

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

---

Юргинский технологический институт  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Анализ выбора системы налогообложения ООО «PCY PЭУ 6/1»</b>

УДК 336.221:334.012.64

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	Собкина Виктория Андреевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	Есаулов Владимир Николаевич	к.э.н., доцент		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖДиФВ	Валуев Денис Викторович	к.т.н., доцент		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

И. о. Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н.,		

Юрга 2018

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять <i>глубокие</i> гуманитарные, социальные, экономические и математические <i>знания</i> для <i>организации</i> и <i>управления</i> экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять <i> типовые методики</i> и действующую <i>нормативно-правовую базу</i> для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи <i>экономического анализа</i> , связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием <i>отечественных и зарубежных источников</i> информации и современных <i>информационных технологий</i> , а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по <i>совершенствованию управленческих решений</i> с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя <i>современные информационные технологии</i>
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их <i>учебно-методическое обеспечение</i>
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена</i> или руководителя <i>малой группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести <i>ответственность за организационно-управленческие решения и результаты работы</i>
P7	<i>Активно</i> владеть <i>иностранным языком</i> на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	<i>Активно</i> использовать навыки <i>работы с компьютером</i> как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать <i>глубокие знания</i> <i>социальных, этических, культурных и исторических аспектов</i> развития общества и компетентность в вопросах <i>прогнозирования социально-значимых проблем и процессов</i>
P10	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

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

Юргинский технологический институт  
 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
 Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:  
 И.О. Зав. кафедрой ЭиАСУ  
 \_\_\_\_\_ В.Г. Лизунков  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра**

В форме:

<b>Бакалаврской работы</b>
<small>(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)</small>

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б30	Собкиной Виктории Андреевне

Тема работы:

<b>Анализ выбора системы налогообложения ООО «PCY PЭУ 6/1»</b>	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	№12/с от 31.01.2018

Срок сдачи студентом выполненной работы:	03.06.2018
--	------------

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

<p><b>Исходные данные к работе</b>  <i>(информация об объекте исследования).</i></p>	<p>Объект исследования: ООО «PCY PЭУ 6/1», должность бухгалтер-кассир;                  направление: упрощенная система налогообложения;                  режим работы: понедельник-пятница;                  вид деятельности: оказывает услуги по управлению и обслуживанию жилых домов и коммерческой недвижимости. Объект не является промышленностью или производством, соответственно негативного влияния на окружающую среду не оказывает.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i></p>	<p>Основными источниками явились работы: Александров, И.М. Налоги и налогообложение, Баихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций, Волков А.С. Упрощенная система налогообложения: Выбор упрощенки, порядок и особенности применения, формы документов, Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации, Курбангалеева, О.А. Как правильно применять "упрощенку", Жилищный кодекс Российской, Налоговый кодекс РФ Консультант Плюс, Стуканова, Н.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности, Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров.                  Задачей исследования является анализ применения УСН, доходы и доходы минус расходы, а так же выбор оптимального варианта для рассматриваемой организации.</p>

	Результат работы – рекомендации для принятия решения, по выбору оптимального объекта налогообложения при упрощенной системе.
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Презентация в Power Point
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
«Социальная ответственность»	Валуев Денис Викторович
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:</b>	
Реферат	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	Есаулов Владимир Николаевич	к.э.н., доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	Собкина Виктория Андреевна		

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

### «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
3-17Б30	Собкина Виктория Андреевна

Институт	Юргинский технологический институт	Кафедра	ЭиАСУ
Уровень образования	бакалавриат	Направление	38.03.01 «Экономика»

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i>	Работа выполнялась в ООО «PCY РЭУ 6/1».
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме - Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике - Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты</i>	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда. 3. ГОСТ 12.2.032-78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования.
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>	
<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - 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.</i>	- безопасность труда; - стабильность заработной платы; - развитие человеческих ресурсов, повышение квалификации рабочих по специальным программам; - содействие получению работниками высшего образования; - ежегодное проведение медицинских осмотров; - добровольное медицинское страхование
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды;</i>	Социальные гарантии и создание дополнительных мер, направленных на улучшение внерабочей

<ul style="list-style-type: none"> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- Спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)</li> <li>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>деятельности; помощь нуждающимся.</p>
<p><b>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- Правовые нормы трудового законодательства применяются ко всем положениям и распространяются на всех работников.</li> </ul>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

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

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	Валуев Денис Викторович	к.т.н., доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б30	Собкина В.А.		

## Реферат

Выпускная бакалаврская работа содержит 94 страницы, 12 таблиц, 1 рисунок, 39 источников, 4 приложения.

Упрощенная система налогообложения, налоговый учет, ведение документации и отчетности, управление организацией, анализ, доходы минус расходы

Актуальность выпускной работы в том, что она является важным средством формирования профессиональных навыков и эффективной формой подготовки будущего специалиста к трудовой деятельности.

Целью выпускной работы является закрепление, расширение и систематизация знаний, совершенствование профессиональных навыков и умений по специальности, привитие навыков самостоятельной работы и развитие профессионального мышления, рассмотрение особенностей применения упрощенной системы налогообложения, сделать вывод о рациональности и целесообразности применения упрощенной системы налогообложения на примере ООО «РСУ РЭУ 6/1».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «РСУ РЭУ 6/1».

Предмет исследования – система налогообложения на примере конкретной организации ООО «РСУ РЭУ 6/1».

## Abstract

The final bachelor's work contains 94 pages, 12 tables, 1 figure, 39 sources, 4 applications.

Simplified tax system, tax accounting, documentation and reporting, organization management, analysis, income minus expenses

The relevance of the final work is that it is an important tool for the formation of professional skills and an effective form of training of the future specialist to work.

The purpose of the final work is to consolidate, expand and systematize knowledge, improve professional skills and abilities in the specialty, instilling skills of independent work and the development of professional thinking, consideration of the features of the simplified tax system, to draw a conclusion about the rationality and expediency of the application of a simplified tax system on the example of LLC "RSU REU 6/1".

The object of the study is the limited liability company "RSU REU 6/1".

Subject of research – system of taxation, for example, a particular company "RSU REU 6/1".

## Оглавление

Введение	8
1 Обзор литературы	11
1.1 Теоретические основы системы налогообложения малого бизнеса	11
1.1.1 Особенности системы налогообложения малого бизнеса в России	11
1.1.2 Проблемы применения системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства и пути совершенствования	15
1.2 Упрощенная система налогообложения	20
1.2.1. Сущность упрощенной системы налогообложения	20
1.2.2 Порядок и условия начала и прекращения применения УСН	22
1.2.3 Порядок определения доходов и расходов, исчисления и уплаты налога	26
2 Объект и методы исследования	36
2.1 Краткая характеристика и структура ООО «РСУ РЭУ 6/1»	36
3 Расчеты и аналитика	45
3.1 Признание доходов и расходов ООО «РСУ РЭУ 6/1»	45
4 Результаты проведенного исследования	52
4.1 Анализ выбора упрощенной системы налогообложения ООО «РСУ РЭУ 6/1»	52
5 Социальная ответственность	63
5.1 Определение целей и задач программы КСО	63
5.2 Определение стейкхолдеров программы КСО	64
5.3 Определение элементов программы КСО	65
5.4 Затраты на программы КСО	66
5.5 Ожидаемая эффективность программы КСО	68
Заключение	70
Список использованных источников	72
Приложение А	76

Приложение Б	83
Приложение В	92
Приложение Г	93
Диск CD-R	94

## Введение

Упрощенная система налогообложения - специальный налоговый режим с особым порядком исчисления налогов, применяемый налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями).

Впервые упрощенная система налогообложения была введена в России федеральным законом № 222-ФЗ от 29 декабря 1995 г, который утратил силу 1 января 2003 г. За время применения упрощенной системы налогообложения в нее вносились изменения и дополнения, и уточнялись некоторые положения. Результатом такой работы явилось введение в действие с 1 января 2003 г новой упрощенной системы налогообложения, которая сочетала некоторые элементы предыдущей версии упрощенной системы налогообложения и накопленный опыт за время ее применения. И с тех пор многие организации предпочли перейти на упрощенную систему налогообложения. Но некоторые фирмы до сих пор не принимают эту налоговую систему, считая ее сложной в применении. И напрасно. Ведь известно, что невысокие доходы многих малых предприятий с трудом позволяют честно платить все налоги, а упрощенная система налогообложения – это законный способ налоговой оптимизации, к тому же для бухгалтера этот специальный налоговый режим означает сокращение трудоемкости бухгалтерского и налогового учета, таким образом, тема данной работы является актуальной.

Сущность упрощенной системы как специального налогового режима и ее привлекательность для многих заключается в замене целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

Целью введения УСН является стимулирование развития предпринимательской деятельности в сфере малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень экономического развития страны в целом. Цель упрощенной системы налогообложения заключается в уменьшении налогового бремени, упрощение налогового и бухгалтерского учета и отчетности для

небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей. Достижение указанных целей способствует развитию малого бизнеса в России и роста эффективности экономики страны в целом.

После введения упрощенной системы налогообложения в действие перед малыми предприятиями встали два вопроса:

- стоит ли применять упрощенную систему налогообложения;
- если да, то какой вариант выгоднее для налогоплательщика.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства в России по упрощенной системе налогообложения, особенности применения упрощенной системы налогообложения, сделать вывод о рациональности и целесообразности применения упрощенной системы налогообложения на примере ООО «РСУ РЭУ 6/1».

Выполнение поставленной цели достигается путем раскрытия понятия упрощенной системы налогообложения, порядок ведения документации и отчетности, методов учета доходов и затрат, выявление специфики налогообложения ООО «РСУ РЭУ 6/1», применяющее упрощенную систему налогообложения.

Задачами бакалаврской работы являются следующее:

- рассмотреть теоретические основы системы налогообложения малого бизнеса;
- рассмотреть проблемы применения системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства и пути их совершенствования;
- рассмотреть теоретические основы упрощенной системы налогообложения;
- проанализировать состояние налогообложения в ООО «РСУ РЭУ 6/1»;
- провести анализ ООО «РСУ РЭУ 6/1» на показатели финансовой деятельности организации;
- произвести анализ правильности выбора объекта налогообложения ООО «РСУ РЭУ 6/1».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «PCY PЭУ 6/1».

Работа состоит из введения, пяти разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе раскрыты теоретические основы системы налогообложения малого бизнеса в России: их сущность, особенности, проблемы применения системы налогообложения и пути совершенствования, характеристика упрощенной системы налогообложения, порядок и условия начала и прекращения упрощенной системы налогообложения, порядок определения доходов и расходов, исчисления и уплаты налога.

Второй раздел носит практический характер. В ней описана краткая характеристика и структура управляющей компании ООО «PCY PЭУ 6/1».

В третьем разделе отражена упрощенная система налогообложения на примере ООО «PCY PЭУ 6/1».

В четвертом разделе анализ выбора упрощенной системы налогообложения, анализ бухгалтерского баланса и основные финансовые показатели.

В пятом разделе описана разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «PCY PЭУ 6/1» в рамках стратегической модели.

При написании выпускной бакалаврской работы использованы учебная и методическая литература, налоговый кодекс РФ, жилищный кодекс РФ и научные справочники.

## 1 Обзор литературы

### 1.1 Теоретические основы системы налогообложения малого бизнеса

#### 1.1.1 Особенности системы налогообложения малого бизнеса в России

Государством неоднократно применялись меры для развития малого бизнеса. Это отражается в ходе принятия в 2010г. Федерального закона «О государственной поддержке предпринимательства РФ» и в 2011 г. Федерального закона «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малых предприятий».

Однако, данные законы не проявили себя в полной мере и не обеспечили решения задач наиболее полного учета объектов обложения индивидуальных предпринимателей и малых предприятий. Очередным шагом для дальнейшего развития данного сектора рынка, а также логичным продолжением упрощенной системы налогообложения, был закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» принятый Государственной думой в 1998 г.

С 1 января 2002 г. вступили в силу раздел 8 «Специальный налоговый режим» и соответствующие им главы Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая):

- Глава 26.1 «Единый сельскохозяйственный налог» - с 01.01.2002 г.
- Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» - с 01.01.2003 г.
- Глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - с 01.01.2003 г.
- Глава 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции» - с 01.01.2004 г. [15].

В основе всех этих указанных режимов налогообложения лежит замена уплаты региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за отчетный период.

Новым специальным налоговым режимом является введенная с 1 января 2002г. гл.26.1 НК РФ система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Вышеуказанная система вводится в действие законом субъекта Российской Федерации об этом налоге и предполагает для налогоплательщиков - организаций, крестьянских хозяйств и индивидуальных предпринимателей замену совокупности налогов и сборов уплатой единого сельскохозяйственного налога.

Применение единого налога на вмененный доход в России вряд ли определяется только фискальными целями. При этом методика налога не может учитывать всю совокупность факторов, влияющих на результаты финансовой деятельности хозяйствующих лиц. Универсальным показателем является прибыль организации. Именно налог на прибыль отвечает всем требованиям рыночной экономики. Когда отдельные представители бизнеса «уходят» от налога на прибыль, а налоговые органы не в силах его собрать в полной мере, вводится вмененный налог, основная задача которого - перевести всех потенциальных плательщиков в легальный сектор экономики. Поэтому вмененный налог должен носить временный характер.

Установленный законодательством Российской Федерации специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения предоставляет субъектам малого предпринимательства возможность упрощения учета и отчетности и сокращения документооборота [24].

Упрощенная система налогообложения имеет ряд преимуществ по сравнению с общим режимом. Так, налоги, такие как налог на прибыль организации, налог на имущество организаций, НДС заменяются единым налогом, с сохранением обязанности выплат страховых взносов в пенсионный фонд и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке. Данное обстоятельство значительно упрощает ведение налогового учета и сдачи налоговой отчетности, так как обязанность вести налоговый учет и сдачу налоговой отчетности заменяется необходимостью проведения указанных мероприятий только в отношении одного налога. Также позволяет сэкономить

деньги на оплату услуг бухгалтера, приобретения канцелярских товаров и специализированного программного обеспечения, т.к. бухгалтерский учет по предложенной схеме может производить сам индивидуальный предприниматель, руководитель малого предприятия или другое уполномоченное лицо, не имеющее специального образования или опыта работы, без использования дорогостоящей вычислительной техники.

Упрощенную систему налогообложения по необходимости можно вернуть на основной режим в случае превышения установленных лимитов в отношении суммы полученного дохода в течение года, а также величины остаточной стоимости объектов основных средств. Также налоговое законодательство устанавливает требование возврата на основной режим в случае нарушения указанных лимитов, начиная с того квартала, в котором произошло данное нарушение.

В такой ситуации у налогоплательщика возникает сложность восстановления бухгалтерского и налогового учета за относительно большой промежуток времени. Но это возможно исключить, если налогоплательщик будет постоянно следить за размером получаемого дохода и остаточной стоимости объектов основных средств.

Несмотря на это, упрощенный режим налогообложения значительно облегчает труд налогоплательщиков в области налогового и бухгалтерского учета, что делает его привлекательным для субъектов малого бизнеса.

Одной из положительных сторон упрощенной системы налогообложения является возможность переноса полученных убытков на последующие налоговые периоды.

Действующая упрощенная система налогообложения предоставляет налогоплательщику самостоятельный выбор объекта налогообложения [23].

Специальный налоговый режим – «Упрощенная система налогообложения» охватывает большую долю налогоплательщиков. В настоящее время системой могут пользоваться плательщики с численностью

персонала до 100 человек и доходом от реализации предыдущего года (за последние 9 месяцев) до 60 млн. руб.

Стимулом перехода на упрощенную систему является резкое снижение ставки налога до 6% с выручки и 15% с чистого дохода, то есть практически в два раза. Если учесть, что налогоплательщики имеют право пользоваться многими преимуществами, которые получили плательщики налога на прибыль в результате введения НК РФ, то целесообразность перехода очевидна. Для них существенно расширены границы налоговых вычетов, в том числе за счет расходов на приобретение основных средств, предусмотрен перенос убытков на будущее, а доходы и расходы в любом случае определяются кассовым методом.

Упрощенная система налогообложения находится в стадии постоянного совершенствования, поэтому в нормативные правовые акты по ее применению часто вносятся изменения и дополнения.

Применяющий упрощенную систему налогообложения, налогоплательщик имеет право перейти на общий режим налогообложения. Для этого ему достаточно уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает сменить систему налогообложения, для этого нужно подать в налоговый орган по месту нахождения заявление. При этом организации в заявлении указывают размер доходов, он не должен превышать 11 млн. рублей (без учета НДС) [23].

Объектом налогообложения при УСН признаются доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов.

Какой объект выбрать, решает сам налогоплательщик, объект налогообложения нельзя поменять на протяжении всего срока применения упрощенной системы налогообложения.

В министерстве России постоянно проводится работа по подготовке предложений по реформированию налогового законодательства, регулирующего налогообложение сферы малого бизнеса.

С точки зрения предпринимательского климата, значительная легализация бизнеса является серьезным успехом налоговой реформы.

Изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ) не полностью учитывают интересы малого бизнеса.

Основным направлением работы в рамках налоговой реформы является подготовка предложений по совершенствованию положений, регулирующих налогообложение малого бизнеса, устранение недоработок отдельных положений вновь принятого законодательства, негативно влияющих на предпринимательскую активность.

В частности, по главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения» ограничение применения упрощенной системы налогообложения – не свыше 60 млн. рублей годового дохода от реализации, приведет к тому, что ею не смогут воспользоваться субъекты малого предпринимательства, занятые в производственной сфере. Наиболее реальное значение величины валового дохода от реализации – это 80-100 млн. рублей в год.

На сегодняшний день в налоговом законодательстве отсутствует норма об уменьшении налогооблагаемой прибыли предприятия на величину инвестиционных затрат, направленных на развитие собственного производства. Это ограничивает возможности предприятий материальной сферы в расширении и обновлении собственного производства. Особенно это болезненно для малых предприятий производственной сферы, у которых свободная прибыль весьма ограничена.

Решение вопросов и внесение соответствующих поправок в НК РФ существенно оздоровит налоговый климат в сфере малого предпринимательства и позитивно скажется на предпринимательстве в целом.

#### 1.1.2 Проблемы применения системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства и пути совершенствования

Формирование условий, которые стимулируют предпринимательскую активность широких слоев населения и способствуют развитию действующих

малых предприятий, остается одной из главных задач государственной политики в отношении малого бизнеса.

Время подтвердило своевременность введения в Российской Федерации упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Закон не новый, но и сегодня у налогоплательщиков не перестают возникать вопросы, связанные с данной системой налогообложения.

Мнений по поводу актуальности упрощенной системы складывается множество. Предполагалось, что упрощенная система обеспечит два основных преимущества: минимизацию бухгалтерской документации и исчисления налогов, ведется только Книга учета доходов и расходов по специальной форме, утвержденной Приказом Минфина России от 22 февраля 1996 года [30].

По упрощенной системе налогообложения происходит сокращение числа налоговых платежей, так как уплата ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов заменяется уплатой единого налога по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период. Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на субъекты предпринимательской деятельности с численностью работающих до 100 человек независимо от вида деятельности.

Совокупный доход определяется как разница между валовой выручкой и затратами, перечень которых определен законодательством. Не вычитаются из налогооблагаемого дохода заработная плата и командировочные расходы.

Желающим перейти на упрощенную систему налогообложения должны соблюдаться следующие условия: во-первых, организация не должна иметь просроченной задолженности по уплате налогов и иных обязательных платежей за предыдущий отчетный период; во-вторых, организация должна своевременно сдать необходимые расчеты по налогам и бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Применение упрощенной системы налогообложения устраняет такой барьер для входа в предпринимательскую деятельность, как сложная дорогостоящая система налогообложения, учета и отчетности.

Упрощенная система важна в отношении малого предпринимательства с точки зрения обеспечения наиболее полного сбора налогов с субъектов малого бизнеса.

Наделение представительных органов субъектов Российской Федерации значительными полномочиями в части реализации на своих территориях упрощенной системы налогообложения создает благоприятные условия для учета региональных особенностей, использования упрощенной системы как действенного механизма стимулирования приоритетных для того или иного региона видов деятельности, вовлечения в предпринимательскую деятельность определенных групп населения, повышения собираемости налогов и сокращения объемов теневой экономики.

В соответствии с законодательством субъектам малого предпринимательства предоставляется право добровольного перехода на данную систему налогообложения. Но существует также ряд проблем, связанных с упрощенной системой налогообложения.

Проблема уплаты НДС предприятиями, имеющими в качестве поставщиков субъекты малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему. Это происходит из-за того, что покупатель покупая продукцию у предприятия, работающего без НДС, не получает налога на добавленную стоимость, что повышает себестоимость и конечную цену реализуемого товара. Разница в ценах приводит к ситуации, когда посредникам становится невыгодно работать с субъектами малого предпринимательства [30].

Аналогичная проблема существует, у общественных организаций инвалидов и индивидуальных предпринимателей, с которыми по этой же причине посредникам невыгодно работать.

Ситуацию можно нормализовать, когда субъект малого предпринимательства - юридическое лицо, работающее по упрощенной системе

налогообложения, индивидуальный предприниматель или организация, освобожденные от начисления НДС на свою продукцию, осуществляют сотрудничество с такими же юридическими лицами.

Решить проблему можно следующими методами:

- во-первых, субъект малого предпринимательства, работающий по упрощенной системе налогообложения и не являющийся плательщиком НДС, реализуя продукцию, работы, услуги посреднику, может указать величину НДС, которую он «уплатил» в процессе своего производства.

- во-вторых, возможно введение налога на добавленную стоимость в упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности с сохранением действующего порядка его уплаты, но с зачетом уплаченных сумм в счет единого налога

Индивидуальные предприниматели в случае перехода на упрощенную систему налогообложения лишаются ряда льгот, предоставляемые налогом на доходы физических лиц. Для лиц, пострадавших в результате аварии на ядерных объектах гражданского и военного назначения, воинов - интернационалистов и других категорий граждан льготы Федеральным законом не предусмотрены.

Эксперты, анализирувавшие действие упрощенной системы налогообложения на экономическое положение налогоплательщиков, выявили закономерность, которая позволила сравнить последствия налогообложения при изменении уровня рентабельности предприятий. Результаты свидетельствуют, что при уровне рентабельности менее 40% упрощенная система налогообложения становится невыгодной; при рентабельности близкой к нулю - она становится убыточной. Даже при отсутствии у организации прибыли, налог все равно будет взиматься с той части дохода, которой соответствуют расходы на заработную плату, командировочные расходы, не относимые при упрощенной системе налогообложения к затратам и не вычитаемые из валовой выручки [30].

В то же время при уровне рентабельности выше 40% экономический эффект от перехода на упрощенную систему налогообложения будет выше с ростом уровня рентабельности. Упрощенная система невыгодна для организаций, у которых доля материальных затрат в структуре себестоимости невелика. Поэтому прежде чем предприятию решать вопрос о переходе на упрощенную систему налогообложения, необходимо провести экономический анализ, учитывающий его конкретные условия налогообложения, экономические показатели его деятельности и условия соответствующего рынка.

В Законе о едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности учтены многие недоработки, которые были замечены при использовании упрощенной системы налогообложения. В принципе единый налог на вмененный доход является развитием упрощенной системы.

Сейчас те предприятия, которые работают по упрощенной системе налогообложения — а это значительная часть малых предприятий — платят страховые взносы, как и все остальные: 34%. Других льготных категорий: инвалидов, технико-внедренческих предприятий, фермеров, общин коренных малочисленных народов Севера и они тоже платят страховые взносы по полной.

В большинстве стран современного мира системы пенсионного и медицинского страхования основаны на перераспределительном принципе. Он означает, что работающие люди оплачивают содержание и лечение пенсионеров, а перераспределение осуществляется с помощью специального целевого налога. Поэтому и без точных расчётов ясно, что и в большинстве развитых и постсоциалистических стран этим системам угрожает банкротство [33].

## 1.2 Упрощенная система налогообложения

### 1.2.1 Сущность упрощенной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее УСН) - это специальный налоговый режим, который применяется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно наряду с общей системой налогообложения. Специальный режим налогообложения - особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется случаях и в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Применять УСН могут организации и индивидуальные предприниматели в соответствии со ст. 346.11 глава 26.2 НК РФ.

Суть этого налогового режима состоит в том, что налогоплательщики вместо ряда налогов, уплачивают единый налог, исчисляемый по результатам деятельности за налоговый период.

Кодексом РФ установлена обязанность уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством [5].

Субъекты предпринимательской деятельности, не освобождены от исполнения обязанностей налоговых агентов. Налоговые агенты должны вести учет выплаченных доходов, удержанных у налогоплательщиков и перечисленных в бюджет сумм налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику, предоставлять отчетность о суммах исчисленных, удержанных и перечисленных налогов в бюджет. Также субъекты предпринимательской деятельности, обязаны, в установленном законом порядке, уплачивать налоги за пользование природными ресурсами, а также федеральные, региональные и местные лицензионные сборы.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Для организаций и предпринимателей сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности. В настоящее время ведение кассовых операций регулируется Инструкцией Центрального Банка Российской Федерации от 4 октября 1993 г. № 18 «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации».

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения, налоги приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Налоги, от которых освобождаются плательщики УСН

Организации	Индивидуальные предприниматели
<ul style="list-style-type: none"> <li>- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;</li> <li>- налога на имущество организаций (однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);</li> <li>- налога на добавленную стоимость</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;</li> <li>- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности (однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 «Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ»);</li> <li>- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).</li> </ul>

Применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Объектом налогообложения признаются доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов [5].

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться ежегодно. Он может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего года. В течение налогового периода налогоплательщик не может изменять объект налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### 1.2.2 Порядок и условия начала и прекращения применения УСН

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

Порядок перехода на УСН приведен в таблице 2.

Таблица 2 - Порядок перехода на УСН

Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций - уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию. Если этого не сделали, то есть еще 30 дней на размышление (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)	Переход на УСН с иных режимов налогообложения - переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ)
--	---

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

Если осуществляется переход на УСН с ЕНВД, то организация или индивидуальный предприниматель переходит с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход. Налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности об уплате ЕНВД.

Налогоплательщики не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Если по итогам отчетного периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей и (или) в течение отчетного периода допущено несоответствие требованиям настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям [5].

Если налогоплательщик применяет одновременно упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых(за исключением общераспространенных полезных ископаемых);
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на:
  - организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 %;
  - некоммерческие организации, а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;
  - учрежденные бюджетными и автономными научными учреждениями хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности;
  - учрежденные образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности;
- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый период превышает 100 человек;

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. рублей;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в срок;
- микрофинансовые организации;
- частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников [5].

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по численности работников и стоимости основных средств определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

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

Также налогоплательщик 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, он обязан уведомить налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели и организации, вправе подать заявление о переходе на УСН одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговые органы. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять УСН в текущем календарном году с момента создания организации или с момента регистрации индивидуального предпринимателя.

После получения заявления налоговый орган проводит проверку правомерности перехода. По результатам проверки в месячный срок со дня регистрации заявления в письменной форме посылает налогоплательщику о возможности либо о невозможности применения УСН.

### 1.2.3 Порядок определения доходов и расходов, исчисления и уплаты налога

Организации, применяющие УСН, учитывают для целей налогообложения доходы от реализации, а также внереализационные доходы. Доход – это экономическая выгода от хозяйственной деятельности, выраженная денежной или натуральной форме.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются с доходами, выраженными в рублях. Причем эти доходы и расходы пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка РФ, установленного на дату получения доходов и расходов.

При этом для целей налогообложения не учитываются следующие доходы:

- Указанные в ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации;
- Доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам;

- Доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам;

- Доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами, жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями [5].

Установлен кассовый метод признания доходов, то есть датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом, например, в виде предварительной оплаты (авансы).

Доходом от реализации является:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- Выручка от реализации ранее приобретенных товаров;

- Выручка от реализации имущественных прав.

Реализация - это передача на возмездной основе (в некоторых случаях на безвозмездной) права собственности на товары, работы и услуги.

Внерезализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают все поступления (как в денежной, так и натуральной форме) от реализации товаров, работ и услуг, имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, а также стоимости такого имущества, полученного на безвозмездной основе.

Доходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, не должны включаться в налоговую базу и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

- Расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

- Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

- Расходы на патентование оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

- Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

- Расходы на ремонт основных средств;

- Арендные платежи за арендуемое имущество;

- Материальные расходы;

- Расходы на оплату труда и выплату пособий по временной нетрудоспособности;

- Расходы на все виды обязательного страхования работников, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- Суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком;

- Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- Расходы на обеспечение пожарной безопасности, услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

- Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику;

- Расходы на содержание служебного транспорта;

- Расходы на командировки;

- Плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов;

- Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

- Расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Расходы на канцелярские товары;

- Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

- Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных;

- Расходы на рекламу производимых или реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

- Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

- Суммы налогов и сборов;

- Расходы по оплате стоимости товаров, а также расходы, по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;
- Расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;
- Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- Расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;
- Расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;
- Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;
- Расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости;
- Расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии на осуществление конкретного вида деятельности;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации;
- Вступительные, членские и целевые взносы;
- Расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров;
- Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;
- Расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

- Сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн;

- Обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд;

- Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение нематериальных активов [5].

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров и имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика, которое связано с поставкой этих товаров и передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей:

- материальные расходы, а также расходы на оплату труда;

- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать метод оценки покупок товаров по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО), по средней стоимости или по стоимости единицы товара;

- расходы, связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке;

- расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов;

- расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных, а также расходы на приобретение нематериальных активов;

При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся

объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение доходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы. В том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Налогоплательщик может переносить убыток на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, который не перенесли на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у налогоплательщика были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, которые подтверждают объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права.

Убыток налогоплательщика при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15% [14].

Может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг. Налогоплательщики вправе применять эту ставку в течение двух налоговых периодов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания

первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики уменьшают сумму налога на сумму:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности;
- платежей по договорам добровольного личного страхования.

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов не более чем на 50%.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя:

- организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если прекращена предпринимательская деятельность, налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа.

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

## 2 Объект и методы исследования

### 2.1 Краткая характеристика и структура ООО «РСУ РЭУ 6/1»

Управляющая компания ООО «РСУ РЭУ 6/1» оказывает услуги по управлению и обслуживанию жилых домов и коммерческой недвижимости с 2006 года.

Основными мероприятиями, проводимыми компанией, являются: осуществление общестроительных, инженерных, электромонтажных, специализированных строительных, изоляционных, штукатурных, малярных, санитарно-технических работ.

Также предприятие оказывает услуги по содержанию придомовых и городских территорий, а также содержанию мест общего пользования многоквартирных жилых домов.

Компания самостоятельно производит начисление и взимание оплаты за оказанные услуги.

Рассмотрим структуру предприятия. Структура подчиненности организации представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 – Структура подчиненности организации



К экономическому отделу относятся главный бухгалтер, бухгалтерия и начальник расчетно-кассовых отделов.

Сотрудники бухгалтерии:

- выполняют работу по различным участкам бухгалтерского учета (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, учет результатов хозяйственно – финансовой деятельности, расчетов с поставщиками, и т.п.);

- участвуют в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение распоряжений государственных органов;

- производят отчисления в различные фонды;

- осуществляют прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам учета и подготовку их к счетной обработке;

- отражают в бухгалтерском учете операции, связанные с движением денежных средств и товарно-материальных ценностей;

- участвуют в проведении экономического анализа хозяйственно – финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, осуществления режима экономии и мероприятий по усовершенствованию документооборота, в разработке и введении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета на основе применения вычислительной техники, а так же в проведении инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и платежных обязательств;

- подготавливают данные для составления отчетности;

- следят за сохранностью бухгалтерских документов, оформляют их для передачи в архив.

- группа учета оплаты труда осуществляет учет затрат труда рабочих, исчисляет заработную плату работникам, осуществляет контроль за использованием фонда оплаты труда, учет всех расчетов с работниками предприятия, бюджетом, фондом социального страхования и другими ведомствами, связанными с оплатой труда.

Обязанности главного бухгалтера:

- отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление достоверной бухгалтерской отчетности;
- обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств организации, соответствие законодательству осуществляемых хозяйственных операций;
- координирует работу бухгалтерской службы предприятия, ведет Главную книгу, составляет бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности;
- дает всем работникам организации обязательные для выполнения указания по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению для учета необходимых документов, отчетов, иных сведений;
- отвечает за учет приобретения материальных ценностей, их поступления и расходования, также ведет учет основных средств.

Начальник расчётно-кассового отдела выполняет работу по обеспечению правильности начислений по коммунальным услугам и организации приема населения по вопросам начислений. Организует, выполняет самостоятельно:

- работу расчетного отдела;
- обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления документов, выполняемых услуг, своевременное согласование и изменение тарифов по предоставляемым услугам для населения и исполнение всех изменений законодательства, принимаемых органами Федерального, регионального и местного самоуправления;
- закрытие расчетного периода по жилфонду;
- согласовывает с непосредственным руководителем всех действий при возникновении неоднозначных и нестандартных ситуаций в работе;
- соблюдает установленный порядок документооборота;
- составляет и согласовывает тексты предупреждений квартиросъемщикам о погашении имеющейся задолженности;

В обязанности старших бухгалтеров входит:

- работа по операциям начисления и расчету на предоставленные услуги населению;

- передача информации о начислениях и предоставленных услугах из программ «Центр начисления» в программу «1С Бухгалтерия» для отражения достоверной информации на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- осуществление текущих перерасчетов по услугам: отопление и горячее водоснабжение на основании заявлений собственников;

- составление сводных отчетов по льготным категориям граждан, предоставление их в установленном порядке в соответствующие организации социальной защиты и социального обеспечения граждан;

- проведение анализа дебиторской задолженности населения:

- работа с должниками в досудебном порядке и подготовка документов для судебного взыскания задолженности населения по коммунальным услугам;

- подготовка списка лицевых счетов для взыскания дебиторской задолженности коллекторами, проверка отчета по выполнению работы коллекторов по взысканию дебиторской задолженности;

- ведение статистики по взысканию дебиторской задолженности в досудебном и судебном порядке.

- планирование обходов многоквартирных домов для разноски предупреждений потребителям и телефонного уведомления потребителей.

Бухгалтера-кассиры своевременно и в полном объеме оформляют поступление наличных денежных средств в кассу, составляют кассовую отчетность, осуществляют снятие по чекам денежных средств, обеспечивают сохранность денежных средств, не оставляют без внимания денежные средства, покидая служебное помещение, не оставляют открытыми окна, двери, сейф, осуществляют контроль в кассе за остатком, установленным организацией путем подсчета денежных средств, оформляют документы и сдают накопившуюся за день выручку кассаторам.

Ведущий экономист:

- выполняет работу по осуществлению экономической деятельности организации;
- подготавливает исходные данные для составления проектов хозяйственно-финансовой, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации;
- выполняет расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам;
- осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности организации и разрабатывает меры по обеспечению режима экономии;
- определяет экономическую эффективность организации труда и производства, внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений;
- оформляет материалы для заключения договоров и следит за сроками выполнения договорных обязательств;
- осуществляет контроль за ходом выполнения плановых заданий по организации и ее подразделениям;
- ведет учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации, а также учет заключенных договоров.

Паспортист консультирует граждан по следующим вопросам: о перечне документов, необходимых для получения государственной услуги, достаточности представленных документов, об адресах и режиме работы организаций, о сроках рассмотрения, оформления и возврата им предоставленных документов. Осуществляет первичный прием документов от граждан для оказания государственной услуги и ведет журнал приема и выдачи документов. Оформляет надлежащим образом и в срок комплекты документов граждан для передачи их в УФМС и подготавливает для граждан справки установленного образца.

Главный инженер организует надежную, безопасную и рациональную эксплуатацию инженерных систем, обслуживаемого организацией жилого и нежилого фонда, и содержания их в исправном состоянии. Организует учет и

контроль расхода энергетических ресурсов и разрабатывает мероприятия по бережному и рациональному использованию ресурсов. Разрабатывает план-графики работ по текущему ремонту на год, на квартал, месяцо подготовке к сезонной эксплуатации, по модернизации инженерных систем. Разрабатывает, согласовывает с теплоснабжающей организацией и утверждает в органах местного самоуправления графики работ по профилактике и ремонту тепловых сетей, тепловых пунктов и систем отопления и осуществляет расчет стоимости работ и материалов. Организует проведение работ по техническому обслуживанию, эксплуатации, текущему и капитальному ремонту инженерных систем. Организует проведение оперативного ремонта на основании заявок собственников и арендаторов жилых и нежилых помещений.

Начальник жилищно-эксплуатационного участка обязан обеспечивать содержание своего жилищного фонда в технически исправном состоянии, бесперебойную работу инженерных устройств и оборудования жилых домов, соблюдение санитарных и противопожарных правил, выполнение работ, своевременную подготовку жилых домов к отопительному сезону. Организовывать и регулярно проводить технический осмотр жилых и нежилых зданий и помещений на своем участке. Вести в установленные дни и часы прием населения. Организовывать регулярный осмотр и планово-предупредительный ремонт жилого фонда, ликвидацию неисправностей и аварий домового оборудования, определять объемы работ, стоимость, обеспечивать выполнение хозяйственно-финансовых планов, надлежащее содержание элементов внешнего благоустройства, чистку и уборку зданий и территорий домовладений, привлекать население к работам по озеленению, благоустройству и санитарному содержанию дворовых и прилегающих территорий, осуществлять контроль за благоустройством территорий и их санитарной очисткой, уборкой мест общего пользования в зданиях, контроль по сохранению зеленых насаждений. Отвечать в установленные сроки на жалобы, заявления и обращения граждан и обеспечивать выполнение их законных требований по вопросам содержания и эксплуатации жилищного фонда.

Энергетик обеспечивает бесперебойную работу, правильную эксплуатацию, ремонт и модернизацию энергетического оборудования, электрических и тепловых сетей, воздухопроводов и газопроводов, определяет потребность производства в топливно-энергетических ресурсах, готовит необходимые обоснования технического перевооружения, развития энергохозяйства, реконструкции и модернизации систем энергоснабжения. Составляет заявки на приобретение оборудования, материалов, запасных частей, необходимых для эксплуатации энергохозяйства, выполняет расчеты с необходимыми обоснованиями мероприятий по экономии энергоресурсов, потребности подразделений предприятия в электрической, тепловой и других видах энергии, участвует в разработке норм их расхода, режима работы подразделений предприятия, исходя из их потребностей в энергии и контролирует соблюдение норм расхода топлива и всех видов энергии. Подготавливает необходимые материалы для заключения договоров на ремонт оборудования с подрядными организациями и осуществляет контроль за выполнением капитальных и других ремонтов энергооборудования.

В обязанности специалиста по работе с населением входят ответы на звонки населения. Если вопрос находится вне его компетенции, то запрос должен быть переадресован специалисту. Также прием поступающих от населения заявок и их регистрация.

Специалист по работе с населением работает с активами многоквартирных домов, планирует выездные встречи с населением. Контролирует состояние форума управляющей компании, занимается мониторингом других площадок, где население размещает свои вопросы по поводу качества услуг УК.

В обязанности также входит подготовка отчета для руководителя управляющей компании; взаимодействие с органами власти по поводу жалоб, поданных населением.

Специалист по работе с населением принимает участие в формировании Советов многоквартирных домов, проводит совещания, проводит собрания собственников и осуществляет их документарное сопровождение.

В обязанность специалиста входит систематизация документов и ведение баз данных по собраниям; подготовка отчетов и их подача в соответствующие организации для проверки.

Отрасль жилищно-коммунального хозяйства реформируется, это необходимо для того, чтобы повысить качество обслуживания населения.

Принимать грамотные управленческие решения нельзя без компетентных сотрудников, которые хорошо знают свое дело.

Права и обязанности ООО «РСУ РЭУ 6/1»:

- производить непосредственно при обращении потребителя проверку правильности исчисления размера платы за коммунальные услуги и по результатам выдавать потребителю документы, содержащие правильно начисленные платежи;

- при наличии коллективного (общедомового) прибора учета ежемесячно снимать показания такого прибора учета в период с 23 по 25 число текущего месяца и заносить полученные показания в журнал учета показаний коллективный (общедомовых) приборов учета;

- вести учет жалоб (заявлений, обращений, требований и претензий) потребителей на качество предоставления коммунальных услуг, учет сроков и результатов их рассмотрения и выполнения;

- информировать потребителя о дате начала проведения планового перерыва в предоставлении коммунальных услуг не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала перерыва;

- предоставить любому потребителю в течение 3 рабочих дней со дня получения от него заявления письменную информацию за запрашиваемые потребителем расчетные периоды о помесячных объемах потребленных коммунальных ресурсов на индивидуальные и общедомовые нужды;

- осуществлять не реже 1 раза в 2 месяца снятие показаний индивидуальных, общих (квартирных) комнатных приборов учета (распределителей), установленных вне жилых (помещений), проверку состояния таких приборов учета (если договором, содержащим положения о предоставлении коммунальных услуг, и разрешениями общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме не установлен иной порядок снятия показаний таких приборов учета);

- приостанавливать или ограничивать подачу потребителю коммунальных ресурсов.

### 3 Расчеты и аналитика

#### 3.1 Признание доходов и расходов ООО «PCY PЭУ 6/1»

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий: кол-во сотрудников менее 100 человек; доход менее 60 млн. руб.; остаточная стоимость менее 100 млн. руб. Отдельные условия для организаций: доля участия в ней других организаций не может превышать 25%.

Объект «доходы минус расходы 15%» имеет смысл выбирать в том случае, если расходов предполагается достаточно много (например, материалоемкое производство или услуги). Так как ООО «PCY PЭУ 6/1» оказывает услуги управлению и обслуживанию жилых домов и коммерческой недвижимости, организация выбирает объект «доходы минус расходы 15%».

Для обеспечения рациональной организации учета, своевременного и полного отражения в учете всех его объектов необходимо правильно организовать документооборот. Он представляет собой движение документов в учетном процессе, начатое моментом их составления и законченное сдачей на хранение в архив.

Важным условием организации документооборота выступает разработка организации плана документооборота. В нем устанавливаются сроки сдачи документов в бухгалтерию всеми структурными подразделениями предприятия, когда и куда документ представляется, кто его принимает и обрабатывает и куда он записывается.

ООО «PCY PЭУ 6/1» заключает договора по оказанию услуг с разными организациями для обеспечения домов всеми необходимыми услугами: водоснабжением, отоплением и т.д.

ООО «PCY PЭУ 6/1» получает доход от уплаты квартиросъемщиками жилищных и коммунальных услуг. Жилищные услуги включают в себя все, что необходимо для надлежащего содержания общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме.

Структура платы за жилое помещение и коммунальные услуги включает:

- плату за содержание жилого помещения, включающую в себя плату за услуги, работы по управлению многоквартирным домом (прием, хранение и передача технической документации, ведение электронного паспорта многоквартирного дома и т.д.), за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, за холодную воду, горячую воду, электрическую энергию, потребляемые при содержании общего имущества, а также за отведение сточных вод в целях содержания общего имущества, взнос на капитальный ремонт, расчет ведется с квадратного метра жилого помещения.

- плату за коммунальные услуги, включающую в себя плату за отопление, за холодную воду, горячую воду, плату за отведение сточных вод.

Ответственность за надлежащее оказание жилищных услуг в отношении многоквартирного дома в первую очередь несут сами собственники помещений.

Плата за коммунальную услугу, представленную потребителю в жилом и нежилом помещении за расчетный период, определяется исходя из рассчитанного среднемесячного объема потребления коммунального ресурса потребителем, определенного по показаниям индивидуального или общего (квартирного) прибора учета за период не менее 6 месяцев (для отопления – исходя из среднемесячного за отопительный период объема потребления в случаях, когда при определении размера платы за отопление используются показания индивидуального или общего прибора учета), а если период работы прибора составил меньше 6 месяцев, то за фактический период работы прибора учета, но не менее 3 месяцев [7].

Наниматели помещения или квартиры по договору социального найма обязаны платить за жилищные услуги с момента заключения договора.

Арендаторы помещения или квартиры (государственной или муниципальной) обязаны платить за жилищные услуги с момента заключения договора аренды.

Члены жилищного кооператива обязаны платить за жилищные услуги с момента предоставления помещения кооперативом.

Собственники жилого помещения обязаны платить за жилищные услуги с момента возникновения права собственности.

Лица, принявшие от застройщика помещения по передаточному акту, обязаны платить за жилищные услуги с момента передачи.

Квартиросъемщики обязаны оплачивать жилищные и коммунальные услуги до 10 числа месяца, следующего за истекшим месяцем в полном объеме, посредством внесения суммы оплаты в кассу участка, банк (автоплатеж, сбербанк онлайн), отделение почтовой связи или иного платежного агента.

В России существует трехступенчатая система контроля за работой организаций, предоставляющих жилищные и коммунальные услуги:

- Совет дома, общественный контроль и организации, защищающие права потребителей и осуществляющие общественный контроль. Их задача – разъяснять положения действующего законодательства, выявлять нарушения, давать советы, содействовать в подготовке заявлений в другие организации, обладающие административными полномочиями.

- Муниципальные службы контроля. Осуществляют муниципальный контроль районные и городские администрации.

- Государственный жилищный надзор и лицензионный контроль. Это деятельность, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений требований законодательства к предоставлению жилищных и коммунальных услуг [7].

К расходам в ООО «РСУ РЭУ 6/1» можно отнести содержание в многоквартирных домах места общего пользования и общего имущества: межквартирные лестничные площадки, лестницы, лифты, лифтовые и иные шахты, коридоры, колясочные, чердаки, технические этажи (включая построенные за счет средств собственников помещений встроенные гаражи и площадки для автомобильного транспорта, мастерские, технические чердаки) и технические подвалы, в которых имеются инженерные коммуникации,

иноеобслуживающееоборудование (включая котельные, бойлерные, элеваторные узлы), помещения в общежитиях и домах гостиничного типа (коридоры, душевые, кухни, туалеты, комнаты для дежурных, лестничные площадки и лестницы). Также крыши, ограждающие несущие конструкции многоквартирного дома (включая фундаменты, несущие стены, плиты перекрытий, балконные и иные плиты, несущие колонны и иные ограждающие несущие конструкции). Ограждающие несущие конструкции многоквартирного дома, обслуживающие более одного помещения (включая окна и двери помещений общего пользования, перила, парапеты). Механическое, электрическое, санитарно-техническое и иное оборудование, в том числе конструкции, предназначенные для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов в помещения многоквартирного дома. Земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом и границы которого определены на основании данных государственного кадастрового учета, с элементами озеленения и благоустройства. Иные объекты: трансформаторные подстанции, тепловые пункты, коллективные автостоянки, гаражи, детские и спортивные площадки.

В состав общего имущества включаются: внутридомовые инженерные системы холодного и горячего водоснабжения и газоснабжения, механического, электрического, санитарно-технического и иного оборудования.

К расходам относится оказание услуг за захоронение твердых коммунальных отходов. Твердые коммунальные отходы — отходы, образующиеся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами, а также товары, утратившие свои потребительские свойства в процессе их использования физическими лицами в жилых помещениях в целях удовлетворения личных и бытовых нужд. Нанимателями жилых помещений производится оплата услуги ООО «РСУ РЭУ 6/1» по договорам социального найма жилых помещений или по договорам найма специализированного жилого фонда государственного и муниципального жилищного фонда.

Расходами является привлечение профессиональных организаций специалистов для управления многоквартирным домом, по обеспечению надлежащего содержания дома в соответствии с правилами технической и санитарной безопасности, организация пользования общим имуществом многоквартирного дома и предоставление коммунальных услуг. Управление многоквартирным домом направлено на организацию жизнеобеспечения всеми необходимыми энергоресурсами, поддержание конструкций и инженерных систем дома в рабочем состоянии, предотвращение их преждевременного износа, выполнение санитарных и технических норм, предоставление возможности собственникам и нанимателям пользоваться своим недвижимым имуществом и местами общего пользования, обеспечение мер технической и противопожарной безопасности.

Также ООО «РСУ РЭУ 6/1» берет на себя сборы за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах. Система финансирования капитального ремонта предполагает длительное осуществление накоплений на проведение капитального ремонта (в среднем 25-30 лет). Плата за расходы на капитальный ремонт от нанимателей жилых помещений производится ежедневно (в рабочие дни ООО «РСУ РЭУ 6/1») региональному оператору. Минимальный размер взноса на капитальный ремонт устанавливается Коллегией Кемеровской области в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными уполномоченным правительством РФ федеральным органом исполнительной власти исходя из занимаемой общей площади помещения в многоквартирном доме и может быть дифференцирован в зависимости от муниципального образования, с учетом его типа и этажности, стоимости работ и нормативных сроков.

Перечень услуг и работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, оказание и выполнение которых финансируется за счет средств фонда капитального ремонта, который сформирован исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, установленного

нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации, включает в себя:

- ремонт внутридомовых инженерных систем электро-, тепло-, газо-, водоснабжения, водоотведения;
- ремонт или замену лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонт лифтовых шахт;
- ремонт крыши;
- ремонт подвальных помещений, относящихся к общему имуществу в многоквартирном доме;
- ремонт фасада;
- ремонт фундамента многоквартирного дома [7].

ООО «PCY PЭУ 6/1» заключает договора об оказании услуг населению с организациями, которые имеют возможность предоставлять эти услуги, что также относят как доходам, так и к расходам организации. Так как собственники квартир оплачивают эти услуги в кассу ООО «PCY PЭУ 6/1», а ООО «PCY PЭУ 6/1» согласно договорам, выплачивают деньги этим организациям.

К таким организациям можно отнести:

- ООО «Юргинский машзавод» несет ответственность за обеспечение города отоплением в период отопительного сезона, а также горячей водой.
- Бесперебойным водоснабжением холодной водой на данный момент обеспечивает общество с ограниченной ответственностью ООО «Юрга Водтранс». Эта организация оказывает еще такие услуги как забор, очистка и распределение воды, строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, сбор и обработка сточных вод, сбор отходов, обработка и утилизация отходов.
- ООО «СанТехСлужба» производит санитарно-технических работы, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Также занимается строительством инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, строительством местных линий

электропередачи и связи, производит гидроизоляционные работы и управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

- ООО «Лифтовое хозяйство» производит ремонт электрического оборудования, работы гидроизоляционные, электромонтажные работы, работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки, ремонт машин и оборудования.

- ООО «ЮргаСтройДор» оказывает услуги по сбору отходов, обработке и утилизации отходов, по строительству автомобильных дорог и автомагистралей, предоставление услуг в области растениеводства, по производству прочих строительного-монтажных работ, деятельность по чистке и уборке, не включенная в другие группировки.

МУП «Комбинат Ритуальных Услуг г. Юрги» занимается оказанием регулируемых услуг по утилизации твердых бытовых отходов и оформлением договоров оказания услуг на основе Коммерческих предложений Заказчикам.

## 4 Результаты проведенного исследования

### 4.1 Анализ выбора упрощенной системы налогообложения ООО «РСУ РЭУ 6/1»

Большое влияние на оборачиваемость капитала и на финансовое состояние предприятия оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности.

Состояние расчетов, размеры и качество задолженности оказывают непосредственное влияние на финансовое положение организации и — являются следствием этого положения.

Анализ состояния расчетов производят по данным бухгалтерского с привлечением дополнительных источников информации: справок и расшифровок бухгалтерии, регистров синтетического и аналитического учета. При анализе следует учитывать положения учетной политики организации, а также данные о величине созданного резерва, на которую уменьшаются остатки дебиторской задолженности в балансе.

В процессе анализа нужно изучить динамику, состав и структуру, причины и давность образования дебиторской задолженности. При оценке качества задолженности важно иметь информацию о следующих ее видах:

- нормальная (текущая) задолженность, возникающая как следствие применяемых форм, способов, а также сроков расчетов в соответствии с заключенными договорами;
- просроченная задолженность;
- сомнительная дебиторская задолженность;
- безнадежная дебиторская задолженность;
- задолженность, списанная в анализируемом периоде на финансовый результат; экономические санкции, предъявленные к предприятию за ненадлежащее исполнение обязательств.

Анализ и контроль дебиторской и кредиторской задолженности предполагает исследование их структуры по срокам возникновения или возможного погашения.

Нормальной считается задолженность со сроком возникновения до 30 дней, задолженность со сроком от 1 до 3 месяцев обычно является просроченной и период свыше 3 месяцев — критическое значение [36].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволяет оценить вероятность безнадежных долгов и реальную величину задолженности.

Проведем анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности на основании данных таблицы 3.

Таблица 3 – Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Год			Отклонение (±)		
	2014	2015	2016	2015/14	2016/15	2016/14
1. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты	9,57	10,91	11,96	+1,34	+1,05	+2,39
2. Период погашения дебиторской задолженности, дни	38,14	33,45	30,51	-4,69	-2,94	-7,63
3. Доля дебиторской задолженности в объеме оборотных средств, %	49,13	44,61	46,24	-4,52	+1,63	-2,89
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	14,88	26,77	34,64	+11,89	+7,87	+19,76
5. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	24,53	13,63	10,54	-10,9	-3,09	-13,99

Из таблицы видно, что к концу 2016 г. оборачиваемость дебиторской задолженности ускорилась на 7,63 дня, что свидетельствует об улучшении работы с дебиторами.

Замедление оборачиваемости кредиторской задолженности на 19,76% (13,99 дня) положительно сказалось на снижении платежеспособности предприятия. Однако увеличение продолжительности оборота дебиторской

задолженности на конец 2016 г. в 2,9 раза превышало скорость погашения кредиторской задолженности, что существенно снизило его финансовую устойчивость.

Одним из важных факторов увеличения объема производства и оказания услуг является обеспеченность предприятия основными средствами в необходимом количестве и более полное и эффективное их использование.

Задачи анализа основных средств:

- определить обеспеченность предприятия основными средствами и уровень их использования;
- установить причины изменения их уровня;
- рассчитать влияние использования основных средств на объем производства продукции и оказания услуг;
- изучить степень использования производственной мощности и оборудования;
- выявить резервы повышения интенсивности и эффективности использования основных средств [36].

От эффективности использования основных средств зависит доходность капитала и многие экономические показатели деятельности предприятия.

Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Состояние производственного потенциала – важнейший фактор эффективности основной деятельности предприятия, а, следовательно, его платежеспособности. Характеристика состояния основных средств предприятия приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Характеристика состояния основных средств предприятия

Наименование показателей	Расчет коэффициентов	Год		
		2014	2015	2016
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	-	40154	48425	53179
Амортизация основных средств, тыс. руб.	-	17369	19096	20509
Поступление основных средств,				

Продолжение Таблицы 4 – Характеристика состояния основных средств предприятия				
тыс. руб.	-	6148	8406	5688
Выбытие основных средств, тыс. руб.	-	797	134	935
Коэффициент износа, %	$\frac{\sum \text{износа}}{\text{Первонач. стоимость ОПФ}}$	43,26	39,43	38,57
Коэффициент годности, %	$\frac{\text{Первонач. стоимость} - \text{износ}}{\text{Первонач. стоимость ОПФ}}$	56,74	60,57	61,43
Коэффициент обновления, %	$\frac{\text{Стоимость поступивших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на конец периода}}$	15,31	17,35	10,69
Коэффициент выбытия, %	$\frac{\text{Стоимость выбывших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на начало периода}}$	2,29	0,33	1,93

К оборотным активам относятся денежные средства в кассе организации и банках, легко реализуемые ценные бумаги, дебиторская задолженность, запасы товаров, материалов, сырья, остатки незавершенного производства, готовой продукции, а также текущая часть расходов будущих периодов.

Анализ оборотных активов по данным бухгалтерской отчетности направлен на изучение состава, структуры, степени ликвидности.

В целях углубленного анализа при наличии необходимой информации нужно сгруппировать все оборотные активы по категориям риска.

Целесообразно оценить тенденцию изменения соотношений труднореализуемых активов и общей величины активов, а также труднореализуемых и легко реализуемых активов. Тенденция названных соотношений к росту указывает на снижение ликвидности.

При проведении анализа следует помнить, что подразделение оборотных средств на труднореализуемые и легко реализуемые не может быть постоянным, а меняется с изменением конкретных экономических условий [13].

Для выяснения причин изменений в величине и составе оборотных активов необходимо провести детальный анализ в разрезе их отдельных видов.

Доля материально-производственных запасов в общей величине активов:

- Доля в оборотных активах = материально-производственные запасы / активы организации \* 100%.

- Доля материально - производственных запасов в стоимости оборотных активов: материально-производственные запасы / оборотные активы.

- Период оборота материально-производственных запасов: материально-производственные запасы \* длительность анализируемого периода / Себестоимость продаж.

В современных условиях хозяйствования наиболее предпочтительной является оценка незавершенного производства по прямым затратам или материальным расходам.

Проведем анализ оборотных активов предприятия на основании данных таблицы 5.

Таблица 5 - Анализ оборотных активов

Наименование показателей	Год			Отклонение (±)	
	2014	2015	2016	2015/14	2016/15
1. Коэффициент оборачиваемости активов (скорость оборота)	2,1	2,2	2,3	+0,1	+0,1
2. Коэффициент оборачиваемости текущих активов	4,9	5,1	5,4	+0,2	+0,3
3. Продолжительность 1 оборота активов, дней	173,8	165,9	158,7	-7,9	-7,2
4. Продолжительность 1 оборота текущих активов, дней	74,5	71,6	67,6	-2,9	-4,0

Анализ данных таблицы 5 показал, что по итогам работы предприятия за 2014-2016гг. коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился на 0,5%, что привело к ускорению их оборачиваемости на 6,9дня.

Ускорение оборачиваемости активов способствует сокращению потребности в оборотном капитале, приросту объема продукции и увеличению прибыли. Таким образом, наблюдается некоторое улучшение финансового состояния и укрепление платежеспособности.

Финансовая устойчивость организации – одна из важнейших характеристик её финансовой деятельности.

Финансовая устойчивость – это стабильность деятельности организации в долгосрочной перспективе. Задачей анализа финансовой устойчивости

является оценка величины и структуры активов и пассивов. Также финансовая устойчивость организации во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку.

Показатели финансовой устойчивости позволяют оценить степень защищенности инвесторов и кредиторов, то есть отражают способность предприятия погасить обязательства.

Оценка финансовой устойчивости начинается с анализа абсолютных показателей.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень обеспеченности запасов и затрат собственными источниками их формирования, наличием долгосрочных источников формирования, а также общей величиной основных источников их формирования [13].

На основании данных таблицы 6 проведем оценку финансовой устойчивости предприятия за анализируемый период.

Таблица 6 – Оценка финансовой устойчивости

Наименование показателей	Год			Отклонение ( $\pm$ )	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
1. Чистые оборотные активы	9509	8456	8576	-1053	+120
2. Коэффициент автономии, $K_a$	0,229	0,158	0,146	-0,141	-0,012
3. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала, $K_{з/с}$	3,352	5,335	5,866	+1,983	+0,531
4. Коэффициент «задолженность/капитализация», $K_{з/к}$	0	0,817	0,825	+0,817	+0,015
5. Индекс постоянного актива, $K_{ПА}$	2,415	0,669	0,693	-1,746	+0,024
6. Коэффициент «основные средства /собственный капитал», $K_{ос/ск}$	2,396	3,468	3,861	+1,142	+0,393
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств, $K_{м/и}$	0,758	0,732	0,729	-0,026	-0,005

Продолжение Таблицы 6 – Оценка финансовой устойчивости					
8. Коэффициент имущества производственного назначения, $K_{ПИ}$	0,692	0,697	0,641	+0,005	-0,056
9. Коэффициент финансовой устойчивости, $K_{ФУ}$	0,23	0,86	0,83	+0,63	-0,05
10. Коэффициент прогноза банкротства, $K_{Пб}$	0,229	0,158	0,148	-0,141	-0,01

Анализ данных таблицы 6 показал, что анализируемое предприятие не обладает финансовой независимостью. Коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом не рассчитывается, так как величина собственного оборотного капитала имеет отрицательное значение (у предприятия его нет).

Коэффициент автономии ниже порогового уровня (0,5) и наблюдается тенденция к его снижению (в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизился на 0,141, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизился на 0,012). Соответственно наблюдается увеличение соотношения заемного и собственного капитала в пользу первого (в 2015 г. по сравнению с 2014 г. - на 1,983, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. - на 0,531). В 2015 г. предприятие на 1 руб. собственного капитала привлекало 5,335 руб. заемного капитала, а в 2016 г. это соотношение составило 1:5,866. Это вызвано, в частности, еще большим повышением зависимости предприятия от долгосрочных заемных средств при финансировании активов: коэффициент «задолженность/капитализация» увеличивается на протяжении всего анализируемого периода (в 2015 г. по сравнению с 2014 г. - на 0,817, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. - на 0,015) и составлял в 2015 г. - 0,817, в 2016 г. – 0,825. Большая часть собственного капитала используется во внеоборотных активах. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. индекс постоянного актива снизился на 1,746, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – увеличился на 0,024.

Таким образом, на конец анализируемого периода индекс постоянного актива снизился на 1,722 и размер постоянных активов, приходящийся на 1 руб. собственного капитала, составил 69,3 коп. Резкое увеличение размера

долгосрочных кредитов и займов привело к тому, что на 1 рубль собственного капитала в 2016 г. приходится 3,861 руб. средств труда.

Информация о финансовом состоянии организации интересует как менеджеров и собственников организации, так и налоговых инспекций и т.д. В соответствии с этим анализ финансового состояния организации принято делить на:

–внутренний, который проводится экономическими службами организации для разработки текущей и стратегической финансовой политики, направленной на обеспечение нормального функционирования организации и предотвращение банкротства;

–внешний, осуществляемый контролирующими органами, инвесторами и другими заинтересованными организациями с целью определения выгодности вложения средств, обеспечения максимизации прибыли и снижения риска.

Анализ активов организации начинается с анализа состава и динамики активов, соотношения основного и оборотного капиталов, а также анализа отдельных статей активов [13].

Анализ пассивов организации – это определение изменений, произошедших в структуре собственного и заемного капитала, а также объема привлекаемых средств на краткосрочной и долгосрочной основах. По степени принадлежности используемый капитал подразделяется на собственный и заемный, а по продолжительности использования выделяют долгосрочный и краткосрочный капитал.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов (таблица 7).

Таблица 7 – Состояние актива и пассива баланса

Актив	Год			Пассив	Год		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы (А1)	5732	6410	3637	Наиболее срочные обязательства (П1)	71926	62531	35593

Продлжение Таблицы 7 – Состояние актива и пассива баланса							
Быстрореализуемые активы (А2)	66692	56535	33174	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0
Медленно реализуемые активы (А3)	1595	989	933	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0
Труднореализуемые активы (А4)	40154	48425	53179	Постоянные пассивы (П4)	2093	1403	2151
Баланс	74019	63934	37744	Баланс	74019	63934	37744

Ликвидность – это способность материальных ценностей быстро и без проблем превращаться в денежные средства, денежные активы для погашения долгов, проведения оплаты, сделок или для собственных нужд.

Ликвидность баланса предприятия - степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств, находящихся в распоряжении предприятия. Ликвидными называются такие средства, которые могут быть использованы для погашения долгов.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности организации, ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Ликвидность означает безусловную платежеспособность предприятия, предполагает постоянное равенство между активами и обязательствами, как по общей сумме, так и по срокам наступления.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву:

$$A1 < П1$$

$$A2 > П2$$

$A3 > ПЗ$

$A4 > П4$

Текущая ликвидность:

$ТЛ = (A1+A2) - П1+П2$ ), свидетельствует о платежеспособности ООО «РСУ РЭУ 6/1» на ближайший промежуток времени.

Перспективная ликвидность:

$ПЛ = A3-ПЗ$ , нормальная, надежная платежеспособность и финансовая устойчивость организации.

Коэффициент общей (текущей) ликвидности:

2016г.  $37732:35593 = 1,06$  – благоприятный.

2015г.  $63883:62531 = 1,02$  – благоприятный.

2014г.  $73835:71926 = 1,03$  – благоприятный.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

2016г.  $3637:35593 = 0,1022$

2015г.  $6410:62531 = 0,1025$

2014г.  $5732:71926 = 0,0796$ , оптимальный уровень данного коэффициента в России считается равным 0,2-0,25. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия и показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Разность труднореализуемых активов и постоянных пассивов:

$A4 - П4 = 2014г.: 40154 - 2093 = 38061;$

2015г.:  $48425 - 1403 = 47022;$

2016г.:  $53179 - 2151 = 51028.$

Означает, что собственных средств достаточно для покрытия потребности во внеоборотных активах. Рекомендованное значение больше или равно 0.

Сравнительный анализ выбора УСН «Доходы» и УСН «Доходы минус расходы» выполнен в программе «Калькулятор» на сайте налог-налог.ру и представлен в Приложении В и Приложении Г. Там приведены расчеты налогов согласно данным 2016г. [37].

Согласно налоговой декларации (Приложение А) сумма полученных доходов нарастающим итогом за 2016г. за налоговый период составляет 55 297 641 руб., сумма произведенных расходов нарастающим итогом за 2016г. за налоговый период составляет 52 058 428 руб., а это около 97% от суммы доходов. Поэтому ООО «РСУ РЭУ 6/1» выгодно использовать УСН «Доходы минус расходы».

## 5 Социальная ответственность

### 5.1 Определение целей и задач программы КСО

Программа КСО для ООО «PCY PЭУ 6/1» будет направлена во внутреннюю среду предприятия.

Стратегическая модель КСО будет предполагать разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии организации, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу организации. В этом случае ассигнования на программы КСО выделяют не от случая к случаю, а на постоянной основе.

Основной целью реализации корпоративной социальной ответственности будет развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке.

В таблице 8 приведена миссия и основные стратегические цели ООО «PCY PЭУ 6/1».

Таблица 8 – Определение целей КСО в организации

Миссия ООО «PCY PЭУ 6/1»	Обеспечение работников улучшенными условиями труда	Цели КСО
Стратегия ООО «PCY PЭУ 6/1»	Организовать работу по совершенствованию условий труда работников	1. Совершенствование организации рабочих мест; 2. Оптимизация режима труда и отдыха; 3. Повышение квалификации работников; 4. Создание дополнительных мер, направленных на улучшение внерабочей деятельности

На основании выявленных целей будет разработана программа в зависимости от размера прибыльности в организации. Это касается вопросов оплаты труда и производственных условий, оговариваемых в трудовых договорах, которые заключаются между работником и работодателем.

## 5.2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Выбор основных стейкхолдеров для программы КСО представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Определение стейкхолдеров программ КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
Совершенствование организации рабочих мест;	Исполнительный директор
Оптимизация режима труда и отдыха;	Работники
Повышение квалификации работников;	Исполнительный директор
Создание дополнительных мер, направленных на улучшение внерабочей деятельности.	Работники

В совершенствовании организации рабочих мест заинтересован сам исполнительный директор ООО «PCY PЭУ 6/1». Обеспечение мебелью, информационными средствами, сигнализацией и т.д. является важным этапом в трудовой деятельности. Совершенствование организации рабочих мест состоит в том, чтобы уменьшить время, необходимое для выполнения работы, устранить ненужные перемещения служащих, обеспечить хорошие условия труда и уменьшить утомляемость сотрудников, а также максимально повысить производительность труда персонала. Важность правильной организации рабочего места сотрудника в том, что на нем человек проводит треть своей сознательной жизни. Поэтому стоит подумать о планировке, дизайне, мебели и оборудовании рабочего места, потому что все это влияет на производительность труда, настроение и здоровье.

В оптимизации режима труда и отдыха больше заинтересованы работники организации. Ведь систематические переработки, работа без обедов и перерывов в течение рабочего времени, отсутствие выходных и полноценного сна приводят к инсультам, проблемам с концентрацией внимания, хронической усталости и тяжелым депрессиям.

Повышение квалификации работников нужно директору организации для обновления теоретических и практических знаний специалистов в связи с повышением требований к уровню квалификации и необходимостью освоения

современных методов решения профессиональных задач, получению новых знаний, чтобы создать квалифицированный персонал в организации.

Создание дополнительных мер, направленных на улучшение внерабочей деятельности. Каждый сотрудник хочет, помимо рабочей деятельности, обучаться в университетах, иметь хороший оплачиваемый отпуск, оказание качественных медицинских услуг и т.д.

### 5.3 Определение элементов программы КСО

В ООО «PCY PЭУ 6/1» формой адресной помощи будут являться благотворительные пожертвования. Ведь нужно будет выделять средства для проведения социальных программ, как в денежной, так и в натуральной форме на качественную мебель, обучение, медицинскую помощь, премии т.д.

Ожидаемый результат реализации программы позволяет оценить значимость будущих итогов реализации программ. Результаты приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Исполнительный директор ООО «PCY PЭУ 6/1»	Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации, включающие в себя: первичный инструктаж по безопасным методам работы для вновь прибывшего работника; ежеквартальный инструктаж; повышение квалификации рабочих по специальным программам; принятие участия в специальных учениях и тренировках.	Работник несет ответственность за свою производственную деятельность. Непрерывного обучения и информирования работников. Квалифицированный персонал и специалисты отлично знающие свое дело.
Исполнительный директор ООО «PCY PЭУ 6/1»	Обучение производственного персонала и повышение	Обеспечение безопасного условия труда и принятие соответствующих мер по сокращению факторов

Продолжение Таблицы 10 – Определение элементов программы КСО		
	технологической и трудовой дисциплины; оснащение каждого кабинета огнетушителем, а само здание системой сигнализации, каждого этажа планом эвакуации и указателей в виде стрелок	опасности и предотвращению несчастных случаев и ущерба здоровью, которые могут быть следствием выполняемой работы или произойти в процессе ее выполнения.
Исполнительный директор ООО «РСУ РЭУ 6/1»	Закупить качественную мебель, не причиняющую вреда здоровью, исключаящую онемение тела из-за нарушения кровообращения при продолжительной работе на рабочем месте. Организовать воздухообмен	Рабочие стулья автоматические (подъемно-поворотные, регулируемые по высоте и углам наклона сиденья и спинки); устойчивый, имеющий однотонное покрытие, рабочий стол, не обладающий способностью накапливать статическое электричество, Оснащение каждого кабинета в холодное время обогревателями, в теплое – вентиляторами.
Работники ООО «РСУ РЭУ 6/1»	Снизить вредное влияние электромагнитного излучения при работе за компьютером	Продолжительность непрерывной работы не превышает 2 часа; обязательные перерывы в работе на 10 минут, во время которых работник делает простейшие упражнения для глаз, рук и опорно-двигательного аппарата; экран монитора находится от глаз работника на оптимальном расстоянии 60-65 см.
Работники ООО «РСУ РЭУ 6/1»	Обеспечить работников системой социальных гарантий и создать дополнительные меры, направленных на улучшение внерабочей деятельности.	Повышенная оплата труда 30%; с 01.06.2018г. по 30.09.2018г. сокращенная продолжительность рабочего времени на один час по пятницам; ежегодное проведение медицинских осмотров и добровольное медицинское страхование; получение работниками высшего образования, на очной или заочной форме обучения, с представлением ученического отпуска.

#### 5.4 Затраты на программы КСО

Затраты на программы КСО в ООО «РСУ РЭУ 6/1» будут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия. Так как закупка мебели может не производиться ежемесячно, медицинские осмотры

нужны только раз год, не каждый сотрудник получает образование на очном или заочном обучении и т. д.

Управляющая компания ООО «PCY PЭУ 6/1» оказывает услуги по управлению и обслуживанию жилых домов и коммерческой недвижимости. ООО «PCY PЭУ 6/1» заключает договора об оказании услуг населению с организациями, которые имеют возможность предоставлять эти услуги, что также относят как доходам (получает доход от уплаты квартиросъемщиками жилищных и коммунальных услуг), так и к расходам организации (ООО «PCY PЭУ 6/1» согласно договорам, выплачивают деньги этим организациям.

Результаты определения затрат на программу КСО представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации, ежеквартальный инструктаж	Рубли	300	12 000/ год
Обучение производственного персонала и повышение технологической и трудовой дисциплины; оснащение каждого кабинета огнетушителем, а само здание системой сигнализации, каждого этажа планом эвакуации и указателей в виде стрелок	Рубли	500	20 000/ год
Закупить качественную мебель. Организовать воздухообмен	Рубли	10 000	400 000/ год
Обеспечить работников системой социальных гарантий и создать дополнительные меры, направленных на улучшение внерабочей деятельности.	Рубли	1 000	40 000/ год

Общий бюджет программ КСО определяется как процент чистой прибыли 100%. Согласно налоговой декларации (Приложение 1) по УСН ООО «PCY PЭУ 6/1» расходы составляют около 97% от суммы доходов.

Организация также оказывает некоторые услуги самостоятельно, поэтому доходы организации составляют примерно 40% от расходов. 8% дохода можно выделить на программу КСО.

### 5.5 Ожидаемая эффективность программы КСО

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

Каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации.

Результаты эффекта от реализации программы отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации, ежеквартальный инструктаж	12 000	Повышение квалификации персонала; снижение текучести кадров	Квалифицированные специалисты, качественно выполняющие свою работу
Обучение производственного персонала и повышение технологической и трудовой дисциплины; оснащение каждого кабинета	20 000	Обеспечение безопасного условия труда	Сокращение факторов опасности и предотвращение несчастных случаев и причинения ущерба здоровью
огнетушителем, а само здание системой сигнализации, каждого этажа планом эвакуации и указателей в виде стрелок			
Закупить качественную	400 000	Улучшенный	Здоровые люди без

Продолжение Таблицы 12 – Оценка эффективности мероприятий КСО			
мебель. Организовать воздухообмен		внешний вид организации; благоприятные параметры микроклимата	переутомляемости и с хорошим настроением
Обеспечить работников системой социальных гарантий и создать дополнительные меры, направленных на улучшение внерабочей деятельности.	40 000	Улучшение материального благополучия работников	Улучшение здоровья людей; повышении морального духа персонала; помощь нуждающимся;

Из таблицы следует сделать вывод, что соотношение затрат на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, является оптимальным.

Практическая реализация результатов позволит существенно повысить эффективность управления организацией, а также создать адекватную систему развития корпоративной социальной ответственности по мере изменения стратегических целей и оперативных задач предприятия.

## Заключение

Исходя из важности для экономики России развития малого бизнеса, можно сказать, что время подтвердило своевременность введения в Российской Федерации упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Упрощенная система обеспечивает минимизацию бухгалтерской документации.

Кроме этого, по упрощенной системе налогообложения происходит сокращение числа налоговых платежей, так как уплата ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов заменяется уплатой единого налога по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период. Действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности распространяется на субъекты предпринимательской деятельности с численностью работающих до 100 человек независимо от вида деятельности.

Анализ деятельности предприятия проведен на примере управляющей компании ООО «РСУ РЭУ 6/1» в городе Юрге.

Из анализа дебиторской и кредиторской задолженности мы можем наблюдать, что оборачиваемость дебиторской задолженности ускорилась на 7,63 дня, что свидетельствует об улучшении работы с дебиторами, оборачиваемость кредиторской задолженности замедлилась на 19,76% (13,99 дня), что положительно сказалось на снижении платежеспособности предприятия.

По итогам работы предприятия за 2014-2016 гг. коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился на 0,5%, что привело к ускорению их оборачиваемости на 6,9 дня.

Ускорение оборачиваемости активов способствует сокращению потребности в оборотном капитале, приросту объема продукции и увеличению прибыли. Таким образом, наблюдается некоторое улучшение финансового состояния и укрепление платежеспособности.

Анализ оценки финансовой устойчивости показал, что ООО «PCY PЭУ 6/1» не обладает финансовой независимостью. Коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом не рассчитывается, так как величина собственного оборотного капитала имеет отрицательное значение.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов.

Одним из важнейших показателей деятельности предприятия является показатель ликвидности. Под ликвидностью организации понимают ее способность покрывать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности ООО «PCY PЭУ 6/1» на ближайший промежуток времени.

Анализ перспективной ликвидности показывает нормальную платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

Коэффициент общей (текущей) ликвидности за период 2014-2016гг. составляет от 1,03 до 1,6, а значит, является благоприятным.

Рассматривая коэффициенты ликвидности ООО «PCY PЭУ 6/1», можно сказать, что она имеет достаточно устойчивое финансовое положение.

Упрощенная система важна как инструмент государственной политики в отношении малого предпринимательства с точки зрения обеспечения наиболее полного сбора налогов с субъектов малого бизнеса.

## Список используемых источников

1. ГОСТ 12.2.032-78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования.
2. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility».
3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
4. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 31.12.2014) // Собрание законодательства РФ. - 03.01.2005. - № 1 (часть 1). - ст. 14.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
6. Постановление администрации города Юрги от 10.01.2018 №8.
7. Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 № 491 (ред. от 26.03.2014) «Об утверждении Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме и правил изменения размера платы за содержание и ремонт жилого помещения в случае оказания услуг и выполнения работ по управлению, содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность» // Собрание законодательства РФ. - 21.08.2006. - № 34. - ст. 3680.
8. Агеева О.А., Серебрянников С.С., Харитонов С.С. Основы бухгалтерского учета и анализа – Спб.: Питер, 2017. – 448 с.
9. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. - 317 с.

10. Андреева Л.А. Правовое положение товариществ собственников жилья // Вопросы современной юриспруденции. - 2015. - № 47. - С. 18 - 23.
11. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
12. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623 с.
13. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 215 с.
14. Волков А.С. Упрощенная система налогообложения: Выбор упрощенки, порядок и особенности применения, формы документов / А.С. Волков. - М.: РИОР, 2017. - 847 с.
15. Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 с.
16. Зарецкий А.Д., Иванова Т.Е. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика: учебное пособие. Издание 2-е, доп. и перераб. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 360 с.
17. Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: Учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 415 с.
18. Касьянова Г.Ю. ГСМ. Нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение – М.: АБАК, 2016. – 168 с.
19. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
20. Коротков Э.М., Александрова О.А., Антонов С.А. Корпоративная социальная ответственность: учебник для бакалавров; под ред. Э.М. Короткова. М.: Изд-во Юрайт, 2014. 445 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков – М.: Проспект, 2017. – 512 с.

22. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2017. Бухгалтерская и налоговая – М.: АйСи Групп, 2017. – 232 с.
23. Курбангалеева, О.А. Как правильно применять «упрощенку» / О.А. Курбангалеева. - М.: Эксмо, 2015. - 304 с
24. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 353 с.
25. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353с.
26. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
27. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.
28. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
29. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 559 с.
30. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
31. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 398 с.
32. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10. 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
33. Переход на УСН//Налоговый учет для бухгалтера, 2013г.
34. Стуканова, Н.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Стуканова. - М.: КноРус, 2013. - 536 с.

35. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.

36. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.

37. [http://nalog-nalog.ru/kal\\_kulyator\\_usn/](http://nalog-nalog.ru/kal_kulyator_usn/)

38. <http://dikipedia.ru/>

39. <https://www.profiz.ru/eco/>