

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.01, Экономика
Кафедра инженерного предпринимательства

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА
(СПЕЦИАЛИСТА)**

| |
|---|
| Тема работы |
| Особенности налогообложения малого бизнеса |

УДК 336.221:334.012.32

Студент

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|----------------|---------|------|
| Д-3Б4А1 | Васильева А.Ю. | | |

Руководитель

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------|----------|------------------------------|---------|------|
| доцент | Кац В.М. | к. ф–м н. | | |

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|------|
| доцент | Ермушко Жанна Александровна | Кандидат экономических наук | | |

Нормоконтроль

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------|---------------------------------|-----------------------------------|---------|------|
| доцент | Селевич Татьяна Семеновна | Кандидат экономических наук | | |

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

| Руководитель ООП | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|---------------------|-----|------------------------------|---------|------|
| | | | | |

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

| Зав. кафедрой | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|---------------|-----|------------------------------|---------|------|
| | | | | |

Томск – 2019 г.

| Код | Результат обучения |
|-------------------------------------|---|
| <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. |
| 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 |
| P3 | Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности. |
| P4 | <i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности |
| 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 |
| <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; |
| 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; |
| 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 |
| 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. |
| 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. |
| P11 | Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности |
| P12 | осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования. |
| P13 | Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации |

| Код | Результат обучения |
|-----|--|
| | разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий |
| Р14 | 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 |
| Р15 | 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. |

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

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.01.03 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

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

Студенту:

| Группа | ФИО |
|---------|-----------------------------|
| Д-3Б4А1 | Васильева Анастасия Юрьевна |

Тема работы:

Особенности налогообложения малого бизнеса

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

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.).

1. Отчет по производственной практике.
2. Отчет по преддипломной практике.
3. Книги различных авторов по теме, выбранной для исследования.
4. Статьи с аналитических порталов в сети Интернет.
5. Результаты наблюдения за работой компании.

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. Общие теоретические подходы к исследованию основ налогообложения ООО «ПЗ «Заварзинский»
2. Социальная ответственность компании.

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)

Таблицы, рисунки

| | |
|---|---|
| Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов) | |
| Раздел | Консультант |
| Социальная ответственность компании | Ермушко Жанна Александровна к.э.н. доцент ШИП |
| Раздел ВКР, выполненный на иностранном языке | |
| Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках: | |
| На русском языке | На английском языке |
| <p>ВВЕДЕНИЕ</p> <p>1. Теоретические основы организации налогообложения малого бизнеса в РФ</p> <p>1.1. Экономическая сущность, признаки и социально-экономические критерии малых и средних предприятий</p> <p>1.2 Особенности систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства</p> <p>1.3 Зарубежный опыт налоговой поддержки малого бизнеса</p> <p>2. Анализ особенностей налогообложения малого бизнеса на примере ООО «ПЗ Заварзинский»</p> <p>2.1. Экономическая характеристика деятельности субъекта малого предпринимательства ООО «ПЗ Заварзинский»</p> <p>2.2. Организация учета в ООО «ПЗ Заварзинский» в современных условиях хозяйствования</p> <p>2.3. Анализ механизма налогообложения малого предприятия ООО «ПЗ Заварзинский»</p> <p>3. Пути совершенствования налогообложения в организации малого бизнеса ООО «ПЗ Заварзинский»</p> <p>3.1. Анализ налоговой нагрузки и направления оптимизации налогообложения</p> <p>3.2. Анализ предложенных рекомендаций и их воздействие на ООО «ПЗ Заварзинский»</p> <p>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</p> <p>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</p> <p>ПРИЛОЖЕНИЯ</p> | |

| | |
|---|--------------------|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику | 12.01.2019г |
|---|--------------------|

Задание выдал руководитель

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|------------------|------------|-------------------------------|----------------|-------------|
| доцент | Кац В.М. | к. ф-м н. | | 12.01.2019 |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------------|------------|----------------|-------------|
|---------------|------------|----------------|-------------|

| | | | |
|---------|-----------------------------|--|------------|
| | | | |
| Д-3Б4А1 | Васильева Анастасия Юрьевна | | 12.01.2019 |

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

| | | | |
|----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|
| Группа Д–ЗБ4А1 | | Васильева Анастасия Юрьевна | |
| Школа | Инженерного предпринимательства | | ШИП |
| Уровень образования | бакалавр | Направление/специальность | 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» |

| | |
|---|--|
| Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»: | |
| <p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера | <p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p> |
| <p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p> | <p>1. ТК РФ от 30.12.2001 №197–ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).</p> |
| Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке: | |
| <p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – Системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. | <p>В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Принципы корпоративной культуры; • Системы социальных гарантий организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.); • Развитие человеческого капитала в организации. |

| | |
|--|---|
| <p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – Спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. | <p>В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Мероприятия, организуемые в рамках содействия охране окружающей среды; • Взаимодействие с местным сообществом. |
| <p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности | |
| <p>Перечень графического материала:</p> | |
| <p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p> | |

| | |
|--|------------|
| Дата выдачи задания для раздела по линейному графику | 12.01.2019 |
|--|------------|

Задание выдал консультант:

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------|---------|------------|
| Доцент кафедры экономики | Ермушко Жанна Александровна | канд. экон. наук | | 12.01.2019 |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-----------------------------|---------|------------|
| Д-3Б4А1 | Васильева Анастасия Юрьевна | | 12.01.2019 |

Реферат

Выпускная квалификационная работа – 103 с., 16 рисунков, 37 таблиц, 55 источник, 2 приложения.

Ключевые слова:

Объект исследования – система налогообложения ООО «ПЗ «Заварзинский»

Цель исследования – изучение особенностей налогообложения в ООО «ПЗ «Заварзинский»

В процессе работы собран и систематизирован материал по вопросам налогообложения в ООО «ПЗ «Заварзинский»

В результате исследования сделаны выводы, как разные налоговые системы повлияют на деятельность ООО «ПЗ «Заварзинский»

- Текущая общая система налогообложения ООО «ПЗ Заварзинский» определяет уплату наибольшего количества налогов, но она более выгодна предприятию;
- Переход на ЕСХН довольно выгоден в суммарной уплате налогов, но, ООО работает с импортом;
- Переход на УСН также выгоден предприятию, но выручка ООО бывает более 170 млн.руб., что невозможно для УСН

Оглавление

| | |
|--|-----|
| Введение | 11 |
| 1. Теоретические основы организации налогообложения малого бизнеса в РФ | 15 |
| 1.1. Экономическая сущность, признаки и социально–экономические критерии малых и средних предприятий..... | 15 |
| 1.2 Особенности систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства..... | 18 |
| 1.3 Зарубежный опыт налоговой поддержки малого бизнеса | 27 |
| 2. Анализ особенностей налогообложения малого бизнеса на примере ООО «ПЗ Заварзинский»..... | 32 |
| 2.1. Экономическая характеристика деятельности субъекта малого предпринимательства ООО «ПЗ Заварзинский» | 32 |
| 2.2. Организация учета в ООО «ПЗ Заварзинский» в современных условиях хозяйствования | 51 |
| 2.3. Анализ механизма налогообложения малого предприятия ООО «ПЗ Заварзинский» | 63 |
| 3. Пути совершенствования налогообложения в организации малого бизнеса ООО «ПЗ Заварзинский» | 69 |
| 3.1. Анализ налоговой нагрузки и направления оптимизации налогообложения..... | 69 |
| 3.2. Анализ предложенных рекомендаций и их воздействие на ООО «ПЗ Заварзинский» | 73 |
| 4. Социальная ответственность на предприятии ООО «ПЗ «Заварзинский» . | 83 |
| Заключение | 87 |
| Список использованных источников | 95 |
| Приложение А | 102 |
| Приложение Б..... | 103 |

Введение

Именно сектор малого бизнеса является неотъемлемым, объективно необходимым структурным звеном любой развитой или развивающейся хозяйственной системы, при отсутствии которого экономика и общество в целом не способны нормально развиваться и существовать.

Настоящей основой здорового существования страны с рыночной экономической системой является малое предпринимательство, как самая значительная, гибкая и динамичная форма деловой жизни. Непосредственно в данном секторе производится и циркулирует крупнейший объем национальных ресурсов. Высокий уровень приспособляемости и достаточно большой охват всех возможных сфер внутреннего рынка страны, способны обеспечивать нормальный уровень развития экономики и способствовать стабильности политического климата. Такой критерий, как уровень развития малого и среднего бизнеса, показывает, в какой степени рыночное хозяйство является конкурентным в данной стране. От того, на каком уровне находится конкуренция, зависит справедливость цен, возможность монополистов диктовать свои условия рынка. Чем она выше, тем соответственно и больше у каждого экономического субъекта степень свободы на рынке, тем легче любому предпринимателю начать свое дело, найти для себя место в секторе малого бизнеса. Но в то же время, тяжелее держаться на плаву, требуется постоянный контроль за конкурентоспособностью продукта, и даже самый крупный бизнес оказывается, вынужден конкурировать наравне с малым и средним

Важнейшим фактором краткосрочного воздействия, который может оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора, является налогообложение, то есть собственно налоги, налоговые ставки, принципы взимания, администрирования и привлечения к ответственности за нарушение правил.

Для повышения насыщенности рынка государству просто необходимо

дать больше свобод малому предпринимательству. Соответственно тогда и появится устойчивость цен, конкурентная среда, без которой в первую очередь страдает качество продукта, а новые технологии проходят мимо рынка. Рост и развитие малого бизнеса, способного дать новую жизнь старым предприятиям и в союзе с ними получить значительную выгоду, должно являться первоочередной задачей Российского государства.

На текущий момент главной задачей государства должно стать создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, в первую очередь подходящей российским реалиям и дающей стимулы для развития малого бизнеса. Сбалансированное сочетание интересов государства и малого бизнеса должно являться ключевым аспектом, при создании и совершенствовании налогообложения субъектов малого предпринимательства. Таким образом, нашей стране необходим срочный уход от гипертрофированной повсеместной реализации фискальной функции налогообложения и переход к эффективной активно–стимулирующей.

Целью настоящего выпускного квалификационного исследования является анализ эффективности налогообложения малого бизнеса в РФ. Указанная цель определила следующие задачи исследования:

- рассмотреть экономическую сущность, признаки и социально–экономические критерии малых и средних предприятий;
- выявить особенности систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства;
- проанализировать зарубежный опыт налоговой поддержки малого бизнеса;
- дать экономическую характеристику деятельности субъекта малого предпринимательства ООО «ПЗ Заварзинский»;
- проанализировать практику организации учета в ООО «ПЗ Заварзинский» в современных условиях хозяйствования;

- проанализировать механизм налогообложения малого предприятия ООО «ПЗ Заварзинский»;
- проанализировать налоговую нагрузку и направления оптимизации налогообложения;
- проанализировать предложенные рекомендации и их воздействие на ООО «ПЗ Заварзинский».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает система налогообложения малого бизнеса в РФ на примере ООО «ПЗ Заварзинский».

Предметом исследования является механизм налогообложения малого бизнеса в РФ.

Теоретико–методологическую основу исследования составляют фундаментальные положения экономической науки и теории организации, управления, логический и ситуационный анализ, методы теоретического обобщения и экспертных оценок, исследования отечественных и зарубежных специалистов в области налогообложения, развития малого и среднего предпринимательства, применения специальных налоговых режимов в малом бизнесе.

В основу моего исследования легли научные труды таких авторов, как Ю. В. Абрамов, А. А. Артемьев, Л. И. Гончаренко, О. И. Долгополов, М. В. Калининская, З. И. Кругляк, Н. В. Курочкина, Т. Н. Межуева, К. А. Нурбагандова, В. Г. Пансков, И. А. Толмачёв, М. А. Шадрин, Р. К. Шакирова, Т. Ф. Юткина и другие, которые внесли значительный вклад в изучение проблем применения специальных налоговых режимов.

В качестве информационной базы исследования послужили федеральные законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации в области налогообложения, налогового права, развития и государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и государственном регулировании деятельности крупных предприятий, решения Правительства РФ и региональных органов управления по вопросам

поддержки развития малых предприятий, данные государственной статистики, материалы научных конференций, семинаров и сети Интернет, научные доклады Института экономики РАН, а также экспертные оценки и расчеты аналитиков.

При написании данной работы мной были использованы различные методы: сравнение, обобщение, аналогия, табличный, монографический.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что в основе лег анализ нормативной базы и представлены особенности применения системы оптимизации налогообложения, которые могут использоваться руководителями предприятий в процессе выбора системы налогообложения.

Исследование основано на материале изложение которого представлено в виде логической и причинно–следственной связи факторов.

Исследовательская работа содержит актуальность и проблематику современной системы налогообложения. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, социальной ответственности, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Теоретические основы организации налогообложения малого бизнеса в РФ

1.1. Экономическая сущность, признаки и социально-экономические критерии малых и средних предприятий

В условиях экономического кризиса в России объективно должна возрастать роль малого и среднего предпринимательства в экономике, способного минимизировать негативные последствия кризиса и в целом стабилизировать социально-экономическую ситуацию в стране.

Малый бизнес – это основной субъект экономик многих стран в современном мире, Россия не исключение. Для успешного ведения бизнеса, предпринимателям необходимо знать все тонкости и законы современной экономики, например, как различные организационно-правовые формы, их особенности и преимущества, важность принятия обоснованных, грамотных, экономически верных решений в сфере своей деятельности.

Опираясь на нормативно-правовые акты Российской Федерации, можно сказать, что малые организации – это такие организации, численность работников которой составляют до 100 человек, в том числе и микропредприятия – до 15 человек.¹

Действующие в РФ критерии отнесения хозяйствующих субъектов к микро-, малым и средним предприятиям приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация предприятий малого и среднего бизнеса в РФ

| Категория | Занятость на предприятии (чел.) | Оборот предприятия (млн. руб.) |
|---------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Микро-предприятие | до 15 | до 120 |
| Малое предприятие | от 16 до 100 | до 800 |
| Среднее предприятие | от 101 до 250 | до 2 000 |

¹ КонсультантПлюс. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

В современных условиях малое и среднее предпринимательство выступает основой устойчивого развития территории. Кроме того, необходимо подчеркнуть социально-экономическую значимость развития предпринимательства, выражающуюся в снижении уровня безработицы и социальной напряженности общества в регионе, в удовлетворении потребностей граждан в производимой продукции и предоставляемых услугах, в обеспечении существенного вклада в формирование ВРП.²

Главный нормативно-правовой акт, который регулирует функционирование малого бизнеса на территории России, выступает Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», включая весь список принятых к нему изменений и дополнений. Данный документ указывает на главные положения в сфере государственной поддержки малого бизнеса в России, раскрывает основные формы и методы стимулирования деятельности малых предприятий.

Можно выделить специфические факторы, отражающие конкурентные недостатки предприятий малого бизнеса, – перечисленные в таблице 2 – и их конкурентные преимущества, – отраженные в таблице 3.

Таблица 2 – Факторы, отражающие конкурентные недостатки малого бизнеса

| Негативные факторы | Конкурентные недостатки |
|---|---|
| 1. Ограниченность ресурсов | 1. Ограниченный доступ к фондоёмким и наукоёмким секторам производства, где требуются значительные капитальные вложения |
| 2. Ограниченность закупок сырья небольшими объемами производства | 2. Нет возможности покупать сырье со значительными оптовыми скидками |
| 3. Нестабильность по сравнению со средним и крупным бизнесом | 3. Высокая степень риска банкротства |
| 4. Невысокая доля прогнозов развития малого предприятия | 4. Вероятность потерять свой сегмент потребителей или стать банкротом в связи с изменением ситуации на рынке |
| 5. Большая зависимость работы предприятия от внешней среды, чем от качественной работы менеджеров | 5. Риск банкротства при отрицательном воздействии факторов внешней среды |

² Данилина, Н. Зарубежный опыт государственной поддержки развития малого бизнеса [Текст] / Н. Данилина // Вестник Института экономики РАН. – 2018. – № 1. – С. 130–139.

| | |
|---|--|
| 6. Ограниченная номенклатура | 6. Уязвимость с точки зрения конъюнктуры рынка |
| 7. Сокращенные сроки прохождения основных стадий жизненного цикла предприятия | 7. Недостаточность информации для инвесторов – трудности с получением кредитов |
| 8. Низкий уровень лоббирования своих интересов | 8. Высокий уровень конфликтов при взаимоотношениях с административной бюрократией локального рынка |

Таблица 3 – Факторы, отражающие преимущества малого бизнеса

| Положительные факторы | Конкурентные преимущества |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 1. Высокая гибкость и оперативность в принятии решений, нестандартные решения | 1. Оперативная реакция малых предприятий на изменения общественных потребностей |
| 2. Восприимчивость к нововведениям | 2. Повышение качества продукции в соответствии с запросами потребителя, разработка новых товаров небольшими партиями |
| 3. Территориальная маневренность и близость к мелкооптовым рынкам | 3. Быстро и эффективно занимают свободные ниши на рынке, к которым нет интереса у среднего и крупного бизнеса |
| 4. Невысокие расходы по управлению | 4. Экономия затрат на такой фактор производства, как предпринимательская способность (20% менеджеров выполняют 80% всех управленческих функций); оперативность управления |
| 5. Быстрая оборачиваемость средств | 5. Повышает эффективность производства, экономит затраты (20% запасов дают около 80% движения капитала) |
| 6. Высокий уровень специализации производства и труда | 6. Возможность быстро и эффективно удовлетворять специализированный спрос, определяемый новизной, качеством, дизайном |
| 7. Универсальность, совмещение профессий | 7. Снижаются издержки производства, повышаются адаптационные возможности |

Такого рода бизнес начал свое возрождение в нашей стране относительно недавно. Стремление к большим масштабам в течение многих десятилетий подавляло развитие малого предпринимательства. В настоящее время, когда нет возможности в обеспечении полной занятости, когда крупные предприятия не в состоянии поддерживать прежние объемы производства, приводит к неизбежному возникновению вопроса о необходимости развития малого предпринимательства. Решение данной

задачи должно происходить на общегосударственном уровне, поскольку именно данный сектор экономики способствует формированию среднего класса, который выступает как одна из основ стабильности общества в целом.

Малое предприятие играет очень важную роль в развитии национальной экономики страны. Способствует формированию и укреплению среднего класса, а также препятствуют монополизации рынка. Необходимо чтобы поставленные цели были успешно достигнуты, нужно осуществлять движение всех заинтересованных сторон навстречу друг другу, то есть государственных структур, руководителей малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, можно заключить, что развитие малых предприятий, благодаря их качественным характеристикам, является основой инновационного развития российской экономики. Эффективность малых предприятий, продолжительность их жизненного цикла определяются возможностями сосуществования и поддержки со стороны крупномасштабного производства.

Финансовые условия деятельности малого бизнеса, которые будут способствовать приросту инвестиционного капитала и увеличению эффективности производства, в первую очередь должна создавать налоговая политика страны. Нельзя рассчитывать на рост доходной части бюджета государства лишь за счет повышения налоговых тарифов и ставок, в первую очередь необходимо ориентироваться на её формирование путем роста прибыли и доходов налогоплательщиков.

1.2 Особенности систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

Современная экономика находится в условиях постоянной трансформации. Разработка системы управления налоговым механизмом

является основополагающей целью стабилизации российской экономики, поскольку эффективность работы налогового механизма имеет прямую зависимость от состояния экономики и ее отраслей. Налоговый механизм как экономическая категория рассматривается в совокупности, с финансовым механизмом являясь ее частью. В основе нестабильности развития экономики находится проблематика налогового механизма, и совершенствование его управления повлияет, в свою очередь на стабилизацию экономического развития.

Данные аспекты связаны с тем, что налоговая система России содержит большое количество контролирующих элементов, но при этом высокая налоговая нагрузка и наличие малого количества налоговых льгот не позволяет российским предприятиям становится конкурентоспособными и расширять свой производственный запас. Что в свою очередь отражается и на инвестиционной привлекательности всей экономики в целом. Современный этап развития российской экономики направлен на изменение модели развития, на сегодняшний день поставлена задача смены модели, в основе которой находится сырьевая зависимость, на модель инновационного развития с учетом мирового опыта.

На данном этапе государственное управление в налоговых отношениях осуществляется в основном с применением фискальной функции, при этом экономическая и социальная функция применяется недостаточно. Для формирования сильной и развитой экономики необходимо усилить действие регулирующей функции, что сбалансировать интересы, как со стороны государства, так и со стороны реального бизнеса.

В нашей стране система налогов имеет достаточно сложную структуру. В ней присутствуют самые различные отчисления, акцизы, сборы и налоги, которые, по своей сути, мало чем отличаются друг от друга. Таким образом, такая структура платежей ведет к тому, что в бухгалтериях организаций довольно часто ошибаются при отчислениях налогов, вследствие чего они платят штрафы за то, что несвоевременно произвели налоговые отчисления.

На современном этапе развития в Российской Федерации существуют два вида налоговых режимов:

- 1) общий режим налогообложения
- 2) специальные налоговые режимы:
 - 2.1) Упрощенная система налогообложения;
 - 2.2) Единый налог на вмененный доход;
 - 2.3) Патентная система налогообложения;
 - 2.4) Единый сельскохозяйственный налог.

Специальные налоговые режимы подробнее рассмотрим ниже, а пока дадим общую характеристику существующим налоговым режимам.

Каждый из данных налоговых систем предусматривает различную налоговую нагрузку предприятия, так как режимы отличаются налоговым полем, ставками налогов и порядком уплаты. Поэтому уже на стадии бизнес - планирования необходимо выбрать, какой из вариантов налогообложения предпочтительнее, какой в большей степени соответствует масштабам организации, территориальной и отраслевой принадлежности, предполагаемой клиентской базы и т.п. Приведем общие характеристики применяемых специальных налоговых режимов.³

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Рассмотрим их основные принципы (рис. 1).

³ Силина Т.А., Карпенко С.В., Тхакушинова С.А. Проблема обоснованности налоговой нагрузки при вмененном налогообложении // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2016. – № 4 (170). – С. 259–266.



Рисунок 1 – Основные принципы специальных налоговых режимов

В Российской Федерации на данный момент существует четыре специальных системы налогообложения с низкими налоговыми ставками, воспользоваться которыми могут только субъекты малого и микробизнеса. Данные режимы отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации

| Специальные налоговые режимы | Ограничения |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) | Порог выручки в год – не более 150 млн. руб., численность работников – не более 100 человек |
| Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) | Размер реально полученного дохода значения не имеет, количество работников не должно превышать 100 человек |
| Патентная система налогообложения (ПСН) | Предприниматель теряет право на патент, если с начала года его доходы, по видам деятельности, на которые получен патент, превысили 60 млн. рублей, численность работников ИП по всем видам предпринимательской деятельности не должна превышать 15 человек |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | Лимит годовой выручки не определен, однако доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять не менее 70% от всего дохода. Количество |

| | |
|--|--|
| | работников имеет ограничение (не более 300 человек) только для ИП и рыбохозяйственных организаций. Для сельскохозяйственных организаций такого ограничения нет |
|--|--|

Упрощенная система налогообложения (УСН) является более предпочтительным режимом налогообложения, поскольку отвечает интересам тех, кто имеет высоко затратный бизнес и тех, кто владеет бизнесом с большой долей прибыли. В первом случае данный режим представляется удобным с позиции определения налоговой базы по схеме «доходы – расходы» и применения налоговой ставки 15%, а во втором случае налоговая база определяется по «доходам» и применяется ставка налога, равная 6%.

Налоговой базой Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) является «доход за вычетом расходов». Для данного режима ставка налогообложения составляет 6%. Более выгодным данный режим является для тех, у кого выручка от реализации сельскохозяйственной продукции достигает 70%. Такой специальный режим как Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) существенно отличается от вышеназванных налоговых режимов.

Его основой (базовой доходностью) является такой показатель как средний вмененный доход. Несмотря на то, что законодатель не уточнил порядок исчисления базовой доходности, ее определяют как «доходы за вычетом расходов и за вычетом расходов на оплату труда».

Патентный налоговый режим считается еще более вариативным. Доход при использовании этого режима должен находиться в промежутке от 100 тысяч рублей до 1 миллиона рублей в год. Отдельные субъекты РФ данный доход может принять равным не более 10 миллионам рублей в год. Налоговая ставка для патентного режима налогообложения составляет 6%. Взносы во внебюджетные социальные фонды не уменьшают патент. Срок использования патента составляет 1–12 месяцев, приобрести его можно в любой момент времени. Для получения разрешения на приобретение

необходимо подать заявление в налоговый орган не менее чем за 10 дней до того, как начнется использование патентной системы.⁴

Его основой (базовой доходностью) является такой показатель как средний вмененный доход. Несмотря на то, что законодатель не уточнил порядок исчисления базовой доходности, ее определяют как «доходы за вычетом расходов и за вычетом расходов на оплату труда». Патентный налоговый режим считается еще более вариативным. Доход при использовании этого режима должен находиться в промежутке от 100 тысяч рублей до 1 миллиона рублей в год. Отдельные субъекты РФ данный доход может принять равным не более 10 миллионам рублей в год. Налоговая ставка для патентного режима налогообложения составляет 6%. Взносы во внебюджетные социальные фонды не уменьшают патент. Срок использования патента составляет 1-12 месяцев, приобрести его можно в любой момент времени. Для получения разрешения на приобретение необходимо подать заявление в налоговый орган не менее чем за 10 дней до того, как начнется использование патентной системы.

Руководить предприятия либо индивидуальный предприниматель принимать решение об использовании упрощенной системы налогообложения. Переход на данную систему налогообложения возможен для организаций, у которых численность работников составляет не более 100 человек, а доходы за девять месяцев года подачи заявления о переходе на УСН не превышают 45 млн. руб. При всем этом существуют и ограничения по видам деятельности, а также по величине стоимости основных средств предприятия.

В 2018 году в нормативно-правовую базу внесли некоторые изменения в применении упрощенной системе налогообложения, что сделало ее ещё более привлекательной. Данные изменения являются очень серьёзными и

⁴ Сякин Р.Р. Теоретические аспекты реализации специальных налоговых режимов в Российской Федерации / Р.Р. Сякин// Вопросы современной науки и практики. – 2018. – № 10–12 (31). – С. 228–236.

многочисленными, поправки в нормативно-правовых актах затрагивают как упрощенную систему, так и многие смежные области, например, формы отчетности в Росстат и ФНС, введение новых видов отчетов, изменение в кадровом учете и много другое. Рассмотрим изменения в законодательных актах относительно УСНО, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Основные изменения по УСНО в 2018 году

| До 2018 г. | В 2018 г. |
|--|---|
| Максимальный доход для нахождения на УСН (млн. руб.) | |
| 60 | 120 |
| Лимит для перехода | |
| 45 | 90 |
| Максимальная стоимость основных средств (млн. руб.) | |
| 100 | 150 |
| КУДиР | |
| Раздел отсутствует | Добавлен раздел для плательщиков торгового сбора |
| | Книгу можно не заверять, если предприниматель отказался от печати |
| | Не указывается доход от контролируемых зарубежных компаний |
| Перечень бытовых услуг для целей УСН | |
| Поименован в ОКУН 002–93 | Указан в законе. ОКУН отменяется. Вступают в силу новые редакции |

Условиями для перехода и применения УСН являются:

1. Максимальный доход с начала года не превышает 120 млн. руб. (не учитывается коэффициент–дефлятор на 2018 год.).
 2. Величина стоимости основных средств не превышает 150 млн. руб.
 3. Общая численность сотрудников не превышает 100 чел.
 4. Доля участия в других компаниях не превышает 25%.
 5. Предельный доход для перехода на режим не превышает 90 млн руб.
- Налоговая ставка на упрощенной системе налогообложения: 15% (доходы минус расходы) или 6% (доходы).

В 2018 году для предприятий, которые используют специальные режимы по части налогового учета введены следующие изменения:

- для УСН увеличен размер коэффициента дефлятора до 1,418;
- для перехода на УСН лимит дохода вырос до 112,5 миллионов рублей за 9 месяцев 2018 года.

Проведем анализ основных моментов, которых касается уплата налогов предприятиями, применяющих УСН и ЕСХН (таблица 6).

Таблица 6 – Сравнительные характеристики ЕСХН и УСН

| Налог | Налоговая база | Налоговая ставка | Уменьшение суммы налога | Освобождение от налогов | Налоговый учет | Глава НК РФ | Налоговый отчетный период |
|-------|------------------------|------------------|--|--|--------------------------|-------------|---------------------------|
| УСН | Доходы; доходы–расходы | 6%; 15% | Не более 50% фиксированных взносов за себя и за работников. Без работников на 100% | Налоги на прибыль и имущество организаций, НДС | Книга доходов и расходов | 26.2 | квартал |
| ЕСХН | Доходы–расходы | 6% | нет | Налоги на прибыль и имущество организаций, НДС | Ведется в полном объеме | 26.1 | Полугодие |

Тот факт, что организация применяет упрощенные методы бухгалтерского учета, не обязывает ее представлять упрощенные финансовые отчеты.

Переход на единый сельскохозяйственный налог также осуществляется добровольно. Перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога могут организации и индивидуальные предприниматели, получившие статус сельскохозяйственного товаропроизводителя. С января месяца 2018 года сельскохозяйственными товаропроизводителями для целей ЕСХН признаются не только непосредственные производители сельхозпродукции, но и те организации и индивидуальные предприниматели, которые оказывают услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям. При этом

применять ЕСХН возможно тогда, когда доля дохода от реализации перечисленных выше услуг в общем доходе от реализации товаров за 2017 год составляет не менее 70 процентов. (Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 23.06.2017 № 216–ФЗ). Применение ЕСХН освобождает налогоплательщика от ряда налогов и обладает рядом отличительных особенностей.

Наибольший вклад в структуру поступлений ЕСХН в ЦФО вносят традиционно регионы с развитой сельскохозяйственной базой, в частности Тамбовская и Воронежская область.

Следует отметить, что поддержка сельхоз товаропроизводителей является приоритетным направлением государственного стимулирования развития малого и среднего предпринимательства в РФ⁵.

Таблица 7 – Показатели, связанные с исчислением и уплатой ЕСХН в консолидированный бюджет РФ в 2016–2018 гг., в миллионах рублей

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Доля в доходах консолидированного бюджета РФ (%) | 0,034 | 0,034 | 0,036 |
| Количество плательщиков, представивших декларации (тыс. чел.) | 97,9 | 93,7 | 98,1 |

ЕСХН является привлекательным, должен влиять на развитие малых субъектов, а также, что не маловажно отечественного производителя сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, для достижения определенных целей и поставленных задач, в практику отечественного налогообложения введены специальные налоговые режимы. Все изменения в области системы налогообложения соответствуют назначению и современным реалиям, поскольку ориентированы на малый и средний бизнес и предполагают снижение налогового бремени для малых и средних по размеру предприятий. Перейти

⁵ Сигидов Ю.И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю. И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – №6. – С. 38–41

на применение системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога возможно, если выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет более 70% в общем объеме продаж. ЕСХН рассчитывается как 6% от доходов, уменьшенных на величину расходов.

1.3 Зарубежный опыт налоговой поддержки малого бизнеса

В России, как и во многих странах мира, имеет актуальность такая проблема, как налогообложение субъектов малого бизнеса. В таких сложных условиях, сложившихся в отечественной экономике в настоящее время, малый бизнес далеко не всегда способен точно предвидеть объем своих будущих доходов, возможные последствия той или иной негативной ситуации. Размер убытков, являющийся незначительным для крупного предприятия, в большинстве случаев окажется губительным для малого бизнеса.

Развитые страны с устойчивой экономикой большое значение придает развитию сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства, обрабатывающего производства, строительства, торговли, транспорта и связи, что во многом обеспечивается за счет малого и среднего предпринимательства. В этой связи значимой остается преференциальная политика государства в отношении деятельности субъектов малого бизнеса, позволяющая оптимизировать налоговую нагрузку и сократить затраты на ведение учета. Однако, это не снижает уровень рисков, в том числе и налоговых, грамотное управление которыми является залогом обеспечения экономической безопасности малого бизнеса.

Имеющиеся в теории и применяемые в мировой практике инструменты по развитию предпринимательства достаточно разнообразны, направлены на решение конкретных задач, которые поставлены правительством на конкретном этапе развития экономики. Без учета данных факторов

невозможно успешное применение инструментов налогообложения для стимулирования развития малого бизнеса.

В современном мире не существует однозначного понятия предприятия малого бизнеса. Например, в Португалии данное понятие определяется как число занятых людей и оборот компании (табл. 8).

Таблица 8 – Сравнительная таблица критериев, определяющих субъектов малого и среднего предпринимательства в Европейском Союзе и в РФ

| Страны | Максимальные значения критериев | Категории предприятий | | | |
|----------------------|---|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | Микро-предприятия | Малые предприятия | Средние предприятия | Крупные предприятия |
| Европейский Союз | число занятых, чел. | < 9 | от 10 до 49 | от 50 до 249 | > 250 |
| | годовой оборот, евро | < 2 млн. | < 10 млн. | < 50 млн. | > 50 млн. |
| | годовой итог баланса, евро | < 2 млн. | < 10 млн. | < 43 млн. | > 43 млн. |
| | степень независимости | пороговое значение участия в капитале или прав голоса, принадлежащих другому предприятию или организации, составляет 25%, за установленными исключениями | | | |
| Российская Федерация | число занятых, чел. | < 15 | от 16 до 100 | от 101 до 250 | > 251 |
| | выручка балансовая стоимость активов | предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов устанавливаются Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего | | | |
| | степень независимости | суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) малых и средних предприятий установленных категорий владельцев не может превышать 25% | | | |

Общий уровень развития малого бизнеса в РФ на данном этапе существенно отстает от развитых стран, в частности европейских. Этот объясняется тем, что во многих странах Европы и мира рассматриваемый сектор экономики играет важнейшую роль, а благодаря пристальному вниманию, поддержке со стороны власти за счет малого бизнеса обеспечивается производство около 50% валового национального продукта.

В ряде европейских стран доля малых фирм составляет от 80 до 90% в общем числе предприятий (в России – только 9-10%).⁶

⁶ Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса // Успехи современного естествознания. – 2017. – № 12–2. – С. 127–129

Мировая практика свидетельствует о том, что в странах с высокоразвитой экономикой малые и средние предприятия создают от 50 до 70% валового внутреннего продукта и обеспечивают аналогичный показатель занятости.

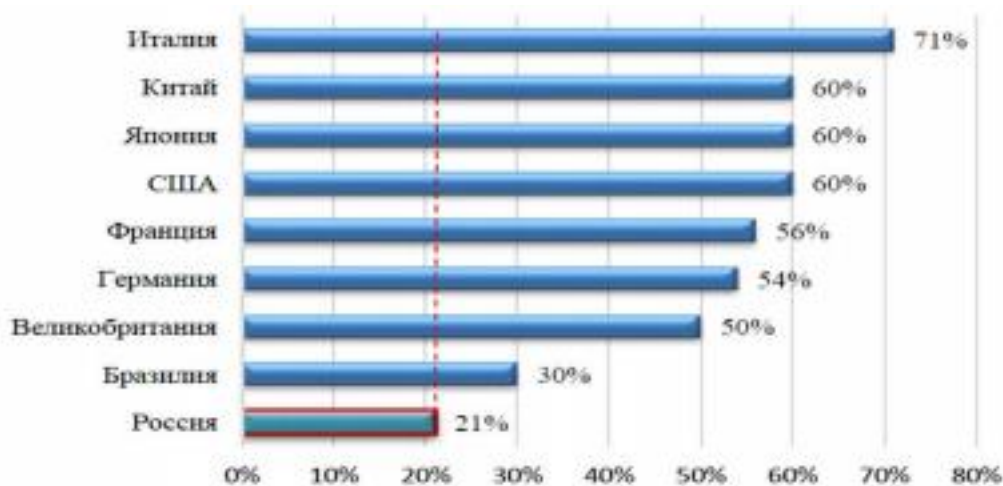


Рисунок 2 – Вклад малого и среднего бизнеса в обеспечение занятости в отдельных странах и в России

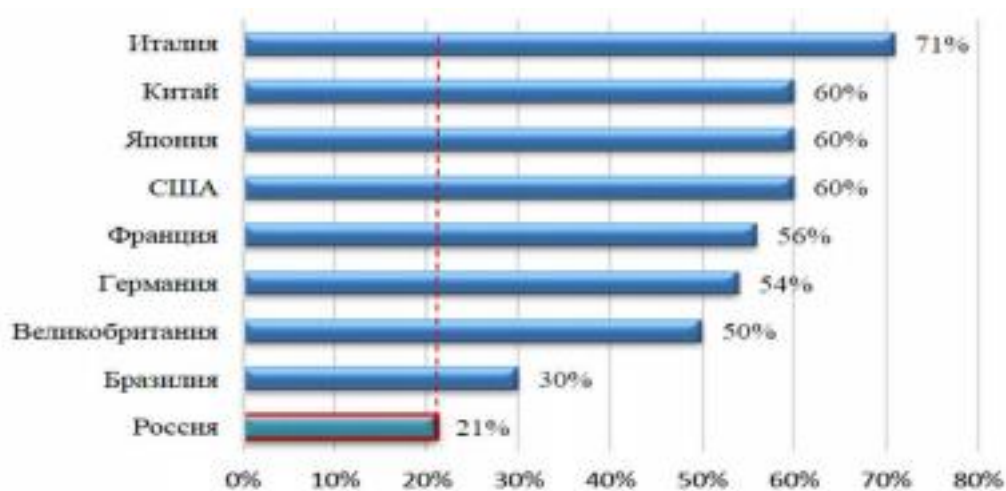


Рисунок 3 – Вклад сектора малого и среднего бизнеса в ВВП некоторых стран, включая Россию

В международной практике существует два основных варианта налогообложения малых предприятий.⁷

⁷ Данилина, Н. Зарубежный опыт государственной поддержки развития малого бизнеса [Текст] / Н. Данилина // Вестник Института экономики РАН. – 2017. – № 1. – С. 130–139.

- 1) налоговые льготы по налогу на прибыль, иногда по НДС;
- 2) применение специальных налоговых режимов.

На Западе система налогообложения носит целостный и системный характер. Данная особенность существенно влияет на налоговое бремя малых субъектов бизнеса и экономическую ситуацию в целом.

На рисунке 4 представлен сравнительный анализ налоговых ставок на прибыль малых субъектов и крупных корпораций некоторых стран мира.

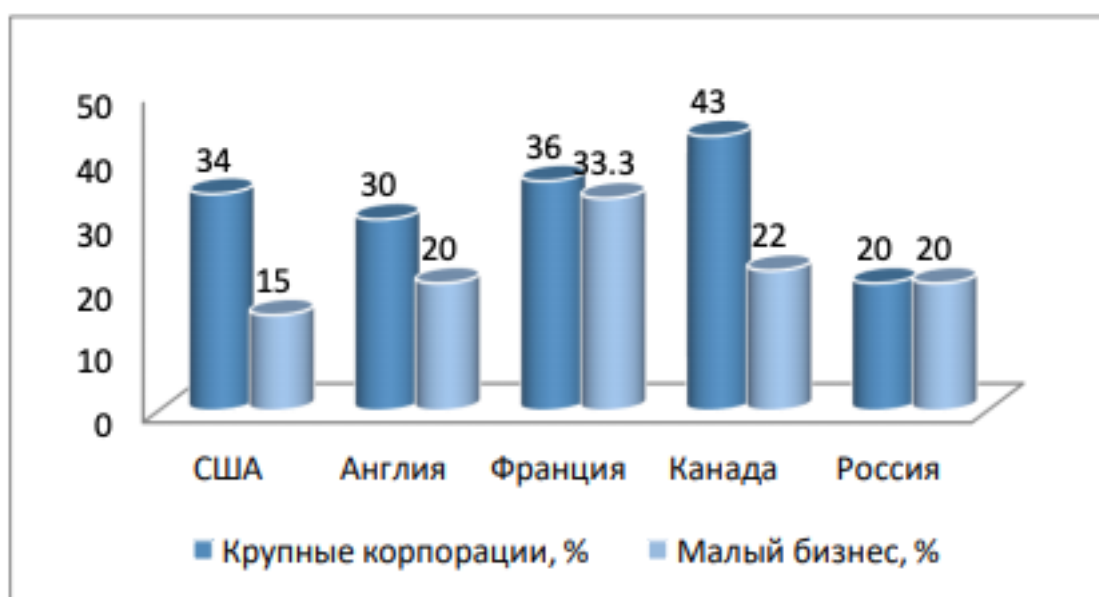


Рисунок 4 – Сравнительный анализ ставок налога на прибыль малых и средних предприятий в РФ и за рубежом

Соответственно, наибольшие ставки по налогу на прибыль наблюдаются в странах Канада и Франция. Что касается США, то ставка налога на прибыль крупных корпораций превышает ставку малого бизнеса в 2,27 раз. В РФ ставки стабильные и придерживаются среднего уровня среди малых предприятий и значительно меньше, чем ставки крупных корпораций.

Существенный льготы для субъектов малого бизнеса – это сниженные ставки налога на прибыль организации. Данные льготы вводятся как самостоятельное направление налоговой политики государства.

Данная льгота в виде пониженной ставки на налог на прибыль очень значима для микро-организаций. Практика такого льготирования часто используется во многих развитых странах мира.

В США на федеральном уровне для более мелких корпораций используются две более низкие ставки – в размере 15% при доходе до 50 000 долларов и 25% при доходе до 75 000 долларов. А если объем продаж малых предприятий не превышает 200 000 долларов, установлены дополнительные вычеты сумм дохода для целей исчисления налога на доходы.

На Западе достаточно распространена практика предоставления так называемого «бонуса первого года», которая действует на предприятиях, функционирующие первый год.

На основе вышесказанного, можно сделать вывод о том, что на данный момент времени не существует единой теории налогообложения субъектов малого бизнеса. Каждая страна в своем экономическом и политическом пространстве преследует различные цели в сфере налогообложения. На данный факт также оказывают влияние различные обстоятельства, такие как традиции по уплате налогов, налоговая а также юридическая грамотность граждан, влияние оказывает наличие и уровень коррумпированности властных органов. Все эти факторы и определяют многообразие подходов к налогообложению малого бизнеса.

Отсюда, можно говорить о том, что действующая на данный момент в России налоговая система не может оцениваться как идеальная и совершенная. Несмотря на то, что в отечественной системе присутствуют довольно низкие ставки налогов, если конечно сравнивать с развитыми странами, а также большие возможности для применения специальных льготных режимов, все же система нестабильна, в ней часто происходят изменения, так же большое влияние оказывает фискальный характер взимания налогов, что только ухудшает положение бизнеса.

2. Анализ особенностей налогообложения малого бизнеса на примере ООО «ПЗ Заварзинский»

2.1. Экономическая характеристика деятельности субъекта малого предпринимательства ООО «ПЗ Заварзинский»

ООО «ПЗ Заварзинский» зарегистрирован по адресу Томская область, Томский район, поселок Мирный, ул. Трудовая, д.3, к. А, 634539. Основным видом деятельности компании является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока. Также ООО «ПЗ Заварзинский» работает еще по 9 направлениям. Организация насчитывает 8 филиалов.

ООО «ПЗ Заварзинский» присвоен ИНН 7014057909, КПП 701401001, ОГРН 1137014001134, ОКПО 20884343.

ООО «ПЗ Заварзинский» является сельскохозяйственной организацией, созданной согласно законам Российской Федерации, таких как Гражданский Кодекс Российской Федерации, которое осуществляет свою деятельность на принципах хозяйственного расчета в пределах прав, установленных законодательством.

Предприятие функционирует в форме общества с ограниченной ответственностью, собственником которого является один учредитель – директор предприятия. По организационной структуре существует разделение на отделы, во главе которых стоят назначенные ответственные лица. Основной вид деятельности предприятия – это разведение крупного рогатого скота, в приоритете племенного. Так же существуют дополнительные виды деятельности, например, растениеводство, переработка молочного сырья и др.

ООО «Племзавод «Заварзинский» специализируется на производстве и реализации молочно - мясной продукции, небольшой процент имеет выращивание и реализация племенного молодняка черно-пестрой породы, несмотря на то, что является племенным хозяйством, т.к. в настоящее время, производство молока является более прибыльным и менее затратным,

нежели выращивание племенного молодняка. Вспомогательной является отрасль растениеводства, необходимая для кормопроизводства.

Для быстрой переработки молока введены в эксплуатацию современные доильные аппараты шведских производителей, которые значительно удобнее в эксплуатации, а также немецкие охладители, что значительно продляет срок его хранения. Запущен молокозавод по производству пакетированного молока, сметаны, кефира, творога, сливочного масла. Молоко ООО «Племзавод «Заварзинский» отвечает всем ветеринарным требованиям. Реализуемое мясо проходит двойной ветеринарный контроль, а его хранение производится в рефрижераторах со стабильной температурой и влажностью. Успешно работает колбасный мини-цех.

В растениеводстве наблюдается активное внедрение новых технологий, обновление отечественной техники на зарубежную, использование высокоурожайных сортов сельскохозяйственных культур, ежегодное внесение в сельскохозяйственные угодья минеральных и естественных удобрений, что позволило увеличить качество производства зерна и овощных культур со сравнительно низкой ценой.

В последние годы значительно изменилась структура кормов в сторону существенного увеличения производства сенажа из сложных травосмесей: вики, подсолнечника, кукурузы, овса.

Качество продукции – основа для привлечения как постоянных, так и новых клиентов, так как вся молочная и мясная продукция пользуется большим спросом на рынках города Томска. Приемлемая цена и высокое качество – вот что привлекает покупателей. Вся продукция экологически чистая и не содержит добавок, хранение согласно СанПиН, например, в овощехранилище установлены четыре холодильных агрегата, которые автоматически поддерживают задаваемую температуру, и испарители, отводящие из помещения влагу, отсюда импортная техника теперь позволяет хранить картофель без ростков до самого лета.

С 1988 года бессменным руководителем хозяйства является Журавлев Василий Петрович.

Если рассматривать в общем, то на современном этапе развития России агропромышленный комплекс все так же остается жизненно важным сектором нашей экономики. На долю сельского хозяйства приходится 1/6 валового национального продукта, это около 30%, и 1/4 основных фондов страны, из сельхозпродуктов формируется 2/3, то есть 75% потребительских товаров.

Агропромышленный комплекс национальной экономики – это совокупность отраслей взаимосвязанных технологически и экономически. Общей целью деятельности этих отраслей являются: продовольственная безопасность страны, наиболее полное удовлетворение нужд населения в продовольствии и потребительских товарах из сельскохозяйственного сырья, улучшение условий жизни и труда села на базе повышения эффективности функционирования комплекса.

Сельское хозяйство является отраслью, которая наименее привлекательна для инвесторов и предпринимателей. По своему развитию сельское хозяйство уступает пищевой и перерабатывающей промышленности, которая использует импортное сырьё, объём которого растёт быстрее, чем внутреннее производство. Поэтому государственное регулирование и поддержка сельского хозяйства – объективная необходимость рыночной экономики.

Государство с помощью нормативно-правовых и экономических методов и инструментов может комплексно воздействовать на воспроизводственный процесс в агропромышленный комплекс. Формы государственного регулирования агропромышленного комплекса квалифицируются по нескольким признакам. По степени воздействия государства на субъекты различают формы прямого воздействия и формы косвенного воздействия.

Преимуществом налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей является то, что они напрямую снижают сумму налогов, которые предприниматель должен перечислить в бюджет.

За долгие годы работы компания «ПЗ Заварзинский» завоевала и неоднократно подтвердила доверие многочисленных клиентов, наладив сеть стабильных поставок по всей Томской и соседних областях.

Факторы, которые могут повлиять на сбыт ООО «ПЗ Заварзинский» его продукции:

- банкротство крупных покупателей продукции;
- неплатежеспособность со стороны контрагентов;
- неустойчивая финансово-экономическая ситуация в регионе, государстве в целом.

Необходимые действия ООО «ПЗ Заварзинский» по уменьшению такого влияния – поиск новых потребителей, предъявление исков неплательщикам, взыскание дебиторской задолженности.

Структура финансово-экономических служб предприятия отражена на рисунке 5.

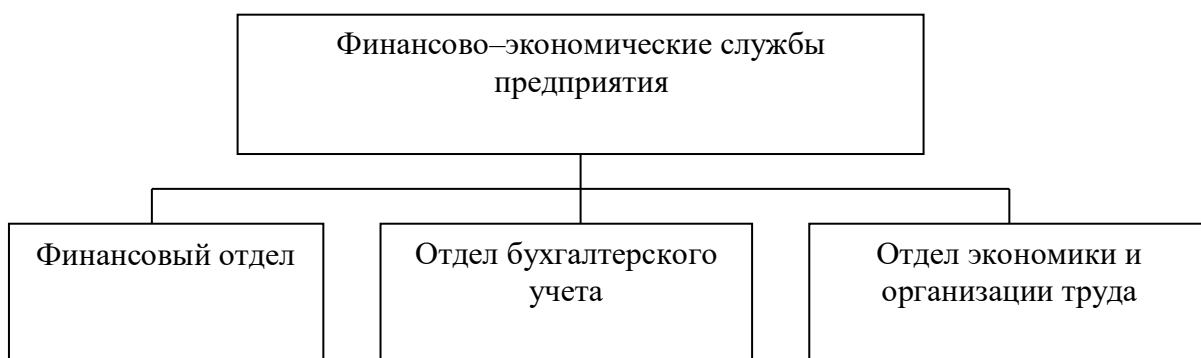


Рисунок 5 – Структура финансово-экономических служб предприятия

Основные задачи отдела экономики и организации труда:

- ценообразование на основе предоставляемой информации об учете затрат и калькулировании себестоимости;
- расчет рентабельности основных видов продукции;

– составление планов и смет, для целей определения операционных затрат и величины предполагаемой прибыли.

Отсутствие план-фактного анализа приводит к тому, что не определяются величины отклонений и причины их образования, т.е. не учитываются текущие изменения в направлениях деятельности предприятия и планируемых программах. Соответственно очень сложно выявить проблемные области, требующие первоочередного внимания, а с другой стороны, потенциальные возможности, которые могут повысить финансовый результат.

БДДС составляется только на месяц и справочно на квартал. Отсутствует ежедневное исполнение БДДС (бюджет движения денежных средств на день, неделю). Отчеты по движению денежных средств, несмотря на то, что содержат практически всю необходимую информацию, отличается тем, что:

1. Все суммы обрабатываются вручную. Документ готовится в Word.
2. Нет обобщенного денежного потока по предприятию. Отчет состоит из нескольких файлов, отражающих различные типы потоков. План–фактный анализ не производится. Кроме прочего, в компании отсутствует проектная культура и формализация данного процесса.

В совокупности, на предприятии имеется значительный объем неэффективностей и внутренних ограничений, не позволяющий с одной стороны добиться приемлемых финансово–экономических показателей, а с другой стороны, скрывающих за собой значительный потенциал роста эффективности компании и ее капитализации.

К факторам внешней среды, отрицательно влияющим на стоимость бизнеса ООО «ПЗ Заварзинский» можно отнести:

Основными факторами, отрицательно влияющими на стоимость бизнеса ООО «ПЗ Заварзинский» являются:

- неустойчивое развитие экономики;
- падение объемов производства;

- снижение спроса на продукцию со стороны заказчика;
- изменение цен на товары и услуги, которые предприятия используют в сфере деятельности.

Для активизации деятельности необходимо направить усилия на поиск новых каналов сбыта продукции, расширение возможностей по увеличению объемов производства, снижения цен на продукцию, повышение конкурентоспособности.

Динамику финансовых результатов деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2016 – 2018 годы отражает таблица 9.

Таблица 9 – Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности ООО «ПЗ Заварзинский», тыс. руб.

| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | Изменение (+, -) | 2018 год | Изменение (+, -) |
|-------------------------------------|----------|----------|------------------|----------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 333092 | 429783 | 96688 | 154066 | – 275716 |
| Себестоимость | 207939 | 333832 | 125893 | 130106 | – 203726 |
| Валовая прибыль | 125154 | 95950 | –29204 | 23959 | –71991 |
| Коммерческие расходы | 37017 | 32856 | –4161 | 12210 | –20646 |
| Управленческие расходы | 42360 | 49956 | 7596 | 44757 | –5199 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 45777 | 13138 | –32639 | –33008 | –46146 |
| Проценты к уплате | 1174 | 1783 | 609 | 6314 | 4531 |
| Прочие доходы | 24371 | 7945 | –16426 | 8392 | 447 |
| Прочие расходы | 27531 | 11274 | –16257 | 17418 | 6144 |
| Прибыль (убыток) от налогообложения | 41443 | 8026 | –33417 | –48348 | –56374 |
| Отложенные налоговые активы | 7405 | 32 | –7373 | 8727 | 8695 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2688 | 326 | –2362 | 54 | –272 |
| Чистая прибыль | 30458 | 4227 | –26231 | –41889 | –46116 |

Динамика финансовых результатов ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 годах отражена на рисунке 6.

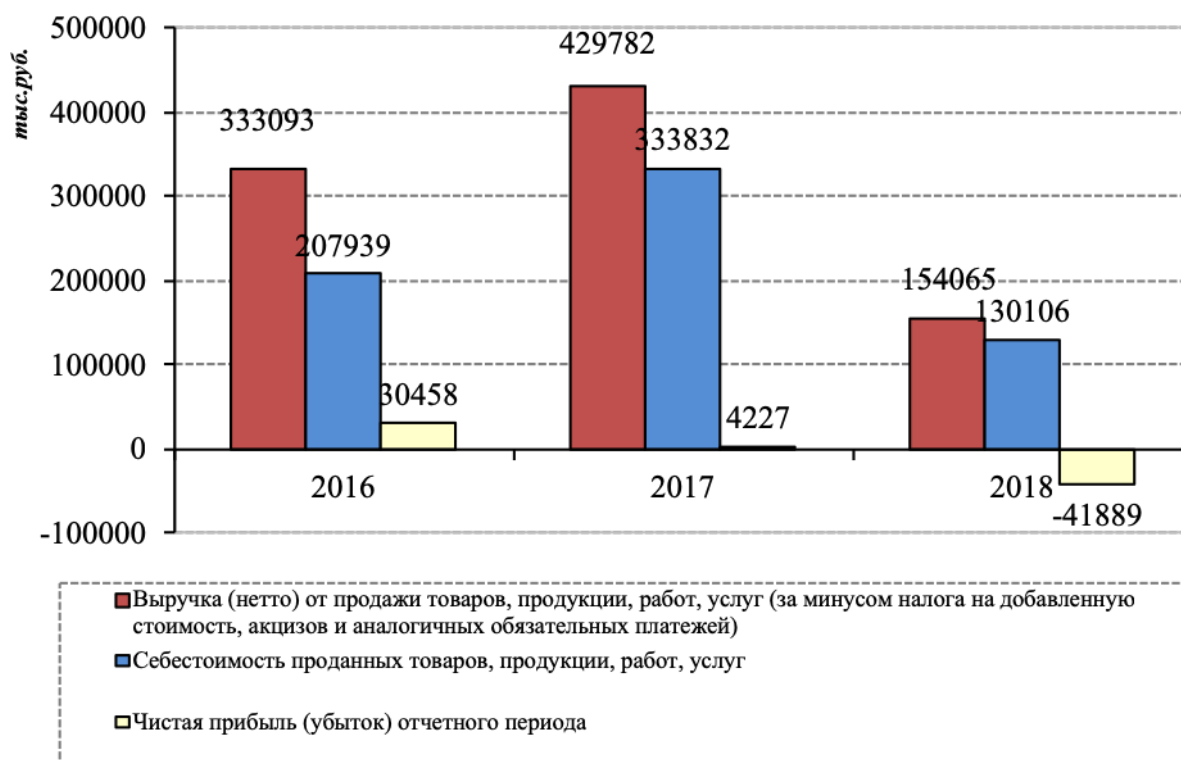


Рисунок 6 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 гг.

Как показывают данные таблицы 9 в 2017 году наблюдается снижение выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ, услуг) на 29204 тыс. руб., в 2018 году снижение валового дохода составило 71 991 тыс. руб. с снижением себестоимости по сравнению с 2017 годом на 203726 тыс. руб.

Несмотря на увеличение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2017 году на 96689 тыс. руб. наблюдается непропорциональное снижение чистой прибыли в отчетном периоде на 26231 тыс. руб.

В 2018 году объем выручки от продажи продукции снизился на 275717 тыс. руб. и предприятие понесло убытки в размере 41889 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности исследуемое предприятие имеет кризисное финансовое положение.

Чистая прибыль ООО «ПЗ Заварзинский» в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 26231 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 46116 тыс. руб., что объясняется воздействием неблагоприятных факторов внешней среды, снижением спроса на продукцию предприятия, не

пропорциональным увеличением себестоимости, отсутствие финансовой дисциплины.

Характеризуя ликвидность балансов ООО «ПЗ Заварзинский», следует отметить, что трехлетний период наблюдается платежный недостаток денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств. В 2018 году поступления от дебиторов ООО «ПЗ Заварзинский» были больше краткосрочны кредитов и заемных средств соответственно на 13230 тыс. руб. Отсюда следует, что краткосрочные обязательства покрывались быстро реализуемыми активами.

Таблица 10 – Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ПЗ Заварзинский»

| Наименование показателей | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|--|----------|---|---|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,04 | 0,01 | 0,01 |
| Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности | 0,37 | 0,3 | 0,28 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,05 | 1,07 | 0,75 |
| Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования | 0,04 | 0,08 | -0,35 |
| Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности | – | Структура баланса – неудовлит – ворительная | Структура баланса – неудовлит – ворительная |

Наглядно динамику коэффициентов ликвидности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 гг. иллюстрирует рисунок 7.

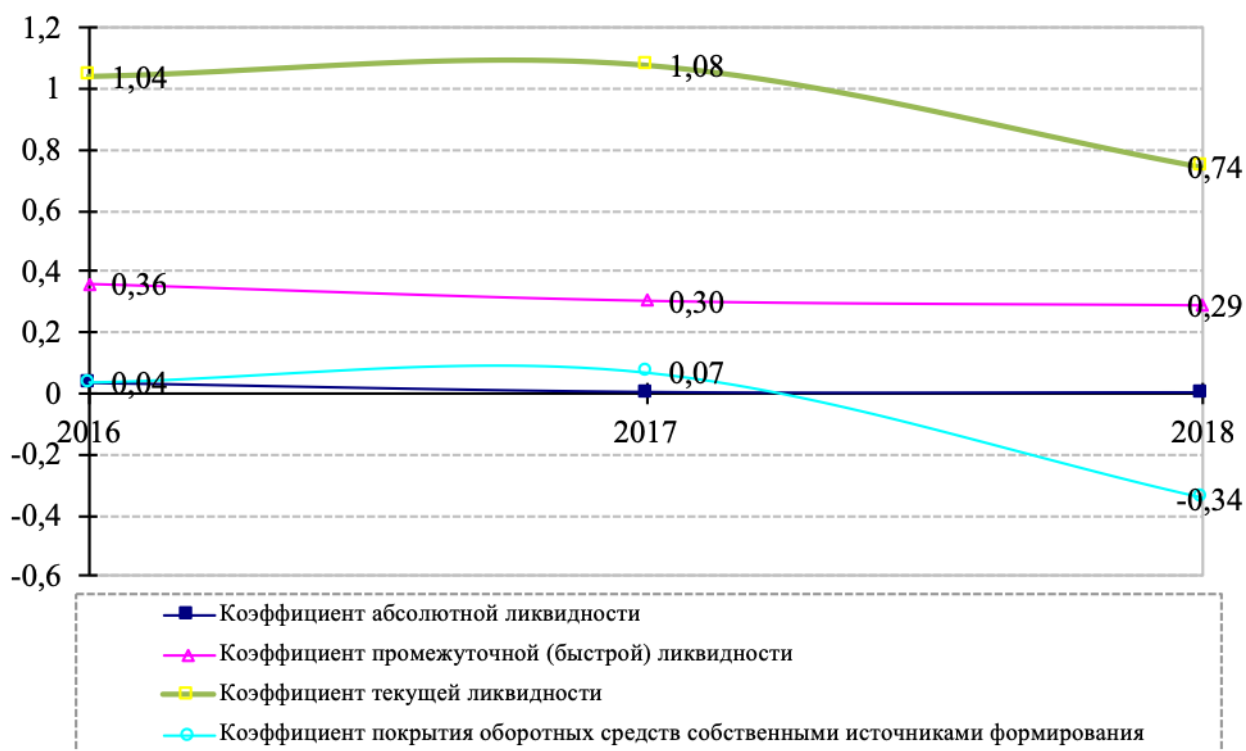


Рисунок 7 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 гг.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 году составил 0,03, в 2017 – 2018 году он уменьшился до 0. Это означает, что в 2015 году 3% краткосрочных обязательства предприятия могло быть немедленно погашено за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Снижение этого показателя вызывает недоверие со стороны поставщиков и также свидетельствует о низком уровне платежеспособности предприятия в 2018 году и в 2016 году.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности свидетельствует о не удовлетворительной структуре баланса ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 гг.

Значение коэффициента быстрой ликвидности в 2016 году составило ниже нормативного 0,36, в 2017 году значение этого показателя продолжает снижаться до 0,3, а в 2018 году – составило 0,29. Это означает что в 2016 году предприятие за счет дебиторской задолженности, в случае ее выплаты, могло бы погасить 36% кредиторской задолженности, в 2017 году положение ухудшилось предприятие смогло бы выплатить только 30%, в последующем

29%, то есть можно утверждать, что предприятие располагает не достаточным объемом свободных ресурсов, сформированных за счет собственных источников.

Коэффициент текущей ликвидности и коэффициент покрытия показывает, что на предприятии на 1 рубль краткосрочных обязательства приходилось в 2016 году – 1,04 руб., в 2017 – 1,08 руб., в 2018 году – 0,74 руб. Это говорит о не достаточной степени платежеспособности. Таким образом, можно сделать вывод: в 2016 – 2018 годах недостаточная ликвидность баланса ООО «ПЗ Заварзинский» дает заключение о кризисном финансовом состоянии предприятия.

Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств формирования запасов и затрат, получаемый в виде разницы между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «ПЗ Заварзинский» по абсолютным показателям

| Показатели | Абсолютные величины (тыс. руб.) | | |
|--|---------------------------------|----------|-----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Источники собственных средств | 23467,0 | 28279,0 | -13597,0 |
| 2. Внеоборотные активы | 21588,0 | 25546,0 | 31389,0 |
| 3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат | 1879,0 | 2733,0 | -44986,0 |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы | 3393,0 | 5076,0 | 4935,0 |
| 5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств | 5272,0 | 7809,0 | -40051,0 |
| 6. Краткосрочные кредитные и заемные средства | 0,0 | 13821,0 | 30911,0 |
| 7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств | 5272,0 | 21630,0 | -9140,0 |
| 8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса | 89261,0 | 78932,0 | 71161,0 |
| 9. Излишек источников собственных оборотных средств | -87382,0 | -76199,0 | -116147,0 |
| 10. Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных | -83989,0 | -71123,0 | -111212,0 |

| | | | |
|--|---|---|---|
| источников | | | |
| 11. Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат | -83989,0 | -57302,0 | -80301,0 |
| 12.1. 3-х комплексный показатель (S) финансовой ситуации | 0 | 0 | 0 |
| Финансовая устойчивость предприятия | Кризисно неустойчивое состояние предприятия | Кризисно неустойчивое состояние предприятия | Кризисно неустойчивое состояние предприятия |

Таким образом, финансовую устойчивость ООО «ПЗ Заварзинский» по всем трем годам можно считать неустойчивой (предкризисной).

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости ООО «ПЗ Заварзинский» по относительным показателям

| Наименование финансового коэффициента | Значение коэффициента | | |
|--|-----------------------|--------|--------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Коэффициент автономии | 0,16 | 0,22 | -0,1 |
| Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) | 5,75 | 3,81 | -11,82 |
| Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств | 6,33 | 4,31 | 3,71 |
| Коэффициент отношения собственных и заемных средств | 0,17 | 0,26 | -0,08 |
| Коэффициент маневренности | 0,07 | 0,08 | 5,19 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами | 0,06 | 0,10 | -0,56 |
| Коэффициент имущества производственного назначения | 0,70 | 0,77 | 0,69 |
| Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств | 0,13 | 0,15 | -0,57 |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,00% | 12,87% | 19,15% |
| Коэффициент кредиторской задолженности | 97,48% | 82,40% | 77,79% |

Неустойчивое финансовое состояние ООО «ПЗ Заварзинский» характеризуется наличием нарушений финансовой дисциплины, перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет, снижением доходности деятельности.

Для стабилизации финансового состояния необходимо:

- а) увеличить долю собственного капитала в оборотных активах;

б) снизить остатки товарно-материальных ценностей за счет реализации малоподвижных или неиспользованных запасов.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. Значение коэффициента самофинансирования ниже нормативного во всех трех годах, поэтому основная часть имущества ООО «ПЗ Заварзинский» сформирована за счет заемных средств. Снижение этого показателя в 2017 году говорит о том, что предприятие стало меньше вкладывать собственные средства и использовать меньше заемных.

Значение коэффициентов финансовой устойчивости наглядно свидетельствует о кризисном финансовом положении организации.

Таблица 13 – Показатели рентабельности продукции ООО «ПЗ Заварзинский», %

| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|--|----------|----------|----------|
| Общая рентабельность | 12,44% | 1,87% | -31,38% |
| Рентабельность собственного капитала | | 16,34% | -570,62% |
| Рентабельность оборотных активов | 22,30% | 3,84% | -35,97% |
| Общая рентабельность производственных фондов | | 7,72% | -50,46% |
| Рентабельность всех активов | 19,26% | 3,12% | -28,34% |
| Рентабельность основной деятельности | 37,57% | 22,33% | 15,55% |
| Рентабельность производства | 60,19% | 28,74% | 18,41% |

Изменение показателей рентабельности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы отражает рисунок 9.

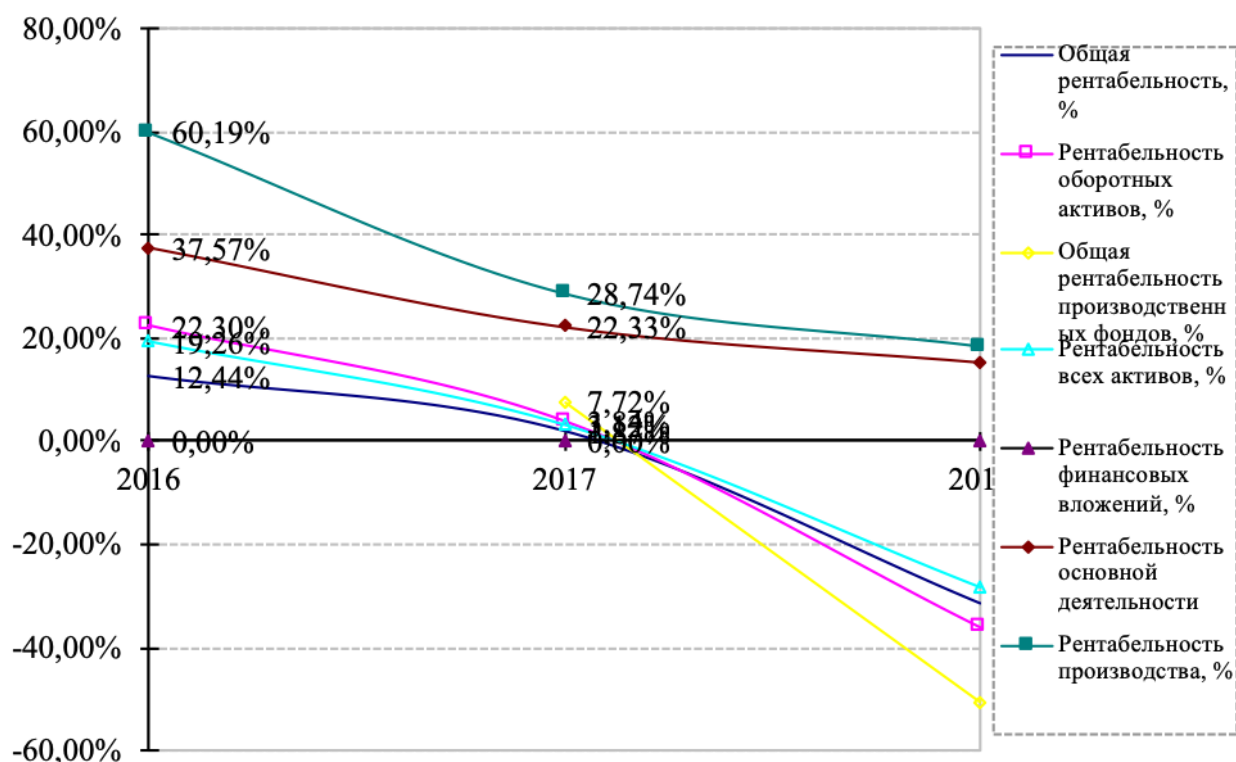


Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 гг.

На основе проведенного анализа можно сказать, что факторы, которые увеличивают прибыль, были перекрыты действием уменьшающих ее факторов, но в итоге в ее динамике по годам произошло увеличение всех факторов, влияющих на увеличение балансовой прибыли. Отрицательное влияние на конечные финансовые результаты оказало увеличение прочих расходов.

На основании расчетов, приведенных в таблице 13 можно сделать следующие выводы. Показатели рентабельности ООО «ПЗ Заварзинский» в анализируемом периоде значительно снизились. Деятельность предприятия в 2018 году нельзя назвать эффективной. Прогноз на 2019 год пропорционально отрицательный.

Для оценки риска банкротства и кредитоспособности предприятий широко используются дискриминантные факторные модели, разработанные американскими и западноевропейскими экономистами.

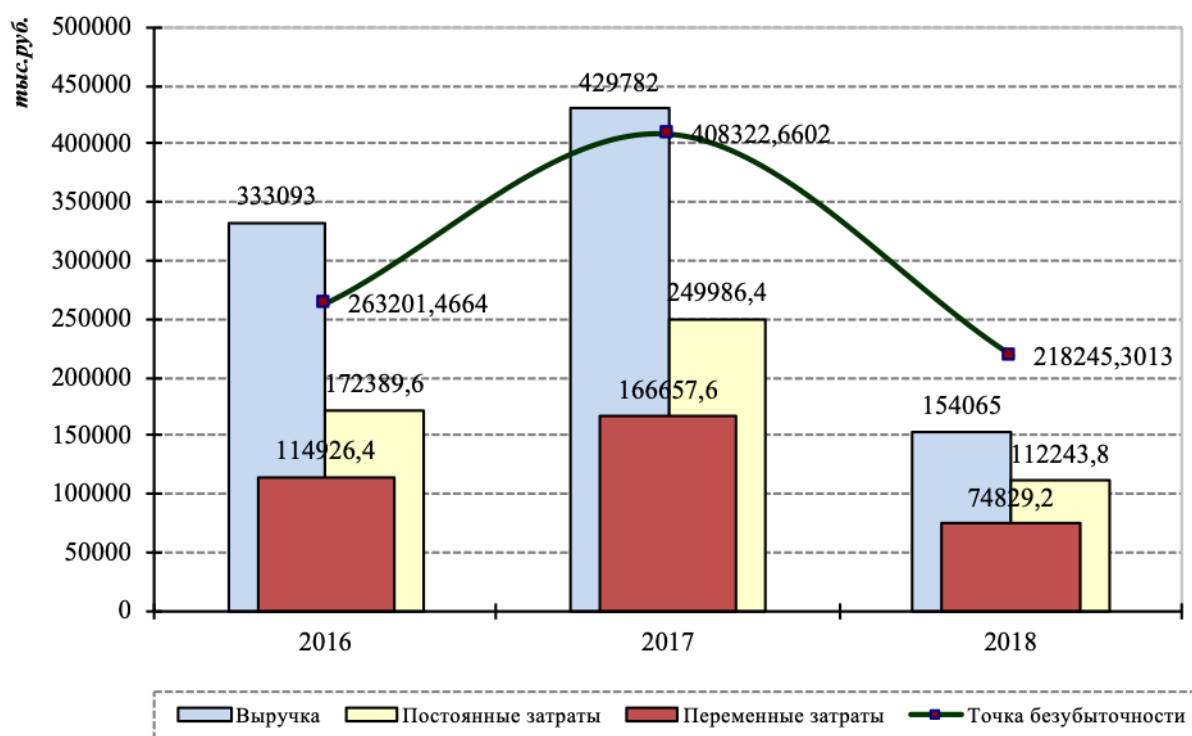


Рисунок 10 – Точка безубыточности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018

гг.

При сопоставлении полученной величины с расчетным значением индекса кредитоспособности выявлено, что вероятность банкротства ООО «ПЗ Заварзинский» в анализируемом периоде увеличилась.

Таблица 14 – 2-х факторная модель оценки вероятности банкротства ООО «ПЗ Заварзинский»

| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Значение коэффициента | -1,46 | -1,50 | -1,12 |
| Вероятность банкротства | Вероятность банкротства мала | Вероятность банкротства мала | Вероятность банкротства мала |

Используя формулу Альтмана, рассчитаем вероятность ООО «ПЗ Заварзинский». Если $Z < 1,23$, то вероятность банкротства очень высока, если $Z > 1,23$ и более свидетельствует о малой вероятности банкротства.

Полученное значение Z -счета представлены в таблице 15.

Таблица 15 – 5-и факторная модель Альтмана (Z-счет) ООО «ПЗ Заварзинский»

| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|-------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Значение коэффициента | Не хватает данных | 3,58 | -0,25 |
| Вероятность банкротства | Не хватает данных | Вероятность банкротства ничтожна | Вероятность банкротства очень велика |

В таблице 22 представлена диагностика финансового состояния ООО «ПЗ Заварзинский» при помощи финансовых коэффициентов. Рейтинговая экспресс – оценка финансового состояния ООО «ПЗ Заварзинский» наглядно иллюстрирует снижение рейтингового числа в 2018 году, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия (таблица 16).

Таблица 16 – Диагностика финансового состояния ООО «ПЗ Заварзинский»

| Наименование показателя | Значение коэффициента | | |
|---|-----------------------|----------|----------|
| | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1. Коэффициент обеспеченности | 0,04 | 0,07 | -0,34 |
| 2. Коэффициент текущей ликвидности | 1,04 | 1,08 | 0,74 |
| 3. Коэффициент интенсивности | X | 2,97 | 1,10 |
| 4. Коэффициент рентабельности реализованной продукции | 13,74% | 3,06% | -21,42% |
| 5. Коэффициент прибыльности | X | 0,31 | -6,68 |
| 6. Рейтинговое число | X | 0,82 | -7,30 |

Детально структуру дебиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы характеризует таблица 17.

Таблица 17 – Дебиторская задолженность ООО «ПЗ Заварзинский» за 2015 – 2017 годы, тыс. руб.

| Показатель наименование | 2016 год | 2017 год | Измене- ния, (+, -) | 2018 год | Измене- ния, (+, -) |
|----------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность: | | | | | |
| краткосрочная – всего | 38 960 | 30 994 | -7 966 | 3 353 | 27641 |
| в том числе: | | | | | |

Продолжение таблицы 17

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|
| расчеты с покупателями и заказчиками | 27 450 | 18 811 | -8 639 | 925 | -17 886 |
| авансы выданные | 7760 | 7 650 | -110 | 1 799 | 4 149 |
| прочая | 3750 | 4 533 | -110 | 629 | 3 904 |
| долгосрочная – всего | – | – | – | 41 887 | 41887 |
| в том числе: | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | – | – | – | 41886 | 41887 |
| авансы выданные | – | – | – | – | – |
| прочая | – | – | – | – | – |
| Итого | 38960 | 30 994 | -7 966 | 45 240 | 14 246 |

Динамику дебиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы наглядно иллюстрирует рисунок 11.

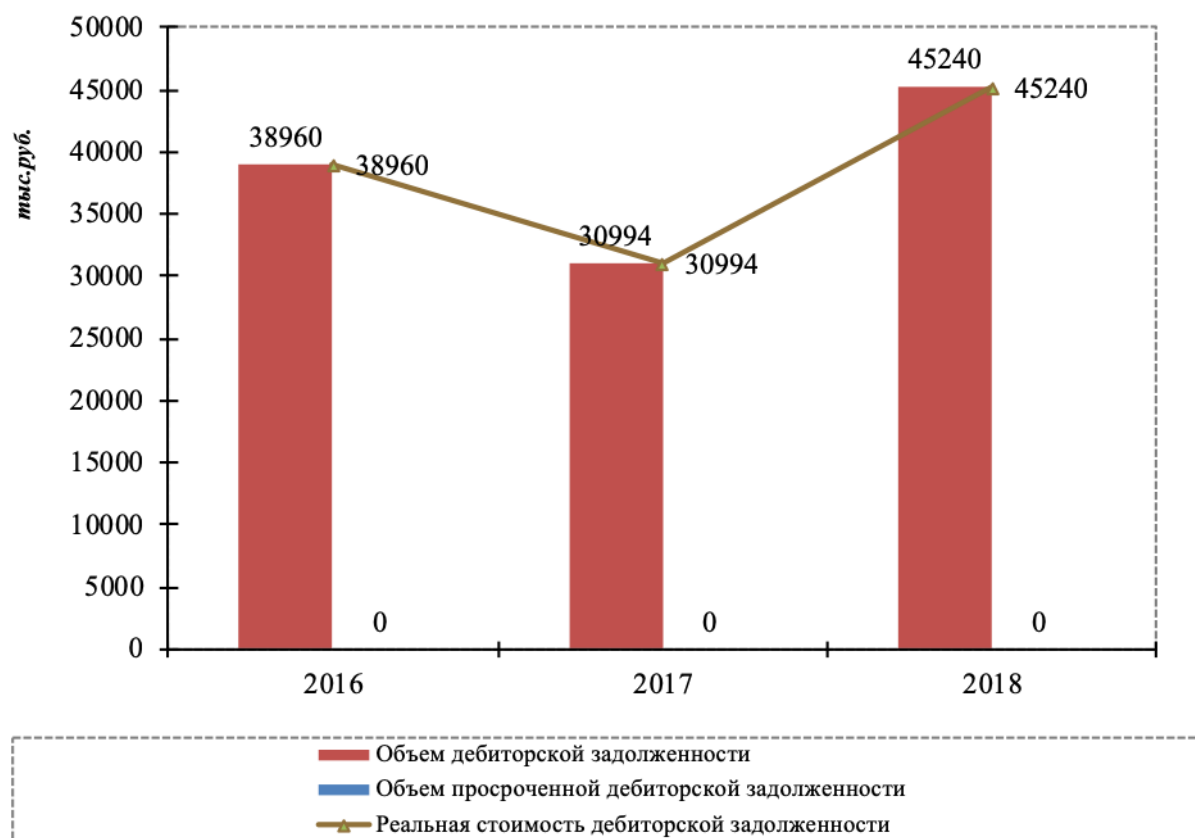


Рисунок 11 – Динамика дебиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 гг.

Удельный вес дебиторской задолженности в структуре оборотных активов ООО «ПЗ Заварзинский» составлявший в 2016 году 27,36% снизился

в 2017 году на 4,51%, составив 22,85%, но в 2018 году удельный вес вновь возрос на увеличился на 7,75% составив 30,6%.

В структуре дебиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 годах присутствует только краткосрочная задолженность, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В 2018 году наблюдается значительная доля просроченной задолженности в общей структуре дебиторской задолженности предприятия. Дебиторская задолженность в рассматриваемом периоде за 2016 – 2018 годы увеличилась на 6280 тыс. руб. В 2017 году наблюдалось снижение уровня задолженности на 7966 тыс. руб., в последующем 2018 году ее значение вновь возросло на 14246 тыс. руб.

Детально структуру кредиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы характеризует таблица 18.

Таблица 18 – Анализ состава кредиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

| Показатель наименование | 2016 год | 2017 год | Изменения (+, –) | 2018 год | Изменения (+, –) |
|--|-------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Поставщики и подрядчики | 39795 | 53916 | 14121 | 54504 | 588 |
| Задолженность перед персоналом организации | 4891 | 5526 | 635 | 4776 | –750 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1411 | 2718 | 1307 | 2361 | –357 |
| Задолженность по налогам и сборам | 9926 | 14066 | 4140 | 16435 | 2369 |
| Прочие кредиторы | 75272 | 12260 | –63012 | 47509 | 35249 |

В 2016 году наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» составляла задолженность прочим кредиторам. В последующем 2017 году объем задолженности прочим кредитором значительно снизился (на 63012 тыс. руб.). В 2017 и 2018 году наибольший удельный вес в структуре задолженности занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Объем кредиторской задолженности в рассматриваемом периоде снизился в 2017 году на 27 305 тыс. руб. составив на конец года 107383 тыс. руб., в 2018 году произошло увеличение объема на 54048 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности на конец 2018 года составил 161413 тыс. руб.

Таблица 19 – Динамика показателей эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «ПЗ Заварзинский» в 2015 – 2017 гг.

| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | Измене ния (+, -) | 2018 год | Измене ния (+, -) |
|---|----------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объем дебиторской задолженности | 38960 | 30994 | -7966 | 45240 | 14246 |
| Объем просроченной дебиторской задолженности | 0 | 0 | 0 | 41887 | 41887 |
| Доля просроченной дебиторской задолженности | 0,00% | 0,00% | 0 | 92,58% | 92,58 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней | 0 | 31,1 | 31,1 | 89,1 | 58 |
| Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов | 28,50% | 28,10% | -0,40% | 38,90% | 10,80% |
| Отношение дебиторской задолженности к выручке от продаж | 11,70% | 7,20% | -4,50% | 29,40% | 22,20% |
| Реальная стоимость дебиторской задолженности | 38960 | 30994 | -7966 | 45240 | 14246 |
| Объем кредиторской задолженности | 134688 | 107383 | -27305 | 161431 | 54048 |
| Величина непросроченной кредиторской задолженности | 134688 | 107383 | -27305 | 161431 | 54048 |
| Доля просроченной кредиторской задолженности | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 |
| Коэффициент кредиторской задолженности | 97,48% | 82,40% | -15,08 | 77,79% | -4,61 |

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы свидетельствуют об отсутствии просроченной кредиторской задолженности у предприятия.

Наглядно динамику кредиторской задолженности организации в 2016 – 2018 годах иллюстрирует рисунок 12.

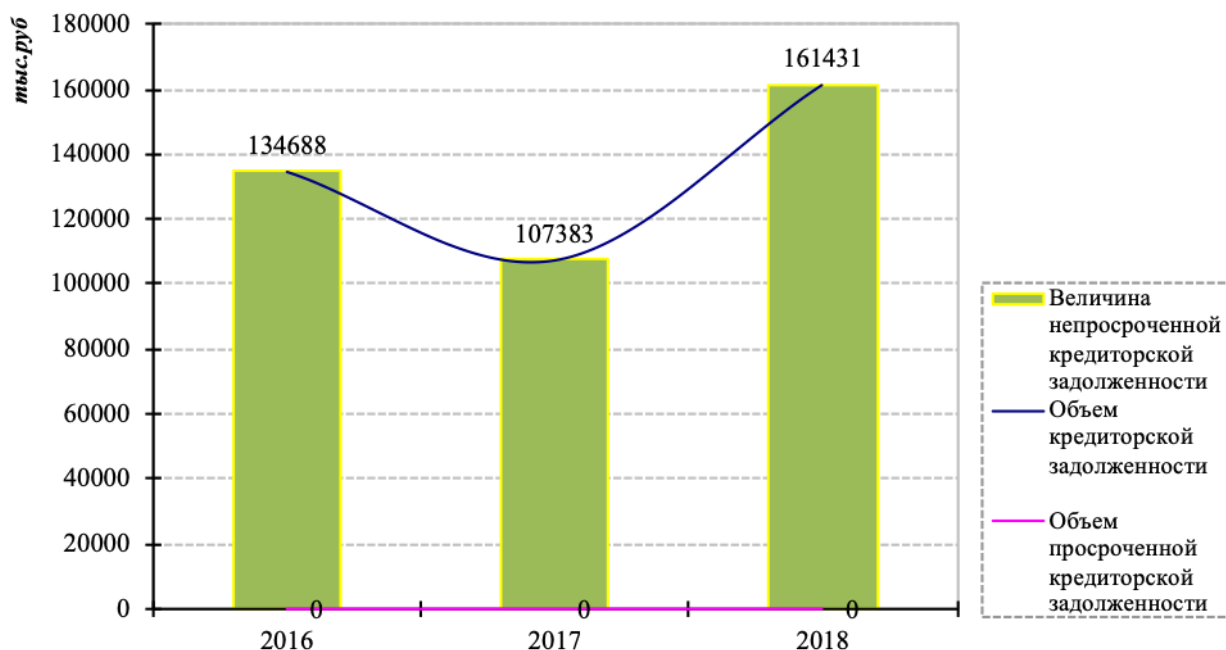


Рисунок 12 – Динамика кредиторской задолженности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 гг.

Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (дни) характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности. Снижение данного показателя оценивается положительно. В 2016 году он составил 0; в 2017 году – 31,1; в 2018 году – 89,1. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 году значительно возросла, в 2016 году она составляла 28,5%, к 2018 году ее значение возросло на 10,4% составив 38,9%.

По результатам анализа состава, структуры и динамики дебиторской задолженности предприятия можно сделать вывод, что в целом ситуация в сфере осуществления платежно–расчетных отношений предприятия с его поставщиками и покупателями не представляет существенной угрозы стабильности финансового состояния предприятия. Тем не менее, динамика роста дебиторской задолженности свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платежно–расчетных отношений.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о недостаточно эффективной политике управления дебиторской задолженностью в ООО «ПЗ Заварзинский» и как следствие, наличие все еще высокого уровня дебиторской задолженности у предприятия. В ООО «ПЗ Заварзинский» управление дебиторской и кредиторской задолженностью осуществляется только после того, как она в значительной степени «стихийно» сформируется.

Обобщив вышесказанное, можно сделать вывод о том, что по результатам финансово–хозяйственной деятельности исследуемое предприятие находится в не устойчивом финансовом положении с тенденцией к снижению эффективности деятельности в 2018 году.

2.2. Организация учета в ООО «ПЗ Заварзинский» в современных условиях хозяйствования

В ООО «ПЗ Заварзинский» бухгалтерский финансовый учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В ООО «ПЗ Заварзинский» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором предприятия. Ведение бухгалтерского учета в исследуемой организации в соответствии с приказом директора возложено на главного бухгалтера.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» введены требования к лицам, на которых возложена обязанность ведения бухгалтерского учёта. Учетная политика организации утверждена приказом ООО «ПЗ Заварзинский» от 31.12.2018 № 147, изменена и дополнена Приказами ООО «ПЗ Заварзинский» от 31.12.2018 № 113.

Бухгалтерский учет в ООО «ПЗ Заварзинский» в 2018 году осуществлялся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000

года № 94н. Положительным фактом является то, что в ООО «ПЗ Заварзинский» используют автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета, в основном с использованием специализированной программы 1С.

Перед составлением годового отчета бухгалтерская служба ООО «ПЗ Заварзинский» проводит ряд подготовительных мероприятий (таблица 20).

Таблица 20 – Подготовительные работы перед составлением годового отчета за 2018 год в ООО «ПЗ Заварзинский»

| Содержание работы | Срок исполнения |
|---|-------------------------|
| 1. Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризация денежных средств, материальных средств, материальных ценностей и расчетов проведенных в течении года. | до 25 декабря |
| 2. Инвентаризация основных средств и расчетов и д.р. | по плану инвентаризации |
| 3. Проверка правильности распределения работ и услуг вспомогательных производств между основным производством и ТКХ, отражение в учете результатов проверки | до 25 декабря |
| 4. Завершение учетных записей по операциям за декабрь | до 10–12 января |
| 5. Заключение балансовых счетов в аналитических и синтетических учетных регистрах и составление проверяемого баланса на 1 января | до 25 января |
| 6. Исчисления себестоимости работ и услуг различных производств. | до 20 января |
| 7. Распределение – затрат | до 10 января |
| 8. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов | до 10 января |
| 9. Исчисление себестоимости продукции | до 10 января |
| 10. Заполнение форм годового отчета в установленные сроки, других форм и взаимовязка показателей отчетности | до 10 марта |

После отражения на счете 90 «Продажи» перечисленных операций выявляется финансовый результат (прибыль, убыток), который списывается на счет учета прибылей и убытков.

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета: 1 «Выручка», 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость», 9 «Прибыль (убыток) от продаж». На субсчете 1 «Выручка» учитываются доходы, признаваемые выручкой от продажи сельскохозяйственной продукции; на

субсчете 2 «Себестоимость продаж» – себестоимость проданной продукции, услуг, по которым на предыдущем субсчете признана выручка; на субсчете 3 «Налог на добавленную стоимость» – сумма налога, причитающаяся к получению от покупателей; на субсчете 9 «Прибыль (убыток) от продаж» – финансовый результат от продаж.

Записи по перечисленным субсчетам производятся в накопительном порядке в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц, списываемый затем с субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет учета прибылей и убытков. В результате этой бухгалтерской записи синтетический счет 90 «Продажи» закрывается, а субсчета остаются открытыми, на них остаются накопленные с начала года данные. Закрывание субсчетов происходит по окончании года оборотами за декабрь внутренней бухгалтерской записью: дебет субсчета 1 «Выручка» и кредит субсчетов 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость», 9 «Прибыль (убыток) от продаж». Такая запись делается при получении издательством прибыли. Если получен убыток, то дебетуется субсчет 1 «Выручка» и кредитуются корреспондирующие с ним субсчета.

Операции, которые формируют выручку компании, бухгалтер проводит ежедневно, на основании кассового отчета и проложенному к нему БСО. В годовом отчете о финансовых результатах отражаются все доходы и расходы, признанные в отчетном периоде.

Утвержденная форма для отчетности за 2018 г. приведена в Приложении 2. ООО «ПЗ Заварзинский» является субъектом малого предпринимательства, поэтому она вправе применять упрощенную форму Отчета о финансовых результатах согласно п. 4 ст. 6 гл. 2 Федерального закона от 06.12.2011 N 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчет о финансовых результатах определяет следующие виды прибыли (убытка) [16, с.28]:

1. Прибыль (убыток) от продаж;
2. Прибыль (убыток) до налогообложения;
3. Чистая прибыль (убыток).

Данные для составления отчета о финансовых результатах содержатся в следующих учетных регистрах организации:

1. Оборотно–сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи».
2. Оборотно–сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».
3. Оборотно–сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Далее рассмотрим порядок формирования каждой строки отчета о финансовых результатах.

В строке 2110 отчета о финансовых результатах отражается «Выручка».

Значение показателя формируется как разница между кредитовым оборотом по счету 90 «Продажи», субсчет «Выручка» и дебетовым оборотом по счету 90 «Продажи», субсчет «НДС».

Рассмотрим проводки по счету 90 ООО «ПЗ Заварзинский». В таблице 21 представлены проводки по счету 90 за 2017 год.

Таблица 21 – Карточка счета 90 за 2017 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|-------------|------------|
| 68. 19213 | 62 429 782 |
| 20. 333 832 | |
| 44. 6336 | |
| 99. 95 950 | |
| 429 782 | 429 782 |

По результатам анализа карточки счета 90 общий оборот по счету составил 429 782 тыс. руб. в 2017 году. При этом отмечаются следующие операции:

1. Начислен НДС по проданным автомобильным деталям на сумму 19213 тыс. руб. (Дт.90 – Кт. 68).

2. Списана фактическая себестоимость проданного товара на сумму 333 832 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 20).

3. Списаны издержки обращения на сумму 6336 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт.44).

4. Отражена прибыль от проданного товара на сумму 95 950 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 99).

5. Признана сумма выручки на сумму 429 782 тыс. руб. (Дт.62 – Кт.90).

Аналогично в таблице 22 приведена карточка счета 90 за 2018 год.

Таблица 22 – Карточка счета 90 за 2018 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|--|----------|
| 68. 10028 20. 130106 44. 6851 99. 23959 | 62 65741 |
| 154 065 | 154 065 |

В 2018 году общий оборот по счету 90 составил 154 065 тыс. руб.:

1. Начислен НДС по проданным автомобильным деталям на сумму 10028 тыс. руб. (Дт.90 – Кт. 68).

2. Списана фактическая себестоимость проданного товара на сумму 130 106 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 20).

3. Списаны издержки обращения на сумму 6851 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт.44).

4. Отражена прибыль от проданного товара на сумму 23 959 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 99).

5. Признана сумма выручки на сумму 154 065 тыс. руб. (Дт.62 – Кт.90).

Для проведения анализа прочих доходов и расходов проведен анализ карточки счета 91 (таблица 23).

Таблица 23 – Карточка счета 91 за 2017 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|----------|--------|
| 66. 3236 | 51..71 |

| | |
|-----------|-----------|
| 29...12 | 60...1237 |
| 62. 850 | 62.. 530 |
| 60. 114 | 10...250 |
| 02...1700 | 99...3854 |
| 51. 30 | |
| 6106 | 6106 |

Общий оборот по счету 91 в 2016 году составил 6106 тыс. руб.
Рассмотрим основные операции по счету:

1. Начислены проценты по краткосрочному займу на сумму 3236 тыс. руб. (Дт.91 – Кт. 66).

2. Списаны затраты обслуживающего хозяйства на сумму 12 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 29).

3. Списана на убытки сумма дебиторской задолженности на сумму 850 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт.62).

4. Проведена переоценка кредиторской задолженности на сумму 114 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 60).

5. Отражены расходы от сдачи имущества в аренду на сумму 1700 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 02).

6. Зачисление прочих доходов на расчетный счет на сумму 30 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 51).

7. Начислены проценты банка на сумму 71 тыс. руб. (Дт.51 – Кт.91).

8. Списана задолженность перед поставщиком на сумму 1237 тыс. руб. (Дт. 62 – Кт. 91).

9. Оприходованы запасные части на сумму 250 тыс. руб. (Д. 10 – Кт. 91).

10. Отражен убыток от прочих операций на сумму 3854 тыс. руб. (Дт. 99 – К. 91).

Далее в таблице 24 приведена карточка счета 91 за 2018 год.

Таблица 24 – Карточка счета 91 за 2018 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|----------|--------|
| 66. 1228 | 51..76 |

| | |
|---|--|
| 66...4200 62. 360 02. 675 51. 31 | 60...1281 62.. 570 10...430 99...4137 |
| 6494 | 6494 |

1. Начислены проценты по краткосрочному займу на сумму 5428 тыс. руб. (Дт.91 – Кт. 66).

3. Списана на убытки сумма дебиторской задолженности на сумму 360 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт.62).

5. Отражены расходы от сдачи имущества в аренду на сумму 675 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 02).

6. Зачисление прочих доходов на расчетный счет на сумму 31 тыс. руб. (Дт. 91 – Кт. 51).

7. Начислены проценты банка на сумму 76 тыс. руб. (Дт.51 – Кт.91).

8. Списана задолженность перед поставщиком на сумму 570 тыс. руб. (Дт. 62 – Кт. 91).

9. Оприходованы запасные части на сумму 430 тыс. руб. (Д. 10 – Кт. 91).

10. Отражен убыток от прочих операций на сумму 4137 тыс. руб.

Общий оборот по прочим доходам и расходам увеличился в 2017 году на 388 тыс. руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» заполняется по следующим правилам:

1. Если в строке 2200 отражена прибыль (показатель без скобок), в строке 2300 указывается значение, определяемое как сумма строк 2200, 2310, 2320 за минусом строки 2330 и строки 2340 за минусом строки 2350.

При получении отрицательного результата (убытка) указывается его значение в скобках.

2. Если в строке 2200 отражен убыток (показатель в скобках), строке 2300 в скобках указывается значение, определяемое как разница строк 2200, 2310, 2320, 2340 и сумма строк 2330 и 2350.

При получении отрицательного результата (прибыли) значение указывается без скобок.

Проверить, правильно ли рассчитан показатель строки 2300, можно сложив строку 2200 с дебетовым оборотом по счету 91 «прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 99 за минусом кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 99.

Строку 2410 «Текущий налог на прибыль» заполняется по следующим правилам:

1. Организация является плательщиком налога на прибыль, в скобках указывается значение из строки 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за отчетный год.

2. Если организация находится на упрощенной системе налогообложения, в строке 2410 ставится прочерк. Суммы налога при УСН или ЕНВД указываются в строке 2460 «Прочее».

В строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» указывается значение, рассчитываемое как разница дебетового оборота по счету 99 «Прибыли и убытки», субсчет «ПНО» и кредитового оборота по счету 99 «Прибыли и убытки», субсчет «ПНА».

При получении положительного результата значение указывается в скобках, отрицательного – без скобок.

В строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается значение, рассчитываемое как разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 77.

При получении положительного результата значение указывается в скобках, отрицательного – без скобок.

В строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» указывается значение, рассчитываемое как разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 09.

При получении положительного результата значение указывается в скобках, отрицательного – без скобок.

Рассмотрим карточку счета 99 за 2017 год (таблица 25).

Таблица 25 – Карточка счета 99 за 2017 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|-------------|-----------|
| 91..3854... | 90...3927 |
| 68..565 | 77...43 |
| 84...0 | 09..519 |
| 4 227 | 4 227 |

Общая величина прибыли за 2017 год составила 4 227 тыс. руб.

Рассмотрим хозяйственные операции:

1. Отражен убыток от прочих операций на сумму 3584 тыс. руб. (Дт. 99 – К. 91).

2. Начислена сумма налога на прибыль на сумму 2 631 тыс. руб. (Дт. 99 – Кт. 68).

3. Отражена прибыль от проданных товаров на сумму 8 026 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 99).

4. Списана сумма отложенных налоговых обязательств на сумму 43 тыс. руб. (Дт. 77 – Кт. 99)

5. Корректировка отложенных налоговых активов на сумму 1168 тыс. руб. (Дт. 09 – Кт. 99)

В таблице 26 представлена карточка счета 99 за 2018 год.

Таблица 26 – Карточка счета 99 за 2018 год

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|-------------|-------------|
| 99...48 348 | 90...17 418 |
| 68..0 | 77...6459 |
| 09...524 | |
| 84...145 | |
| 41 889 | 41 889 |

Общая величина прибыли за 2018 год составила –41 889 тыс. руб.
Рассмотрим хозяйственные операции:

1. Отражен убыток от прочих операций на сумму 17 418 тыс. руб. (Дт. 99 – Кт. 91).

2. Начислена сумма налога на прибыль на сумму 0 тыс. руб. (Дт. 99 – Кт. 68).

3. Отражена прибыль от продажи товаров на сумму 48 348 тыс. руб. (Дт. 90 – Кт. 99).

4. Списана сумма отложенных налоговых обязательств на сумму 6459 тыс. руб. (Дт. 77 – Кт. 99).

Строку 2400 «Чистая прибыль (убыток)» заполняется при соблюдении следующих правил:

1. При отражении в строке 2300 прибыли (показатель без скобок), в строке 2400 указывается значение, рассчитываемое как разница строк 2300, 2410, строк 2430, 2450, 2460, если их значение указано в круглых скобках, прибавляя значения строк 2430, 2450 и 2460, указанных без круглых скобок.

При получении положительного результата значение указывается в скобках

2. Если в строке 2300 отражен убыток (показатель в скобках), в строке 2400 в скобках указывается значение, определяемое как сумма строк 2300, 2410, строк 2430, 2450, 2460, если их значение указано в круглых скобках, вычитая значения строк 2430, 2450 и 2460, указанных без круглых скобок.

При получении положительного результата значение указывается в скобках.

Для проверки сравнивается показатель строки 2400 с оборотом по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Они должны быть равны. Синтетический учет финансовых результатов для ООО «ПЗ Заварзинский» ведется на счетах 90, 99.

В учетной политике определены порядок оценки, инвентаризации и учета основных средств и нематериальных активов к которым относится фирменный сайт компании, логотип и некоторые другие значимые объекты, учет собственных затрат (аренда помещения, заработная плата сотрудников, страховые взносы, материальные и иные расходы).

Своевременность поступления документов от поставщиков оформлено соответствующим распоряжением с назначением ответственных лиц. Например, установлено по каждому контрагенту свой график прихода документов в соответствии со спецификой работы с ним (таблица 27).

Таблица 27 – Распоряжение о назначении ответственного лица отслеживающее поступление документов от поставщиков

| Отдел | Контрагент | Ответственный | Сроки | Документы | Отметка о выполнении (заполняется бухгалтерией) |
|------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|---|
| Отдел маркетинга | ОАО «Мобильные телесистемы» | Лушко Н. Ф. | До 15-го числа каждого месяца | Акт о выполненных работах | |

На рисунке 13 представлена схема оформления командировки.

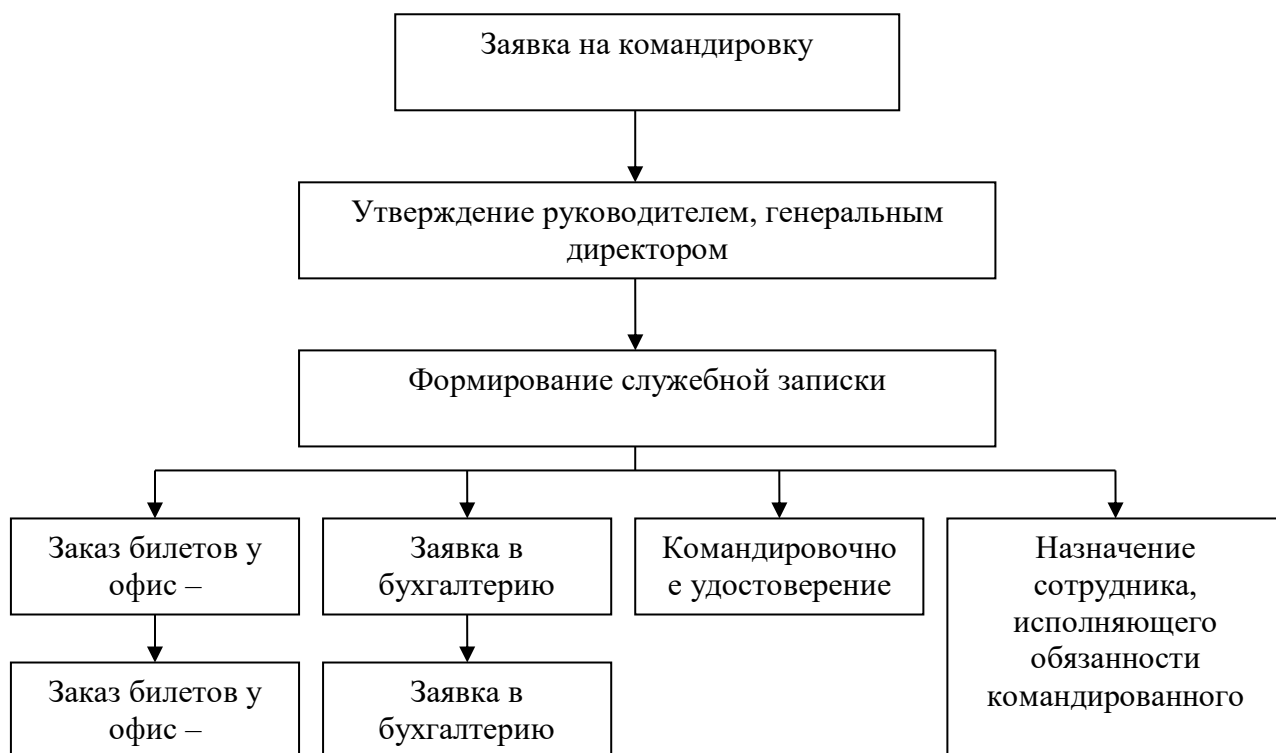


Рисунок 13 – Оформление командировки

По факту возвращения из командировки происходит дальнейшее оформление документов (рисунок 14).

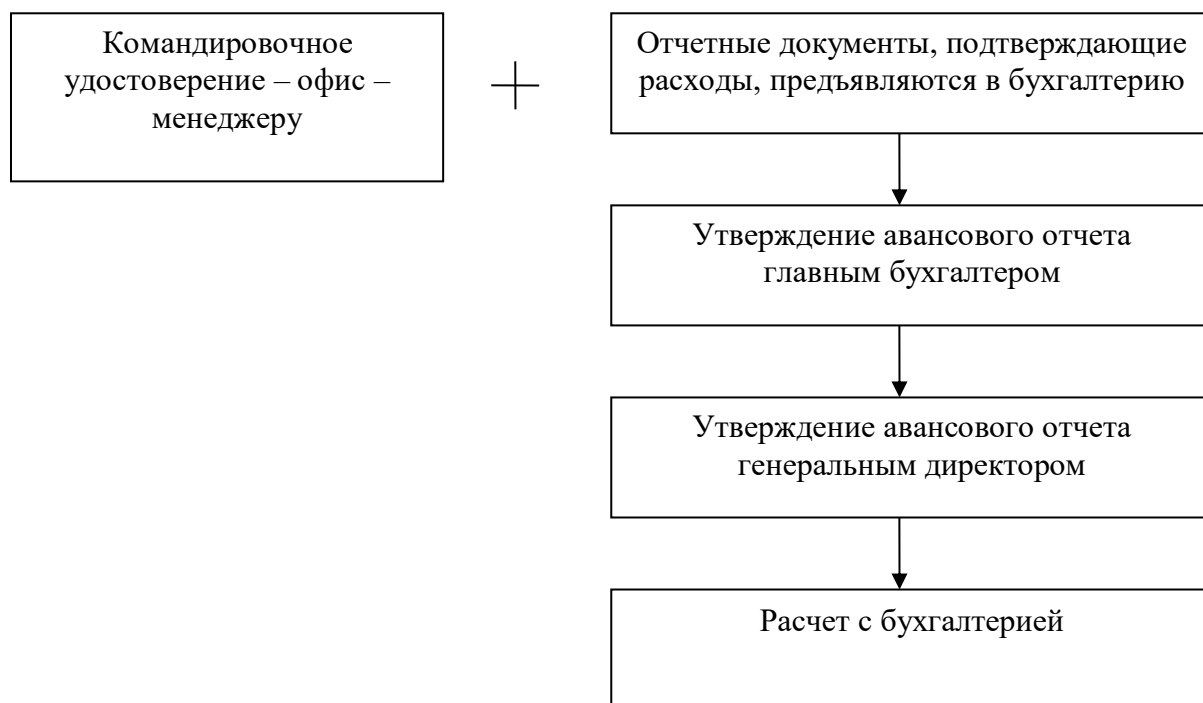


Рисунок 14 – Оформление документов по возвращению из командировки

В каждом отделе назначено ответственное лицо, отслеживающее поступление документов по графику (таблица 28).

Таблица 28 – Ответственное лицо отслеживающее поступление документов по графику

| Отдел | Ответственный | Наличие документа в соответствии с регистром бухгалтерского учета |
|-------------|----------------|---|
| Отдел сбыта | Макарьян В. Ф. | Накладная № 341 от 15.03.18 на 154000 руб. – (отметка) Счет-фактура № 564 от 15.03.18 на 154000 руб. – (отметка) |

В итоге следует отметить, что, обобщив данные по внутреннему и внешнему поступлению документов, главный бухгалтер разработал график документооборота для контроля за общим потоком документов в организации. Система нахождения и использования нужных документов организована удобно. Для этого документы упорядочены по наименованиям контрагентов, участкам учета или периодам, составлены реестры по каждому контрагенту с детализацией по датам, операциям и расчетам. В ООО «ПЗ Заварзинский» бухгалтерская финансовая отчетность формируется компьютерным способом с помощью программного обеспечения «Бухгалтерия 1С». «1С: Бухгалтерия» является универсальной бухгалтерской программой. Программа ведет учет в количественном и суммовом выражениях.

2.3. Анализ механизма налогообложения малого предприятия ООО «ПЗ Заварзинский»

Недостатки используемой системы налогообложения ООО «ПЗ Заварзинский» и влияние недостатков на финансовый результат отражает таблица 29.

Таблица 29 – Недостатки используемой системы налогообложения ООО «ПЗ Заварзинский»

| Показатель | Влияние |
|-----------------------------|---|
| Основная налоговая нагрузка | Необходимо уплачивать налог на прибыль, НДС, налог на имущество. У каждого налога своя ставка и свой порядок расчета. |
| Налоговая отчетность | Ежеквартальная – по каждому налогу необходимо сдавать отдельную налоговую декларацию. |
| Регистры учета | По каждому налогу надо вести отдельные регистры учета – регистры по налогу на прибыль, книги продаж и покупок |
| Применение ККМ | Применение ККМ обязательно |

В ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 годах применялась общая система налогообложения, являющаяся совокупностью, правил и норм, регулирующих ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой отчетности теми организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные налоговые режимы. Применяя основную систему налогообложения ООО «ПЗ Заварзинский», ведет бухгалтерский и налоговый учеты и представляет в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «ПЗ Заварзинский» в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» включаются следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.

С 2013 года бухгалтерскую отчетность сдается раз в год.

ООО «ПЗ Заварзинский» соблюдает сроки предоставления налоговых отчетов в ФНС. Налоговые декларации ООО «ПЗ Заварзинский» представляются в ФНС РФ в электронном виде с использованием компьютерной программы «Налогоплательщик». Сроки и форма подачи документов представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Порядок представления отчетности по налогам ООО «ПЗ Заварзинский»

| Наименование налога | Срок уплаты | Форма отчетности | Срок предоставления отчетности |
|---------------------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | Не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом | Налоговая декларация, утв., приказом Минфина РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ | Декларацию по НДС налогоплательщики и налоговые агенты должны представлять в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом |
| Налог на имущество | Уплата авансовых платежей по налогу по окончании отчетных периодов — первого квартала, полугодия, девяти месяцев налогового периода производится не позднее соответственно 10 мая, 10 августа и 10 ноября | Налоговая декларация заполняется в соответствии Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ ФНС от 24.11.11 N ММВ-7-11/895 | По окончании налогового периода налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию в срок не позднее 30 марта следующего года |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. | Налоговая отчетность по форме 2-НДФЛ на каждого работника, утв. Приказом ФНС РФ от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@. На каждого работника организации составляется налоговый регистр | Ежегодно, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным периодом |

Декларацию по НДС ООО «ПЗ Заварзинский» представляет в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 5 ст. 174

НК РФ). Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Отчетность по транспортному налогу сдается только по итогам календарного года в виде декларации. Декларация подается в то отделение ФНС, в котором зарегистрировано транспортное средство. Срок подачи декларации – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Земельный налог регламентируется гл. 31 НК РФ. Сдать декларацию компаниям нужно не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным (п. 3 ст. 398 НК РФ). Налог по итогам года платят в срок, установленный в регионе, но не раньше наступления срока подачи декларации (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Таким образом, компания ООО «ПЗ Заварзинский» применяет общую систему налогообложения, рассчитывает и уплачивает основные виды налогов в соответствии с НК РФ и с учетом особенностей регионального налогового законодательства: НДС, страховые взносы, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц и налог на имущество организаций.

Страховые взносы (платежи) во внебюджетные фонды начисляются ООО «ПЗ Заварзинский» на все виды выплат (в денежном или натуральном выражении) по всем основаниям включая штатных, внештатных, сезонных, временных, совместителей, а также выполняющих разовые, случайные и кратковременные работы, оплата простоев, времени выполнения государственных обязанностей, часов ночной работы, сверх урочных, за совмещение профессий, премии за производственные результаты.

Пенсионный фонд руководствуется статьёй 100 закона РФ от 20.11.90 № 340–1 «О государственных пенсиях в РФ» предусмотрено, что заработок для исчисления пенсий включаются все виды выплат (дохода), полученных в связи с выполнением работы (служебных обязанностей), на которые начисляются страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.

Начисление страховых взносов производится ООО «ПЗ Заварзинский» по отношению к выплатам, начисленным работнику, независимо от источников их финансирования.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц (за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами).

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Основные отчеты по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и Фонд соцстраха – формы РСВ–1 и 4–ФСС с 2017 года отменены. Вместо РСВ–1 и 4–ФСС сдаётся единый расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию по месту учета. Единый расчет по страховым взносам ежеквартальный (ст. 423 НК РФ).

Срок представления – не позднее 30 числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Сроки представления в ФНС России Единого расчета: 30 апреля – за I квартал (так как 30 апреля 2017 г. выпадает на воскресенье – выходной день, то отчетность необходимо сдать не позднее 2 мая 2017 г.); 30 июля – за первое полугодие; 30 сентября – за 9 месяцев; 30 января – за отчётный год.

Начиная с отчетности за апрель 2016 г., ООО «ПЗ Заварзинский» ежемесячно сдает отчётность в ПФР за работников по форме СЗВ–М (Федеральный закон от 29.12.2015 № 385–ФЗ). Форма СЗВ–М – Сведения о застрахованных лицах, утверждена Постановлением Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п и предназначена для контроля за уплатой пенсий работающим пенсионерам. Форма СЗВ–М сдаётся по каждому работнику.

Бухгалтерский учет в ООО «ПЗ Заварзинский» организован с применением компьютерного учета на основе утвержденной в

установленном порядке системы автоматизированных рабочих мест бухгалтеров и других специалистов. Рабочий план счетов ООО «ПЗ Заварзинский» в 2018 году утвержден с учетом требований и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года N 94н.

Учет полностью автоматизирован, и осуществляется при помощи прикладной программы 1С: «Бухгалтерия», для ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется также 1С: «Зарплата и кадры». Бухгалтерский учет охватывает информацию, которая не только используется внутри ООО «ПЗ Заварзинский», но и сообщается внешним пользователям. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания (п. 3 ст. 9 Закона № 402–ФЗ).

С 2013 года бухгалтерскую отчетность сдается раз в год. Перед составлением годового отчета бухгалтерская служба ООО «ПЗ Заварзинский» проводит ряд подготовительных мероприятий: проведение годовой инвентаризации активов и обязательств, закрытие субсчетов, открытых к сч. 90 «Продажи», закрытие субсчетов, открытых к сч. 91 «Прочие доходы и расходы», закрытие сч. 99 и списание чистой прибыли (убытка) на сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «ПЗ Заварзинский» в 2016 – 2018 годах применялась общая система налогообложения, являющаяся совокупностью, правил и норм, регулирующих ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой отчетности теми организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные налоговые режимы. Применяя основную систему налогообложения ООО «ПЗ Заварзинский», ведет бухгалтерский и налоговый учеты и представляет в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность.

3. Пути совершенствования налогообложения в организации малого бизнеса ООО «ПЗ Заварзинский»

3.1. Анализ налоговой нагрузки и направления оптимизации налогообложения

Рассчитаем изменение налогового бремени ООО «ПЗ Заварзинский» в зависимости от используемой системы налогообложения. Для сравнения сопоставим данные о финансовых результатах деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» при использовании основной системы налогообложения в 2016 – 2018 гг. (таблица 31).

Таблица 31 – Финансовые показатели деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» при применении основной системы налогообложения в 2016 – 2018 гг.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Изменение (+, -) | 2018 г. | Изменение (+, -) |
|---|------------|------------|------------------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг | 333093 | 429782 | 96689 | 154065 | -275717 |
| НДС | 66661,02 | 76271,19 | 9610,17 | 102661,02 | 94989,83 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество | 33000 | 55000 | 22000 | 68000 | 13000 |
| Страховые взносы | 22097,53 | 24261,38 | 2163,85 | 25991,38 | 1730 |
| Итого налогов и платежей | 121 758,55 | 155 532,57 | 33 774,02 | 267 551,05 | 112 018,48 |

Для определения налоговой нагрузки на предприятия Департаментом налоговой политики Минфина РФ разработана собственная методика. Тяжесть налогового бремени, по этой методике, принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах). Налоговая нагрузка ООО «ПЗ Заварзинский» в соответствии с методикой Департаментом налоговой политики Минфина РФ составила:

$$НБ_{2016} = 27,86\%$$

$$НБ_{2017} = 31,11\%$$

НБ₂₀₁₈ = 39,75%

Если рассматривать основные показатели деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» за 2016 – 2018 годы можно отметить повышение эффективности финансово–хозяйственной деятельности предприятия. Выручка от продажи товаров, работ и услуг увеличилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 96 689 руб. составив на конец года 429782 руб. В 2018 году выручка от продажи товаров, работ и услуг снизилась по сравнению с 2017 годом на 275 717 руб. составив на конец года 154065 руб., что обусловлено снижением спроса на продукцию сельскохозяйственного предприятия. Всего налогов на один рубль выплаченного на руки дохода приходится 43 коп.

Таблица 32 – Расчет налоговой нагрузки ООО «ПЗ Заварзинский» при применении упрощенной системы налогообложения 6% в 2016 – 2018 годах, руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Измене– ние (+, –) | 2018 г. | Измене– ние (+, –) |
|---|----------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг | 333093 | 429782 | 96689 | 154065 | –275717 |
| Взносы во внебюджетные фонды (от стоимости страхового года) | 22097,53 | 24261,38 | 2163,85 | 25991,38 | 1730 |
| Взносы в Пенсионный фонд РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Страховая часть страховых взносов в ПФ РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Взносы в Фонд обязательного медицинского страхования | 3399,05 | 3650,58 | 251,53 | 3 796,85 | 0 |
| Единый налог по УСН с обложением доходов | 4122,47 | 5738,62 | 1616,15 | 14388,62 | 8650 |
| Доход после налогообложения | 410780 | 470000 | 59220 | 632875 | 162620 |

Данные таблицы 32 отражают, что, не смотря на ежегодное увеличение сумм уплачиваемых взносов во внебюджетные фонды доход после налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения 6% в 2016 – 2018 годах остается высоким. Учитывая, что расходы в деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» незначительны, данная система налогообложения является достаточно выгодной. Всего налогов на один рубль выплаченного на руки дохода приходится в 2016 году 6 коп.

НБ₂₀₁₆ = 0,94%

НБ₂₀₁₇ = 1,15%

НБ₂₀₁₈ = 2,14%

Расчет налоговой нагрузки ООО «ПЗ Заварзинский» при применении упрощенной системы налогообложения 15% в 2016 – 2018 годах отражает таблица 33.

Таблица 33 – Расчет налоговой нагрузки ООО «ПЗ Заварзинский» при применении упрощенной системы налогообложения 15% в 2016 – 2018 годах, руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Измене- ние (+, -) | 2018 г. | Измене- ние (+, -) |
|---|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг | 333093 | 429782 | 96689 | 154065 | -275717 |
| Расходы (всего) | 207939 | 333832 | 125893 | 130106 | -203726 |
| Взносы во внебюджетные фонды (от стоимости страхового года) | 22097,53 | 24261,38 | 2163,85 | 25991,38 | 1730 |
| Взносы в Пенсионный фонд РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Страховая часть страховых взносов в ПФ РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Взносы в Фонд обязательного медицинского страхования | 3399,05 | 3650,58 | 251,53 | 3650,58 | 0 |
| Налоговая база по УСН | 144902,47 | 145738,62 | 1616,15 | 297008,62 | 8650 |

Продолжение таблица 33

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|-----------|-----------|---------|-----------|--------|
| Единый налог по УСН на доходы, уменьшенных на величину расходов | 21735,37 | 21860,79 | 63000 | 44551,29 | 173000 |
| Доход после налогообложения | 123167,10 | 123877,83 | 2163,85 | 251711,75 | 1730 |

Данные таблицы 33 отражают, что при применении упрощенной системы налогообложения «Доходы–расходы» в 2016 – 2018 годах доход после налогообложения значительно ниже, не же ли при применении упрощенной системы налогообложения «Доходы».

НБ₂₀₁₆ = 4,97%

НБ₂₀₁₇ = 4,37%

НБ₂₀₁₈ = 6,62%

В результате следует отметить, что право выбора, предоставляемое производителю сельскохозяйственной продукции, позволяет поддерживать оптимальный налоговый учет на предприятии, что, в свою очередь, позволит оптимизировать (минимизировать) платежи в бюджет, привести бухгалтерскую документацию в соответствии с требованиями налоговых органов и в конечном итоге укрепить финансовое состояние предприятия. Система налогообложения, выбранная организацией, существенно влияет на финансовый результат ее деятельности. Оптимальной налоговой нагрузкой для крупнейших финансовых результатов деятельности являются крупные сельскохозяйственные сбытовые организации в различных налоговых системах. При применении ЕСХН средняя налоговая нагрузка ниже, чем у организаций, применяющих общую систему налогообложения, что отражается как на финансовых показателях деятельности, так и на их платежеспособности.

3.2. Анализ предложенных рекомендаций и их воздействие на ООО «ПЗ Заварзинский»

Малый бизнес является наиболее частой формой организации бизнеса в РФ, данная тема актуальна в существующей экономической системе. В целом малый бизнес является важным элементом в любой стране не зависимо от уровня ее развития: он обеспечивает занятость населения, порождает здоровую конкуренцию, насыщает рынок новыми товарами и услугами и обеспечивает нужды крупных предприятий.

Отечественными исследователями в современных реалиях написано немало работ по развитию малого предпринимательства в стране и предложены различные меры по его модернизации. Но следует отметить, что уровень развития малого и среднего бизнеса в России пока еще существенно отстает от экономически развитых стран.

Протекание экономических процессов в отраслях народного хозяйства требует развития и совершенствования всех форм деятельности. Развитию малого предпринимательства в России уделяется значительное, но недостаточное внимание.

Переход российской экономики на новые рыночные отношения и введение политики импортозамещения в значительной мере усиливают значимость и роль малого предпринимательства на региональном и муниципальном уровнях. Недостаточное внимание и сотрудничество с представителями малого бизнеса со стороны государственных органов сдерживает развитие малого бизнеса на федеральном, региональном, муниципальном уровнях.

Количество фермерских хозяйств сократилось на 40% за последние 10 лет (таблица 34).⁸

⁸ Составлено по официальным данным Росстата РФ

Таблица 34 – Число и общая площадь земли в расчете на один объект переписи по категориям хозяйств по результатам Всероссийских сельскохозяйственных переписей 2006 и 2017 годов

| Наименование категорий объектов ВСХП | Число объектов ВСХП, тыс. единиц | | Общая площадь земли в среднем на один объект ВСХП, га | |
|--|----------------------------------|-------|---|---------|
| | 2006 | 2017 | 2006 | 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сельскохозяйственные | 59,2 | 36,4 | 6930,1 | 6018,0 |
| в том числе: | | | | |
| крупные и средние | 27,8 | 15,2 | 11858,5 | 12107,8 |
| малые | 20,4 | | 3740,0 | |
| микропредприятия | | 17,0 | | 1597,6 |
| подсобные | 11,0 | 4,1 | 390,9 | 1749,2 |
| Крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели – всего | 285,1 | 174,6 | 103,0 | 240,9 |
| в том числе: | | | | |
| крестьянские (фермерские) хозяйства | 253,1 | 136,6 | 102,6 | 268,9 |
| индивидуальные предприниматели | 32,0 | 38,0 | 106,2 | 140,0 |
| Личные подсобные и другие индивидуальные хозяйства | 22,8 | 18,2 | 0,4 | 0,7 |
| в том числе: | | | | |
| в сельских поселениях | 14,8 | 15,0 | 0,6 | 0,8 |
| в городских округах и городских поселениях | 8,0 | 3,2 | 0,1 | 0,3 |
| Некоммерческие объединения граждан – всего | 79,8 | 76,3 | 15,1 | 14,6 |
| в том числе: | | | | |
| садоводческие | 73,3 | 67,2 | 15,3 | 14,6 |
| огороднические | 5,5 | 3,0 | 12,0 | 10,0 |
| дачные | 1,0 | 6,1 | 17,9 | 16,0 |

Наглядно численность крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации отражает рисунок 15.

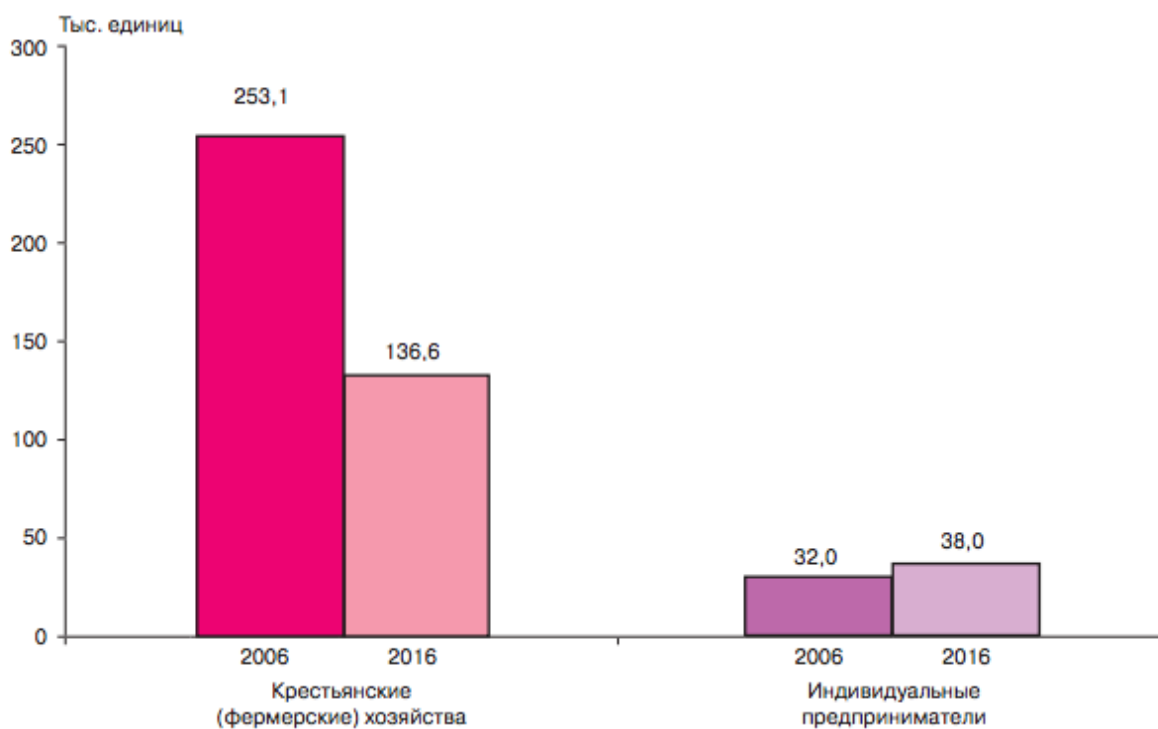


Рисунок 15 – Число крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации

В 2016 году в России было восстановлено более 28 тысяч крестьянских и фермерских хозяйств. Но в это же время общая численность крестьянских хозяйств в стране по итогам года сократилось на 888 ферм и по состоянию на 1 января 2018 года, согласно статистическим данным, составило 174 тысяч. Одной из главных причин этого стала существующая система налогообложения крестьянских хозяйств.

При организации племенного хозяйства ООО «ПЗ Заварзинский» учредитель выбрал общую систему налогообложения. При данной системе предприятие оплачивает федеральные, региональные и местные налоги. ООО «ПЗ Заварзинский» несравненно платит наибольшее количество налогов в этой налоговой системе, кроме налога на имущество и налога на прибыль, так как является сельскохозяйственным предприятием с 70% реализацией продукции. Но есть и такие крестьянские хозяйства, которые работают, находясь в особом режиме налогообложения, и платят еще меньшее в суммарном количестве налогов.

Чтобы понять, какая же из существующих на сегодняшний день систем налогообложения более выгодна данному предприятию, необходимо провести анализ методом погружения данного предприятия в различные системы и произвести необходимые расчеты.

Рассмотрим единый сельскохозяйственный налог. Если ООО «ПЗ Заварзинский» перейдет на данную систему, то будет работать на базе гл. 26 Налогового кодекса, который предусматривает отмену налога на прибыль и НДС, при чем вспомним, что на данный момент предприятие не платит налог на прибыль. ООО «ПЗ Заварзинский» имеет право перейти на оплату ЕСХН, если в течение девяти месяцев года, в течение которого сельскохозяйственный товаропроизводитель подает заявку на перевод на ЕСХН, в общей выручке доля дохода от продажи произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%, на данный момент времени данное условие выполняется.

Оценка основных преимуществ и недостатков применения ЕСХН отражена в таблице 35.

Таблица 35 – Оценка основных преимуществ и недостатков применения ЕСХН

| Преимущества | Недостатки |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 1. Переход к ЕСХН или возврат на иные режимы налогообложения осуществляется в добровольном порядке (ст. 346.11 НК РФ) | 1. Не все организации могут применять ЕСХН, поскольку существуют ограничения |
| 2. Освобождаются от уплаты следующих налогов: налог на прибыль (налог на доходы физических лиц для ИП); налог на имущество; НДС (кроме таможенного и уплачиваемого налоговыми агентами) (ст. 346.11 НК РФ) | 2. Установлено ограничение по доле дохода от сельскохозяйственной деятельности сумме – не более 70% (ст. 346.2 НК РФ) |

| | |
|--|--|
| 3. Упрощенная форма ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также снижение состава налоговой отчетности | 3. Существуют определенные правила учета сумм НДС, расходов и доходов в случае перехода на общий режим с ЕСХН или с общего режима на ЕСХН, которые не всегда обращены в пользу налогоплательщика (ст. 346.6 НК РФ) |
| 4. Налоговая база по единому налогу может быть уменьшена на сумму убытков в течение 10 следующих лет за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток (ст. 346. 6 НК РФ) | 4. Не все расходы могут быть учтены при исчислении налоговой базы «Доходы, уменьшенные на величину расходов», поскольку перечень расходов является закрытым (ст. 346.5 НК РФ) |
| 5. Снижается налоговая нагрузка при переходе на ЕСХН | 5. В случае утраты права на применение ЕСХН налогоплательщик обязан начислить и уплатить налоги, которые не уплачивались в связи с применением специального режима (ст. 346.3 НК РФ) |
| 6. Удобные сроки оплаты единого налога (отчетный период – полугодие, налоговый период – календарный год) (ст. 346.7 НК РФ) | 6. Существует необходимость соблюдения установленных правил при переходе на ЕСХН по исчислению НДС и получению налоговых вычетов, если ранее налогоплательщик применял общий режим налогообложения (ст. 346.6 НК РФ) |

Несмотря на существенный ряд преимуществ, в данной области также существует ряд проблем, затрудняющих использование этого режима.

Первая и наиболее весомая проблема, на мой взгляд, это проблема ориентации системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей на реализацию фискальной функции, нежели стимулирующей, так как существующая система не позволяет полностью инвестировать финансовые потоки в сельскохозяйственную отрасль, чтобы стимулировать ее развитие.

Второй проблемой является достаточно высокий порог, как было упомянуто ранее – это 70%, который позволяет сельскохозяйственным организациям применять этот налоговый режим. Для решения этой проблемы государству необходимо сократить данный процентный порог применения ЕСХН.

В целом, переход на единый сельскохозяйственный налог выгоден только тем предприятиям, чьи потоки товарно-денежных потоков менее

привязаны к плательщикам налога на добавленную стоимость (как у поставщиков, так и у покупателей). ООО «ПЗ «Заварзинский» к такому типу предприятий не относится, так как основным критерием выбора контрагентов является работа с НДС, ибо общество получает возмещение и восстановление уплаченного НДС.

Вообще спецификой налогообложения в агропромышленном комплексе является то, что крестьянские хозяйства, как правило, подпадают под специальный налоговый режим. Сельскохозяйственные предприятия могут сами выбирать, работать на общем режим налогообложения или переходить на специальные системы налогообложения.

Если обратится к практике, то можно сделать вывод и том, что единой методологии для обоснования эффективности применяемых налоговых систем не существует. При выборе системы налогообложения каждый руководитель организации должен учитывать не только сбережения по налоговым платежам, но и негативные аспекты применения определенного режима, определяемого как потерянные или упущенные выгоды.

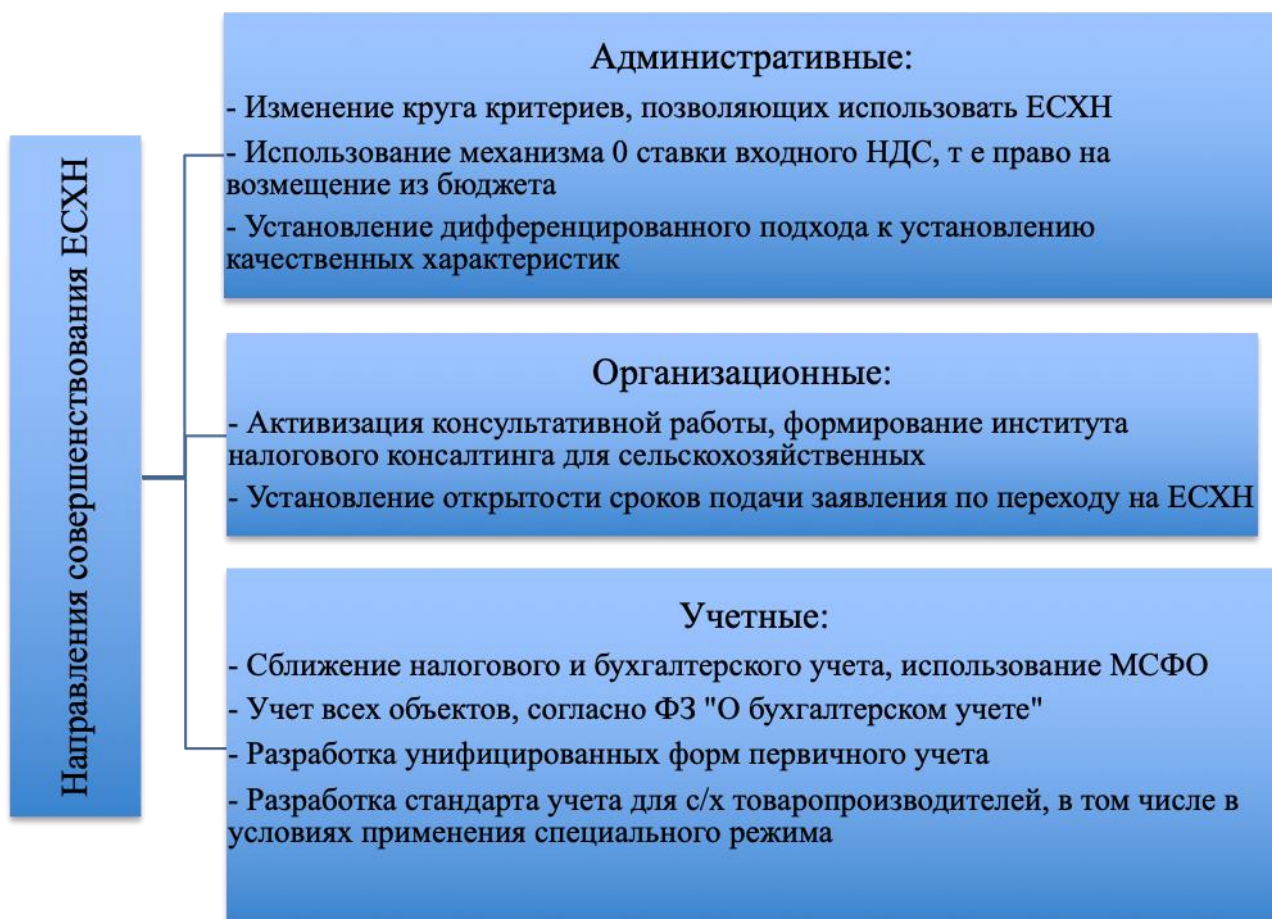


Рисунок 16 – Направления совершенствования налогового механизма ЕСХН для субъектов малого предпринимательства

Как уже говорилось ранее, ООО «ПЗ Заварзинский», являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, мог бы применить систему уплаты единого сельскохозяйственного налога. При этом предприятие освободилось бы от обязанности уплачивать налог на прибыль и на имущество (не платят и при общем режиме), а также НДС. Налоговая ставка в данном случае была бы установлена в размере 6,0 %.

Сравнительный анализ применения ЕСХН с упрощенной системой налогообложения и общей системой налогообложения показал, что, несмотря на ежегодное увеличение сумм уплачиваемых взносов во внебюджетные фонды доход после налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения 6% в 2017 – 2018 годах остается высоким. Учитывая, что расходы в деятельности ООО «ПЗ Заварзинский»

незначительны, данная система налогообложения является достаточно выгодной.

Право выбора, предоставляемое производителю сельскохозяйственной продукции, позволяет поддерживать оптимальный налоговый учет на предприятии, что, в свою очередь, позволит оптимизировать (минимизировать) платежи в бюджет, привести бухгалтерскую документацию в соответствии с требованиями налоговых органов и в конечном итоге укрепить финансовое состояние предприятия. Система налогообложения, выбранная организацией, существенно влияет на финансовый результат ее деятельности. Оптимальной налоговой нагрузкой для крупнейших финансовых результатов деятельности являются крупные сельскохозяйственные сбытовые организации в различных налоговых системах.

Таблица 36 – Расчет налоговой нагрузки ООО «ПЗ Заварзинский» при применении ЕСХН в 2016 – 2018 годах, руб.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Измене- ние (+, -) | 2018 г. | Измене- ние (+, -) |
|--|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы (всего) | 333093 | 429782 | 96689 | 154065 | -275717 |
| Расходы (всего) | 207939 | 333832 | 125893 | 130106 | -203726 |
| Взносы во внебюджетные фонды (от стоимости страхового года) | 22097,53 | 24261,38 | 2163,85 | 25991,38 | 1730 |
| Взносы в Пенсионный фонд РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Страховая часть страховых взносов в ПФ РФ | 18698,48 | 20610,8 | 1912,32 | 23086,48 | 1730 |
| Взносы в Фонд обязательного медицинского страхования | 3399,05 | 3650,58 | 251,53 | 3650,58 | 0 |
| Налогооблагаемая база по ЕСХН | 144902,47 | 145738,62 | 1616,15 | 127008,62 | 8650 |
| Сумма к уплате ЕСХН | 8694,15 | 8744,32 | 50,17 | 17820,52 | 9076,2 |
| Доход после налогообложения | 136208,32 | 136994,3 | 785,98 | 279188,1 | 142193,8 |

Для определения налоговой нагрузки на предприятия Департаментом налоговой политики Минфина РФ разработана собственная методика. Тяжесть налогового бремени, по этой методике, принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах). Налоговая нагрузка ООО «ПЗ Заварзинский» в соответствии с методикой Департаментом налоговой политики Минфина РФ составила:

НБ₂₀₁₆ = 1,99%

НБ₂₀₁₇ = 1,75%

НБ₂₀₁₈ = 2,65%

В ООО «ПЗ Заварзинский» на 2018 г. налоговая база по ЕСХН составила 297008,62 руб. Далее рассчитывается непосредственно сумма ЕСХН к уплате. Согласно Налоговому Кодексу РФ налоговая ставка по ЕСХН составляет 6,0 %, следовательно, произведя расчет, сумма ЕСХН будет составлять 17820,52 руб. Сумма округляется до рублей. После заполнения регистра по расчету ЕСХН главный бухгалтер предоставляет его для ознакомления и подписи руководителю организации, затем ставится печать ООО «ПЗ Заварзинский» и дата составления налогового регистра. Документ считается заполненным и в полной мере отражает учетную информацию по единому сельскохозяйственному налогу после проверки и подписания должностными лицами.

Для налоговой мотивации развития сельскохозяйственного производства в Российской Федерации с использованием предпринимательства в малых организационно–экономических формах хозяйствования, предлагается:

– внести изменения в действующий порядок налогообложения с применением ЕСХН с учетом региональных особенностей, специфики сельскохозяйственного производства (по его видам), климатических и природных условий;

– установить механизм нулевой ставки «входного НДС» на приобретаемые сырье, материалы, технику, запасные части, услуги, оказанные таким сельскохозяйственным товаропроизводителям, что обеспечит снижение уровня расходов и дополнительные финансовые потоки, предоставляющие возможность стратегического мышления субъектами малого предпринимательства;

– изменить порог формируемого дохода: для вновь создаваемых сельскохозяйственных малых предприятий (или индивидуальных предпринимателей) – снизить при переходе; для действующих субъектов – повысить предельно–допустимые значения.

Проведенное исследование показало, что при применении ЕСХН налоговая нагрузка предпринимателей агробизнеса минимальна, поскольку зачастую расходы в сельском хозяйстве превышают доходы и, следовательно, налог минимален или не уплачивается. Однако некоторые хозяйства выбирают общий режим налогообложения, а не специальный режим, поскольку он выгоден для них в связи с применением нулевой ставки по налогу на прибыль и освобождением от уплаты налога на имущество по региональному законодательству. Другая часть хозяйств не применяет ЕСХН в связи с высокой долей выручки от переработки продукции сельского хозяйства и, как следствие, не подтверждает статус сельхоз товаропроизводителя в соответствии со ст. 346.2 НК РФ.

4. Социальная ответственность на предприятии ООО «ПЗ «Заварзинский»

Наименование предприятия: Общество с Ограниченной Ответственностью «Племенной завод «Заварзинский»

На предприятие отсутствует программа КСО, поэтому существует необходимость ее разработки.

Корпоративная социальная ответственность компании формируется по двум основным направлениям – внутренняя социальная политика и внешняя социальная политика.

Внутренняя корпоративная социальная политика – социальная политика, проводимая для работников своей компании, а потому ограниченная рамками данной компании.

Внешняя корпоративная социальная политика – социальная политика, проводимая для местного сообщества на территории деятельности компании или ее отдельных предприятий.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. В таблице 37 приведены основные цели программы КСО, которые направлены в интеграцию стратегии компании.

Таблица 37 – Определение целей КСО на предприятии

| | | |
|--------------------|---|---|
| Миссия компании | Создание комфортабельных условий для жизнедеятельности общества по высоким стандартам качества. | Цели КСО 1. повышение уровня и качества жизни сотрудников; 2. поддержание достойных условий и оплаты труда сотрудников; |
| Стратегия компании | Предоставление заказчикам комплексных решений для решения задач, поставленных перед коллективом ООО «ПЗ «Заварзинский», на базе широкого спектра услуг, | 3. рост производительности труда в компании; 4. детализированный индивидуальный подход к |

| | | |
|--|---|--|
| | применения собственных материалов и использования качественной спецтехники. | каждому проекту, вне зависимости от важности и масштабов; 5. улучшение имиджа компании, рост репутации. |
|--|---|--|

Выполнение поставленных целей КСО, будет обеспечивать осуществления стратегии и миссии компании ООО «ПЗ «Заварзинский».

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Выбор основных стейкхолдеров проводится, исходя из целей программы КСО. К каждой цели программы определяем наиболее влиятельных стейкхолдеров. Основные стейкхолдеры программы КСО отражены в таблице 37.1.

Таблица 37.1 – Определение стейкхолдеров программ КСО

| Цели КСО | Стейкхолдеры |
|---|--------------|
| Повышение уровня и качества жизни сотрудников | Сотрудники |
| Поддержание безопасных условий на рабочем месте сотрудников | Сотрудники |
| Рост производительности труда на предприятии | Сотрудники |
| Улучшение имиджа компании, рост репутации | Заказчики |

Определение главных стейкхолдеров КСО важная задача для эффективной работы программы на предприятии. Из внутренних заинтересованных лиц на предприятии можно выделить сотрудников. К внешним стейкхолдерам программы можно отнести заказчиков. Заказчиков интересует качество, безопасность и доступность услуг, сотрудники ожидают достойного уровня жизни и безопасности на рабочем месте. Поэтому

выполнение целей программы КСО будут удовлетворять потребности заинтересованных лиц предприятия ООО «ПЗ «Заварзинский».

Следующим этапом разработки программы корпоративной социальной ответственности бизнеса является определение элементов программы. Перечень элементов программ КСО для ООО «ПЗ «Заварзинский» приведены в таблице 37.2

Таблица 37.2 – Определение элементов программы КСО

| № | Стейкхолдеры | Описание элемента | Ожидаемый результат |
|---|--------------|---|--|
| 1 | сотрудники | 1. организовать бесплатное питание сотрудников; 2. проводить страхование от несчастного случая; 3. организовать безопасное рабочее место. | 1. Организация питания на предприятии благотворно влияет на психологический климат в коллективе, приводит к повышению эффективности работы всего коллектива и в отдельности каждого работника; 2. позволяет уменьшить финансовые затраты, возникающие вследствие травм, как для самого пострадавшего, так и для работодателя; 3. организованное безопасно рабочее место приводит к увеличению работоспособности сотрудников и улучшению уровня здоровья. |
| 2 | заказчики | 1. Получить дополнительный сертификат безопасности. | 1. Получение дополнительного сертификата безопасности приведет к улучшению качества дорожно–строительных работ, обеспечит доверие заказчиков. |

Далее необходимо распределить бюджет КСО на мероприятия, в зависимости от целей.

Результаты распределение затрат КСО на мероприятия занесены в таблице 37.3.

Таблица 37.3 – Затраты на мероприятия КСО

| № | Мероприятие | Единица измерения | Цена | Стоимость реализации на один год |
|------------------|---|-------------------|----------------|----------------------------------|
| 1 | Организовать бесплатное питание сотрудников | Российский рубль | 15 000 | 180 000 |
| 2 | Обеспечить страхование от несчастного случая | Российский рубль | 6 000 | 204 000 |
| 3 | Организовать безопасное рабочее место | Российский рубль | 2 500 | 60 000 |
| 4 | Получить дополнительный сертификат безопасности | Российский рубль | 35 000 | 35 000 |
| Российский рубль | | | ИТОГО: 479 000 | |

Оценка эффективности разработанной программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов.

Таблица 37.4 – Оценка эффективности мероприятий КСО

| № | Название мероприятия | Затраты | Эффект для компании | Эффект для общества |
|---|---|---------|---|---|
| 1 | Организовать бесплатное питание сотрудников | 180 000 | Повышение эффективности работы всего коллектива и в отдельности каждого работника | Повысится качество жизни коллектива |
| 2 | Обеспечить страхование от несчастного случая | 204 000 | Уменьшение финансовых затрат работодателя, возникающие вследствие травм | Уменьшение финансовых затрат, возникающие вследствие травм работников |
| 3 | Организовать безопасное рабочее место | 60 000 | Увеличение работоспособности сотрудников | Улучшение уровня здоровья работников |
| 4 | Получить дополнительный сертификат безопасности | 35 000 | Улучшение имиджа предприятия, рост покупателей | Улучшению качества и безопасности выпускаемой продукции |

Предприятие ООО «ПЗ «Заварзинский» оказывает влияние на общество через строительство зданий и сооружений, экологического, экономического воздействия. Корпоративная социальная ответственность позволяет компаниям делать индивидуальный выбор программ, отражающий цели и видение компании. Разработанная программа КСО позволит предприятию увеличить производительность труда, повысить имидж предприятия, повысить уровень жизни сотрудников.

Заключение

На данный момент весьма остро стоит проблема принятия экономически оправданных решений по снижению затрат на производство, увеличению прибыли предприятий. Экономически эффективная работа предприятий зависит от системы налогообложения. Как показывает опыт работы в условиях конкурентной среды, правильные управленческие решения являются одним из основных факторов успешной деятельности предприятия. Для обеспечения соответствующего уровня управления возникает острая потребность в соответствующей достоверной информации. Актуальной проблемой управления является получение необходимой информации о текущем состоянии деятельности предприятия, возможности и перспективах его развития, сформированных затратах, сложившейся себестоимости, и в целом об эффективности использования ресурсов. Данную учетно–аналитическую информацию топ–менеджмент может подчерпнуть только в данных бухгалтерского управленческого учета.

Малое предпринимательство – важный элемент рыночной экономики, совместно сосуществующий с крупными корпорациями и компаниями. Такого рода бизнес начал свое возрождение в нашей стране относительно недавно. Стремление к большим масштабам в течение многих десятилетий подавляло развитие малого предпринимательства. В настоящее время, когда нет возможности в обеспечении полной занятости, когда крупные предприятия не в состоянии поддерживать прежние объемы производства, приводит к неизбежному возникновению вопроса о необходимости развития малого предпринимательства. Решение данной задачи должно происходить на общегосударственном уровне, поскольку именно данный сектор экономики способствует формированию среднего класса, который выступает как одна из основ стабильности общества в целом. Таким образом, малое предприятие играет очень важную роль в развитии национальной экономики страны. Способствует формированию и укреплению среднего класса, а также

препятствуют монополизации рынка. Успех экономики и ее рост, как в любой другой стране и Россия в этом не исключение в основном зависят от эффективности развития малого предпринимательства, это неотъемлемая часть экономики любой страны, от которого во многом зависит благосостояние населения и рост экономики. Необходимо чтобы поставленные цели были успешно достигнуты, нужно осуществлять движение всех заинтересованных сторон навстречу друг другу, то есть государственных структур, руководителей малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

На сегодняшний день в нашей стране используются различные режимы налогообложения малого и среднего предпринимательства – общая система налогообложения (ОСН), специальный налоговый режим (в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и упрощенная система налогообложения (УСН)).

Основными налогами, которые уплачивают предприятия АПК, находящиеся на общей системе налогообложения, являются налог на добавленную стоимость (10% от выручки – налоговый вычет), налог на имущество (2,2% от среднегодовой стоимости основных средств), и земельный налог (0,3% от кадастровой стоимости земли).

При создании предприятий важное значение имеет правильный выбор системы налогообложения. Порядок применения каждой системы налогообложения регулируют нормы соответствующих глав второй части НК РФ. Каждую систему налогообложения характеризуют свои преимущества и недостатки, сроки уплаты, сроки и формы представления отчетности. Учитывая особенности систем налогообложения, предпринимателям дано право выбора системы налогообложения, учета и отчетности. Согласно нормам российского законодательства организации и индивидуальные предприниматели имеют право осуществлять различные виды деятельности, применяя при этом одну или несколько систем налогообложения.

В настоящее время одним из сдерживающих факторов, тормозящим развитие организационных форм кооперации, является недостаточно развитая социально субъектная база кооперации. Другими словами, потенциальными кооператорами сегодня являются владельцы низкодоходных личных подсобных и фермерских хозяйств, бывшие колхозы и совхозы. При этом развитие малых форм хозяйствования в аграрном секторе является одним из приоритетных направлений национального проекта «Развитие АПК».

Стимулирует сельскохозяйственных товаропроизводителей государство с помощью особых условий налогообложения – Единого сельскохозяйственного налога, тем самым снижая налоговую нагрузку. Налогоплательщиками ЕСХН являются индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, которыми признаются: во–первых, индивидуальные предприниматели и организации, производящие, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию; во–вторых, сельскохозяйственные потребительские кооперативы. Ставка ЕСХН составляет 6%. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставки процентная доля налоговой базы. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, индивидуальные предприниматели, которые перешли на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате ряда налогов.

Оценка положений, определяющих ЕСХН и закрепленных в НК РФ, позволяет сделать вывод о привлекательности данной системы для налогоплательщиков, что должно способствовать развитию как отечественного сельхозпроизводителя, так и субъектов малого предпринимательства. Специальный налоговый режим в виде ЕСХН является привлекательным, прежде всего, для фермеров и фермерских крестьянских хозяйств, которые в соответствии с действующим законодательством признаются субъектами малого предпринимательства.

Сформулированные выше теоретические выводы получили подтверждение в проведенном нами эмпирическом анализе системы налогообложения, как фактора повышения эффективности работы предприятий с акцентированием внимания на деятельности ООО «ПЗ Заварзинский». Результаты анализа свидетельствуют о высокой значимости установления оптимальной системы налогообложения малого бизнеса в достижении и поддержании конкурентного преимущества ООО «ПЗ Заварзинский». В частности, были установлены конкретные факты, свидетельствующие о правомерности выдвинутых теоретических положений.

ООО «ПЗ Заварзинский» зарегистрирован по адресу Томская обл., Томский р-н, Мирный п., ул. Трудовая, д.3, к. А, 634539. Основным видом деятельности компании является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока. Также ООО «ПЗ Заварзинский» работает еще по 9 направлениям. Организация насчитывает 8 филиалов. ООО «ПЗ Заварзинский» присвоен ИНН 7014057909, КПП 701401001, ОГРН 1137014001134, ОКПО 20884343.

Исследуемая организация применяет общую систему налогообложения, численность ее сотрудников по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 86 человек. В ООО «ПЗ Заварзинский» ведение бухгалтерского учета и хранение документов организуются генеральным директором.

Являясь субъектом малого предпринимательства ООО «ПЗ Заварзинский» в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в состав бухгалтерской отчетности включает следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах показатели доходов, расходов и итоговых финансовых результатов организации отражаются нарастающим итогом с начала года до отчетного периода. Правила для заполнения заголовка отчета те же, что и для бухгалтерского баланса.

В числе недостатков данного оформления документов можно отметить следующие моменты: затраты на создание электронных баз данных, системы электронного документооборота, а также на обучение и наем персонала, возможные сбои, задержки в работе компании, зависание системы, затраты, касающиеся обучения сотрудников принципам электронного документооборота, необходимость перевода бумажных документов в электронный формат, «дистанционный» обмен будет возможен далеко не со всеми контрагентами, а это означает, что придется осуществлять двойной контроль за документами: отдельно – за бумажными, отдельно – за электронными документами.

В целом финансовое состояние можно охарактеризовать как неустойчивое, при котором всё же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. Дебиторская задолженность в рассматриваемом периоде за 2016 – 2018 годы увеличилась на 6280 тыс. руб. В 2017 году наблюдалось снижение уровня задолженности на 7966 тыс. руб., в последующем 2018 году ее значение вновь возросло на 14246 тыс. руб.

Как сельскохозяйственный товаропроизводитель ООО «ПЗ Заварзинский» мог бы находиться на системе уплаты единого сельскохозяйственного налога. При этом ООО «ПЗ Заварзинский» освободился от обязанности уплачивать налог на прибыль, НДС и налога на имущество. Налоговым периодом является календарный год. Налоговая ставка установлена в размере 6,0 %. Единый сельскохозяйственный налог ООО «ПЗ Заварзинский» платит до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. По истечении налогового периода ООО «ПЗ Заварзинский» представляет в налоговые органы налоговую декларацию.

Сравнительный анализ применения ЕСХН с упрощенной системой налогообложения и общей системой налогообложения показал, что, не смотря на ежегодное увеличение сумм уплачиваемых взносов во

внебюджетные фонды доход после налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения 6% в 2017 – 2018 годах остается высоким. Учитывая, что расходы в деятельности ООО «ПЗ Заварзинский» незначительны, данная система налогообложения является достаточно выгодной.

Исследование специальных налоговых режимов позволяет выделить проблемы их применения на практике. Во-первых, создание малых предприятий за счет дробления крупных, проводимого в рамках их ликвидации и реорганизации, сохраняет сложившиеся стереотипы управления, не отличающиеся новациями даже в условиях выгоды, получаемой за счет применения налоговых льгот и других преференций для субъектов малого бизнеса. Во-вторых, существующие недостатки в нормативно-правовой базе, регулирующей деятельность малых предприятий, часто приводят к разночтению отраслевых актов законодательства о налогах. В-третьих, следует отметить совершенное несовпадение некоторых критериев, изложенных в Законе N 209-ФЗ и критериев перехода на специальные налоговые режимы в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. В-четвертых, патентная система налогообложения является самой молодой и проблемной из ныне существующих.

Проблемы включают: сложность внесения большой суммы денег за приобретение патента до начала деятельности; установление разных порогов возможного годового дохода и возможность их уменьшать или увеличивать в два раза в разных регионах; возможная утрата права на использование патентной системы налогообложения; необходимость вне зависимости выбора срока действия патента зарегистрироваться и платить взносы в Пенсионный фонд; относительно небольшой лимит количества сотрудников, независимо от количества видов деятельности предпринимателя; и другие. Все вышеперечисленные проблемы связаны с налоговыми рисками, могут влиять на рост налоговой нагрузки, снижая тем самым финансовую независимость субъекта и безопасное экономическое развитие бизнеса.

Очевидно, что для дальнейшего развития среднего и крупного бизнеса, и недопущения их умышленного дробления на мелкие предприятия необходимо создание более привлекательных, благоприятных условий, предусматривающих в том числе кооперацию с уже существующими субъектами малого бизнеса на взаимовыгодных условиях с использованием преференциальной политики. Например, установление определенного временного интервала для утверждения и стабилизации деятельности увеличившегося до средних размеров малого предприятия, позволяющего ему, находится в льготных условиях. Для средних предприятий можно было бы модернизировать имеющиеся или создать новые специальные налоговые режимы.

Назрела необходимость пересмотра нагрузки на фонд оплаты труда за счет снижения размеров страховых отчислений во внебюджетные фонды, поскольку сохранение высоких ставок не позволяет развиваться малому производственному и социальному бизнесу и тормозит формирование среднего класса.

Необходимо достижение стабильности, которая будет способствовать регулированию деятельности малых предприятий, в первую очередь стабильности нормативно–правовой базы. Как пример, для востребованного специального режима УСН необходимо, на наш взгляд, согласовать налоговую и неналоговую направленность целого ряда нормативно–правовых актов, которые не совпадают по содержанию и часто приводят к налоговым спорам. В целях совершенствования патентной системы, можно:

- 1) четко прописать в региональных законодательных актах действия индивидуального предпринимателя после утраты им права на использование патентной системы налогообложения;

- 2) дать разъяснения и, если потребуется, закрепить законодательно на уровне региона лимиты на количество персонала индивидуальных предпринимателей, работающих по нескольким патентам.

Обращая внимание на необходимость повышения прозрачности регионального законодательства и качественной разъяснительной работы региональных властей и налоговых органов по применению специальных налоговых режимов и особенностей преференциальной налоговой политики, можно с уверенностью резюмировать, что это позволит малому бизнесу обосновывать и применять представленные им возможности по снижению налоговой нагрузки и минимизации налоговых рисков. На этой основе можно не только улучшить результаты финансово–хозяйственной деятельности субъектов малого бизнеса, но и обеспечить им условия устойчивого и безопасного развития на стратегическую перспективу.

Список использованных источников

1. Абрамов, Ю. В. Специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие / Ю. В. Абрамов ; М–во внутренних дел Российской Федерации, Московский ун–т. – Москва : МосУ МВД России, 2013. – 73 с.
2. Авилова, В.В. Опыт поддержки малого и среднего предпринимательства в развитых странах [Текст] / В.В. Авилова, С.А. Башкирцева // Вестник Казанского технологического университета. – 2017. – № 10. – С. 238–246.
3. Алексеева К.В. Налоги как способ стимулирования развития малого бизнеса // ScienceTime. – 2017. – № 3 (27). – С. 36–43.
4. Беловолова М.В. Анализ эффективности применения ЕСХН // В сборнике: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения, инновации // Сборник статей победителей VII Международной научно–практической конференции. 2018. С. 127–130.
5. Белоусова С.Н., Севрюкова Л.В. Оценка налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы в Российской Федерации // Известия Юго–Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2017. – № 3 (20). – С. 123–128.
6. Бондарь О.А. Налоговое стимулирование малого и среднего бизнеса: изменение сроков уплаты налогов // Сибирская финансовая школа. – 2016. – № 2 (109). – С. 50–52.
7. Бочкарёва, И. В. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие / И. В. Бочкарёва, Ю. В. Шпортко, И. П. Монич ; М–во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования "Забайкальский гос. ун–т". – Чита : Забайкальский гос. ун–т, 2015. – 216 с.

8. Верецкий, А. В. Развитие специальных налоговых режимов для сферы малого и среднего предпринимательства : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Верецкий Алексей Валерьевич; [Место защиты: Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ]. – Москва, 2015. – 155 с.

9. Гашенко И.В. Прямые налоги в налоговой системе России: особенности и механизмы. – г. Ростов–на–Дону: Издательство ЮРГУ, 2009.

10. Гонежук З.А., Ясменко Г.Н. Налоговые риски договорных отношений при ЕСХН // В сборнике: Научное обеспечение АПК // сборник статей по материалам 72–й научно–практической конференции студентов по итогам НИР за 2017 год. 2018. С. 461–463.

11. Данилина, Н. Зарубежный опыт государственной поддержки развития малого бизнеса [Текст] / Н. Данилина // Вестник Института экономики РАН. – 2017. – № 1. – С. 130–139.

12. Зиганшина Л. А. О результативности и эффективности расходов бюджетов на социальную политику // Финансы и кредит. – 2017. – № 26. – С. 58

13. Караваева, И.В. Отечественная налоговая политика в условиях бюджетного дефицита [Текст] / И.В. Караваева // Финансы. – 2018. – № 1. – С. 23–27.

14. Каширина, Ю.П. О структуре гражданско–правового статуса физических и юридических лиц [Текст] / Ю.П. Каширина // Право и государство: теория и практика. – 2018. – № 4. – С. 83 – 86.

15. Киселёв, Е. В. Применение матриц финансовых стратегий для малых предприятий [Текст] / Е. В. Киселёв // Вестник Калининградского юридического института МВД России. – 2017. – № 3. – С. 86 – 90.

16. Кислов, Д. В. Малые предприятия [Текст] / Д. В. Кислов. – М.: Экономика и Финансы, 2017. – 326 с.

17. КонсультантПлюс. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской

Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

18. Кондукторов, А. С. Механизм правового регулирования отношений по уплате налогов в связи с применением специальных налоговых режимов: диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.04 / Кондукторов Антон Сергеевич; [Место защиты: Сарат. гос. юрид. акад.]. – Саратов, 2018. – 209 с.

19. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. 3е изд., перераб. и доп. Москва, 2015. С. 83.

20. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст] : учебное пособие : для студентов, обучающихся по направлению "Экономика (степень – "магистр") и специальностям/профилям "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Москва: ИНФРА–М, 2018. – 351 с.

21. Ломакина О.В. ЕСХН – стимул для развития Алтайского края // В сборнике: Инновации в науке: пути развития Материалы VIII Международной заочной научно–практической конференции. Главный редактор М.П. Нечаев. 2018. С. 206–208.

22. Малый бизнес: организация, экономика, управление [Текст] / Под ред. В. Горфинкеля, В. Швандара. – М.: Экономист, 2018. – 255 с.

23. Мармило, М.С. Государственный кредит – плюсы и минусы применения в финансировании бюджетного дефицита [Текст] / М.С. Мармило // Альманах современной науки и образования. – 2018. – № 2–1. – С. 159–162.

24. Межуева, Т. Н. Налоговая отчетность [Текст] : техника заполнения / Т. Н. Межуева. – 2–е изд. – Москва: ИД "ГроссМедиа" : Российский Бухгалтер, 2013. – 237 с.

25. Миляков Н.В. Финансы: учебник для вузов. – 2–е изд. — М.: ИНФРА–М, 2016.

26. Михайлова, Г.В. Проблемы налогового учета на предприятиях малого бизнеса, применяющих общую систему налогообложения [Текст] / Г.В. Михайлова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. – 2016. – № 10–2. – С. 39–42.

27. Налоговое право: учебник / С.Г. Пепеляева и др. – М.: Юристъ, 2015. – 160 с.

28. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Текст] : практикум / [Л. И. Гончаренко и др. ; под ред. Л. И. Гончаренко] ; Федеральное гос. образовательное бюджетное учреждение высш. проф. образования "Финансовый ун–т при Правительстве Российской Федерации" (финансовый ун–т), Каф. налогов и налогообложения. – Москва : Финансовый ун–т, 2018. – 139 с.

29. Нахратова, Е.Е. Оптимизация формирования прибыли корпораций кондитерской промышленности [Текст] / Е.Е. Нахратова // Предпринимательство. – 2017. – №3 (07). – С. 18 – 21.

30. Невзорова, Т.В. Налогообложение малого предпринимательства в России (практика применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства) [Текст] / Т.В. Невзорова // Аудит и финансовый анализ. – М.: ООО «ДСМ Пресс», 2018. – 86 с.

31. Нечаюк, И.Б. Бюджетный дефицит и этапы его реализации в финансовой политике [Текст] / И.Б. Нечаюк // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2017. – № 6 (84). – С. 20–22.

32. Огородникова И.И., Сысоев В.В. Аспекты налоговой политики: направления эффективности на региональном уровне // Вестник Тюменского государственного университета. Социально–экономические и правовые исследования. – 2017. – Т. 2. № 1. – С. 166–178.

33. Пелевин И.Ю. Пути совершенствования налоговой системы аграрных форм хозяйствования / И.Ю.Пелевин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2017. №2. – С.49–54

34. Сагай, О. В. Специальные налоговые режимы [Текст] : конспект лекций / О. В. Сагай, Е. В. Шевелева ; М–во образования и науки Российской Федерации, Южно–Уральский гос. ун–т, Каф. "Бухгалтерский учет и финансы". – Челябинск : Изд. центр ЮУрГУ, 2018. – 37 с.
35. Садыков Р.М. Эффективность налоговой системы в стимулировании российского предпринимательства / Р.М. Садыков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 18. – № 4. – С. 74–77.
36. Селезнев А. З. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Селезнев; Под ред. В.Ю. Катасонова; МГИМО. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА–М, 2017. – 448 с.
37. Сигидов Ю.И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю. И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2017. – №6. – С. 38–41
38. Силина Т.А., Карпенко С.В., Тхакушинова С.А. Проблема обоснованности налоговой нагрузки при вмененном налогообложении // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2018. – № 4 (170). – С. 259–266.
39. Соколов Е.А. Финансово–правовые механизмы управления государственным внутренним долгом: теория, практика, проблемы: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017.
40. Соколов И. Федеральный бюджет на 2018–2019 годы: о чем говорят его основные параметры // Мониторинг экономической ситуации в России. 2017 г. № 16 (34). С. 6–14.
41. Солодкина, Н.А. Основные направления поддержки малого и среднего бизнеса в ЕС [Текст] / Н.А. Солодкина // Известия Санкт–Петербургского университета экономики и финансов. – 2016. – № 3. – С. 152–155.

42. Сорокина, Л. Н. Специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие / Л. Н. Сорокина, А. И. Зотова, Е. А. Кузнецова. – Москва : Изд-во Московского гуманитарного ун-та, 2016. – 87 с.

43. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

44. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая. Принята 05 августа 2000 года N 117-ФЗ (в ред. от 03.12.2018), [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> Дата обращения: 30.12.2018.

45. Сухарев О.С. Рецессия экономики, денежно-кредитная и бюджетная политика: изменение доктрины // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. – № 21. – С. 2–15.

46. Сякин Р.Р. Теоретические аспекты реализации специальных налоговых режимов в Российской Федерации / Р.Р. Сякин// Вопросы современной науки и практики. – 2018. – № 10–12 (31). – С. 228–236.

47. Улюкаев А. Взаимосвязь фискальной и денежно-кредитной политики (анализ альтернативных способов управления средствами СФ РФ) / А. Улюкаев, П. Кадочников, П. Трунин // Экономическая политика. – 2015. – № 1. – С. 29–38.

48. Финько Н.В. Содержание, формы, принципы, макрополитики денежного регулирования / Н. В. Финько // Вестник Челябинского государственного университета. – 2015. – № 1 (139). – С. 9 – 14.

49. Хоружий Л.И., Джикия К.А., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. – М.: Изд-во. «Альфа-Пресс», 2018. – С. 115.

50. Чапкина, Н.А. Состояние и перспективы развития налоговой системы России [Текст] / Н.А. Чапкина, Е.В. Коваленко // Вестник Северо-

Восточного государственного университета. – 2017. – № 9. – С. 32–36.

51. Шадрина, М. А. Учебное пособие по "Специальные налоговые режимы" [Текст] / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова ; М–во сельского хозяйства Российской Федерации, Российский гос. аграрный ун–т – МСХА им. К. А. Тимирязева, Учетно–финансовый фак., Каф. налогообложения и финансового права. – Москва : РГАУ–МСХА им. К. А. Тимирязева, 2015. – 132 с.

52. Шакирова, Р. К. Налоги и налогообложение: специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие / Р. К. Шакирова, Н. В. Курочкина ; М–во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО "Марийский гос. ун–т", Ин–т экономики, упр. и финансов. – Йошкар–Ола : ФГБОУ ВПО "Марийский гос. ун–т", 2017. – 173 с.

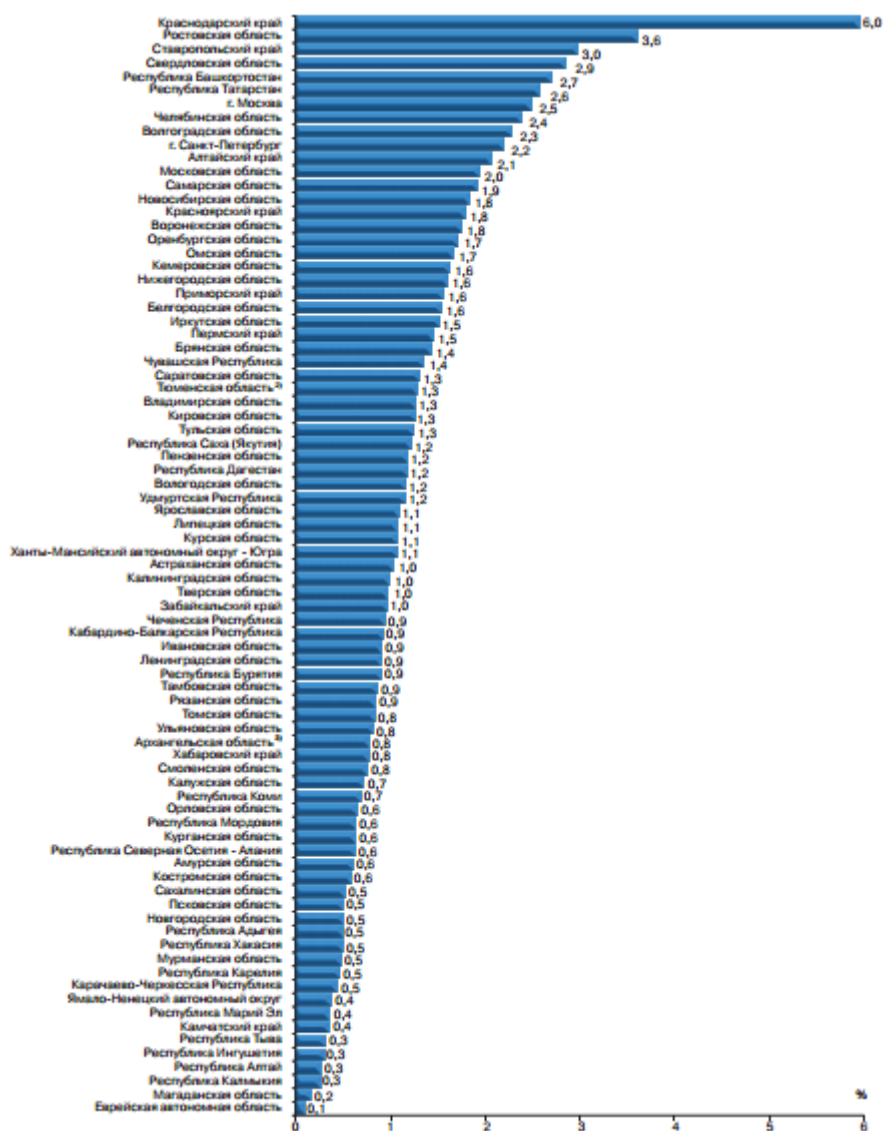
53. Материалы Министерства финансов РФ на официальном сайте в Интернете: www.minfin.ru.

54. Материалы Федеральной налоговой службы на официальном сайте в Интернете: www.nalog.ru.

55. Электронный бюджет [Электронный ресурс]: офиц. сайт Единый портал бюджетной системы РФ // Интернет ресурс: <http://budget.gov.ru>
//Режим доступа: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home?_adf.ctrl-state=ujnuwhgan_4&_afrcLoop=8433625991457054#!

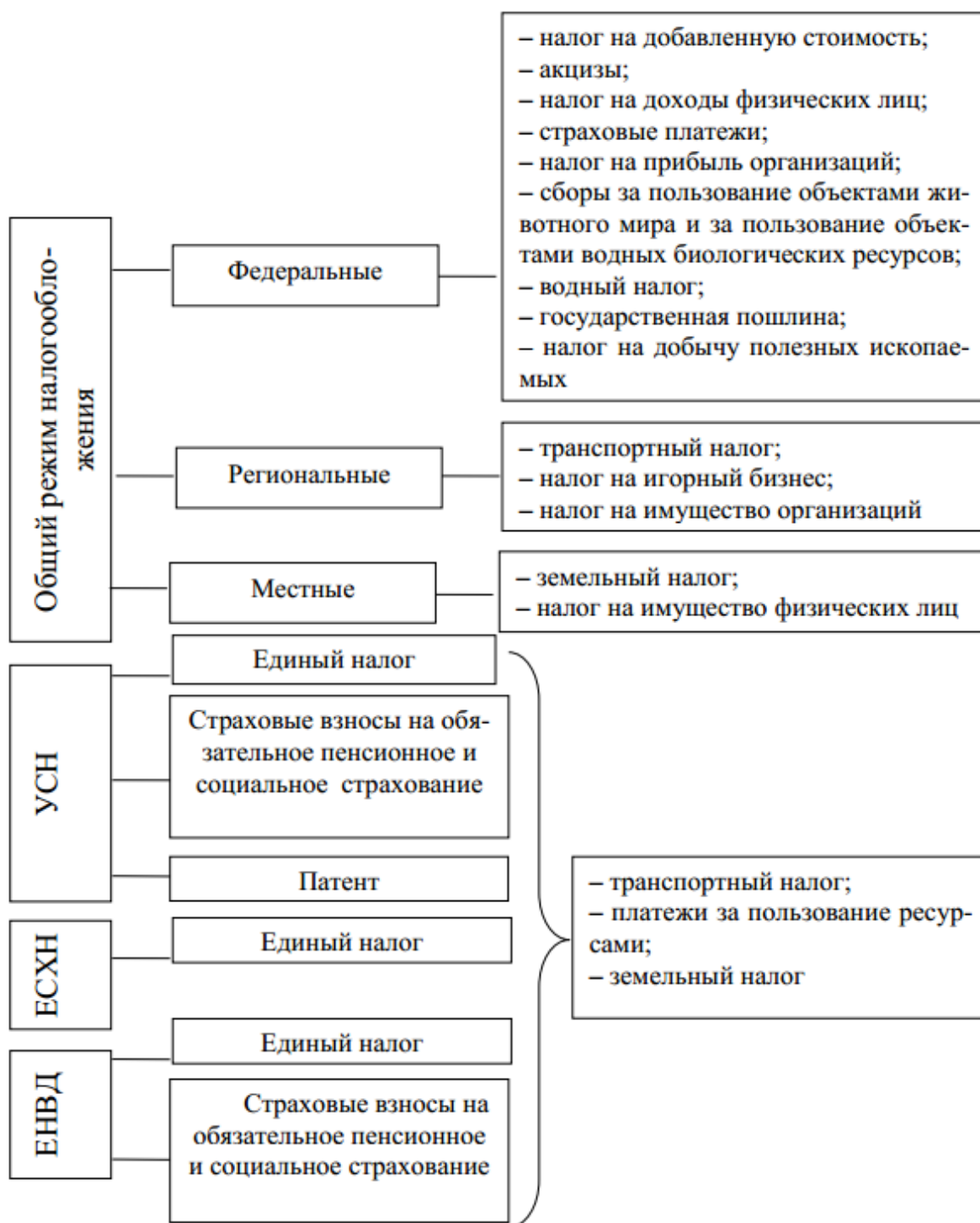
Приложение А

Численность индивидуальных предпринимателей по субъектам Российской Федерации (справочное)



Приложение Б

Режимы налогообложения для малых предприятий (обязательное)



Отчет о плагиате

Информация о документе:

| | |
|------------------------------|--|
| Author: | Васильева Анастасия Юрьевна |
| Name: | TPU715325.docx |
| Url: | http://portal.tpu.ru/cs/TPU715325.docx |
| Группа: | Д-3Б4А1 |
| Индекс УДК: | 658.14:005.52:657.1:621.039 |
| Научный руководитель: | Кац Вадим Маркович |
| Школа: | Инженерного предпринимательства |
| Направление: | 38.03.01 Экономика |
| Тема: | Особенности налогообложения малого бизнеса |
| Тип: | Выпускная квалификационная работа |
| Имя документа: | TPU715325.docx |
| URL: | http://portal.tpu.ru/TPU715325.docx |
| Дата проверки: | 04.06.2019 19:48:18 |
| Модули поиска: | Кольцо вузов, Модуль поиска «ТПУ», Модуль поиска общепотребительных выражений, Модуль поиска перефразирований Интернет, Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU, Модуль поиска Интернет, Коллекция eLIBRARY.RU, Цитирование, Коллекция РГБ, Сводная коллекция ЭБС |
| Текстовые статистики: | |
| Индекс читаемости: | Сложный |
| Неизвестные слова: | в пределах нормы |
| Макс. длина слова: | в пределах нормы |
| Большие слова: | в пределах нормы |

Оригинальные блоки: 66,49%

Заимствованные блоки: 30,13%

Цитирования: 3,38%

Итоговая оценка оригинальности: 72,55 %

Руководитель ВКР _____ Кац В.М.