816 с.

26. Караваева И. В. Макроэкономические критерии оптимизации налогообложения - учебник для вузов.-под ред И. В. Караваевой - М.: Федерализм., 2013. - 270 с.

27. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 325 с.

28. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: [федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.07.2007) (действующая редакция от 29.12.2015)] // Электрон. дан. – М., 2015 - режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157188/

29. Бухгалтерский учет: Учебник/ под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527с.

30. Смирнов Д.А. Первичные учетные документы (порядок применения, комментарии официальных органов, арбитражная практика) / Налоги и финансовое право. –2016. – № 2. – С.15-22.

31. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве: полное практическое руководство. / А.В. Касьянов – М.: РОСБУХ, 2012. – 141 с.

32. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет под ред. С. Р. Богомолец. - М.: ООО "Маркет ДС Корпорейшн", 2013. – 209 с.

33. Елгина Е.Б. Первичные документы. – М.: «Статус-Кво 97», 2014. – 133 с.
34. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 617 с.
35. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник. – М.: ТК ВЕЛБИ, Изд-во Проспект, 2015. – 848с.
36. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 5-е издание, переработанное и дополненное – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 352 с.
37. Широкобоков В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – 2-е издание. – М.: КНОРУС, 2012. – 672 с.
38. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е издание, переработанное и дополненное – М.: КНРУС, 2011. – 472 с.
39. Волков Д.Л. Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации: Учебное пособие. – СПб.: Издательский дом Санкт-Петербургского государственного университета, 2014. – 640 с.
40. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник – 3-е издание, переработанное и дополненное – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2015. – 256 с.

Приложение А (Справочное)

Бухгалтерский Баланс на 01.01.2016г

ФИО ИП: Просандеев В.В			
ИНН: 242000759988		Валюта:	руб.
Отчетная дата: 31.12.2015		Масштаб:	тыс. руб.
Наименование строки формы	Код строки	На начало отчетного года (01/01/2010 г.)	На конец отчетного периода
АКТИВ			
Основные средства (ОС)	10	12178	11594
здания			
оборудование			
автотранспорт		12178	11594
прочее			
Товарно-материальные запасы (ТМЗ), в т.ч.	30	154	139
сырье, материалы		154	
готовая продукция, товары			
прочее			
Дебиторская задолженность (ДЗ)	50	262	280
Касса и средства на счетах (Касса)	70	183	264
Валюта баланса (ВБ)*	100	12777	12277
ПАССИВ			
Собственный капитал (СК)**	200	6686	7771
Кредиторская задолженность (КЗ), в т.ч.	250	6091	4506
полученные кредиты		5400	3654
полученные займы			
долг перед поставщиками		180	280
полученная предоплата			
налоги		88	98
з/плата		423	474
прочее			
Валюта баланса (ВБ)	300	12777	12277

Примечания:

* - "Валюта баланса" = строка 10 + строка 30 + строка 50 + строка 70 = строка 200 + строка 250

** - "Собственный капитал" - разница между строками "Валюта баланса" и "Кредиторская задолженность"

Просандеев В.В.

«31»декабря 2015

подпись, расшифровка

дата заполнения

представляется на подпись 15-го числа текущего календарного месяца, следующего за отчетным периодом, территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) по месту регистрации		Приложение к Изменению, которое вносится в постановление Правления ПФР от 16.01.2014 № 20п, утвержденным постановлением Правления ПФР от 04.09.2015 № 184п	
Форма РСВ-1 ПФР			
Регистрационный номер в ПФР 034 - 040 - 003286		Стр. 001	
РАСЧЕТ по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам			
Номер уточнения 000 (000 - исходная форма, уточнения 001 и т.д.)		Отчетный период (код) 0 (0 - 1 квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)	
Причина уточнения		Календарный год 2015 (2 - 1 квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)	
Прекращение деятельности			
Просандеев Виктор Васильевич (наименование организации, обеспечивающего подсчет/расчет индивидуального предпринимателя, физического лица)			
ИНН 242000759988		Код по ОКВЭД 60.21	
КПП		Номер контактного телефона 22126	
Количество застрахованных лиц 30		Среднесписочная численность 30	
на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже			
На 3 страницах		с приложением подтверждающих документов или их копий на страницах	
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю		Заполняется работником ПФР	
1 - плательщик страховых взносов, 2 - представитель плательщика страховых взносов, 3 - правопреемник		Сведения о представлении расчета	
И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, пред- ставляющего плательщика страховых взносов - (физического лица)		Данный расчет представлен (код)	
(наименование организации, представляющего плательщика страховых взносов - юридического лица)		На страницах	
Подпись _____ Дата _____		с приложением подтверждающих документов или их копий на страницах	
Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов		Дата представления расчета	
_____		_____	
_____		_____	

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

(в рублях)

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
		страховая часть	накопительная часть	всего	всего
1	2	3	4	5	6
Остаток страховых взносов, подлежащий уплате на начало расчетного периода (1) задолженность, (-) переплата	100	-126	-252		
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода	110	351176	66225	49766	32108
в том числе за последние три месяца отчетного периода	111	123259	22897	17426	11243
	112	105034	20489	14966	9656
	113	122883	22839	17374	11209
	итого (с 111+112+113)	351176	66225	49766	32108
Доначислено страховых взносов с начала отчетного периода	120				
Взносы к уплате (с 100+110+120)	130	351050	65973	49766	32108
Уплачено с начала расчетного периода	140	351500	67000	50000	33000
в том числе за последние три месяца отчетного периода	141	123500	23000	17500	11500
	142	105000	21000	15000	10000
	143	123000	23000	17500	11500
	итого (с 141+142+143)	351500	67000	50000	33000
Остаток страховых взносов, подлежащий уплате на конец отчетного периода (14) задолженность, (-) переплата	150	-450	-1027	-234	-892

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу, установленному для плательщика страховых взносов

(без учета данных отраженных в Разделе 3)

Код тарифа

(в рублях)

Наименование показателя	Код строки	Взносы с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	взносы (с 201+202)	200	1605390	562140	482780
	1900 г.р. и старше	201	501640	180520	141300
	1907 г.р. и младше	202	1103750	381620	341480
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	в соответствии с п. 1, 2 ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	взносы (с 211+212)	210		
		1900 г.р. и старше	211		
		1907 г.р. и младше	212		
	в соответствии с п. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1908 г.р. и старше	213		
Суммы, превышающие предельное значение базы для начисления страховых взносов, установленное ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	взносы (с 217+218)	216			
	1900 г.р. и старше	217			
	1907 г.р. и младше	218			
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	1900 г.р. и старше (с 201+211+214+215)	220	501640	180520	141300
	1907 г.р. и младше (с 202+212+214+215)	221	1103750	381620	341480
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (с 200+210+216)	230	1605390	562140	482780	560470
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	страховая часть	241	351176	123259	105034
	накопительная часть	242	66225	22897	20489
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	всего	243	49766	17426	14966
	всего	244	32108	11243	9656

Приложение В (Справочное) Форма-4 ФСС

Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 16 февраля 2015 г. № 42	
Представляется на основании инициативы из подлинника 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации*	
Регистрационный номер страхователя	Форма 4 - ФСС стр. 001
Код подчиненности	2402110594 24093
РАСЧЕТ по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения	
Номер корректировки 000	Отчетный период (код) 03 / Календарный год 2015
(000 - квартал, 001 - январь, 002 - февраль, 003 - март, 004 - апрель, 005 - май, 006 - июнь, 007 - июль, 008 - август, 009 - сентябрь, 010 - октябрь, 011 - ноябрь, 012 - декабрь)	(03 - 1 кв. 00 - некорректир.; 09 - 3 кв. 00 - некорр.; 01, 02 - при введении на территории субъектов Российской Федерации системы выплаты страхового обеспечения)
Инициативный представитель: Посланник Виктор Васильевич	
Полное наименование организации, в которой работает инициативный представитель (Ф.И.О. (инициативный представитель) инициативного представителя предприятия, филиала или иного подразделения)	
ИНН 2420000759988	ОГРН (ОГРНИП) 3042420360000079
КПП 242001010	Номер контактного телефона 22126
Адрес регистрации 662691	Шифр платежного страхового взноса (страхователя)
субъект Красноярский край	
город Козьмодемьянск	
улица пр-т Ленинского Комсомола	
дом 14	корпус (строение)
квартира (офис) 148	Численность работников 30
из них: женщин 12	Расчет представлен на стр.
работников инвалидов	с приложениями подтверждающих документов
работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	листов
Подтверждается и подлинность сведений, указанных в отчетном документе, подтверждающем:	
1 - платежный страховой взнос (страхователя) 2 - представитель, платежный страховой взнос (страхователя) 3 - платежный	
Заполняется работником территориального органа Фонда социального страхования:	
Датский расчет представлен (код)	
с приложениями подтверждающих документов	
Дата представления расчета**	
(Ф.И.О. (подпись при)) (Подпись)	

* Делос - территориальный орган Фонда

Регистрационный номер
страхователя

2 4 0 2 1 1 0 5 9 4 /

стр. 0 0 2

Код подчиненности

2 4 0 9 3

**РАЗДЕЛ I. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ
ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ И ПРОИЗВЕДЕННЫМ РАСХОДАМ**

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ**

(руб. коп.)

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность за страховые взносы на начало расчетного периода	1		Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	11	
в том числе:			за счет превышения расходов	11.1	
за счет превышения страховых взносов			за счет превышения страховых взносов	11.2	
Начислено страховых взносов:			Расходы на обязательное социальное страхование:		
на начало отчетного периода			на начало отчетного периода		
за последние три месяца отчетного периода			за последние три месяца отчетного периода		
январь	11.302.06		1 месяц		
февраль	14000.62		2 месяц		
март	16213.63	2	3 месяц		
Итого		46156.31	Итого	11.3	
Начислено страховых взносов по актам о временной нетрудоспособности:			Уплачено страховых взносов:		
на начало отчетного периода			на начало отчетного периода		
за последние три месяца отчетного периода			за последние три месяца отчетного периода		
1 месяц			январь	11.303.06	
2 месяц			февраль	14000.62	
3 месяц			март	16213.63	16
Итого	3		Итого	11.303	47000
Начислено страховых взносов страхователями за предыдущий расчетный период:	4		Сниженная сумма задолженности страхователями	17	
по актам о временной нетрудоспособности:					
территориальным органом Фонда за предшествующий расчетный период			Всего (сумма строк 12+13+16+17)	18	47000
на начало отчетного периода					
за последние три месяца отчетного периода			Задолженность за страховые взносы на конец отчетного (расчетного) периода	19	46156.31
1 месяц			в том числе:		
2 месяц			исключенная	20	
3 месяц					
Итого	5				
Получено от территориального органа Фонда на безвозмездный счет в возмещение произведенных расходов:					
на начало отчетного периода					
за последние три месяца отчетного периода					
1 месяц					
2 месяц					
3 месяц					
Итого	6				
Возврат сумм взносов уплаченных страхователями (страховыми взносами)	7				
Всего (сумма строк 1+2+3+4+5+6+7)	8	46156.31			
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода:	9				
в том числе:					
за счет превышения расходов	10				
за счет превышения страховых взносов	11				

Регистрационный номер
страхователя

2 4 0 2 1 1 0 5 9 4 /

стр. 0 0 4

Код подчиненности

2 4 0 9 3

Расчет базы для начисления страховых взносов

(руб.)

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяца	3 месяца
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1	1605390	562140	482780	560470
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	2				
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	3				
Итого база для начисления страховых взносов (строка 1 - строка 2 - строка 3)	4	1605390	562140	482780	560470
из них: суммы выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I, II, III группы	5				

Регистрационный номер
страхователя

2 4 0 2 1 1 0 5 9 4 /

стр. 0 0 9

Код подчиненности

2 4 0 9 3

**РАЗДЕЛ II. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА
ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ
И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ И РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ СТРАХОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
БАЗА ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

(руб.)

Таблица 6

Наименование показателя	Код строки	Выплаты и иные вознаграждения в пользу работников			Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	Скидка к страховому тарифу	Подбита к страховому тарифу		Размер страхового тарифа с учетом скидки (подбита) (%) (заполняется в рублях с двумя десятичными знаками после запятой)
		на которые начисляются страховые взносы		на которые не начисляются страховые взносы			дети, учащиеся	прочие (%)	
		всего	в т.ч. выплаты в пользу работников-инвалидов						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего с начала расчетного периода	1	1401390							
в том числе за последние три месяца отчетного периода	2	1400390							
в том числе:	январь	3	363740						
	февраль	4	402790						
	март	5	600470		0,8				

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ
НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

Таблица 7

Наименование показателя	Код строки	Сумма (руб. млн.)	Наименование показателя	Код строки	Сумма (руб. млн.)
1	2	3	1	2	3
Задолженность за страховые взносы на начало расчетного периода	1		Задолженность за территориальными органами Фонда на начало расчетного периода	10	200,00
Начислены страховые взносы на начало отчетного периода			Расходы по обязательному социальному страхованию:		
за последние три месяца отчетного периода		12643,12	на начало отчетного периода		
январь		4497,12	за последние три месяца отчетного периода		
февраль		3862,24	1 месяц		
март		4483,76	2 месяца		
	2	12643,12	3 месяца		
Начислены взносы на выплаты по страховым случаям	3		Уплачены страховые взносы:		
на выплаты в пользу работников территориальными органами Фонда за прошлый расчетный период	4		на начало отчетного периода		
Начислены взносы страхователями за прошлый расчетный период	5		за последние три месяца отчетного периода	13000	
Получено от территориального органа Фонда на безвозмездной основе	6		дети, не обучающиеся в учреждениях		
Взносы сумм взносов (разница между начисленными и уплаченными) страховыми взносами	7		январь	4500	
Всего (сумма строк 1+2+3+4+5+6+7)	8	12643,12	февраль	4000	
Задолженность за территориальными органами Фонда на конец отчетного периода	9		март	4500	
			Средняя сумма задолженности страхователей	13	
			Всего (сумма строк 10+11+12+13)	14	11200,00
			Задолженность за страхователями на конец отчетного периода	15	307,96
			в том числе:		
			инвалиды	16	

Приложение Г (Справочное) Налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности



02909028

ИНН 2420007599

КПП

Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	18210502010021000110
Код по ОКATO	020	04224501000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	29608 - - - - -
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	
Код по ОКATO	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКATO / стр. 010 раздела 3))	030	



ИНН 242000759988

КПП _____ Стр. 0 0 3

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр.010) 0 6

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр.020)

Почтовый индекс 6 6 3 4 9 1

Субъект Российской Федерации 2 4

(код)

Район Кежемский - - - - -

Город Козинск - - - - -

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) Ленинского Комсомола пр-кт - - -

Номер дома (здания) 1 4 - - - - -

Номер корпуса (строения)

Номер офиса (квартиры) 1 4 7 - - - - -

Код по ОКATO (код стр.030) 0 4 2 2 4 5 0 1 0 0 0

Показатели		Код строки	Значения показателей									
1		2	3									
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	1	5	0	0	-	-	-	-	-	-
Величина физического показателя за	1 месяц налогового периода	050	2	7	8	-	-	-	-	-	-	-
	2 месяц налогового периода	060	2	7	8	-	-	-	-	-	-	-
	3 месяц налогового периода	070	2	7	8	-	-	-	-	-	-	-
Корректирующий коэффициент К1		080	1	.	3	7	2	-	-	-	-	-
Корректирующий коэффициент К2		090	0	.	2	3	-	-	-	-	-	-
Налоговая база (руб.) (стр. 040 x стр.080 x стр.090 x (стр. 050+стр. 060+стр. 070))		100	3	9	4	7	6	6	-	-	-	-
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр. 100 x 15 / 100)		110	5	9	2	1	5	-	-	-	-	-



ИНН 2420007599-8

КПП _____ Стр. 0 0 4

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКATO (сумма значений стр. 100 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	3 9 4 7 6 6 - - - - -
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	020	5 9 2 1 5 - - - - -
Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование	030	2 9 6 0 7 - - - - -
Сумма выплаченных в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход	040	_____
Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (стр. 030 + стр. 040), уменьшающая (но не более чем на 50 %) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (стр. 020)	050	2 9 6 0 7 - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (стр. 020 - стр. 050)	060	2 9 6 0 8 - - - - -