

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.04.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Налогообложение малого бизнеса в РФ

УДК 336.22.02:334.722.012.64

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Никифорова И.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Андрienko O.B.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

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

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж.А.	к.э.н.		

Томск – 2022

**Планируемые результаты освоения ООП
38.03.01 Экономика**

Код компетенции	Наименование компетенции
Универсальные компетенции	
УК(У)-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК(У)-3	Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде
УК(У)-4	Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном и иностранном (-ых) языке
УК(У)-5	Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах
УК(У)-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни
УК(У)-7	Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
УК(У)-8	Способен создавать и поддерживать безопасные условия жизнедеятельности, в том числе при возникновении чрезвычайных ситуаций
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК(У)-1	Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно – коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК(У)-4	Способен находить организационно- управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
Профессиональные компетенции	
ПК(У)-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные

	результаты
ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
Дополнительные профессиональные компетенции университета	
ДПК(У)-1	Способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.04.01 Экономика / Экономика фирмы и корпоративное планирование

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 _____ Ермушко Ж.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б7Б	Никифорова Ирина Александровна

Тема работы:

Налогообложение малого бизнеса в РФ	
-------------------------------------	--

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 25-72/с от 25.01.2022г.
---	---------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(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.).</i></p>	<p>Объектом исследования является финансово-экономическая деятельность предприятия ООО «СаГа» Предмет исследования - учет и налогообложение в малом предприятии.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(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).</i></p>	<p>Методологической и теоретической основой исследования является общенаучная методология, предусматривающая использование диалектического метода познания, положений экономической теории, теории государственного регулирования в бюджетно-налоговой сфере, труды отечественных и зарубежных экономистов, законодательные и нормативные акты органов государственной</p>

	<p>власти Российской Федерации, нормативные акты исследуемого предприятия.</p> <p>Цель работы заключается в разработке рекомендаций по оптимизации налогообложения на малом предприятии ООО «СаГа»</p> <p>Задачи исследования:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотреть понятие малого бизнеса как одно из направлений развития экономики государства; 2. Исследовать налоги и система налогообложения как основа экономического развития; 3. Изучить налоги как инструмент государственной политики по регулированию деятельности субъектов малого предпринимательства; 4. Разработать рекомендации по совершенствованию системы налогообложения для малого бизнеса 5. Изучить социальную ответственность.
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Таблицы, рисунки:</p> <p>Таблица 1 - Критерии категорий бизнеса</p> <p>Таблица 2 – Прогноз на будущий период</p> <p>Таблица 3-Эффективность внедрения мероприятий</p> <p>Таблица 4 – Анализ плановых экономических показателей деятельности</p> <p>Таблица 5-Стейкхолдеры предприятия</p> <p>Таблица 6-Элементы программы КСО</p> <p>Таблица 7-Затраты на программу КСО</p> <p>Рисунок 1-Налоговые режимы</p> <p>Рисунок 2-Определение налоговой нагрузки</p> <p>Рисунок 3-Государственное воздействие на субъекты бизнеса</p> <p>Рисунок 4-Особенности патентной системы</p> <p>Рисунок 5-Характеристика патентной системы</p> <p>Рисунок 6-Организационная структура управления стейк-бара «Градусы»</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p>	

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
Остальные разделы ВКР	Андрienко Олег Владимирович
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Андрienко О.В.	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Никифорова И.А.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 76 страниц, 6 рисунков, 7 таблиц, 52 использованных источника, 7 приложений.

Ключевые слова	
Объектом исследования является (-ются)	Финансово–экономическая деятельность предприятия ООО «СаГа»
Цель работы	Исследование и разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «СаГа»
В процессе исследования проводились	Расчеты финансовых и экономических показателей
В результате исследования	Вынесены рекомендации по оптимизации налогообложения организации ООО «СаГа»
Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики	Нет
Степень внедрения	В настоящее время рекомендации проходят согласование с руководством организации ООО «СаГа» для дальнейшего внедрения
Область применения:	Финансово-хозяйственная деятельность организации ООО «СаГа»
Экономическая эффективность/ значимость работы	Высокая экономическая эффективность предложенных рекомендаций подтверждается расчетами экономической эффективности
В будущем планируется	Внедрение предложенных рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «СаГа».

Оглавление

Введение.....	9
1 Экономическое содержание системы налогообложения и ее влияние на финансовые результаты организации	10
1.1 Малый бизнес как одно из направлений развития экономики государства.....	10
1.2 Налоги и система налогообложения как основа экономического развития.....	20
1.3 Налоги как инструмент государственной политики по регулированию деятельности субъектов малого предпринимательств.....	24
2 Анализ систем налогообложения для малого бизнеса.	31
2.1 Общая система налогообложения.....	31
2.2 Упрощенная система налогообложения.....	32
2.3 Патентная система налогообложения	39
2.4 Автоматизированная система налогообложения.	51
3 Совершенствование систем налогообложения малого бизнеса на примере ООО «СаГа».....	54
3.1 Краткая характеристика и обзор учетной политики ООО «СаГа»	54
3.2 Анализ принимаемой системы налогообложения.....	60
3.3 Рекомендации по совершенствованию системы налогообложения для малого бизнеса.....	69
4 Корпоративная социальная ответственность на примере ООО «СаГа».....	82
Заключение.....	89
Список использованных источников.....	92
Приложение А Образец КУДиР ООО «СаГа».....	97
Приложение В Образец налоговой декларации по УСН ООО«СаГа».....	100

Введение

Процесс становления и развития малого бизнеса в народнохозяйственном комплексе РФ имеет ряд особенностей, присущих исключительно отечественной экономике, исследование и изучение которых заслуживает особого внимания. Недооценка роли и места малого бизнеса, игнорирование его экономического и социального потенциала, могут приобрести характер стратегического просчета.

Управление системой налогообложения играет важную роль в деятельности предприятия, поскольку именно от принятия эффективных управленческих решений руководства относительно активов предприятия зависит дальнейшая финансовая деятельность, конкурентоспособность, платежеспособность предприятия. Одновременно одним из важнейших факторов стабилизации экономики является рациональное использование режима налогообложения на предприятиях, улучшение их использования при условии учета факторов внешней и внутренней среды.

Актуальность темы исследования. В современной рыночной экономике малый бизнес играет важную роль. Но существование малого бизнеса практически невозможно без активной поддержки со стороны государства, которая должна заключаться в разработке различных программ содействия малому бизнесу, в том числе формирование льготной налоговой политики, направленной на стимулирование его развития. В современных условиях предприятия все больше становятся уязвимы к рискам, что связано со многими факторами. Во-первых, риск в той или иной степени является характерной чертой рыночных экономических отношений. Во-вторых, влияние рисков на функционирование субъектов хозяйствования в значительной степени зависит от эффективности работы его внутренних подразделений и служб. В-третьих, действие рисков приводит к снижению финансовых результатов и финансовой устойчивости предприятия, что

свидетельствует об актуальности проблем анализа и оценки рисков предприятия.

Управление налогообложением является одним из ключевых понятий в современном мире. Это сложное явление, имеющее множество несовпадающих, а иногда противоположных реальных основ, отдельных для каждого предприятия в каждой конкретной ситуации. В наиболее широком смысле выбор налогового режима предприятия можно определить, как категорию, отражающую характерные особенности восприятия заинтересованными субъектами экономических отношений, объективно имеющихся в условиях неопределенности и конфликтности, для которой свойственны собственный объект, предмет, функции и т.д.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование и разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «СаГа».

Для достижения цели необходимо выполнение следующих задач:

1. Рассмотреть понятие малого бизнеса как одно из направлений развития экономики государства;
2. Исследовать налоги и система налогообложения как основа экономического развития;
3. Изучить налоги как инструмент государственной политики по регулированию деятельности субъектов малого предпринимательства;
4. Разработать рекомендации по совершенствованию системы налогообложения для малого бизнеса
5. Изучить социальную ответственность.

Объектом исследования является ООО «СаГа».

Предметом исследования является учет и налогообложение малого предприятия.

Методы исследования. Для решения поставленных задач использованы следующие методы научного исследования: теоретический

анализ научных литературных источников, сравнение, конкретизация, моделирование.

1 Экономическое содержание системы налогообложения и ее влияние на финансовые результаты организации

1.1 Малый бизнес как одно из направлений развития экономики государства

Процесс становления и развития малого бизнеса в народнохозяйственном комплексе РФ имеет ряд особенностей, присущих исключительно отечественной экономике, исследование и изучение которых заслуживает особого внимания. Недооценка роли и места малого бизнеса, игнорирование его экономического и социального потенциала, могут приобрести характер стратегического просчета.

Хозяйствующие субъекты для получения статуса субъекта малого бизнеса должны соответствовать условиям (критериям, ограничениям) [1]:

- иметь определенную структуру уставного капитала (соответствовать ограничениям при формировании имущества);
- не превышать предельного значения средней численности работников;
- иметь определенные финансовые показатели.

В отношении индивидуальных предпринимателей применяются только второй и третий критерии.

По мнению Войтоловского Н.В. «предпринимательством считается не любая деятельность производителя, банкира, работника торговли, сферы услуг, а лишь деятельность владельца, самостоятельно или с привлечением наемной рабочей силы, которая начинает и осуществляет производство, торговлю и т.д.» [2, с. 83].

Действующий закон РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ представляет собой не только ряд декларативных норм, но и определяет порядок осуществления многих процедур, связанных с получением

предпринимателями некоторых государственных преференций. Критерии хозяйствующих субъектов, подпадающих под определение представителей малого бизнеса, установлены достаточно четкие:

- по количеству работающих лиц – до 15 человек;
- имеет определенный суммарный процент членства других хозяйственных субъектов в уставном капитале субъекта. Во-первых, для хозяйственных товариществ или обществ этот показатель должен иметь не более 25% суммарного участия РФ, субъектов РФ или муниципальных образований, общественных организаций или благотворительных фондов. Во-вторых, УК должен иметь не более 49% доли участия иных юридических лиц (не считающихся МСП) или иностранных компаний. То есть минимум 51% уставного капитала должно принадлежать физлицам или организациям малого и среднего бизнеса.
- сумма годового дохода не превышает 800 млн. руб. (для микропредприятий – 120 млн. руб.) [1].

В таблице 1 представлены критерии категорий бизнеса.

Таблица 1 – Критерии категорий бизнеса [3]

Для кого	Предельные значения выручки	Средняя численность работников
Для микропредприятий	120 млн руб.	15 человек
Для малых предприятий	800 млн руб.	16–100 человек
Для средних предприятий	2000 млн руб.	101–250 человек

Сложные условия ведения бизнеса требуют для осуществления эффективного управления хозяйственной деятельностью малых предприятий исследования их экономических угроз, которые могут возникнуть в его хозяйственной деятельности, а также их выявления и избегания (или смещения).

Развитие малого бизнеса требует применения таких методов:

1. Финансовая поддержка.

Финансовая поддержка субъектов малого предпринимательства включает в себя:

- предоставление микрокредитов;
- продление сроков перечисления налога по УСН за 2021 г.;
- предоставление отсрочки по страховым взносам на 12 месяцев;
- предоставление поручительств;
- субсидирование части затрат.

2. Имущественная поддержка.

Имущественная поддержка субъектов малого предпринимательства включает в себя:

- формирование перечня имущества для предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства;
- создание производственной зоны для субъектов малого и среднего предпринимательства;
- создание бизнес-инкубаторов в муниципальных районах;
- оказание финансовой поддержки в виде грантов и субсидий.

Функции малого бизнеса:

- формирование конкурентных, цивилизованных отношений, которые могут способствовать наилучшему удовлетворению потребности общества в важных товарах (работе, услуге); расширить ассортимент и увеличить качество товаров, работ, услуг;
- способствование максимизации качества товаров (работ, услуг), включая культуру обслуживания; приблизить производство товаров и услуг к определенному сектору потребителей; содействовать структурной перестройке экономики, придавая экономике и хозяйству страны маневренность, гибкость и мобильность;
- привлечение личных общественных средств с целью развития производственную сферу, поскольку партнеры малых предприятий вкладывают собственный капитал в дело с большей заинтересованностью,

чем в крупном бизнесе; сократить уровень безработицы путем создания дополнительных рабочих мест;

- создание социального слоя владельцев мелких фирм, собственников и др.

Формирование равновесия и поддержания надлежащей платежеспособности в рыночных условиях демонстрирует способность предприятия адаптироваться к изменениям внешней среды и предпосылки наращивать свой экономический потенциал. В рыночной экономике устойчивость является главным условием жизнедеятельности и основой стабильности положения предприятия малого бизнеса.

Финансовая стабильность является отражением стабильного превышения доходов над расходами, что обеспечивает свободное маневрирование средств организации [1]. Финансовая устойчивость – это такое состояние финансовой системы, которое характеризуется неизменностью показателей в течение длительного периода в условиях переменной внутренней и внешней среды. В научной литературе по управлению рассматривается несколько подходов к определению состава внутренней среды предприятия.

К факторам внутренней среды влияния на малый бизнес относятся:

- финансы и бухгалтерский учет – аспекты бизнеса, которые охватывают управление средствами (расход, изменение денежных масс), сбор, обработка и анализ финансовых данных;

- обеспечение ресурсами – совершенствование системы материально-технического снабжения организации материалами и полуфабрикатами, машинами и энергетическими ресурсами;

- кадровый фактор – обеспечение производственной и других сфер человеческими ресурсами, выполнение всех управленческих действий, связанных с социальной сферой;

- производственный фактор – обеспечение функционирования производственного процесса в зависимости от цели производственной

функции, принятие решений в сфере технологий, календарного планирования, запасов производства, а также контроля качества;

- фактор развития продукта и процесса производства – организация проведения исследований процессов, разработка высоких технологий, компьютеризация, изучение долгосрочной динамики развития продукта как основного фактора конкуренции на рынке, осуществление инновационной политики компании;

- фактор развития материально-технического обеспечения производства - совершенствование деятельности инструментального хозяйства, ремонтных служб и служб технологической оснастки с целью обеспечения рациональных сроков физического и морального износа технических систем;

- маркетинг – прогнозирование, выявление и удовлетворение требований потребителей. При изучении поведения покупателя следует учитывать его социальные, психологические, культурные, образовательные, возрастные и многие другие факторы [4]. Принимая во внимание и анализируя сущность, состав и факторы внешней и внутренней среды, предприятие в текущем и долгосрочном периодах сможет успешно и без значительных рисков осуществлять свои хозяйственные операции и выполнять обязательства.

Формирование целостного представления государственной поддержкой в системе процессно-структурированного менеджмента предусматривает формирование целостной структуры процессов организационных коммуникаций в государственной поддержке предприятий, которая может выступать практическим инструментом для руководства.

Такая структура может быть отражена в виде «дерева процессов», которые в комплексе и формируют именно предприятие. Дерево процессов представляет собой иерархию, которая включает в себя группы универсальных процессов.

Разработка иерархической структуры процессов организационных коммуникаций в государственной поддержке позволит разделить предприятие на сферы контроля руководителей в организационной структуре

и повысить эффективность управления в целом за счет повышения согласованности процессов организационных коммуникаций в государственной поддержке в рамках одного предприятия. В рамках каждого бизнес-процесса выполняется управленческий цикл PDCA Эдгара Деминга. Все процессы подлежат планированию, осуществлению планов, контролированию и регулированию.

Учет в процессе управления всех аспектов и умелое их сочетание гарантирует управленческой команде принятия оптимальных в конкретных условиях управленческих решений. Стоит также отметить, что иерархия процессов организационных коммуникаций в государственной поддержке не ограничивается двумя уровнями и может быть расширена до уровня отдельной операции. Но с переходом на каждый следующий уровень теряется универсальность схемы и растет специализация под отдельную отрасль или вид деятельности.

Следует отметить, что описание процессов организационных коммуникаций государственной поддержки в работах ученых отличается. Так, в своей работе А. Остервальдер описывает бизнес-процессы с помощью девяти стандартных элементов:

- сегменты клиентов - группы клиентов с различными особенностями;
- предложенные преимущества - продукты и услуги, удовлетворяющие потребности потребителей;
- каналы распределения - пути, с помощью которых находятся клиенты и по которым предлагаются ценности;
- взаимоотношения с клиентами - типы отношений, которые возникают в каждом потребительском сегменте;
- потоки дохода - потоки, через которые зарабатываются доходы от клиентов для создания стоимости, и клиент, который сталкивается с операциями;
- ключевые ресурсы - на которых построена бизнес модель;
- основная деятельность - важнейшие операции, которые обеспечили бизнес модель;

- сеть партнеров - партнеры и поставщики;
- структура расходов - расходы, которые несут, чтобы управлять бизнес моделью [5, с. 52].

Одним из ключевых вопросов, который должен решить начинающий предприниматель, является поиск доступного источника финансирования бизнеса. В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ), оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) может осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств местных бюджетов, в том числе путем предоставления субсидий, бюджетных инвестиций. Государственная политика в области прямого финансирования предпринимателей, в том числе субъектов МСП, нацелена, прежде всего, на поддержку высокотехнологичных и инновационных стартапов, социального предпринимательства, сельскохозяйственных кооперативов и крестьянских хозяйств, а также иных приоритетных направлений социально-экономического развития страны. Принципиально новой формой финансирования перспективного российского малого бизнеса является венчурное инвестирование.

В части стимулирования развития частных финансовых институтов активность государства должна концентрироваться на создании благоприятных условий для развития различных форм и типов организаций. Регулирование степени благоприятности условий для осуществления деятельности в данном случае может выступать как инструмент достижения целей развития экономики города с учетом его приоритетов и долгосрочных интересов.

Наиболее перспективным направлением активности государства в указанной сфере представляется содействие развитию микрофинансовых

организаций как фактических элементов инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

Существует проблема отсутствия в данных официальной статистики целого ряда ключевых количественных показателей финансово-экономического состояния малого предпринимательства, обладающих высокой степенью агрегации и представляющих большой интерес для государственных структур поддержки малого бизнеса, в том числе:

- показатель валовой добавленной стоимости (ВДС), производимой совокупностью малых предприятий региона, по которому можно определить вклад в валовой региональный продукт (ВРП);
- показатель суммы налоговых отчислений от малого предпринимательства в бюджеты различных уровней;
- показатели внешней экономической деятельности (объемы экспорта, импорта и др.).

Моделирование государственной поддержки малого бизнеса следует рассматривать во взаимосвязи со стратегическими аспектами развития предприятия: через содержание стратегического подхода в формировании бизнес модели, которая представляет собой совокупность необходимых условий и факторов, которые в синергетическом единстве создают благоприятные условия для реализации стратегии предприятия в условиях определенной бизнес-модели. Механизм реализации такой стратегии должен включать все элементы макро, микро и внутренней среды предприятия и конкретизирует их в зависимости от условий и сферы деятельности. Реализация государственной поддержки малого бизнеса должна включать пять этапов, а процессу разработки государственной поддержки малого бизнеса должна предшествовать диагностика предприятия с целью выявления существующих проблем предприятия, его сильных и слабых сторон, места на рынке среди конкурентов, уровня развития производственной, маркетинговой, организационно управленческой и финансовой структуры во всех их взаимосвязях.

Диагностика бизнеса должна включать анализ внутренней и внешней бизнес среды, оценку кризисного состояния предприятия. Следовательно, процесс бизнес моделирования развития предприятия инициируется путем разработки и внедрения комплекса моделей адапционного развития предприятия, обеспечивающих условия для дальнейшего динамичного роста в пределах бизнес-среды его функционирования, поэтому дальнейшие разведки должны проводиться в области совершенствования стратегического видения будущего предприятия.

Кеннеди Д. понимает управление информационными коммуникациями как «механизм процесса управления, с помощью которого организация взаимодействует с потребителями». Задача менеджеров по продажам заключается в инициировании и контроле за этой деятельностью. Сначала Организационные коммуникации выявляют потребности потребителей, затем она разрабатывает и осуществляет стратегии сбыта для удовлетворения этих потребностей, а затем контролирует и анализирует реакцию потребителей с целью определения уровня удовлетворенности потребностей потребителей [6, с. 26].

Принципы государственной поддержки малого бизнеса формируют общую направленность маркетинговой деятельности на предприятии. Результаты анализа работ, ведущих ученых, рассматривавших принципы управления маркетингом, позволили выявить разноплановость теоретических подходов авторов к содержанию и перечню предложенных принципов.

1.2 Налоги и система налогообложения как основа экономического развития

Хозяйствующие субъекты для получения статуса субъекта малого бизнеса должны соответствовать условиям (критериям, ограничениям) [1]:

- иметь определенную структуру уставного капитала (соответствовать ограничениям при формировании имущества);

- не превышать предельного значения средней численности работников;
- иметь определенные финансовые показатели.

В отношении индивидуальных предпринимателей применяются только второй и третий критерии.

По мнению Войтоловского Н.В. «предпринимательством считается не любая деятельность производителя, банкира, работника торговли, сферы услуг, а лишь деятельность владельца, самостоятельно или с привлечением наемной рабочей силы, которая начинает и осуществляет производство, торговлю и т.д.» [2, с. 83].

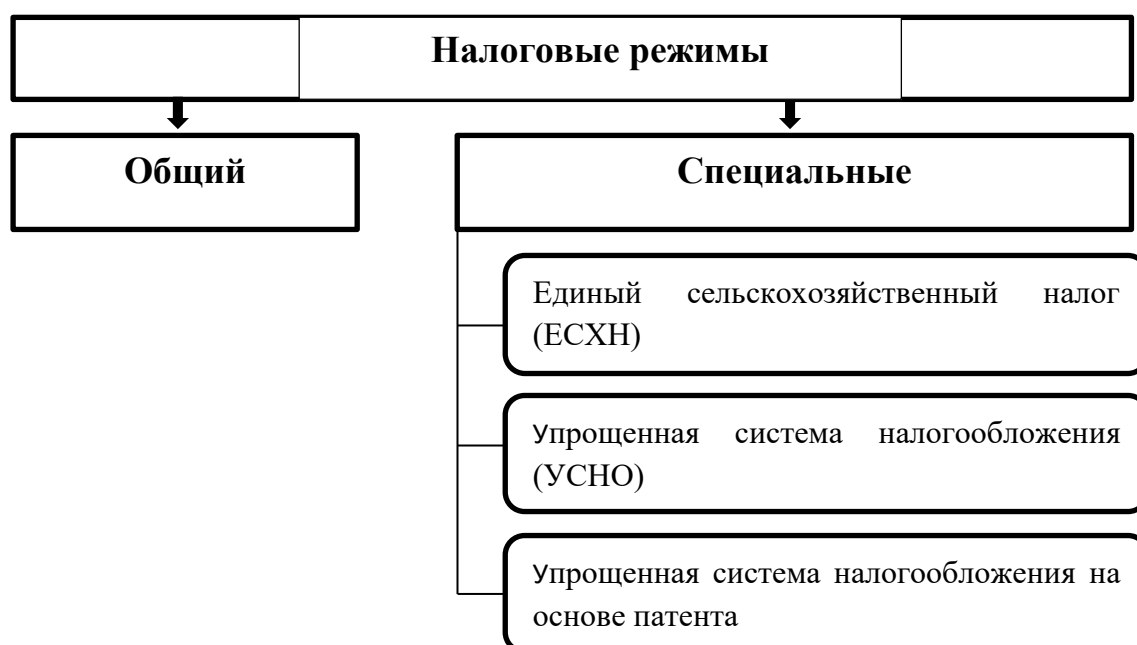


Рисунок 1 – Налоговые режимы

Целью выбора системы налогообложения является повышение уровня платежеспособности предприятия сегодня и возможность прогнозирования ее сохранения в будущем, поскольку, соответствии с законодательством, объективными предпосылками экономического развития является платежеспособность, которая, в свою очередь является необходимым условием нормальной деятельности предприятия и возможности привлечения дополнительных ресурсов (как собственных, так и привлеченных).

Оптимальная системы налогообложения организации - это постоянно функционирующая система, направленная на обеспечение выполнения миссии организации, снижение чрезмерных расходов по взносам, и достижения поставленных задач, а также повышающая эффективность системы управления деятельностью организации за счет использования финансовых ресурсов, которые можно получить благодаря таким факторам, как:

- оперативность принятия управленческих решений;
- своевременное выявление и анализ рисков;
- соблюдение законодательства и внутренних политик и процедур;
- эффективное использование ресурсов;
- сохранность активов;
- достоверность финансовой и управленческой отчетности.

Организация выбора эффективной системы налогообложения в процессе управления должна быть ориентирована на организационно-правовую форму, размер организации и масштабы ее деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений. Основой для принятия большинства управленческих решений служит информация, формируемая в бухгалтерском, оперативном и статистическом учете.

В соответствии с этой моделью выбор системы налогообложения осуществляется параллельно с разработкой общей стратегии предприятия в режиме постоянного информационного обмена. Это связано с необходимостью обеспечения выбора системы налогообложения предприятия на всех этапах реализации его общей стратегии, что возможно только тогда, когда разработчики стратегии выбора системы налогообложения имеют полное представление о главных направлениях деятельности предприятия, которые определены в его общей стратегии.

Также стоит сказать, что под механизмом выбора системы

налогообложения принято понимать совокупность методов, способов, форм и процессов, обеспечивающих функционирование организации и определяющих порядок взаимоотношений между ее составными элементами.

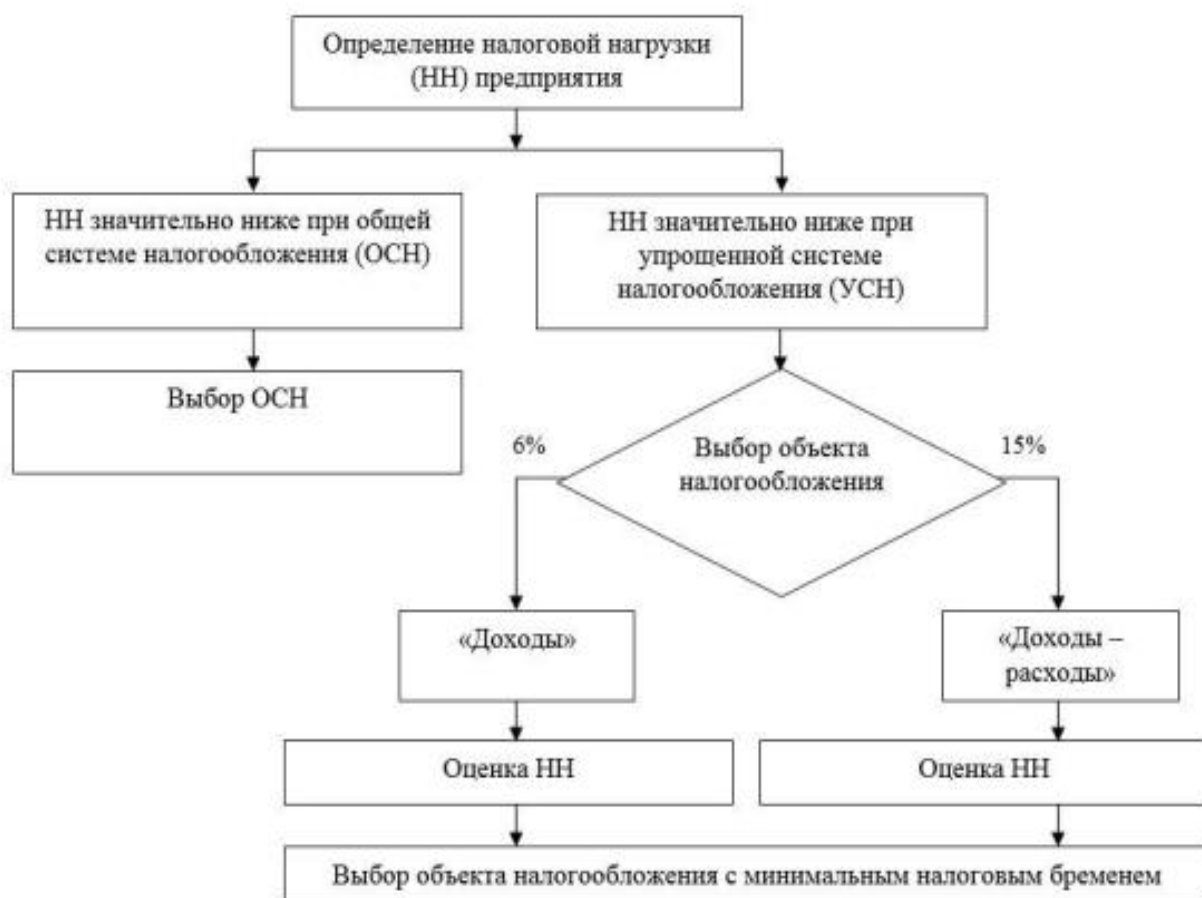


Рисунок 2 – Определение налоговой нагрузки

Независимо от вида выбора системы налогообложения каждый вид имеет фундамент материального и выбора системы налогообложения, без которых они не могут быть реализованы в достаточной степени.

В российском действующем законодательстве предусмотрено несколько систем налогообложения малого бизнеса или специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения с 6% обложением дохода -УСН6; упрощенная система налогообложения с 15% обложением прибыли-УСН15; ТСН-НДС — общая система налогообложения без регистрации плательщика НДС; ТСН+НДС — общая система налогообложения с регистрацией плательщика НДС; применение единого

сельскохозяйственного налога (для сельскохозяйственных товаропроизводителей); выполнение соглашений о разделе продукции.

Итак, по состоянию на 2021 год для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения: 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД).

1.3 Налоги как инструмент государственной политики по регулированию деятельности субъектов малого предпринимательства

Государственное регулирование и поддержка малого предпринимательства ведется во всех странах с развитой рыночной экономикой. Специально созданные государственные организации защищают интересы малого предпринимательства и следят за выполнением намеченных правительственных программ.

Государственная поддержка малого предпринимательства опирается на законодательную правовую и финансовую базу, а также на организационно-методическую систему и систему различных исследований.

Государственная поддержка малого предпринимательства создает правовые и организационные условия для роста деловой активности малых предприятий; реализует научно-техническую, инновационную, инвестиционную, ценовую политику; налоговую и кредитно-финансовую политику для обеспечения эффективного развития малого бизнеса; оказывает содействие во внешнеэкономической деятельности; упрощает порядок регистрации и форм отчетности.

Целями государственной политики регулирования малого предпринимательства являются:

- 1) снижение безработицы;
- 2) развитие инвестиционных процессов;
- 3) финансирование разработок инновационной продукции.

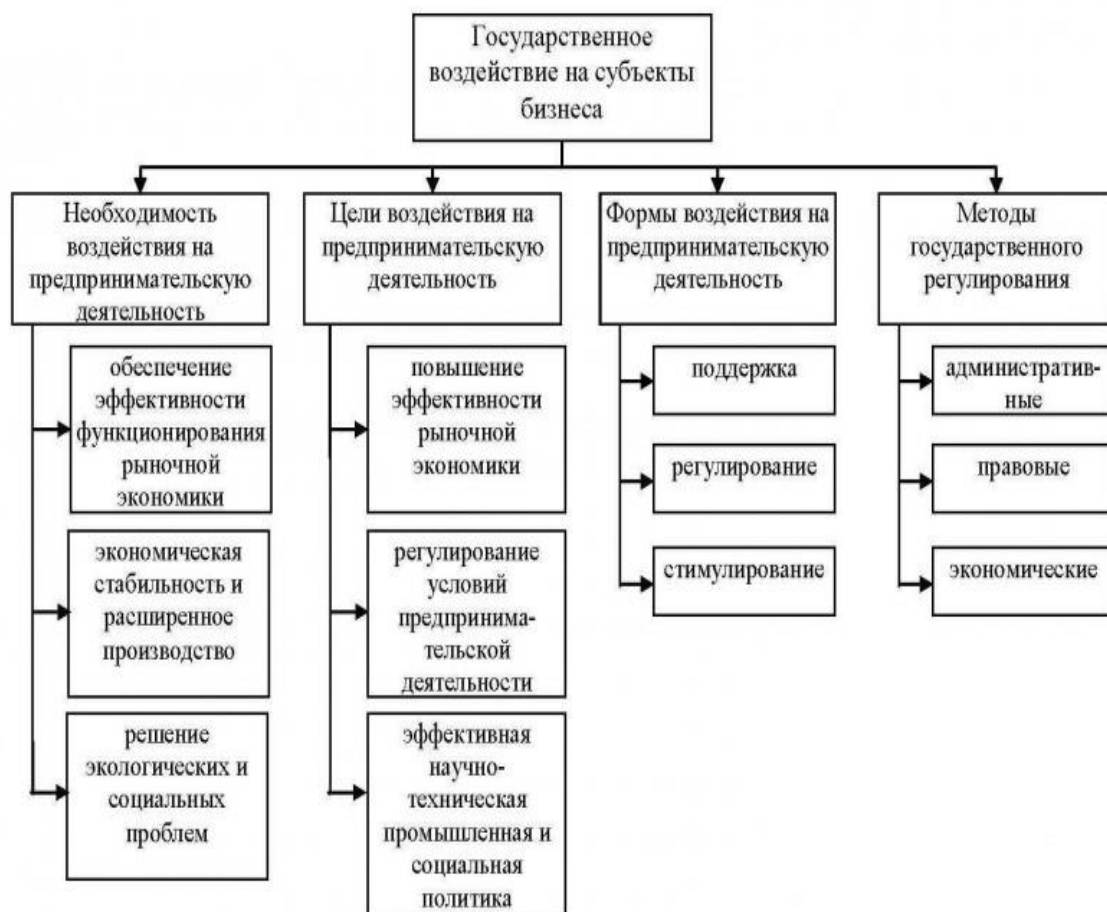


Рисунок 3 – Государственное воздействие на субъекты бизнеса

В странах с развитой рыночной экономикой государственная поддержка предпринимательства опирается на соответствующее законодательство.

Наиболее распространены такие формы государственной поддержки, как:

- установление долгосрочных программ развития малого предпринимательства на законодательном уровне;
- включение малого бизнеса составной частью в государственные экономические и социальные программы.

Государственное содействие развитию малого предпринимательства в России ведется по следующим направлениям:

- 1) создание государственных и негосударственных источников финансирования малого бизнеса;

- 2) использование рациональных механизмов контроля над расходованием выделенных средств;
- 3) обеспечение деятельности контрольных и судебных органов по защите интересов малых предприятий;
- 4) создание сети специализированных институтов, обеспечивающих реализацию государственной политики содействия малому предпринимательству, включающей: государственные органы власти, неправительственные объединения и организации, специализированные организации инфраструктуры, фонды, кредитные, страховые и гарантийные учреждения, технологические парки, бизнес-инкубаторы, промышленные зоны и полигоны, учебные, консультационные, информационные и обслуживающие структуры;
- 5) осуществление прямого финансирования деятельности малых предприятий на основе специальных законов путем предоставления субсидий, дотаций, налоговых и инвестиционных льгот, компенсаций, выплат из фондов поддержки предпринимательства, размещения государственных заказов;
- 6) создание долгосрочных целевых программ государственной поддержки малого бизнеса;
- 7) оказание консультационной помощи предпринимателям; организация системы подготовки и переподготовки предпринимателей;
- 8) предоставление малым предприятиям в аренду на льготных условиях помещений, оборудования, земельных участков.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим налогообложение малого бизнеса, является Налоговый кодекс РФ. Однако в НК РФ отсутствуют понятия «малое предприятие» и «субъект малого предпринимательства». Это означает, что никаких специальных условий налогообложения, в том числе налоговых льгот, напрямую для малых предприятий не установлено.

В настоящее время в России действуют две системы налогообложения, применяемые в отношении субъектов малого предпринимательства: общий режим и специальные режимы налогообложения.

Под общим режимом налогообложения понимают совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами.

Специальные налоговые режимы рассматриваются как особый способ налогообложения малого бизнеса.

Под специальным налоговым режимом законодатель признает особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами. Специальный налоговый режим создается в рамках специальной, не обязательно льготной, системы налогообложения, для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, обязательно включающий в себя единый налог, как центральное звено, и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменить которые единым налогом нецелесообразно или просто невозможно.

Налоговое регулирование в виде применения специального налогового режима может проявляться в двух формах: [7]

- в виде упрощения системы налогообложения, учета, отчетности;
- в виде снижения налогового бремени по сравнению с общеустановленным режимом налогообложения.

На территории Российской Федерации в соответствии с НК РФ установлены следующие специальные режимы налогообложения:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- 2) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 3) упрощенная система налогообложения;

Основная цель этих режимов – упростить порядок исчисления и взимания налогов в зависимости от субъектного состава или вида предпринимательской деятельности. В работе установлены факторы, влияющие на выбор государством специальных режимов налогообложения для субъектов малого предпринимательства:

– специальные налоговые режимы направлены на создание более щадящего налогового бремени. Это связано с тем, что государственным приоритетом в условиях становления отечественной рыночной экономики является создание конкурентной среды, а она возможна лишь в случае присутствия на рынке большой массы организаций и индивидуальных предпринимателей;

– важнейшим принципом налогообложения является принцип экономии.

Малые и средние участники рынка не имеют возможности минимизировать удельные расходы по исчислению и уплате налогов, они не могут содержать достаточный штат квалифицированных специалистов для осуществления налогообложения по общеустановленной системе. А налоговые органы несут чрезмерные расходы по организации налогового контроля за массой мелких налогоплательщиков. Все это может привести к тому, что собранные налоги не покроют затрат на их сбор. [7]

Любая система налогообложения эффективна постольку, поскольку в ее рамках можно наладить действенный налоговый контроль.

Состояние экономики России в настоящий момент таково, что существуют отдельные виды деятельности, наличный денежный оборот которых сложно проконтролировать.

Хозяйствующим субъектам, осуществляющим эти виды деятельности, проще вменить получение определенного дохода, основываясь на данных статистических и налоговых органов по доходности этих видов деятельности.

Специальные налоговые режимы могут применяться не всеми категориями налогоплательщиков, существуют ограничения на их применение, такие как осуществляемый вид деятельности, численность работников, состав и размер доходов и др.

С момента введения, т.е. в течение последних 10 лет, специальные налоговые режимы дорабатывались и редактировались с учетом практики их применения с целью стимулирования субъектов предпринимательской деятельности к их применению, выхода из сферы «теневое» бизнеса, а также для исключения возможности ухода от налогообложения и снижения поступлений налогов в бюджетную систему. Совершенствование таких специальных налоговых режимов, как ЕСХН и УСНО, позволило снизить налоговую нагрузку на малый бизнес и сельскохозяйственных товаропроизводителей, повысить темпы развития производства и инвестиционной деятельности, увеличить занятость населения. [7]

Упрощение налогообложения и ведения налоговой и бухгалтерской отчетности, предусмотренное специальными налоговыми режимами, привело к снижению издержек, связанных с необходимостью ведения соответствующего учета, повышению эффективности налогового администрирования. Указанные преимущества специальных налоговых режимов вызвали в последние годы существенное увеличение количества налогоплательщиков, которые их применяют.

В настоящее время перспективы развития и роль малого бизнеса в экономике России находятся под пристальным вниманием общественности.

Чтобы иметь перспективы развития малого бизнеса в стране, для начала требуется создать специальные условия налогообложения и налоговые льготы для малых предприятий, так как в НК РФ это не предусмотрено.

Малое предпринимательство, как показывает мировой и отечественный опыт, способствует быстрому развитию сбалансированной экономики, повышению эффективности производства, гибкости

хозяйственной стратегии и тактики, быстроте и качеству принятия и реализации управленческих решений, повышению уровня компетентности и ответственности предпринимателя за конечные результаты производства.

Однако для того, чтобы малое предпринимательство активно развивалось в нашей стране, необходима соответствующая законодательная база, разумные налоговые и экономические льготы, а также прямая поддержка государства в виде подготовки кадров, прямых инвестиций и создания условий для действия международных организаций, скорейшее формирование механизма венчурного капитала.

Для превращения малого предпринимательства в основу экономического роста России согласно правительственной программе оно должно стать качественно иным. По направлениям деятельности оно должно ориентироваться в основном на производство наукоемкой высокотехнологичной продукции, меняться по технической и технологической оснащенности, снижать издержки, повышать качество продукции, успешно совершенствовать процесс управления модернизацией на всех этапах производства и т.п.

Будущая основа российского экономического роста должна иметь гораздо большие, чем сегодня, финансовые резервы и совершенно иные кредитные возможности. [7]

2 Анализ систем налогообложения для малого бизнеса

2.1 Общая система налогообложения

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов).

ОСН является самым тяжелым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчетности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Юридические лица, применяющие общую систему налогообложения уплачивают следующие налоги:

- налог на прибыль по ставке 20%;
- НДС по ставкам 0%, 10% или 20%;
- НДФЛ с зарплат работников по ставкам 13%, 15% или 30%;
- налог на имущество организаций по ставке не более 2,2%;
- земельный налог по ставке, установленной регионом;
- транспортный налог по ставке, установленной регионом;
- другие узконаправленные при осуществлении определенных видов деятельности, например, акциз или водный налог.
- Организации на ОСН уплачивают также страховые взносы за сотрудников в:
 - ПФР по ставкам 22% или 30%;
 - ФФОМС по ставкам 5,1% или 30%;

- На ВНиМ по ставкам 2,9% или 0%.
- Юрлица на общей системе налогообложения сдают декларации по всем видам уплачиваемых налогов:
 - по НДС ежеквартально;
 - по налогу на прибыль в зависимости от выбранного режима уплаты авансовых платежей ежемесячно или ежеквартально;
 - по страховым взносам ежеквартально;
 - по налогу на имущество ежеквартально.

Компании на ОСН дополнительно составляют и сдают годовую бухгалтерскую отчетность. Некоторые – ежеквартальную.

Разрешено ОСН совмещать только с ПСН. В этом случае деятельность, относящаяся к ПСН, будет оплачиваться в виде платежей по патенту. А в отношении доходов от других видов деятельности будет исчисляться налог на прибыль и НДС. Совмещение с другими спецрежимами запрещено.

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими особыми режимами, под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности.

Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с заранее выбранной ими облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов). Подробнее про упрощенную систему налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить следующие налоги

общей системы налогообложения: на имущество, на прибыль организаций / НДС предпринимателей. НДС платить необходимо, но при небольших доходах можно получить освобождение от его уплаты по статье 145 НК РФ. Подробнее про единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наемных работников у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определенные виды деятельности.

В 2021 году список деятельности, в отношении которой можно купить патент, был существенно расширен. В случае, если предприниматель планирует вести бизнес на патенте в своем регионе, он может одновременно подать документы на регистрацию ИП и покупку патента и начать предпринимательскую деятельность сразу после регистрации ИП. При расчете стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения.

Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России. Подробнее про патентную систему налогообложения. Налог на профессиональный доход Налог на профессиональный доход (НПД) действует с 2022 года в качестве эксперимента. Применять его могут самозанятые лица и ИП. У плательщиков не должно быть наемных работников, они не могут заниматься торговлей. Лимит на годовой доход – 2,4 млн рублей. Налогом облагается весь полученный доход, расходы не учитываются. Ставки такие: 4% – если доход получен от физических лиц, 6% – от организаций и ИП. Учет операций ведется в личном кабинете, там же формируются чеки.

Упрощенную систему налогообложения (УСН) применяют организации и ИП, соответствующие Налоговому кодексу РФ ст. 346.13.

Все льготные системы налогообложения устанавливают определённые условия и ограничения для применения. Причём, критерии для УСН всегда были достаточно щадящими.

По сути, это всего два основных лимита – по доходам и работникам. При этом максимально допустимая численность персонала для УСН всегда составляла 100 человек. А вот лимиты по УСН в части возможного дохода меняются из года в год.

Сначала ограничение по годовому доходу составляло 60 млн. р, которые умножались на ежегодный коэффициент-дефлятор. На период с 2019 по 2022 годы действие коэффициента приостановлено, поэтому ставки и лимиты для УСН зафиксированы на следующем уровне:

- на варианте «Доходы» ставка составляла от 1% до 6%;
- на варианте «Доходы минус расходы» ставка составляла от 5% до 15%;
- допустимый доход за год – не более 150 млн. р

Конкретные цифры на 2021 год утверждены законом от 31.07.2022 № 266-ФЗ:

- до 200 млн. р годового дохода;
- до 130 человек допустимой численности персонала.

2.2 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) – один из специальных налоговых режимов для малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения характеризуется уменьшением уплаты налогов и более простым порядком ведения отчетности, т.е. применение УСН позволяет существенно снизить налоговую и административную нагрузку на хозяйствующий субъект. Именно по этой причине этот режим налогообложения очень популярен среди вновь открывшихся организаций, а также индивидуальных предпринимателей (далее – ИП). Упрощенная система налогообложения предполагает уплату единого налога.

Согласно особенностям этой системы, налоговая ставка для объекта составляет: на доходы – 6%; на доходы «минус» расходы – 15% [3]. Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» существует понятие минимального налога. Минимальный налог – это своеобразный нижний предел суммы налога к уплате. Он применяется, когда сумма налога по базовому расчету оказывается меньше, чем эта самая минимальная сумма или когда по расчету расходы превышают доходы. Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период.

Налоговый учет хозяйствующими субъектами ведется в упрощенном порядке. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут не вести бухгалтерский учет, организации на УСН такой льготы не имеют. К особенностям упрощенной системы налогообложения относят следующие нюансы: налогоплательщики самостоятельно выбирают приемлемый объект налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Региональные власти на местах имеют право снизить установленную на государственном уровне налоговую ставку; снижение ставки в регионах может производиться до «0» (так называемые «налоговые каникулы»).

Как предприниматель, так и организация, работающие по упрощенной системе, освобождены от уплаты таких налогов:

- 1) НДС в случае реализации товаров, услуг или работ (но не всегда): освобождение от счетов–фактур, ведения книг по фиксации всех продаж и покупок, сдачи декларации по этому налогу; отмена вычета НДС; особый порядок учета «входного» или «импортного» НДС;
- 2) налога на прибыль (сюда не входит налог с дивидендов, потому что это отчисление в государственный бюджет, удержит и перечислит компания, выплачивающая их);
- 3) налога на имущество (без налога, который должен исчисляться по кадастровой стоимости) [8]. Взамен перечисленных налогов уплачивается один общий – единый налог по упрощенной системе УСН. По российскому

законодательству ИП, работающие по УСН, платят такие же налоги, как и организации, но с некоторыми отличиями, которые мы и рассмотрим более подробно.

Индивидуальные предприниматели не уплачивают НДФЛ со своих доходов от бизнеса (сюда не относят НДФЛ с тех доходов, которые облагаются налоговыми ставками 35% и 9%). Но применение упрощенной системы освобождает предпринимателей от исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ. Также индивидуальные предприниматели освобождаются от налоговых выплат на имущество, но есть и некоторые исключения.

Если же региональные органы власти еще не установили региональный кадастровый перечень, то налог на имущество с кадастровой стоимости в данном регионе не уплачивается. Не производятся индивидуальными предпринимателями выплаты НДС (но уплачивается налог с ввезенного импорта). Обязательно ИП платят: транспортный (если есть зарегистрированные средства транспорта) – уплачивается раз за весь год или ежеквартально, без подачи налоговой декларации в ИФНС РФ по месту регистрации данных средств передвижения [3]; земельный – для тех, кто имеет свой собственный участок земли, или наделен правом бессрочного (то есть постоянного) пользования ним, или пожизненного наследуемого владения [8].

При определении объекта налогообложения налогоплательщики учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы в соответствии с Налоговым Кодексом (далее – НК РФ) [3]. При расчете налога не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ (она содержит довольно длинный перечень доходов, не учитываемых при определении базы по налогу на прибыль):

- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций;
- доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ;

– поступления от деятельности, переведенной на патентную систему налогообложения.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках (касса), либо получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также, при использовании кассового метода (когда доходы и расходы признаются произведенными только после их фактической оплаты) день погашения задолженности налогоплательщиком. Расходы при УСН определяются в соответствии с НК РФ [3].

Определение расходов важно только при применении объекта налогообложения по типу «доходы минус расходы». Сумму налога можно уменьшить, в частности, на расходы по уплате:

- страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- пособий по временной нетрудоспособности; платежей по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов;
- материальных расходов и расходов на оплату труда;
- расходы на командировки, канцтовары, телефонию, интернет; другие виды расходов [8].

Чтобы расходы можно было учесть в уменьшении налоговой базы по УСН, они должны быть оправданными, подтвержденными документами, направленными на получение дохода. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав). При использовании объекта

налогообложения «доходы» на сумму страховых взносов можно уменьшать единый налог (но не более чем на 50 процентов).

Налоговым кодексом РФ установлена следующая ответственность за нарушения:

- 1) опоздание со сдачей отчётности – штраф от 5 % до 30 % от суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 р;
- 2) неуплата налога – штраф от 20 % до 40 % от суммы неуплаченного налога;
- 3) задержка платежа – начисляются пени.

Таким образом, следует отметить, что УСН для налогоплательщиков – наиболее оптимальный вариант для небольших организаций.

Данная система налогообложения подойдет тем, кто не хочет тратить время на заполнение огромного количества документов и хочет сократить свои налоги и прочие затраты.

Подводя итог, следует отметить, что применение действующих норм налогового законодательства Российской Федерации свидетельствует о тенденциях, отрицательно влияющих на развитие экономических отношений. Так, порядок льготного налогообложения субъектов малого бизнеса сдерживает перерастание их в более крупные формы предпринимательства, так как выгодно пользоваться льготами. При этом усиливаются тенденции дробления крупных предприятий, их ликвидации и реорганизации.

В части стимулирования развития частных финансовых институтов активность государства должна концентрироваться на создании благоприятных условий для развития различных форм и типов организаций. Регулирование степени благоприятности условий для осуществления деятельности в данном случае может выступать как инструмент достижения целей развития экономики города с учетом его приоритетов и долгосрочных интересов.

Наиболее перспективным направлением активности государства в указанной сфере представляется содействие развитию микрофинансовых

организаций как фактических элементов инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

2.3 Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения установлена в соответствии с гл. 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ.

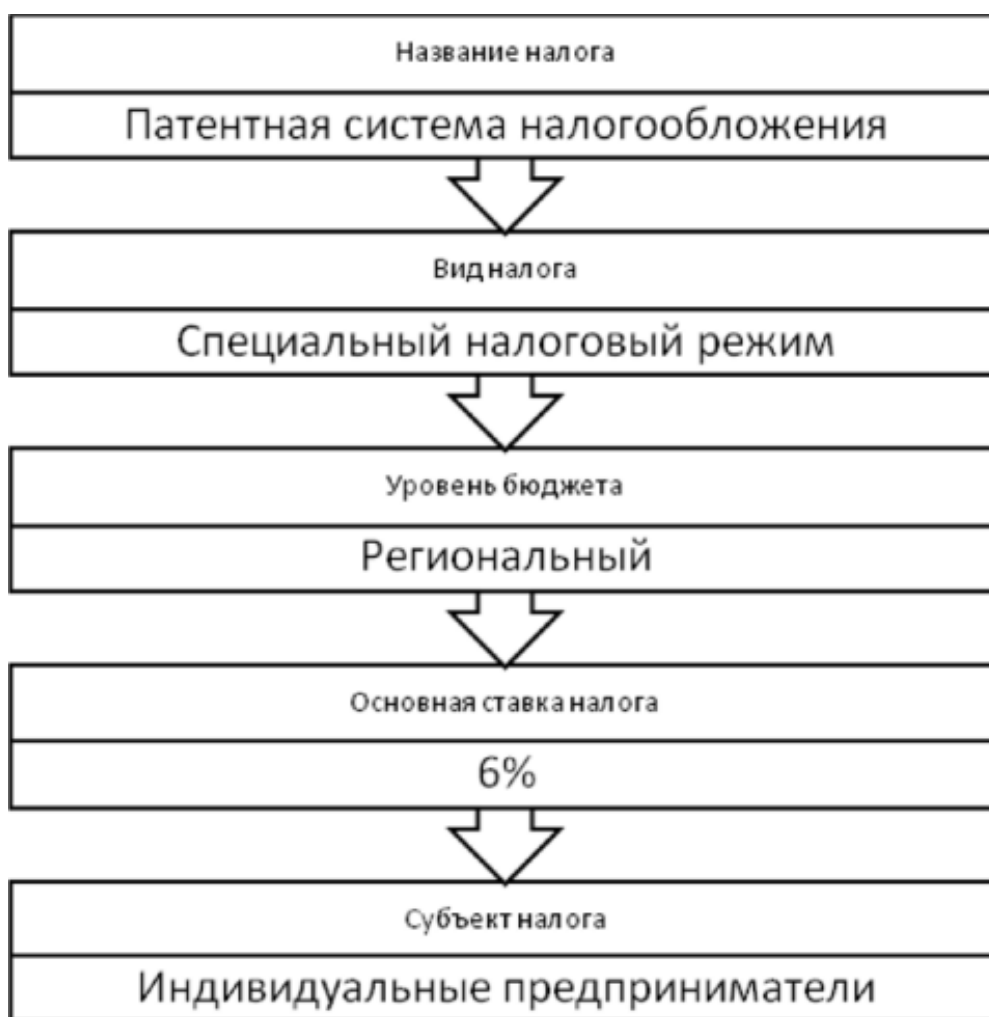


Рисунок 4 – Особенности патентной системы

Патентная система налогообложения экономически выгодна для индивидуальных предпринимателей по ряду причин, а именно:

- нет необходимости заполнять налоговую декларацию и подавать ее в налоговые органы;

- простая форма учета (можно не нанимать бухгалтера, достаточно просто вести книгу учета доходов);
- для отдельных видов деятельности нет необходимости использовать контрольно-кассовую технику;
- освобождение от уплаты торгового сбора (на тот объект торговли, в отношении которого используется патент). Сравнительно невысокую (но далеко не всегда!) стоимость патента.
- возможность выбрать срок действия патента в пределах календарного года;
- возможность приобрести несколько патентов в разных регионах или на разные виды деятельности;
- стоимость патента можно уменьшать на взносы, перечисленные за ИП и работников, раньше такой возможности не было;
- список рекомендованных для патента видов деятельности, указанных в статье 346.43 НК РФ, местные власти могут дополнять.
- многие виды патентной деятельности освобождены от применения кассовых аппаратов.

К минусам патентной системы налогообложения можно отнести:

- патент могут приобретать только индивидуальные предприниматели, организации на этом режиме работать не могут.
- виды деятельности, которые можно осуществлять на патенте, ограничены услугами, мелким производством и розничной торговлей (на ПСН запрещена продажа обуви, лекарств, изделий из меха).
- ограничения по количеству работников здесь строгие - средняя численность не должна превышать 15 человек.
- при выборе такого вида деятельности, как розничная торговля и общепит, размер зала торговли или обслуживания посетителей ограничивается площадью до 150 кв. метров.
- несмотря на то, что стоимость патента рассчитывается, исходя из потенциально возможного годового дохода, надо вести специальную книгу

учета доходов для этого режима. делается это для того, чтобы доходы от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам не превышали лимит в 60 млн рублей в год.

– стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода, то есть налог платят не по итогам деятельности, а как бы в режиме предоплаты.

Патент (от лат. patens — открытый, ясный, очевидный, от полного наименования — litterae patentes — открытое письмо) — охранный документ, удостоверяющий исключительное право, авторство и приоритет изобретения, полезной модели, промышленного образца либо селекционного достижения. Срок действия патента зависит от страны патентования, объекта патентования и составляет от 5 до 35 лет (ГК РФ Статья 1363, ГК РФ Статья 1424) [9].

Автору или соавторам за использование патента выплачивается авторское вознаграждение (по договору с патентовладельцем). За предоставление лицензии на право производства продукта или использования способа, патентовладелец (лицензиар) получает (одноразовый) паушальный платёж или ежегодные отчисления от лицензиата, роялти [9].

Патентное право в России регулируется Главой 72 Гражданского кодекса РФ и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации (напр. федеральным законом N 316-ФЗ «О патентных поверенных» от 30.12.2008 ; приказом Минобрнауки РФ N 322 «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам государственной функции по осуществлению ...» от 29.10.2008, и других).

Регулирование патентной системы налогообложения осуществляется согласно НК РФ и законом «О патентной системе налогообложения». Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового

дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации (на территории города Москвы — Законом города Москвы от 31.10.2012 № 53 «О патентной системе налогообложения»).

Налоговый период — календарный год.

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

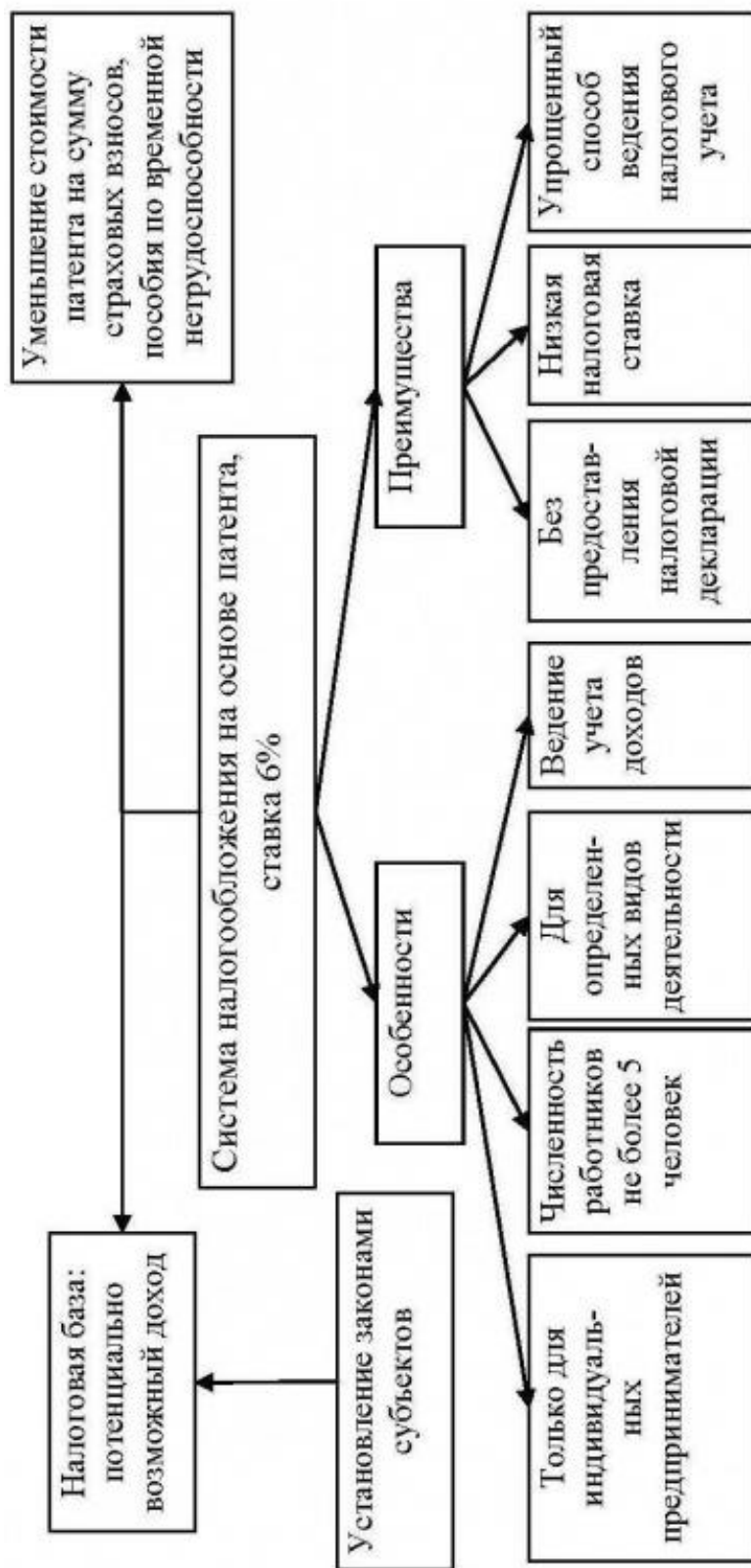


Рисунок 5 – Характеристика патентной системы налогообложения

Налоговая ставка – 6% (гл. 26.5 ч. 2 НК РФ).

Годовая стоимость патента погашается ежемесячными платежами, исходя из размера минимальной заработной платы, которые устанавливаются на дату уплаты. Указанные платежи засчитываются в счет обязательств по уплате налога при упрощенной системе налогообложения.

В случае превышения стоимости патента над суммой исчисленного налога за соответствующий период, разница между указанными суммами учитывается при расчете налога за следующий период [9].

Такая система распространяется на малые предприятия в Беларуси и Казахстане со среднемесячной численностью работников до 15 человек и предпринимателей без образования юридического лица, за исключением предприятий и предпринимателей, производящих подакцизные товары, банков и других финансово-кредитных учреждений, инвестиционных фондов, страховых организаций.

А также хозяйствующих субъектов, производящих и (или) реализующих ювелирные изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней. При этом, субъекты малого бизнеса имеют право применять рассматриваемую систему налогообложения, если в течение двух кварталов, предшествующих кварталу, с которого они претендуют на применение данной системы налогообложения, ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг), не превышает 5000 минимальных размеров оплаты труда [10].

Так, например, в Казахстане субъектам малого бизнеса предоставлено право самостоятельного выбора порядка исчисления и уплаты налогов, а также представления соответствующей отчетности.

Патент выдается на срок не менее одного месяца в пределах одного календарного года [11]. Обеспечение собственной безопасности по разным направлениям всегда актуально для каждого предприятия. Особое место в построении надежной защиты бизнеса занимает налоговое планирование. И это не случайно, поскольку статистика утверждает, что к большей части проблем причастный неверный выбор налогового режима. Естественно, что

общая система управления компанией должна предусматривать взаимодействие руководства с бухгалтерией.

Обеспечение выбора налогового режима предприятия – вопрос достаточно специфический. Независимая оценка ситуации и комплексность предлагаемых мероприятий позволяет быстро и качественно устранить многие проблемы.

Подбор наиболее подходящих людей на должность бухгалтеров – это кропотливый, многоуровневый процесс, предполагающий наличие у управляющего персоналом определенных способностей и знаний в области психологии, права, экономики и социологии.

Обеспечение налоговой безопасности организации требует глубокого изучения информации о соискателе на определенную должность. Обеспечение налогового планирования может потребовать нестандартных способов проверки. Как правило, это связано с проведением проверок. Обследование и анализ результатов теста должен выполнять опытный специалист.

Итак, предлагается определить понятие управление налогообложением предприятия как сложную категорию, характеризующую способность созданной на предприятии системы противостоять дестабилизирующим действиям внутренних и внешних факторов с целью обеспечения эффективного использования его ресурсов (капитала, персонала, информации, технологий, техники и т.п.), имеющихся рыночных возможностей (конкурентоспособности), а также выполнение других уставных задач в текущем периоде и на перспективу.

Увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Налоговая ставка **6%**

Пример: срок действия патента = 12 месяцев

РАЗМЕР НАЛОГА=НАЛОГОВАЯ БАЗА*6%

Размер налога = (налоговая база / 365 (366) дней X количество дней срока, на который выдан патент) X 6%.

Итак, отечественное состояние развития рыночных отношений в РФ требует новых подходов к управлению экономикой на разных уровнях, в том числе на уровне отдельных предприятий. Эффективность управления налогообложением влияет на непрерывный процесс реализации и производства продукции, платежеспособность, конкурентоспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия. Поэтому отечественная экономика в современных условиях хозяйствования требует новых подходов к управлению выбором налогового режима.

От эффективных результатов деятельности, использования и формирования оборотных активов предприятия зависит развитие не только предприятий, но и страны в целом.

Для тех, кто соблюдает обычные лимиты – 150 млн. р и 100 работников – на УСН с 2021 года ничего не меняется. Но те, кто попадает в промежуток между действующими и новыми лимитами, будут платить налоги по более высоким ставкам, начиная с квартала, в котором допущено превышение.

В течение пяти лет с 2015 по 2022 годы в России действовала программа налоговых каникул для индивидуальных предпринимателей. Это означает, что доходы ИП по некоторым видам деятельности облагались по нулевой ставке в течение двух налоговых периодов. Причём заявить про переход на УСН надо было сразу после государственной регистрации.

Законом от 31.07.2022 № 266-ФЗ федеральная программа налоговых каникул продлена до 2024 года. Однако, чтобы ИП смог работать в рамках УСН на нулевой ставке, необходимо принятие новых региональных законов.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального

предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 Налогового Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года № 52–ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2015 года, вправе уведомить об этом налоговый орган не позднее 1 февраля 2015 года (абзац введен Федеральным законом от 29.11.2014 № 379–ФЗ).

Организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года № 52–ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» с учетом части 4 статьи 12.1 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 года № 6–ФКЗ

«О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя», вправе уведомить об этом налоговый орган не позднее 1 апреля 2015 года (абзац введен Федеральным законом от 29.11.2014 № 379–ФЗ).

Организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход. В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено НК РФ.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, превысили 150 млн. р и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

В случае если налогоплательщик применяет одновременно упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, учитываются доходы по обоим указанным

специальным налоговым режимам (абзац введен Федеральным законом от 25.06.2012 № 94–ФЗ).

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Действие положений абзаца четвертого пункта 4 статьи 346.13 приостановлено до 1 января 2022 года Федеральным законом от 03.07.2016 № 243–ФЗ.

Указанная в абзаце первом пункта 4 статьи 346.13 величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.12 НК РФ.

Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, не превысили 150 млн. р и (или) в течение налогового периода не было допущено несоответствия требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала

календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

При утрате права на применение УСН нужно рассчитать и уплатить налоги, используемые при ОСНО. Это делают по правилам, которые прописаны в НК РФ для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП. Штрафы и пени за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором перешли на ОСНО, платить не придется.

В переходный период от УСН к ОСН придется определить:

- 1) величину дебиторской задолженности, т. к. при кассовом методе и при методе начисления доход будет отличаться;
- 2) кредиторскую задолженность по налогам, зарплате работников, перед поставщиками;
- 3) непогашенную кредиторскую задолженность;
- 4) остаточную стоимость имущества;
- 5) все эти показатели помогут при подсчете налогооблагаемых баз и самих налогов.

Не каждый налогоплательщик вправе переходить и применять упрощенную систему налогообложения. Чтобы перейти на УСН и потом на

ней работать, нужно соблюдать лимиты по доходам и лимиты по основным средствам, а также ряд ограничений.

При регистрации ИП или ООО уведомление о переходе можно подать одновременно с документами на регистрацию, либо в течении 30 дней со дня регистрации ИП или организации. Если в течении этого срока не подать уведомление о переходе на УСН, тогда автоматически будет установлен общий режим налогообложения. Уведомление о переходе на УСН подается в двух экземплярах.

2.4 Автоматизированная система налогообложения

ФНС проинформировала, что в соответствии с федеральными законами от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» и от 25.02.2022 г. № 18-ФЗ «О внесении изменений в ч. 1 и 2 НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» с 01.07.2022 г. на территории города Москвы вводится специальный налоговый режим АУСН.

В России появится новый автоматизированный режим налогообложения, позволяющий отказаться от самостоятельной подачи налоговых деклараций.

Документ содержит поправки к Налоговому и Бюджетному кодексам России и предлагает ввести автоматизированную систему налогообложения в России в качестве эксперимента, который продлится с 1 июля 2022 г. до 31 декабря 2027 г. Однако принять участие в эксперименте сможет минимальное число россиян.

Нововведение распространяется исключительно на владельцев небольших компаний и на индивидуальных предпринимателей с годовым доходом не более 60 млн руб. в год. Также число их наемных работников не должно превышать пяти человек. Объем основных средств не должен

превышать 150 млн руб., плюс у бизнеса не должно быть ни филиалов, ни обособленных подразделений. Если хотя бы одно из этих условий не будет соблюдено, то доступ к автоматизированному налогообложению предпринимателю будет закрыт.

Налогоплательщики, соответствующие указанным условиям и работающие в перечисленных регионах, смогут выбрать новый режим уплаты налогов в режиме онлайн. Для этого им нужно будет авторизоваться в своем личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС и уведомить о переходе налоговые органы. Также нужно будет выбрать объект налогообложения – «доходы» либо «доходу, уменьшенные на величину расходов». В первом случае налоговая ставка составит 8%, во втором – 20% при минимальном налоге 3%.

Новая система устанавливает налоговым периодом обычный календарный месяц. Объект налогообложения можно будет менять ежегодно, с уведомлением о налогового органа о смене не позднее 31 декабря.

Вновь созданные организация и ИП будут обязаны сообщить о выборе АУСН в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Уже действующие бизнесы должны будут уведомить налоговый орган о переходе на АУСН не позднее 31 декабря.

После перехода на новую систему предприниматели и бизнесмены получают возможность больше не тратить время на подачу налоговой декларации. Подсчет налогов будет осуществляться работниками ФНС на основе данных учета расходов и доходов.

В то же время задача по ведению этого учета с налогоплательщика не снимается. Заполнять необходимую информацию он должен будет непосредственно в своем личном кабинете. В частности, от него потребуются вносить сведения обо всех доходах и расходах при осуществлении расчетов с применением контрольно-кассовой техники (ККТ). Дополнительно необходимо будет вести учет движения денег на счетах компании ли предпринимателя, открытых в уполномоченной кредитной организации.

Как сообщает ТАСС, новая система предусматривает учет далеко не всех расходов. Она распространяется лишь на те из них, что были «осуществлены в безналичной форме или зафиксированы налогоплательщиком с применением ККТ».

Сумма налога будет появляться в личном кабинете налогоплательщика до 15 числа каждого месяца. Оплатить его будет нужно не позднее 25 числа.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения затрагивает и оплату труда наемных работников. Согласно тексту законопроекта, такие выплаты будут осуществляться через уполномоченную кредитную организацию (банк). Система предполагает, что все обязанности по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ будут возложены именно на него. Новая система полностью снимает с российских бизнесменов обязанность предоставлять расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту жительства индивидуального предпринимателя. Также она устанавливает на уровне 0% все тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование и обязательное пенсионное страхование.

Для обеспечения пенсионных прав и прав на получение пособий по обязательному социальному страхованию работников, занятых у налогоплательщиков, применяющих новый налоговый режим, финансирование государственных внебюджетных фондов предлагается осуществлять за счет исчисленного налога и трансферта из федерального бюджета на компенсацию выпадающих доходов государственных внебюджетных фондов».

3 Совершенствование систем налогообложения малого бизнеса на примере ООО «СаГа»

3.1 Краткая характеристика и обзор учетной политики ООО «СаГа»

Общество с ограниченной ответственностью “СаГа” (сокращенное наименование ООО «СаГа», стейк-бар «Градусы») – это организация осуществляющая деятельность в сфере общественного питания, предоставляющая потребителям широкий ассортимент блюд сложного приготовления, в основном по индивидуальным заказам. Компания является обществом и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в редакции от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [12].

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Организация имеет расчетный счет в рублях в банке, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием на русском языке.

Юридический адрес организации: 636785, Томская область, город Стрежевой, ул. Строителей, дом 60 пом.5.

Организация зарегистрирована 26.07.2017г. Регистратор: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Томской области.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава, Учредительного договора, свидетельства о государственной регистрации юридических лиц, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица и лицензий.

ООО «СаГа» обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах принятия хозяйственных решений, оказания услуг, установления цен, оплаты труда и распределения чистой прибыли. Общество вправе совершать сделки и иные юридические акты с юридическими и физическими лицами.

Численность сотрудников Общества согласно штатному расписанию составляет 12 человек. Предприятие относится к микро организациям, так как численность работников не превышает 100 человек.

Общество действует на основании типового устава, утвержденного правительством Российской Федерации. Рахимов Галим Альбертович - директор организации несет ответственность за организацию в обществе бухгалтерского учета, правильность и достоверность подаваемых в контролирующие органы сведений.

Целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой Обществом продукции, выполняемых работах и услугах.

Для достижения поставленных целей общество осуществляет следующие виды деятельности: деятельность ресторанов, баров; розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания.

Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами РФ, Общество может заниматься только на основании специального разрешения.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 10 000 руб. 00 коп.

Структура предприятия и его подразделений определяется предприятием самостоятельно.

Структура управления стейк-бара «Градусы» (рисунок 6).

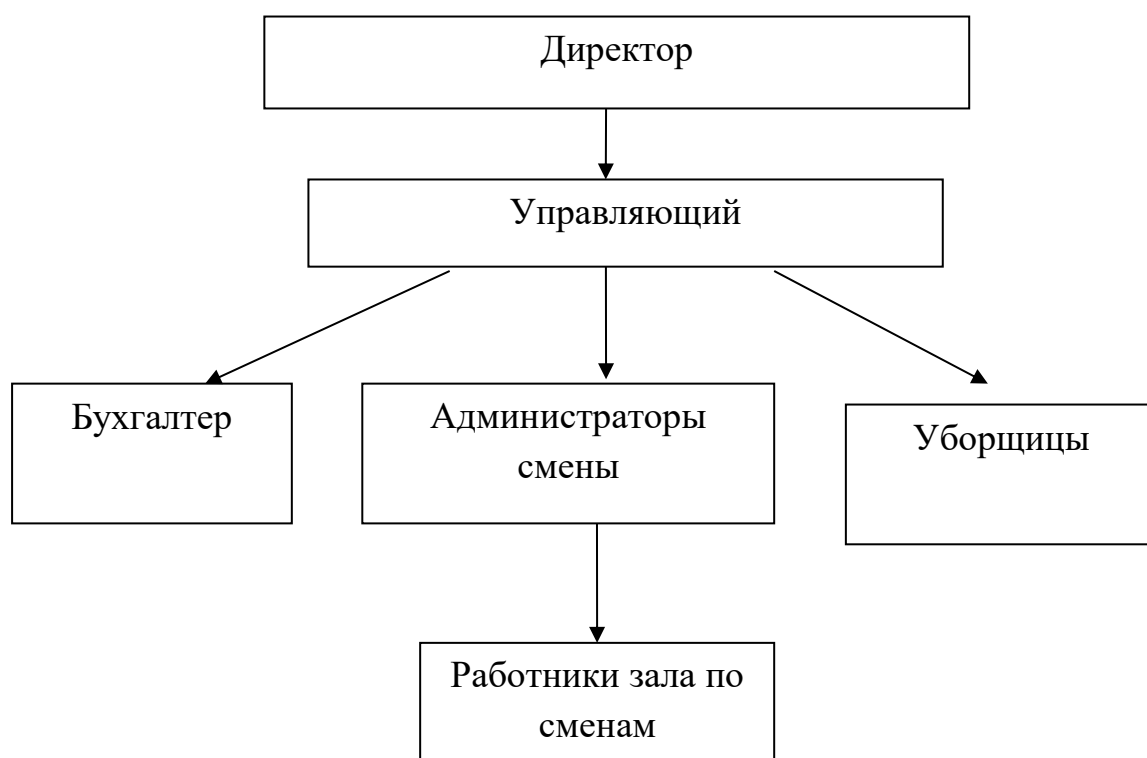


Рисунок 6 - Организационная структура управления стейк-бара «Градусы»

В стейк-баре «Градусы» используется линейно-функциональная организационная структура.

Бухгалтерия организует бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за их сохранностью. Организация бухгалтерского учета, структуры учетного аппарата и применяемых на предприятии форм и методов учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «СаГа» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ООО «СаГа» осуществляются по мере отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

Поставщикам и подрядчикам может быть выдан в соответствии с хозяйственным договором аванс.

В зависимости от порядка расчетов, описанного в договоре, документом, является счет-фактура (если речь идет о предоплате) или накладная/акт выполненных работ, что свидетельствует о взаимодействии поставщика и покупателя.

В акте выполненных работ поставщик указывает оказанные услуги, дату их выполнения и стоимость. Ежемесячно рекомендуется подписывать акт сверки взаимных расчетов.

Такие акты обязательно подписывать в рамках годовой инвентаризации, со всеми поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться в наличной и безналичной форме. Большинство расчётов между предприятиями производится в виде безналичных платежей.

Порядок и форма расчетов определяются в договоре между сторонами. Безналичные расчеты между организациями производятся: аккредитивами, платежными поручениями, чеками, платежными требованиями, платежными требованиями-поручениями и др.

Учетная политика ООО «СаГа» разработана в соответствии с нормативными документами предприятия. Учетная политика организации может (или должна) быть изменена в случаях:

- когда изменяются требования законодательства или нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету;

- когда организацией разработаны новые способы ведения бухгалтерского учета.

Изменение учетной политики в этом случае может (или должна) производиться организацией в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или для уменьшения трудоемкости учетного процесса, при этом степень достоверности информации не должна снижаться;

- когда существенно изменяются условия хозяйствования (например, изменение видов деятельности, реорганизация, смена собственников). В случае возникновения в деятельности организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Главный бухгалтер в лице директора самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке учетную политику организации на основе ПБУ 1. Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на директора ООО «СаГа». Контроль над исполнением требований учетной политики возложен также на директора.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету включает в себя организационные и методические положения.

Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения ведется в Книге учета доходов и расходов.

Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0. Электронный документооборот и отчетность в контролирующие органы осуществляется с помощью программного комплекса «СБИС».

Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения "доходы минус расходы".

1.1. Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены, и оплата за них поставщику произведена.

1.2. Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.

1.3. Расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.

1.4. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

1.5. НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

1.6. Таможенные платежи, уплаченные при импорте товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

1.7. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии НК РФ только после введения основных средств в эксплуатацию и после их фактической оплаты. Если основное средство оплачено частично,

то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

1.8. Суммы входящего НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.

1.9. Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету и после их фактической оплаты. Если нематериальный актив оплачен частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

3.2 Анализ применяемой системы налогообложения

ООО "СаГа" применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка налога 10% - Закон Томской области от 07.04.2009 № 51-ОЗ, статья 1 пункт 1 подпункт 3). Полный перечень доходов и расходов приведен в статье 346 пункты 15 и 16 НК РФ. В п.12 ст.346 НК РФ приведен перечень организаций, не имеющих право применять УСН и некоторые ограничения в возможности применения.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

В соответствии со статьей 249 НК ООО "СаГа" определяет следующие доходы: Доходы от реализации услуг.

Датой получения дохода признается день поступления денежных средств в банк на расчетный счет ООО "СаГа" или в кассу за предоставленные услуги.

Налоговый учёт на упрощённой системе в ООО «СаГа» ведётся в специальной Книге учёта доходов и расходов КУДиР, порядок оформления которой определяет Приказ Минфина РФ № 135н от 22.10.2012 (ред. от 2016). Образец КУДиР приведен в Приложении А.

Датой получения дохода признается день поступления денежных средств в банк на расчетный счет ООО "СаГа" или в кассу за предоставленные услуги. Перечень доходов:

- доходы от реализации. Они определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, с учетом положений гл. 26.2 НК РФ;

- внереализационные доходы. В данную группу включаются доходы, поименованные в ст. 250 НК РФ (п. 2 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Названные доходы также определяются с учетом положений гл. 26.2 НК РФ [10]

Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, предусмотрен ст.346 Налогового кодекса РФ.

По итогам отчетного периода организация предоставляет Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в установленные сроки. Образец декларации по УСН за 2021 год представлен в Приложении Б.

РФ. Малое предприятие ООО " СаГа " руководствуется общими правилами учета расходов при упрощенной системе налогообложения, которыми являются следующие положения:

1. Расходы учитываются для целей налогообложения при соблюдении установленных принципов;

2. Расходы учитываются для целей налогообложения только в момент их признания.

Согласно данным положениям ООО " СаГа " при расчете единого налога учитывает следующие расходы:

- расходы на приобретение материалов;
- расходы на приобретение основных средств;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на рекламу (рекламные объявления в печати, сообщения по телевидению, радио);
- расходы на коммунальные услуги;
- расходы на оплату труда, премий работникам организации;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования;
- расходы на услуги по охране имущества;
- расходы на услуги почты;
- расходы на командировки
- транспортные расходы.

Источником доходов ООО «СаГа» в 2020-2022г. является предоставление услуг по общественному питанию населению.

В 2020 г. предприятие совмещало два налоговых режима - ЕНВД и УСНО. Специальный режим ЕНВД давал возможность существенно сократить отчетность и платить лимитированный размер налога. Удобно, что размер не зависел от реально полученных доходов. База для расчета налога по УСНО рассчитывался только с доходов от предоставления услуг организациям по проведению банкетов и предоставлению услуг игре в бильярд.

ООО «СаГа» вела отдельный учет доходов в 1С, вводя в план счетов дополнительные субсчета для видов деятельности ЕНВД и УСНО.

Доходы, относящиеся к налоговому режиму УСН в 2020г. составили 7 500 руб. По данным КУДиР ООО «СаГа» за 2017 год, понесла убытки (на упрощёнке убытком считается ситуация, при которой расходы

по ст. 346.16 НК РФ превысили доходы по ст. 346.15 НК РФ. Правила переноса убытков прошлых лет на будущее установлены п. 7 ст. 346.18 НК РФ) в размере 5 515 тыс.руб. Руководитель организации принял решение списать убыток равный сумме дохода.

Произведены расчеты:

$(\text{Доход}-\text{Расход}-\text{Убыток}) * \text{Ставка УСН} = \text{Доходы} * 1\%$.

Минимальный налог $= 7500 * 1\% = 75$ руб.

Налоговым кодексом предусмотрена минимальная сумма налога, подлежащего уплате в бюджет вне зависимости от результатов работы упрощенца. Определяется она по итогам года и составляет 1% от величины доходов.

То есть при расчете УСН - доходы минус расходы - следует вычислить 2 величины:

- 15% (или дифференцированную ставку) от разницы между доходами и расходами;
- 1% от суммы доходов за год.

Из получившихся значений выбирается большее и уплачивается в ИФНС за минусом перечисленных авансов.

То есть если организация по итогам года получила убытки, то упрощенный налог в любом случае нужно оплатить.

При отмене ЕНВД в 2021 г. директор ООО «СаГа» принял решение остаться на специальном налоговом режиме УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Выручка в 2021г.от реализации услуг составил 23 256 тыс.руб. Прочие доходы составили 205 тыс.руб.

Расходы составили 19 457 тыс.руб. (арендные платежи, заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; оплата услуг банка, услуги связи, обслуживание охранно-пожарной сигнализации, почтовые расходы,

канцелярские товары, техническое обслуживание канализационных труб и вытяжных систем и т.д.).

В 2021 г. = $-1\,504(23\,461 - 19\,457 - 5\,508) = 23\,461 * 1\% = 234$ тыс.руб.

Минимальный налог в 2021г. составил 234 тыс.руб. После отмены ЕНВД налоговая нагрузка увеличилась. Исходя из расчетов можно сделать вывод, что предприятие является доходным, финансово-устойчивым, так как доходы за год превысили расходы.

Чтобы проанализировать налоговую нагрузку на будущий период (год), нужно спрогнозировать доходы и расходы на 2022г. Представлены в таблице 2.

Таблица 2– прогноз на будущий период.

	2020, тыс.руб	2021, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Изменение, %	Ожидание руководства по выручке на 2022г., тыс.руб.
Доходы	17 043	23 461	6 418	37,66	35 191,5
Расходы	16 015	19 457	3 442	21,49	32 191,5

В 2022 году по ожиданию директора ООО «СаГа» выручка должна вырасти на 11 730,5 тыс.руб. в связи со снижением конкуренции в городе и благоприятным условиям связанными с эпидемиологической обстановкой в области. В связи с увеличением дохода так же спланировали и расходную часть, которая увеличиться на 12 734,5тыс.руб. В плановые расходы входит увеличение стоимости товаров и услуг, так же увеличение заработной платы в связи с повышением в новом периоде МРОТ.

Теперь можем посчитать налог по применяемой системе налогообложения:

$$(35\,191,5 - 32\,191,5) * 15\% = 450 \text{ тыс.руб.}$$

Исчисляем минимальный налог:

$$35\,191,5 * 1\% = 351,9 \text{ тыс.руб.}$$

Сравниваем получившиеся показатели:

$$450 > 351,9$$

Следовательно, организация должна уплатить 450 тыс.руб.

Рассмотрим вариант применения упрощенной системы налогообложения с объектом «Доходы» ставка налога 6%.

Рассчитаем УСН за 1 квартал 2021г.:

$$6\,333\,066 * 6\% = 379\,984 \text{ руб.}$$

ООО «СаГа» вправе уменьшать исчисленный налог на уплачиваемые страховые взносы. Страховые взносы за 1 квартал составили 128 161руб.

$$\text{УСН} = 379\,984 - 128\,161 = 251\,823 \text{ руб.}$$

Таким образом, если бы организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы», то налог к уплате в бюджет за 1 квартал 2021 года составил 251 823 руб.

Рассчитаем налог за 2 квартал:

$$599\,449,3 * 6\% = 359\,670$$

Уменьшаем полученную сумму на сумму страховых взносов. За 2 квартал сумма страховых взносов составила 193 429руб.

$$359\,670 / 2 = 179\,834$$

Сумма страховых взносов превышает УСН. Рассчитываем сумму налога:

$$359\,670 - 179\,834 = 179\,834 \text{ руб.}$$

УСН за 3 квартал.

$$551\,727,0 * 6\% = 331\,036 \text{ руб.}$$

Страховые взносы за 3 квартал 2021 года составили 184246руб.

$$331\,036 / 2 = 165\,518 \text{ руб.}$$

Сумма страховых взносов превышает УСН. Рассчитываем сумму налога:

Налог составит:

$331036 - 165518 = 165518$ руб.

Рассчитываем налог за 4 квартал 2021г.

$5616172 * 6\% = 336970$ руб.

Сумма страховых взносов составила 157 737руб.

$336970 / 2 = 168485$

$336970 - 157737 = 179233$ руб.

Итого за весь 2021 год ООО «СаГа», применяя упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы», уплатила бы в бюджет:

$251823 + 179834 + 165515 + 179233 = 776\ 408$ руб.

Таким образом, из вышеперечисленного организации ООО «СаГа» не выгодно применять упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Оставаясь на упрощенной системе налогообложения с объектом «Доходы-Расходы», ведение налогового учета в организации накладывает отпечаток. ООО «СаГа» не уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль (кроме налога с доходов в виде дивидендов) и налог на имущество. Организация является налоговым агентом по уплате налога в отношении дохода, выплаченного физическим лицам. Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджет.

Объектом налогообложения на доходы физических лиц (затем, НДФЛ), является заработная плата, выплаченная сотрудникам. С начисленной заработной платы исчисляется налог по ставке 13%. Организация предоставляет стандартные налоговые вычеты своим работникам, согласно статье 218 НК РФ. Иные виды вычетов в рамках исчисления налога на доходы физических лиц, не предоставляются.

НДФЛ с зарплаты работников, по сути, не является непосредственным расходом организации на УСН, так как удержание налога происходит из денег, принадлежащих работникам. Поэтому учесть налог в качестве самостоятельного расхода организация не может. В то же время перечисленный в бюджет НДФЛ включается в расходы в составе начисленной и выплаченной работникам зарплаты (Письмо Минфина от 05.02.2016 г. № 03-11-06/2/5880).

Например, начислена зарплата 30600 руб. НДФЛ с нее в размере 3978 руб. уплачен в бюджет, 26 622 руб. выплачено работнику. В расходы на оплату труда можно включить 30600 руб. Следовательно, удержанный и уплаченный в бюджет НДФЛ все равно уменьшает базу по налогу при УСН.

НДФЛ с зарплаты работников учитывается в составе расходов на оплату труда на дату перечисления этого налога в бюджет.

Отчетность по НДФЛ представляется в МИФНС №8 по Томской области в указанные сроки отчетного периода.

Представителям малого и среднего предпринимательства в 2020 году, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, предоставлялась отсрочка по налогам и взносам.

Отсрочка предусмотрена лишь в отношении конкретных категорий бизнеса, которые оказались наиболее уязвимы из-за пандемии (постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 409). Перечень льготированных видов бизнеса закреплен на правительственном уровне. Получить помощь от государства смогут следующие организации и ИП: малое и среднее предпринимательство, в том числе микропредприятия; градообразующие, системообразующие и стратегические учреждения.

Полный перечень отраслей опубликован на официальном сайте Минэкономразвития РФ. В первую очередь получают поддержку от государства: организации дополнительного образования и негосударственные образовательные учреждения; учреждения культуры, досуга и развлечений; перевозчики, аэропортовая деятельность

и автоперевозки; деятельность по организации конференций и выставок; организации физкультурно-оздоровительной деятельности и спорта; турагентства и других организаций в сфере туризма; организации гостиничного бизнеса; организации общественного питания; организации, предоставляющие бытовые услуги населению. ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты.

Организации и ИП, ведущие деятельность в отраслях, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, определяют по основному виду деятельности, информация о котором содержится в ЕГРЮЛ либо ЕГРИП.

Чтобы получить отсрочку, для каждой группы льготников чиновники предусмотрели дополнительные условия.

Воспользоваться отсрочкой по налогам и страховым взносам сможет не каждый представитель малого и среднего бизнеса. Правительство определило три ключевых условия:

1. Бизнесмен отнесен к категории малого или среднего предпринимательства. В таком случае он получает отсрочку по всем налогам, кроме НДС. А если бизнес признан микропредприятием, то предоставляется отсрочка и по налогам (кроме НДС), и по страховым взносам.
2. Бизнес ведется в отрасли, наиболее пострадавшей от пандемии COVID-19. Перечень определен Правительством РФ.
3. Экономический субъект включен, по состоянию на 1 марта 2020 года, в реестр малого и среднего бизнеса и применения спецрежима налогообложения по НК РФ.

Для микропредприятий отсрочка возможна по всем налогам, кроме НДС, и страховых взносов на срок до 6 месяцев - с марта по август 2020 года.

Для малых, средних и градообразующих предприятий отсрочка возможна по всем налогам, кроме НДС, на срок до полугода - с марта по август 2020 года.

Это существенно помогло организации пережить не простое время.

3.3 Рекомендации по совершенствованию системы налогообложения для малого бизнеса

Проанализировав деятельность ООО “СаГа”, пришли к выводу, что функционирование предпринимателя как коммерческого субъекта малого бизнеса – достаточно эффективно. Но ООО “СаГа” имеет достаточно высокий уровень расходов. В части налоговой нагрузки и налоговых выплат – здесь у предпринимателя не возникает проблем с непосильными выплатами, его налоговая нагрузка оптимальная.

Поэтому можно внести ряд организационных мер по повышению экономической эффективности непосредственно ООО “СаГа”.

Возможно, вносимые предложения увеличат налоговые выплаты, но посредством увеличения доходности. В экономической литературе разработано множество вариантов развития предприятий, повышения эффективности их функционирования, но объектом нашего исследования является индивидуальный предприниматель, а в отношении индивидуального предпринимательства разработок подобного рода сравнительно мало.

Сокращение расходов влечет за собой увеличение доходов предпринимателя, соответственно экономической эффективности его функционирования.

С переходом на упрощенную систему налогообложения ООО “СаГа” приобрело льготу по налогу на добавленную стоимость. В связи с этим появился риск, что с организацией перестанут работать поставщики-плательщики НДС, т. к. они не могут взять в зачет НДС и вынуждены большие суммы платить в бюджет. Фирмам поставщикам, в свою очередь выгодно работать с малым бизнесом, т.к. он с каждым годом набирает обороты в развитии, поэтому решением данной проблемы может быть открытие дочерних организаций на основе крупных фирм, поставщиков -

плательщиков НДС, которые смогут работать по Упрощенной системе налогообложения. Тем самым фирма поставщик будет также освобождена от уплаты НДС и стоимость товаров, работ, услуг и у них будет дешевле.

Еще одной неприятной ситуацией является потеря прав применения упрощенной системы налогообложения в середине года. Это приведет к сдаче дополнительной налоговой отчетности и уплате платежей в бюджет. Это довольно неудобный, трудоемкий процесс. Чтобы избежать этих проблем, можно дать фирме доработать до конца года по всем правилам упрощенной системы, а со следующего года применять общий режим налогообложения.

Чтобы избежать недостатков УСН, нужно расширить перечень расходов и дать возможность организациям, показатели которых находятся на грани нормативов, открывать филиалы и представительства (хотя бы в ограниченном количестве). Исправление приведенных проблем в законодательстве позволит значительно улучшить финансовое положение налогоплательщиков, являющихся субъектом малого предпринимательства. Чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий и количество их росло, необходима стабильность системы налогообложения.

Если применить льготирование по приобретению имущества с отсрочкой на 5 лет выплаты налога на имущество по кадастровой стоимости, то предприятия могут приобрести имущество и платить налог в будущем.

Дать возможность отсрочки уплаты страховых взносов при направлении средств на покупку налогооблагаемого имущества.

Субсидировать процентной ставкой при создании новых рабочих мест с субсидирование страховых взносов.

Таким образом, важной задачей государство является создание эффективной системы налогообложения, создающей стимулы для развития малого предпринимательства.

Эффективное управление невозможно без современных технологий, которые позволяют вне зависимости от объема работ, точно и быстро

рассчитать заработную плату или спланировать финансовые затраты, сформировать различные виды отчетности, провести мониторинг и анализ показателей деятельности предпринимателя, управлять продажами и закупками. Кроме того, все полученные данные в работе ИП необходимо не только обрабатывать, но и хранить, и в решении данных задач целесообразнее всего использовать современные автоматизированные системы управления.

Современные системы для автоматизации управления ИП способны упростить выполнение не только привычных процедур налогового и кадрового учета, но также позволяют отслеживать и оптимизировать процесс управления в целом, учитывать денежные средства, регламентировать управление, упростить взаимодействие и взаиморасчеты с потребителями услуг.

Как один из вариантов успешного решения целого ряда вопросов автоматизации в ООО «СаГа», предлагаю внедрение системы «1С:Предприниматель». Если предприниматель намерен самостоятельно вести учет и сдавать отчетность, он может выбрать один из двух режимов: работать в «облачном» сервисе фирмы «1С» или установить программу на свой компьютер (использовать коробочную версию).

При внедрении системы основной задачей является максимальное упрощение и оптимизация процессов управления деятельностью ИП. Возможности программы «1С:Предприниматель»: поддержка УСН, патентной системы налогообложения и общей системы налогообложения; встроенный сервис по выбору наилучшего варианта налогообложения; расчет налогов и составление отчетности в строгом соответствии с действующим законодательством; встроенный сервис «1С-Отчетность» для подготовки, проверки и отправки отчетности в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и др.; простое оформление типичных операций: выставление и контроль оплаты счетов, продажа товаров, изменение цен, оплата, складской учет и пр.; обмен с банками напрямую (включая Сбербанк) или с подключением

клиент-банка; подготовка счетов, накладных, актов, платежей, договоров и др., их печать, отправка и получение по электронной почте, хранение всех документов в единой базе.

Удобные отчеты для принятия решений: по деньгам, долгам, товарам, доходам, расходам и пр.; расчет зарплаты и взносов – за себя и за своих сотрудников; встроенные сервисы: оценка рисков налоговой проверки, проверка и заполнение реквизитов контрагентов по ИНН/КПП по базе ФНС, загрузка курсов валют.

В программе «1С:Предприниматель 2022» сохранены все функциональные возможности «1С:Бухгалтерии 8».

Для перехода в привычный для бухгалтера режим работы достаточно изменить настройки интерфейса программы. Таким образом, «1С:Предприниматель 2022» хорошо подходит как начинающим предпринимателям, так и опытным владельцам бизнеса и управляющим, которым важно сократить затраты времени и средств на рутину ведения учета и отчетности в пользу дел, приносящих реальный доход и удовольствие от работы.

Следующий, предлагаемый вариант снижения расходов – это сбережение ресурсов, электроэнергии, теплоснабжения и др., что дает снижение затрат на оплату коммунальных услуг.

Альтернативный вариант – включение суммы коммунальных услуг в стоимость аренды помещений. При внедрении предлагаемых мероприятий следует обратить внимание на следующий момент: налогоплательщик не может увеличить свои расходы настолько, чтобы свести единый налог к нулю и совсем не платить его.

Иными словами, для того чтобы продолжать применение УСН, необходимо контролировать, чтобы доходы не превысили лимит. Для этого часто применяется договор комиссии: вместо договора поставки с продавцом товара, плательщик УСН оформляет договор комиссии, в рамках которого он действует в роли посредника, а поставщик является комитентом.

Использование такой схемы позволяет предпринимателю, применяющему УСН, продолжать применять этот специальный налоговый режим, так как для целей налогообложения посредник учитывает только комиссионное вознаграждение [3].

Заметим, что в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом ФНС России выделяется среди 12 критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, следующий критерий: деятельность налогоплательщика построена на основе посреднических договоров, которые заключены без наличия разумных экономических причин (отсутствие деловой цели) [12]. Поэтому безопасность данной схемы обеспечивается следующим образом:

- 1) доказываемая экономическая оправданность применения договора комиссии, так как претензии налогового органа могут быть основаны на получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды;
- 2) указывается вознаграждение посредника при оформлении договора, так как в противном случае налоговый орган может рассчитать налоги исходя из рыночных цен по аналогичным сделкам.

Организация, применяющая УСН и использующая схемы оптимизации налогов, может попасть под пристальное внимание налоговых органов. Например, ФНС России рекомендует проверять следующих налогоплательщиков, применяющих УСН: предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов», если расходы превысили 90% от доходов, или если в налоговой отчетности показываются убытки, или если размер налога почти равен 1% от доходов (размер налога приближен к размеру минимального налога); предпринимателей, несвоевременно выполняющих требования налоговых органов о представлении документов; предпринимателей, работающих в высокодоходных отраслях (туризм, торговля), у которых темп роста выручки

меньше темпа роста потребительских цен; предпринимателей, выписывающих счета-фактуры налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения.

Таким образом, зная о том, что предприниматели, совершающие рискованные операции, подлежат особому контролю со стороны ФНС России, следует проверять все положения договоров и характеристики участников хозяйственных операций, с тем, чтобы обеспечить себе защиту от налоговых претензий.

Ориентировочная стоимость системы в зависимости от конфигурации 3 300р (версия для одного компьютера). Для отправки отчетности в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и другие контролирующие органы предназначен сервис «1С:Отчетность». Годовая стоимость сервиса «1С-Отчетность», включая предоставление электронной подписи, составляет от 3,900 до 5,900 тыс. р в год в зависимости от региона. Если остановить свой выбор на конфигурации «1С:Предприниматель 2022» с подключением сервиса «1С:Отчетность» то расходы составят:

- стоимость поставки -3,300 тыс. р (единовременный расход);
- затраты в размере от 3,900 до 5,900 тыс. р (ежегодно).

Если необходимо обучение пользователя системы, то стоимость полного курса в объеме 80 часов «Учет и налогообложение с нуля» в фирме «Программ -Мастер» (как пример) составляет 11,200 тыс. руб. Учитывая, что компьютеры у ИП имеются в наличии, значит расходы на автоматизацию составят:

первый год: $3,300 + 11,200 + 5,900$ (если учитывать по максимальной стоимости) = 20,400 тыс. р.; последующие годы: 5,900 тыс. р.

Таблица 3 – Эффективность внедрения мероприятия, руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.
Выручка	311100	325600
Затраты	20400	5900
Страховые взносы	$524400 * 30,2\% = 158369$ $158369 * 3 = 475106$	

Предложенные мероприятия повысят эффективность деятельности ООО «СаГа», увеличат доход. Но так как увеличение доходности напрямую связано с увеличением налоговых выплат, то предпринимателю необходимо разработать эффективную налоговую политику, опираясь на законные методы оптимизации налогов.

По результатам расчетов выявлено, что ООО «СаГа» подвержено высокому налоговому риску. Для снижения или исключения рисков рекомендуем предпринимателю: самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФНС России.

Один из вариантов снижения налоговых выплат, переход на автоматизированную систему налогообложения. Для этого организации ООО «СаГа» нужно перевести часть работающих (поваров, охрану) на аутсорсинг. Такая практика позволит значительно сократить расходы, в том числе выплаты по страховым взносам.

Исключить сомнительные операции при расчёте налоговых обязательств за соответствующий период; уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Проведем анализ плановых экономических показателей деятельности в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ плановых экономических показателей деятельности, тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение, (+/-)	2022 г. в % к 2021 г.
Товарооборот	36754	38324	1570	4,27
Показатель	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение, (+/-)	2022 г. в % к 2021 г.
Валовой доход	4926,7	5350	423,3	8,59
В % к товарообороту	13,4	13,96	0,56	-
Издержки обращения	3490	3621	131,00	3,75
В % к товарообороту	9,5	9,45	-0,05	-
Прибыль от реализации товаров	1436,7	1729	292,30	20,35
Рентабельность продаж %	3,91	4,51	0,60	-
Торговая площадь кв.м.	80	80	0,00	0,00
Товарооборот на 1 кв.м.	459,425	479,05	19,63	4,27
Среднесписочная численность работников	8	8	0,00	0,00
Товарооборот на 1 работника	4594,25	4790,5	196,25	4,27

Как видно из таблицы 4 объем товарооборота в 2022 г. вырос на 1570 тыс. руб. или 4,27%. Уровень валового дохода увеличился в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 423,3тыс. руб. и составил 53503 тыс. руб.

Уровень валового дохода в товарообороте увеличился на 0,56% за анализируемый период. Это означает, что в 2022 г. с каждых 100 руб. товарооборота организация получила валового дохода на 56 копеек больше, чем в 2021 г. Издержки обращения в 2022 г. составили 3621 тыс. руб., а в структуре товарооборота снизились на 0,05%. Прибыль от реализации товаров увеличилась на 292,30 тыс. руб. в 2022 г. по сравнению с 2021 г. Рентабельность продаж в 2022 г. составила 4,51%, что на 0,6% больше чем в 2021 г. Товарооборот на 1 кв.м. в 2022 г. составил 479,05 тыс. руб. к 2021 г. Среднесписочная численность работников оставалась неизменной, а

товарооборот на 1 работника вырос в 2022 г. на 196,25 тыс. руб./чел и составил 4790,5 тыс. руб./чел по сравнению к 2021 г.

Предложенные мероприятия позволят повысить конкурентоспособность и эффективность коммерческой деятельности стейк-бар «Градусы» на рынке предприятий общественного питания города.

Сейчас государство разрабатывает различные системы поддержки малого бизнеса.

В 2022 году в России стартует эксперимент — запуск цифровой платформы МСП с 1 февраля (утв. пост. правительства РФ от 21.12.2021 №2371). К экосистеме для МСП подключатся 20 различных сервисов от министерств, ведомств, банков и фондов поддержки предпринимательства.

Благодаря платформе станет проще: открыть и вести бизнес; развивать бизнес с помощью программ поддержки: известно, что большинство предпринимателей просто не знают о мерах, на которые могут претендовать; получить услуги и консультации от специалистов дистанционно; дать обратную связь. Также будет доступна опция агрегатора маркетплейсов для продвижения.

В начале марта в срочном порядке приняты изменения в Налоговый кодекс и в другие законодательные нормативные акты, благодаря которым были расширены полномочия федеральных и региональных органов властей:

- пересматривать сроки исполнения налоговых обязательств в сторону увеличения;
- приостанавливать или вовсе отменять мероприятия налогового контроля, включающие налоговые проверки;
- увеличивать сроки сдачи налоговых расчетов и деклараций;
- переносить сроки направления требований налоговых органов и сроки предоставления ответов на них на более поздние даты;
- освобождать налогоплательщиков (при наличии определенных условий) от ответственности за не сданную в срок отчетность или не заплаченный вовремя налог.

Такие расширенные полномочия Правительства РФ и субъектов уже действовали в сложном 2020 году. В текущем году мы возвращаемся к ним **ВНОВЬ**.

Сроки уплаты налога по УСН за 2021 год переносятся:

- для организаций с 31.03.2022 на 31.10.2022;
- для ИП с 30.04.2022 на 30.11.2022.

Срок уплаты авансового платежа по УСН за первый квартал 2022 года переносится для организаций и ИП с 25.04.2022 на 30.11.2022.

В новые сроки необходимо уплатить не всю сумму налога или авансового платежа, а одну шестую часть, начиная со следующего месяца после перенесенного срока уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей). Далее налогоплательщики уплачивают ежемесячно по одной шестой части суммы до полной уплаты налога или авансового платежа.

Сроки уплаты страховых взносов для ЮЛ и ИП переносятся на год для взносов, исчисленных:

с выплат в пользу физических лиц:

- за апрель — с 16 мая 2022 на 15 мая 2023 года;
- за май — с 15 июня 2022 на 15 июня 2023 года;
- за июнь — с 15 июля 2022 на 17 июля 2023 года;
- за июль — с 15 августа 2022 на 15 августа 2023 года;
- за август — с 15 сентября 2022 на 15 сентября 2023 года;
- за сентябрь — с 17 октября 2022 на 16 октября 2023 года.

на обязательное пенсионное страхование за 2021 год с суммы дохода ИП, превышающего 300 тыс. рублей

- с 1 июля 2022 — на 3 июля 2023 года.

В период с 09.03.2022 по 31.12.2023 ставка пени с 31 дня просрочки исполнения обязанности по уплате налога действует в размере 1/300 (вместо 1/150) ставки рефинансирования.

Такие меры поддержки бизнеса очень помогут организациям и индивидуальным предпринимателям сохранить рабочие места, и улучшить развитие бизнеса.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б7Б	Никифоровой Ирине Александровне

Школа	Инженерного предпринимательства	Отделение	Экономики
Уровень образования	Бакалавриат	Направление/специальность	Экономика предприятий и организаций

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание организационных условий реализации социальной ответственности</p> <ul style="list-style-type: none"> – заинтересованные стороны (стейкхолдеры) программ социальной ответственности организации, проекта, инновационной разработки, на которых они оказывают воздействие; – стратегические цели организации, проекта, внедрения инновации, которые нуждаются в поддержке социальных программ; – цели текущих программ социальной ответственности организации 	
<p>2. Законодательные и нормативные документы</p>	<p>Социальная ответственность и защита окружающей среды: ГОСТ Р ИСО 14001-2007 (ISO 14001:2004); ГОСТ Р ИСО 50001-2012 (ISO 50001:2011). Трудовой кодекс.</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</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>Руководство предприятия создает сотрудникам комфортные и безопасные условия для работы. Руководство компании уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики, проводит постоянные программы обучения вновь прибывших сотрудников.</p> <p>Стимулирует сотрудников премиями и повышениями в должностях.</p> <p>Персонал компании застрахован от несчастных случаев и болезней на всей территории России.</p> <p>Компания оказывает помощь работникам в критических ситуациях (например, смерть родителей).</p>
<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; – влияние разработки, проекта, инновации на стейкхолдеров – влияние разработки, проекта, инновации на окружающую среду, возможное содействие охране окружающей среды; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Полная ответственность перед покупателями услуг. Предприятия выполняют все требования, связанные с обеспечением международных экологических стандартов.</p> <p>Предприятию необходимо осуществлять деятельность, которая будет направлена на повышение имиджа предприятия, лояльности персонала, улучшение</p>

	привлекательности организации. Укрепление позиций на рынке, а так же достижение стабильности бизнеса.
<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. 	Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ст. 328 ТК РФ, ч. 1 и 3 ст. 265 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.02.2000 N 163, Приказ МВД РФ от 13.05.2009 N 365, Приказ МВД РФ от 18.04.2011 N 206, Федеральные законы N 437-ФЗ и N 196-ФЗ). Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав компании, памятка для сотрудника, различные регламенты и приказы).
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

Задание выдал:

Руководитель ООП, должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Консультант:

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

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Никифорова Ирина Александровна		

4 Корпоративная социальная ответственность на примере ООО «СаГа»

Цель любой экономической системы – дальнейший рост благосостояния общества. Если концепция корпоративной ответственности действительно претворяется в жизнь, это изменяет характер рынка и создает предпосылки для будущего благополучия, как организации, так и общества в целом.

Корпоративная социальная ответственность – концепция, согласно которой организации, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта (услуг), добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании. Благополучная, стабильная организация, которая думает о своем будущем, уже не может просто извлекать прибыль из своей деятельности в интересах владельцев и акционеров, если намерена развиваться и приобретать положительную репутацию на рынке. Она должна быть готовой вкладывать деньги в улучшение жизни общества, разрабатывать программы в векторе удовлетворения потребностей стейкхолдеров по уровням ответственности.

Базовый уровень – экономическая ответственность (стейкхолдеры – потребители услуг; удовлетворение потребностей покупателей в вопросах формирования стоимости услуг, поощрения и пр.).

Правовой уровень – уровень законопослушности бизнеса в условиях рыночной экономики, соответствия ожиданиям общества нормам трудового права.

Следующий уровень – этическая ответственность, основана на нормах морали: милосердие, человеколюбие, сострадания, но не оговорена в правовых нормах (например, получая дополнительную помощь за счет

компании, стейкхолдер чувствует заботу руководства организации о своей персоне).

И филантропическая ответственность – самый высший уровень, направлена на поддержание и развитие благосостояния общества через добровольное участие в реализации социальных программ.

Итак, поскольку исследуемая организация - молодое предприятие (ведет хозяйственную деятельность с июля 2017 года), у нее на данный момент отсутствует разработанная программа КСО.

По итогам 2021 года доходы организации примерно равны расходам и на данном этапе сложно утверждать, как скоро доходы предприятия начнут превалировать над расходами. На основании этого, в качестве программы корпоративной социальной ответственности мною выбрана традиционная модель КСО, позволяющая участвовать в КСО в зависимости от существующих возможностей. В данный момент организация уже осуществляет некоторые программы, но для стимулирования сбыта, повышения узнаваемости услуг организации, снижения текучести кадров, а также привлечения внимания потенциальных покупателей услуг, по возможности, необходимо провести ряд программ КСО.

Объектом исследования является ООО «СаГа».

Предметом исследования – корпоративная социальная ответственность.

Целью работы является исследование организации социальной ответственности, разработка программ социальной ответственности для исследуемой организации.

1. Определение целей КСО на предприятии

Миссия ООО «СаГа» - предоставлять каждому посетителю высокий уровень сервиса, широкий ассортимент и конкурентные цены.

Стратегические цели – устойчивое развитие компании, развитие долгосрочных и надежных взаимоотношений с заказчиками, стабильное

улучшение условий труда работников, расширение сферы влияния компании, рост репутации.

Цели КСО – улучшение качества работы сотрудников, устранение проблем текучести персонала, вовлечение персонала в работу по улучшению качества и культуры труда путем совершенствования системы мотивации, повышение узнаваемости организации, санитарно-гигиеническое улучшение.

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, имеющие определенные права, требования и интересы относительно деятельности организации, удовлетворяющей их потребностям и ожиданиям. Основные стейкхолдеры ООО «СаГа» указаны в таблице 5.

Таблица 5 – Стейкхолдеры предприятия

Прямые	Косвенные
Директор	Органы власти
Сотрудники	Местное население
Посетители	Качество жизни людей
Поставщики	
Кредиторы	

Директор формирует взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность организации, а иногда, напротив, лишает возможности действовать. Интересы директора связаны с непрерывностью и эффективностью деятельности организации.

Сотрудников интересуют условия и режим труда, достойная заработная плата, охрана труда, возможность профессионального роста и построение деловой карьеры, здоровая моральная атмосфера, профессиональное руководство.

Посетителей интересует качество, безопасность и доступность услуг в необходимом объеме.

Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников и поставщиков (к примеру, если поставщики по каким-то причинам не доставят продукты для приготовления блюд, то это негативно скажется на репутации ООО «СаГа»).

Интересы кредиторов связаны со своевременным исполнением организацией обязательств по погашению процентов по предоставленным займам.

Органы власти заинтересованы в уплате организацией налогов и в сохранении для населения рабочих мест. Ими устанавливается политика в отношении компании, от которой зависит ее деятельность.

Население и качество жизни людей в регионе влияет на установление цен на предоставляемые услуги.

3. Определение элементов программы КСО

Исходя из сферы деятельности предприятия, финансовых возможностей (рассмотрено в перспективе увеличение прибыли на 20% к середине 2022 года), размера компании (является субъектом малого предпринимательства), сотрудничества с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями, приверженности сотрудников организации и из ожидаемых результатов реализации программы, элементы программы КСО определены в таблице 6.

Таблица 6 – Элементы программы КСО

Стейкхолдеры	Элемент	Мероприятие	Ожидаемый результат
Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Обучение и развитие сотрудников(проведение обучающих курсов)	Формирование специфических профессиональных знаний, умений и навыков сотрудников организации
			Продолжение таблицы 6
Стейкхолдеры	Элемент	Мероприятие	Ожидаемый результат
Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Разработка программы единовременной материальной помощи	Улучшение материальных условий сотрудников в определенных ситуациях
Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Разработка системы премирования сотрудников	Устранение проблем текучести персонала, повышение эффективности работы
Сотрудники	Социально-ответственное поведение	Охрана труда	Защита сотрудников от опасных факторов, снижение заболеваемости сотрудников и производственного травматизма
Посетители	Социальные инвестиции	Облагораживание территории перед стейк-баром	Декоративно-художественная функция с целью привлечения потенциальных посетителей

4. Затраты на программы КСО

Бюджет на мероприятия по КСО распределяется в зависимости от важности для целей предприятия, влияния на стейкхолдеров, ожидаемых результатов. Основные мероприятия и стоимость затрат на их реализацию приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Затраты на программы КСО

Мероприятие	Детали мероприятия	Стоимость реализации на планируемый год (период), руб
Обучение и развитие сотрудников	Проведение тренингов, лекций, вебинаров	18000
Разработка программы единовременной материальной помощи	Подарок на день рождения сотрудника; Подарок в честь праздников	14400
Разработка программы единовременной материальной помощи	Материальная помощь к отпуску	Порог 111120
Охрана труда	Установка кондиционирования; лекции по технической безопасности	40000
Облагораживание территории перед стейк-баром	Установка декораций; Фото зона; Озеленение территории	10000

Определение затрат на обучение и развитие сотрудников:

- Проведение тренингов и лекций – $3000 \times 4,5 = 18000$ рублей;
- Проведение вебинаров.

Определение затрат на премирование сотрудников (в зависимости от оклада сотрудника): - 13890 рублей.

Премирование происходит при условии ухода в ежегодный отпуск сотрудника.

Максимальная сумма премий за год – $13890 \times 8 = 111120$ рублей.

Определение затрат на программу единовременной материальной помощи:

- день рождения сотрудника – $1000 \times 8 = 8000$ рублей;
- Праздники – 6400 рублей, в том числе:
 - премии к дню Рождения бара – $500 \times 8 = 4000$ рублей;
 - 8 марта – $300 \times 4 = 1200$ рублей;
 - 23 февраля – $300 \times 4 = 1200$ рублей.

Работы по охране труда определяются следующими затратами:

- установка кондиционирования воздуха – 30000 рублей;
- лекции по технической безопасности – 10000 рублей.

Определение затрат на программу облагораживания территории перед стейк-баром:

- установка декораций – 3000 рублей;
- фото-зона – 5000 рублей;
- озеленение территории – 2000 рублей.

5. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Программы КСО соответствуют целям ООО «СаГа». Взаимоотношение организации с поставщиками, взаимодействия внутри компании, социальная активность – все соответствует интересам посетителей.

Компания гарантирует соблюдение сроков, бюджета и требований качества к результатам работы и несет за это ответственность. Программы КСО полностью охватывает интересы стейкхолдеров. Для предприятия важно и внутреннее, и внешнее КСО, поскольку от этого зависит прибыль организации.

Реализуя программы КСО, фирма получает:

Социально-ответственное поведение – эффективность и качество работы сотрудников организации является следствием программ обучения и премирования сотрудников;

Социальные инвестиции – санитарно-гигиеническое улучшение, положительные отзывы населения.

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Соотношение затраты на мероприятие – эффект для общества – эффект для компании является оптимальным.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто набор принципов, в соответствие с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которой придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и о сохранении окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

Сегодня система общественного питания в РФ находится в состоянии трансформации под влиянием указанных выше факторов, в ее структуре происходят как количественные, так и качественные преобразования. Даже в период экономической нестабильности в стране, дефицита отечественных и иностранных инвестиций, уменьшения общего количества розничных торговых предприятий развитие торговых сетей, хотя и незначительными темпами, но происходит. Продолжается инновационное развитие ритейла, внедряются новые подходы к осуществлению торговой деятельности с учетом европейских и мировых технологий в торговой отрасли.

Основным документом, который воспроизводит итоги деятельности предприятия, является «Отчет о финансовых результатах». Документальное отражение финансовый результат находит в: бухгалтерской справке – расчет финансовых результатов; приказах о распределении прибыли, о выплате премии за счёт чистой прибыли, об оказании материальной помощи за счёт чистой прибыли и т.д.; регистрах бухгалтерского учета.

В результате проведенного анализа в выпускной квалификационной работе предлагается проект по совершенствованию деятельности компании направленный на расширение ассортимента путем внедрения нового вида деятельности – установочных и сборочных услуг.

ООО “СаГа” рекомендуется совершенствовать ценовую политику путем осуществления мероприятий, которые позволят привлечь новых клиентов. Основным предлагаемым методом совершенствования ценовой политики, повышения узнаваемости организации, привлечения потенциальных клиентов, а также стимулирования сбыта является программа лояльности.

Оптимальное распределение прибыли ООО “СаГа” направлено на:

- погашение налоговых обязательств (на основе налогового планирования):
- обслуживание привлеченного в предыдущих периодах капитала;

- формирование фондов - средств и резервов для использования в будущих периодах и др;
- выплату процентов по кредитам, полученным на пополнение собственных оборотных средств, на приобретение основных средств;
- работы по созданию, освоению и внедрению новой техники;
- совершенствование технологии и организации производства;
- техническое перевооружение;
- социальные программы и премирования работников и др.

К основным проблемам информационного обеспечения следует отнести:

- отсутствие системного подхода к применению ПО;
- неэффективное применение инструментов ПО;
- недостаточная осведомленность о потенциальных и действующих программах сотрудников.

С целью решения выявленных ранее проблем и недостатков необходимо разработать мероприятия по совершенствованию информационного обеспечения ООО “СаГа”.

Совершенствование учёта может быть направлено также на увеличение финансовых показателей. В качестве предложения, позволяющего увеличить финансовый результат, может быть предложен выбор альтернативной методики списания материалов (ФИФО). Переход на списание материалов по методу ФИФО позволит улучшить показатели деятельности предприятия. Так как ООО “СаГа” ставит своей целью получение максимальной прибыли, удобнее применить метод ФИФО. Кроме того, этот метод позволяет получить более достоверные данные о стоимости списываемых материалов и себестоимости, так как на практике сырье и материалы, как правило, списываются в порядке поступления.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (ред. от 06.04.2015 г.) / СЗРФ. – 2015. - №16. ISBN 978-5-392-26365-3.
2. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ./ С.М. Бычкова. – Санкт Петербург, 2020. - 528 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021 г). / М.: АСТ, 2021. – 1056 с.
4. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. / П.Ф. Аскеров; Москва: ИНФРА-М, 2021. - 176 с.
5. Мардас, А.Н. Основы менеджмента. Практический курс./ А.Н. Мардас; Москва: Юрайт, 2021. - 175 с.
6. Александрова, А.В. Стратегический менеджмент./ А.В. Александрова; Москва: Инфра-М, 2021. – 320 с.
7. Тускаева, М.Р. Э.Т. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА / М.Р. Тускаев, Д.А. Гоконаева, Т.Н. Ревазова. - Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12-3. – С. 648-651;URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=39599> (дата обращения: 01.06.2022). – Текст: электронный.
8. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ: (ред. от 02.07.2021 г) / Москва СЗРФ. – 2021. - №27. ISBN 978-5-392-26365-3.
9. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ (ред. от 02.07.2021 г)./ Москва: Проспект, 2021. – 323 с. ISBN 978-5-9948-2526-6.
10. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. - М.: Проспект, 2021. – 42 с. ISBN 978-5-9932-2526-5

11. Российская Федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: Приказ Минфина РФ: от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015 г.) /Москва: СЗРФ. – 2015. - №16. ISBN 978-5-9948-2364-3.
12. Официальный сайт Рейтингового агентства RAEX («Эксперт РА») / URL: <http://raexpert.ru/>(Дата обращения:25.05.2022) -Текст:электронный.
13. Войтоловский, Н.В. Экономический анализ. Основы теории. / Н.В. Войтоловский. - Москва: Юрайт, 2021. - 548 с. – ISBN 978-5-9973-4489-4.
14. Адизес, И.К. Стили менеджмента. Эффективные и неэффективные./ И.К. Адизес; Альпина Паблишер, Москва: 2021. – 200 с.
15. Алексеев, А. Б. Лизинг на практике. Пособие по работе с лизинговыми компаниями: монография./ А.Б. Алексеев, - Москва: Лучшее Решение, 2021. – 102 с.
16. Савицкая, Н.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий / Н.В. Савицкая, Москва: Инфра-М, 2021. - 366 с.
17. Армстронг, М. Управление результативностью. Система оценки результатов в действии./ М. Армстронг; Альпина Паблишер. - Москва 2020. – 248 с.
18. Афоничкин, А.И. Моделирование и анализ рисков развития экономических систем./ А.И. Афоничкин. – Самара: СамНЦ РАН, 2021. – 244 с.
19. Бабин, С.С. Анализ практики применения патентной системы налогообложения в РФ /Символ науки./ С.С. Бабин. – Москва. – 2021. - №5. – С. 67-71.
20. Балашов, А.И. Экономическая теория./ А.И. Балашов. – Москва. ЮНИТИ, 2021. - 527 с.
21. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: Юрайт, 2021. - 455 с. ISBN 978-5-336-00204-1.

22. Басовская, Е.Н. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности)./ Е.Н. Басовская. - Москва. Инфра–М, 2022. - 222 с.
23. Гапоненко, А.Л. Менеджмент./ А.Л. Гапоненко. - Москва: Юрайт, 2021. - 396 с. ISBN 978-5-336-00204-1.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ./ И.М. Дмитриева - Москва. Юрайт, 2021. - 358 с. с
25. Друкер, П. Классические работы по менеджменту. / П. Друкер. – Москва: Альпина Паблишер, 2021. – 218 с
26. Егоршин, А.П. Эффективный менеджмент организаций. / А.П. Егоршин – Москва. ИНФРА-М, 2021. – 388 с.
27. Занько, А.Н. Научные подходы к содержанию экономической категории «прибыль»./ А.Н. Занько - Москва. ИНФРА-М, 2021. - 293 с.
28. Зотиков, Н.З. Актуальные проблемы патентной системы налогообложения /Н.З. Зотиков. Вестник университета.- Москва. – 2021. - №4. – С. 106-115..
29. Иванова, И.А. Менеджмент. / И.А. Иванов – Москва.: Юрайт, 2020. – 306 с. ISBN 978-5-336-00204-3.
30. Казакова, Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес./ Н.А. Казакова – Москва: Юрайт, 2021. - 233 с.
31. Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации./ Ж.А. Кеворкова - Москва: Кнорус, 2021. - 256 с.
32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет./ В.Э. Керимов, М.: Дашков и Ко.- Москва.- 2022. - 446 с.
33. Ключников, Е.Е. Роль Российской патентной системы в парадигме создания условий для устойчивого экономического роста / Е.Е. Ключников. – Санкт Петербург. E-Scio. – 2022. - №1. – С.10-16. ISBN 978-5-336-00204-1.
34. Козырева, Т.В. Учет затрат.: Финансы и статистика / Т.В. Козырева. - Москва.: 2021. - 196 с.

35. Литвак, Б.Г. Стратегический менеджмент./ Б.Г. Литвак, – Москва.: Юрайт, 2021. – 512 с.
36. Минцберг, Г. Менеджмент./ Г. Минцберг – Москва.: Эксмо, 2020. – 512 с.
37. Морозова, Е.В. Справедливость налогообложения и региональная налоговая поддержка малого предпринимательства. Вестник науки и образования./ Е.В. Морозова.- Самара - 2022. – №10. – С. 22-32.
38. Одинцов, А.А. Основы менеджмента./ А.А. Одинцова – Москва.: Юрайт, 2021. - 212 с.
39. Османова, Х.О. Патентная система налогообложения для развития малого бизнеса. Инновационная наука./ Х.О. Османова – 2021. - №3. – С. 98-99.
40. Погодина, Т.В. Финансовый менеджмент./ Т.В. Погодина – Москва.: Юрайт, 2021.- 352 с.
41. Просветов, Г.И. Финансовый анализ. Задачи и решения./ Г.И. Просветов. - Москва: Альфа-Пресс, 2021. - 304 с.
42. Сергеев, А.А. Бизнес-планирование. / А.А. Сергеев - Москва: Юрайт, 2021. – 286 с.
43. Сигидов, Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций./ Ю.И. Сигидов - Москва.: Инфра-М, 2020. – 350 с.
44. Смольянинова, Е.Н. Финансовый менеджмент как обязательный элемент стратегического управления кредитной организацией. Современные исследования социальных проблем./ Е.Н. Смольянинова.- Санкт Петербург – 2020. - №4. – С. 47-65.
45. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / О.А. Толпегина- Москва.: Юрайт, 2021. - 610 с.
46. Третьяк О.А. Маркетинг. Новые ориентиры модели управления./ О.А. Третьяк - Москва: Проспект, 2020. - 416 с. – ISBN 978-5-392-26365-3.

47. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. / Л.Н. Чечевицына. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2020. - 368 с.
48. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности./ Г.В. Шадрина - Москва.: Юрайт, 2022. - 431 с.
49. Шаронин, П.Н. Теория экономического анализа./ П.Н. Шаронин-Москва.: Инфра-М, 2021. - 444 с. ISBN 978-5-392-26365-3.
50. Юрченков, В.А. Принципы и методы управления денежными потоками. Молодой ученый./ В.А. Юрченков; А.А. Сергеев. – Москва. - 2022 г. № 2 (292). – С. 314-320.
51. Официальный сайт **Аналитического центра НАФИ** [Электронный ресурс]. – 2 февр. – URL: - <http://nacfin.ru/>(Дата обращения: 02.02.2022.). Текст: электронный.
52. Отчетность организации ООО "СаГа" / Сайт: list-org. – режим доступа: – URL: <https://list-org.ru/inn.htm?>, (дата обращения: 01.06.2022). Текст: электронный.

Приложение А

Образец КУДиР ООО «СаГа»

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 N 135н (в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2016 № 227н)																							
КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ																							
на 2021 год	Форма по ОКУД Дата (год, месяц, число)																						
Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)	Общество с ограниченной ответственностью "СаГа"																						
по ОКПО																							
Идентификационный номер налогоплательщика-организации/ код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)																							
<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">7</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">3</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">6</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">7</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">/</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">7</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> </tr> </table>		0	0	7	0	2	2	0	0	3	6	7	1	/	7	0	2	2	0	1	0	0	1
0	0	7	0	2	2	0	0	3	6	7	1	/	7	0	2	2	0	1	0	0	1		
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)																							
<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> <td style="width: 20px; height: 15px;"></td> </tr> </table>																							
Объект налогообложения	Доходы, уменьшенные на величину расходов (наименование выбранного объекта налогообложения)																						
в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации)																							
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ																						
Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя)																							
636785, Томская обл, г. Стрежевой, ул. Строителей, дом № 60																							
Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков																							
(номера расчетных)																							
№ 30232810500000000280 в АО "ТИНЬКОФФ БАНК" Г. МОСКВА, № 40702810364000006777 в Томское отделение № 8616 ПАО Сбербанк																							
и иных счетов и наименование соответствующих банков)																							

Рисунок А.1 - Образец КУДиР ООО «СаГа»

Образец КУДиР ООО «СаГа»

2 429	29.12.2021, № 932	Оплачено с банковского счета поставщику "ИП Капанджян Саргис Даниелович" по договору "Договор".		295,00
2 430	29.12.2021, № 359616	Прочий расход денежных средств: Услуги банка.		24,00
2 431	29.12.2021, № 359611	Прочий расход денежных средств: Услуги банка.		185,00
2 432	29.12.2021, № 76759	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "Сибирский банк ПАО Сбербанк" по договору "Эквайринг". Комиссия банка на сумму 80,85 руб. включена в расходы.	4 370,00	80,85
2 433	29.12.2021, № 31709	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "АО "ЮТэйр"" по договору "Договор № 272/19УД от 01.12.2019г.". Комиссия банка на сумму 80,85 руб. включена в расходы.	29 460,00	80,85
2 434	29.12.2021, № 368	Получена розничная выручка в торговой точке Стейк-бар "Градусы"-1.	21 350,00	
2 435	30.12.2021, № 25473	Прочий расход денежных средств: Услуги банка.		76,00
2 436	30.12.2021, № 372814	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "Сибирский банк ПАО Сбербанк" по договору "Эквайринг". Комиссия банка на сумму 881,77 руб. включена в расходы.	47 661,00	881,77
2 437	30.12.2021, № 369	Получена розничная выручка в торговой точке Стейк-бар "Градусы"-1.	17 441,00	
2 439	31.12.2021, № 703275	Прочий расход денежных средств: Услуги банка.		1 500,00
Итого за IV квартал			5 616 172,50	4 161 646,59
Итого за год			23 461 001,33	19 457 323,08
Справка к разделу I:				
010	Сумма полученных доходов за налоговый период			23 461 001,33
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период			19 457 323,08
030	Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период			
Итого получено:				
040	- доходов (код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030)			4 003 678,3
041	- убытков (код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010)			

Рисунок А.2 - Образец КУДиР ООО «СаГа»

Образец КУДиР ООО «СаГа»

III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 г. налоговый период												
Наименование показателей											Код строки	Значения показателей
1											2	3
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, - всего: (сумма по кодам строк 020 - 110)											010	5515459,41
в том числе за:												
	за	20	17	год							020	5520099,41
	за	20		год							030	
	за	20		год							040	
	за	20		год							050	
	за	20		год							060	
	за	20		год							070	
	за	20		год							080	
	за	20		год							090	
	за	20		год							100	
	за	20		год							110	
Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов)											120	4003678,3
Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010)											130	4003678,3
Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов)											140	
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (код стр. 010 - код стр. 130 + код стр. 140), всего:											150	1511781
в том числе за:												
	за	20		год							160	
	за	20		год							170	
	за	20		год							180	
	за	20		год							190	

Рисунок А.3 - Образец КУДиР ООО «СаГа»

Приложение Б

Образец Налоговой декларации по УСН ООО «СаГа»



ИНН 7022003671


КПП 7022010011 Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	201	1
1 – налоговая ставка в размере 15%, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 20%, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	- - - - -
за полугодие	211	- - - - -
за девять месяцев	212	- - - - -
за налоговый период	213	2 3 4 6 1 1 0 1 1 - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	- - - - -
за полугодие	221	- - - - -
за девять месяцев	222	- - - - -
за налоговый период	223	1 9 4 5 7 3 2 1 3 - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	5 5 1 5 4 5 9 - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0	240	- - - - -
за полугодие стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0	241	- - - - -
за девять месяцев стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0	242	- - - - -
за налоговый период (стр.210-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0)	243	- - - - -
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	- - - - -
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	- - - - -
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	- - - - -
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	- - - - -
Налоговая ставка (%):		
за первый квартал	260	1 0 -
за полугодие	261	1 0 -
за девять месяцев	262	1 0 -
за налоговый период	263	1 0 -
Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации	264	3 4 6 2 0 2 0 1 0 0 0 2 0 0 3 1 5 1 1

Рисунок Б.3- Образец Налоговой декларации по УСН ООО «СаГа» за 2021 г.

Образец Налоговой декларации по УСН ООО «СаГа»

	ИНН 7 0 2 2 0 1 0 3 1 6 7 1 1 - -	КПП 7 0 2 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.201 = «1»: (стр.240 x стр.260/100) для стр.201 = «2»: (стр.240 x стр.260/100)	270	- - - - -
за полугодие для стр.201 = «1»: (стр.241 x стр.261/100) для стр.201 = «2»: (стр.241 x стр.261/100, если стр.261 = стр.260; стр.270 + (стр.241 - стр.240) x стр.261/100, если стр.261 > стр.260)	271	- - - - -
за девять месяцев для стр.201 = «1»: (стр.242 x стр.262/100) для стр.201 = «2»: (стр.242 x стр.262/100, если стр.262 = стр.261; стр.271 + (стр.242 - стр.241) x стр.262/100, если стр.262 > стр.261)	272	- - - - -
за налоговый период для стр.201 = «1»: (стр.243 x стр.263/100) для стр.201 = «2»: (стр.243 x стр.263/100, если стр.263 = стр.262; стр.272 + (стр.243 - стр.242) x стр.263/100, если стр.263 > стр.262)	273	- - - - -
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	2 3 4 6 1 0 - - - - -

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 0afab8e0-0a00-4b7c-8da1-dd864e18e3bc	ООО "САГА", Рахимова Галина Альбертовна, ДИРЕКТОР 30.03.2022 06:19 (МСК), Сертификат № 703B760E2AD47B742E00753003954A7 Декларация Межрайонная ИФНС России №18 по Томской области, Цалко Елена Семеновна 30.03.2022 06:36 (МСК), Сертификат № 0F982C0000AEB8AE47700A8894C47BDE
--	---

Рисунок Б.4- Образец Налоговой декларации по УСН ООО «СаГа» за 2021 г.