

момента утверждения указом Президента РФ № 440 от 1 апреля 1996 года «О Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию», устойчивое развитие по-прежнему является общепринятой концепцией, но не обязательной для регулярной реализации в практике [3].

Литература и источники:

1. ГОСТ Р 54598.1-2015. Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент устойчивого развития. Часть 1. Руководство», утвержденный и введенный в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18 ноября 2015 г. № 1858-ст.
2. Евтушенков В. Выход из кризиса невозможен без инновационного развития. Тематическое приложение газеты Экономика и жизнь. 2010. URL: <http://www.ideg.ru/podr/inin.php>.
3. О Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию: Указ Президента РФ № 440 от 1 апреля 1996 года.

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЕРЕХОДА ООО «СИБИНВЕСТ» НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**А.К. Муромцева, А.В. Лисовой**

В настоящее время вопросы налогообложения являются наиболее актуальными. Правильное исчисление налогов для хозяйствующего субъекта – это избежание штрафных санкций. Налоги для государства в целом – это источник исчисления всех уровней и возможность выполнения социальных программ. Именно вопросам налогообложения в настоящий момент уделяется большое внимание. Ведь действующая система налогообложения имеет множество недостатков, что особенно негативно влияет на деятельность малых организаций. К таким недостаткам относятся:

1) Совокупный процент налогов, которые платят налогоплательщики, непомерно велик. Устанавливая большие налоги, государство сначала в массовом порядке толкает предпринимателей на нарушение закона, а затем вынуждено с этими нарушениями бороться вплоть до применения уголовного наказания.

2) Наличие огромного количества форм отчетности, которые сдаются в разное время и в разные организации.

3) Плохая проработка законов, противоречивость законодательной базы. Это влечет за собой неоднозначное толкование одних и тех же положений.

4) Постоянные изменения в законодательной базе. Это вынуждает организацию вести работу по отслеживанию изменений, что требует квалифицированных бухгалтеров и юристов. С вышеуказанными трудностями сталкивается и ООО «Сибинвест». Структура налогов и сборов ООО «Сибинвест» за период 2014-2015 годы представлена в таблице 1.

Анализ структуры уплачиваемых налогов ООО «Сибинвест» показал, что наибольшую налоговую нагрузку организация имеет при уплате НДС, его доля в общем объеме платежей за два года увеличилась с 46,37 % в 2014 году до 47,23 % в 2015 году или с 454 тыс. руб. до 929 тыс. руб.

В связи с ростом расходов на оплату труда в 2015 году в динамике происходит увеличение абсолютного размера страховых взносов на 237 тыс. руб. или на 94,05 %. Одновременно снижается относительная величина страховых взносов в общем объеме уплаченных налогов с 25,74 % до 24,86 %.

Таблица 1 – Структура налогов и сборов ООО «Сибинвест» за 2014-2015 гг.

Наименование налога	Ставка налога	Сумма начисленного налога ( тыс. руб.)		Сумма к итогу ( % )	
		2014 год	2015 год	2014 год	2015 год
1. Обязательное страхование и обеспечение, в т. ч.:	30 %	252	489	25,74	24,86
2. Налог на добавленную стоимость: исчисленный к вычету к уплате	18 %	686 234 454	1323 394 929	46,37	47,23
3. Налог на имущество организаций	2,2 %	21	23	2,15	1,17
4. Транспортный налог	14 руб.	1	2	0,1	0,1
5. Налог на прибыль	20 %	251	524	25,64	26,64
<b>Итого</b>		<b>979</b>	<b>1967</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Доля налогов и сборов в выручке от реализации</b>		<b>25,67</b>	<b>26,76</b>	-	-
6. Налог на доходы с физических лиц	13 %	109	212	-	-

В связи с приобретением основных средств в 2014 г. налог на имущество организаций был исчислен в размере 23 тыс. руб. в 2014 году и 21 тыс. руб., а его доля составила 1,17 %. Из-за покупки автомобиля в 2014 году Общество заплатило транспортный налог за половину 2014 года в размере 1 тыс. руб. за 2015 год 2 тыс. руб. исходя из мощности двигателя в лошадиных силах. Доля транспортного налога в общем объеме уплаченных налогов составила 0,1 %. Фактическая сумма уплаченного НДФЛ увеличилась с 109 тыс. руб. до 212 тыс. руб.

Имеет место тенденция увеличения доли налогов и сборов в выручке от реализации продукции, этот показатель увеличился в динамике с 25,67 % в 2014 г. до 26,76 % в 2015 г.

Для оценки общих финансовых последствий применения налогового режима проведем сравнительный анализ ряда финансовых показателей, формирующихся в общем режиме налогообложения и в упрощенной системе. Налогоплательщику для обоснования выбора режима налогообложения необходимо знать, как изменятся финансовые результаты его деятельности в случае применения упрощенной системы.

Сравнение налоговых нагрузок в общем и упрощенном режимах налогообложения должно осуществляться в сопоставимых условиях, для этого необходима нейтрализация воздействия стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов. Использование соотношения суммарной величины уплаченных налогов и расчетной прибыли покажет, какая часть расчетной прибыли будет изыматься у налогоплательщика в форме налогов в общем и упрощенном режимах налогообложения при прочих равных условиях, также позволит выявить тенденцию изменения налоговой нагрузки в различных вариантах формирования стоимости реализуемой

продукции в условиях применения УСН. Результаты расчета налоговой нагрузки ООО «Сибинвест» представлены в табл. 2.

Анализируя данные можно сделать вывод о том, что общая налоговая нагрузка имеет тенденцию к увеличению. За два года налоговая нагрузка на доходы увеличилась с 25,67 % до 26,73 %. На конец анализируемого периода налоговая нагрузка на капитал составила 53,8 %. Необходимо отметить, что налоговая нагрузка по отношению к себестоимости продукции увеличилась на 3,4 % и составила в 2015 году 42,62 %. Налоговая нагрузка по отношению к прибыли до налогообложения возросла с 74,51 % до 74,94 %. Налоговая нагрузка по отношению к чистой прибыли изменилась не значительно и составила в 2015 году 94,06 %.

Таблица 2 – Анализ налоговой нагрузки ООО «Сибинвест»

Показатели	2014 год	2015 год	Отклонение, +/-	Темп роста, %
			2015 г. к 2014 г.	2015 г. к 2014 г.
1. Налоговая нагрузка на доходы, %	25,67	26,73	1,06	104,13
3. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы организации (капитал), %	47,04	53,80	6,76	114,37
4. Налоговая нагрузка на собственный капитал, %	96,64	93,21	3,43	96,45
5. Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, %	74,51	74,94	0,43	100,58
7. Налоговая нагрузка на себестоимость, %	39,16	42,62	3,46	108,83
8. Налоговая нагрузка на чистую прибыль, %	97,61	94,06	-3,55	96,36

Представленные данные свидетельствуют о том, что для ООО «Сибинвест» является актуальной задача по снижению налоговой нагрузки. Решение этой задачи позволит организации легализовать деятельность, оплачивать вовремя счета поставщиков, в результате уменьшить кредиторскую задолженность, повысить заработную плату работников, тем самым повысить эффективность производства строительных работ.

По данным «Бухгалтерского баланса» формы № 1 ООО «Сибинвест» остаточная стоимость ОПФ составляет: на 01.01.2015 г. – 964 тыс. руб., на 01.01.2016 г. - 1053 тыс. руб. Таким образом, все позиции соблюдены и ООО «Сибинвест» имеет право перейти на УСН с 01.01.2015 г.

Определим целесообразность перехода на упрощенную систему для ООО «Сибинвест» и в качестве базы для расчета примем показатели работы этой организации. При применении общей системы доходы от реализации (без НДС) ООО «Сибинвест» составили 7350 тыс. руб. Доходы 7350 тыс. руб. + НДС 1323 тыс. руб. = 8673 тыс. руб. Материальные и иные расходы (без НДС, амортизации, зарплаты, страховых взносов) составили 2190 тыс. руб. В таблице 3 представлен расчет налогов уплаченных ООО «Сибинвест» за 2015 год.

Таблица 3 – Расчет налогов для общей системы налогообложения ООО «Сибинвест»

Показатели	Расчет, тыс. руб.
Налог на имущество	$(964+1053):2 * 2,2 \% : 100 \% = 21$
Страховые взносы	$1632 * 30 \% : 100 \% = 489$
НДС	$1323 - 394 = 929$
Прибыль до налогообложения	$7350 - 4610 - 118 = 2622$
Налог на прибыль	524
Транспортный налог	2
Рентабельность	$2622 : 7350 \cdot 100 \% = 35,67 \%$
Итого налогов и взносов	$21 + 489 + 929 + 524 + 2 = 1965$

Уплаченный поставщикам НДС – 394 тыс. руб., среднегодовая стоимость имущества – 1008,5 тыс. руб., амортизация – 121 тыс. руб., оплата труда – 1632 тыс. руб., взносы на обязательное страхование – 489 тыс. руб.

При переходе на УСН ООО «Сибинвест» может выбрать два варианта поведения:

а) в одном случае она снизит цены на свою продукцию; к этому ее может подтолкнуть отмена НДС – покупатели-организации уже не смогут зачесть «входной» НДС и без сопоставимого снижения цены откажутся от ее услуг, снижение будет сопоставимо с долей НДС в цене;

б) в другом случае организация может оставить свои цены на прежнем уровне, т.е. доходы составят 7350 тыс. руб.

Остальные показатели сопоставимости оставим на прежнем уровне. Материальные расходы – 2190 тыс. руб., с учетом НДС 2584 тыс. руб. Прочие расходы 178 тыс. руб. уменьшены на сумму налога на имущество составят 157 тыс. руб. Уплаченный поставщикам НДС – 394 тыс. руб.

Амортизацию в данном случае по правилам главы 26.2 НК РФ заменяет полное списание расходов на приобретение новых основных средств и частичное списание ранее приобретенных основных средств. Большая часть основных средств у налогоплательщика со сроком полезного использования от 3 до 15 лет. Поэтому в течение первого года применение УСН он вправе списать 50 % их стоимости (второго года – 30%, третьего – 20%). Для расчета сумма амортизации остается прежней из-за отсутствия информации о приобретении основных средств и составит 121 тыс. руб.

Страховые взносы приняты в том же объеме – 489 тыс. руб. (1632 тыс. руб. х 30 %).

Расчет налогов и иных показателей для упрощенной системы налогообложения ООО «Сибинвест» представлен в табл. 4.

В первом случае при общем режиме налогообложения у нас получилось 1965 тыс. руб. налогов и взносов. Сумма налогов и сборов при переходе ООО «Сибинвест» на УСН составили от 220 тыс. руб. до 355 тыс. руб. в зависимости от выбранного варианта упрощенной системы и варианта ценовой политики.

Таблица 4 – Расчет налогов и иных показателей для упрощенной системы налогообложения ООО «Сибинвест»

Показатели	Расчет, тыс. руб. (с учетом прежней цены)	
	Вариант 1 – налог на доходы	Вариант 2 – налог на «доходы минус расходы»
Сумма налога	Налоговая база – 7350 Сумма налога – $7350 \cdot 6\% = 441$ тыс. руб. Сумма налога уменьшается (не более чем на 50%) на сумму страховых взносов, т.е. итого сумма налога – $441 - 220 = 220$ тыс. руб.	Налоговая база – $(7350 - 2584 - 1632 - 489 - 121 - 157) = 2367$ тыс. руб. Сумма налога – $2367 \cdot 15\% = 355$ тыс. руб. Сумма минимального налога $7350 \cdot 1\% = 73,5$ тыс. руб. Так как меньше рассчитанной, то уплачивается единый налог в размере 355 тыс. руб.
Итого налогов	$220 + 489 + 2 = 711$ тыс. руб.	$355 + 489 + 2 = 849$ тыс. руб.
Прибыль (убыток) после	$7350 - 2584 - 1632 - 489 - 121 - 157 - 220 = 2147$ тыс. руб.	$7350 - 2584 - 1632 - 489 - 121 - 157 - 355 = 2014$
Рентабельность	$2147 : 7350 \cdot 100\% = 29,21\%$	$2014 : 7350 \cdot 100\% = 27,37\%$

В табл. 5 приведен расчет формирования чистой прибыли и налоговой нагрузки при традиционной и упрощенной системах налогообложения ООО «Сибинвест».

Таблица 5 – Расчет финансово-экономических показателей ООО «Сибинвест» при различных системах налогообложения за 2015 год

Наименование показателя	Система налогообложения		
	общая	УСН с объектом	
		Д - Р	Д
1	2	3	4
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	7350	7350	7350
2. Расходы всего, в том числе:	4728	4980	4980
- Амортизационные отчисления по основным средствам, тыс. руб.	121	-	-
- Материальные затраты, тыс. руб.	2190	2584	2584
- Оплата труда, тыс. руб.	1632	1632	1632
- Страховые взносы, тыс. руб.	489	489	489
- Прочие расходы, тыс. руб.	178	157	157
- Налог на имущество организаций, тыс. руб.	21	-	-
- Внереализационные расходы, тыс. руб.	118	118	118
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2622	2370	2370
4. Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	524		
5. Единый налог, тыс. руб.		440	355
6. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное		220	

страхование, уменьшающая единый налог, тыс. руб.			
7. Минимальный налог, тыс. руб.			73,5
8. Налог к уплате, тыс. руб.		220	355
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	2089	2147	2014
10. Чистая рентабельность, %	28,42	29,21	27,37
11. Общая налоговая нагрузка, % (к чистой прибыли)	94,06	33,11	42,20
12. Налоговая нагрузка на доходы, % (к выручке)	26,73	9,67	11,55

Таким образом, с точки зрения суммы налогов УСН, безусловно, выгоднее общей системы налогообложения, причем в нашем случае выгоднее вариант на основе налогообложения «доходов».

Результаты расчетов показали, что ООО «Сибинвест» имеет возможность перейти на УСН. Однако, при выборе объекта налогообложения «доходов» налоговая нагрузка снижается по сравнению с общей системой налогообложения с 1965 тыс. руб. до 711 тыс. руб. и по результатам деятельности будет получена чистая прибыль в размере 2147 тыс. руб. очевидно, что такой вариант может устроить ООО «Сибинвест». Кроме того, можно рекомендовать использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Однако, данный объект налогообложения является более трудоемким процессом определения налоговых обязательств. Налоговая нагрузка снизится по сравнению с общей системой с 1965 тыс. руб. до 849 тыс. руб., а рентабельность увеличится и составит – 27,37 % .

Для перехода на УСН организация должна в период с 31 декабря подать в налоговый орган по месту регистрации заявление.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимый для исчислений налоговой базы и суммы налога. Налоговый учет ведется на основании книги учета доходов и расходов.

Представленные данные свидетельствуют о том, что для ООО «Сибинвест» является актуальной задача по снижению налогового бремени. Решение этой задачи позволит компании легализовать деятельность, оплачивать вовремя счета поставщиков, в результате уменьшить кредиторскую задолженность, повысить заработную плату работников, тем самым повысить эффективность производства строительных работ.

Анализ показал, что все критерии для перехода на упрощенную систему налогообложения в ООО «Сибинвест» соблюдаются. Расчеты свидетельствуют, что при переходе на упрощенную систему налогообложения, налоговая нагрузка может сократиться в 5 раз, а именно с 5183,5 т.р. налогов и взносов (при общей системе налогообложения) до 1353,3 тыс. р. или до 1464,4 тыс. р. в зависимости от выбранного варианта упрощенной системы налогообложения и варианта ценовой политики.

Поэтому, руководству ООО «Сибинвест» можно рекомендовать использовать вариант «доходы» в качестве объекта налогообложения. Это позволит также снизить трудоемкость работы бухгалтера и риск неправильного исчисления объекта налогообложения. Ведь не секрет, что существующее налоговое законодательство противоречиво и введенная упрощенная система налогообложения не является исключением.

Предлагаемые мероприятия позволят ООО «Сибинвест» улучшить результаты своей деятельности и финансовое состояние, что играет немаловажную роль для привлечения новых покупателей и потребителей своей продукции, а также расширения сферы деятельности.

Литература и источники:

1. Данные бухгалтерского и налогового учета общества с ограниченной ответственностью «Сибинвест».

## ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ МЕТОДОВ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

**В.М. Саврадым, А.В. Понькина**

Эффективное управление финансами организации возможно лишь при планировании всех финансовых ресурсов, их источников и финансовых отношений организации.

В экономической литературе финансовое планирование характеризуется как процесс разработки системы финансовых планов и показателей по обеспечению организации и её развития необходимыми финансовыми ресурсами, повышению эффективности её финансовой деятельности в будущем периоде [1].

Самылин А.И. считает, что прогнозирование – сложный процесс определения состояния организации в будущем; его обычно проводят многократно – пока не будут определены оптимальные рычаги и пропорции эффективного управления результатами финансово-хозяйственной деятельности [2].

Наиболее популярными методами прогнозирования, по нашему мнению, являются метод экстраполяции выручки и метод использования коэффициента экономического развития.

В целях определения более точного метода прогнозирования произведем расчеты прогнозной бухгалтерской отчетности ОАО «НОВАТЭК» и сравним их с реальной отчетностью организации. Анализируемый период в нашем исследовании – 2015 год.

### *1. Прогноз по методу экстраполяции выручки*

Для прогноза с помощью экстраполяции выручки в формулу расчета было заложено значение среднегодового темпа роста выручки, которая в среднем за период 2010-2014 гг. выросла на 31,4%. В рамках расчета прогнозных показателей был рассчитан показатель среднегодового темпа роста постоянных затрат за период 2010 – 2014 гг. - 32,5 %. Также в расчет прогноза включим 20 %-ый прирост постоянных затрат, поскольку согласно предыдущих отчетов ОАО «НОВАТЭК» заявляло об их оптимизации.

В табл.1 представлен прогноз финансовых результатов ОАО «НОВАТЭК» на 2015 г., так же его фактическое значение и отклонения от планируемого показателя.

Таблица 1 - Прогноз отчета о финансовых результатах ОАО «НОВАТЭК» на 2015 г., (на основе метода экстраполяции выручки), тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2014 г.	Прогноз 2015 г.	Факт 2015 г.	Отклонение
1	Выручка ( <i>N</i> )	318920540	417785907	412703472	5082435
2	Прибыль от продаж ( <i>P<sub>gs</sub></i> )	83361616	121553191	84467174	37086017
3	Прибыль чистая	41750337	154266090	84103116	70162974