

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное
 образовательное учреждение высшего образования
 «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ТПУ)

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
 автономного образовательного учреждения высшего образования
 «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ЮТИ ТПУ)

Юргинский технологический институт
 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Выбор оптимальной системы налогообложения в связи с отменой ЕНВД для коммерческих организаций

УДК 336.225.4:334.722

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Боярова Юлия Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОЦТ	Полицинская Е.В.	к. пед. н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский С.А.	к. т. н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ОПИ	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Телипенко Е.В.	к. т. н., доцент		

Результаты обучения ООП

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

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное
 образовательное учреждение высшего образования
 «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ТПУ)

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
 автономного образовательного учреждения высшего образования
 «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ЮТИ ТПУ)

Юргинский технологический институт
 Направление 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 _____ Е.В. Телипенко
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
17Б60	Бояровой Юлии Сергеевне

Тема работы: Выбор оптимальной системы налогообложения в связи с отменой ЕНВД для коммерческих организаций

Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	От 30.01.2020 № 4/С
--	---------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2020
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>В разделе «Обзор литературы» представлены методологические основы финансовых ресурсов предприятия В разделе «Объект и методы исследования» описана общая характеристика деятельности ООО «Два шоколада»</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования;</i></p>	<p>В разделе «Расчет и аналитика» проведен анализ финансового состояние предприятия, исследована ликвидность предприятия и рассмотрена система формирования денежными средствами от каждого вида деятельности. В разделе «Результаты проведенного исследования» подведены небольшие итоги по вышерассмотренным</p>

<i>содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>		частям, предложены мероприятия по повышению использования финансовых ресурсов. В разделе «Социальная ответственность» рассмотрены вопросы охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности специалиста в организации.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>		Уровень рентабельности продаж; анализ имущественного положения; анализ ликвидности и платежеспособности; анализ финансовых результатов деятельности
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>		
Раздел	Консультант	
«Социальная ответственность»	Солодский С. А.	
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:		
Реферат на английском языке		

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2020
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОЦТ	Полицинская Е.В.	к.пед.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Боярова Ю. С.		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
17Б60	Боярова Юлия Сергеевна

Институт	ЮТИ ТПУ	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Уровень образования	бакалавр		

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

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Между предприятием и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информации.</p> <p>Помощь сотрудников коллектива.</p> <p>Предприятие готово участвовать в решение проблем.</p> <p>Ответственность перед потребителями за качество реализуемой продукции. Проверка продукции на качество.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ Гл.57 Государственный контроль (надзор) и ведомственный контроль за соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ Ст.5.57 Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Правила внутреннего трудового распорядка; Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда; Должностная инструкция; Положение о структурном подразделении и т.д</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>таблицы</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский С. А.	к. т. н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Боярова Ю. С.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 89 страницы, 19 таблиц, 12 рисунков, 26 источников литературы.

Ключевые слова: организация, налог, система налогообложения, ЕНВД, вмененный доход, малый и средний бизнес.

Объектом исследования является организация ООО «Два шоколада».

Предметом исследования является выбор специального режима налогообложения

Цель работы заключается в определении оптимального режима налогообложения для малого и среднего бизнеса в связи с отменой ЕНВД.

В ходе работы решены следующие задачи:

- раскрыть сущность ЕНВД как специального налогового режима;
- рассмотреть систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- изучить малый и средний бизнес как элементы специального налогового режима;
- провести общий анализ финансового состояния ООО «Два шоколада»;
- проанализировать различные системы налогообложения и предложить рекомендации при переходе с ЕНВД на другое налогообложение;
- выбрать оптимальный режим налогообложения для ООО «Два шоколада».

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - это специальный налоговый режим, применяемый к отдельным видам деятельности, и способствующий развитию малого и среднего бизнеса. Однако с отменой ЕНВД необходимо определиться с выбором другой системы налогообложения, способствующей развитию малого и среднего бизнеса.

Abstract

The final qualification work contains 88 pages, 19 tables, 12 figures, 26 literature sources.

Keywords: organization, tax, tax system, UTII, imputed income, small and medium-sized businesses.

The object of study is the organization LLC “Two chocolates”.

The subject of the study is the choice of a special tax regime.

The purpose of the work is to determine the optimal tax regime for small and medium-sized businesses in connection with the cancellation of UTII.

In the course of work, the following tasks were solved:

- disclose the essence of UTII as a special tax regime;
- consider the tax system in the form of UTII for certain types of activities;
- to study small and medium-sized businesses as elements of a special tax regime;
- conduct a general analysis of the financial condition of LLC Two Chocolate;
- analyze various taxation systems and offer recommendations when switching from UTII to another taxation.
- choose the optimal taxation regime for LLC Two Chocolate.

The single imputed income tax (UTII) is a special tax regime that applies to certain types of activities and contributes to the development of small and medium-sized businesses. However, with the abolition of UTII, it is necessary to determine the choice of another taxation system that promotes the development of small and medium-sized businesses.

Оглавление

Введение	10
1 Обзор литературы	13
1.1 Малый бизнес как элемент специального налогового режима	13
1.2 Сущность единого налога на вмененный доход как специального налогового режима	17
1.3 Режим налогообложения в виде ЕНВД до 2020 года	23
1.4 Другие виды налогообложения для среднего и малого бизнеса	35
2 Объект и методы исследования	39
2.1 Характеристика предприятия ООО «Два шоколада»	39
3 Расчет и аналитика	47
3.1 Анализ имущественного положения ООО «Два шоколада»	47
3.2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Два шоколада»	51
3.3 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Два шоколада»	57
4 Результаты проведенного исследования	65
4.1 Наиболее выгодные пути перехода с ЕНВД на другое налогообложение	65
5 Социальная ответственность	68
5.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	72
5.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности	75
5.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	77
Заключение	82
Список используемых источников	84
Приложение А – Бухгалтерский баланс ООО «Два шоколада»	88
Приложение Б – Финансовые показатели ООО «Два шоколада»	88
Приложение В – Отчет о финансовых результатах ООО «Два шоколада»	89
CD-R – диск с файлом ВКР и презентацией в конверте на обороте обложки	

Введение

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что на сегодня развитие малого и среднего бизнеса играет важную роль в обеспечении стабильного увеличения экономического роста, роста уровня занятости населения, а также для формирования бюджета государства.

Экономический рост представляет собой долговременное увеличение ВВП, поэтому данный показатель очень важен для любого государства. Он обеспечивается благодаря грамотному развитию малого и среднего бизнеса, что в конечном итоге способствует росту гибкости экономических процессов.

Иными словами, при возникновении в стране ситуации, когда наблюдается положительная динамика экономического роста, то большинство экономических показателей, в том числе занятость населения, возрастают. В будущем такая динамика приведет к спаду безработицы, что будет способствовать росту бюджета любого государства.

Однако большая часть бюджета РФ формируется также за счет увеличения налогооблагаемой базы.

Специфика налоговой системы РФ заключается в том, что она включает в себя различные специальные налоговые режимы, которые регламентируются Налоговым кодексом РФ (НК РФ). В свою очередь налоговым законодательством устанавливается порядок исчисления и сроки уплаты всех налогов и сборов в установленные действующим законом сроки.

Для обеспечения валидации и развития малого и среднего предпринимательства существуют некоторые условия, связанные с налогообложением, включающие в себя процедуры по снижению налогового бремени, оптимизацию процессов налогообложения, а также при предоставлении отчетностей, снижение барьеров и формирование благоприятной среды.

Одним из специальных налоговых режимов является единый налог на вменённый доход (ЕНВД), который применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности, регламентируется гл. 26.3 НК РФ.

Поводом для введения данного налогового режима в РФ послужило массовое уклонение от уплаты налогов, в следствие путаницы объектов налогообложения и неопределенности объемов оборотов денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.

Для решения данной проблемы главным инструментом налоговой политики выступал единый налог на вмененный доход. Суть данного режима состоит в том, что объектом налогообложения является установленный государством примерный объем дохода налогоплательщика. Однако это распространяется только на отдельные виды деятельности, регламентированных НК РФ.

Таким образом, все вышеизложенное в полной мере определяет актуальность темы дипломной работы.

Объектом исследования является организация ООО «Два шоколада».

Предметом исследования является выбор специального режима налогообложения.

Цель работы заключается в определении оптимального режима налогообложения для малого и среднего бизнеса в связи с отменой ЕНВД.

Исходя из цели исследование работы были решены следующие задачи:

- раскрыть сущность ЕНВД как специального налогового режима;
- рассмотреть системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- изучить малый и средний бизнес как элементы специального налогового режима;
- провести общий анализ финансового состояния ООО «Два шоколада»;

– проанализировать различные системы налогообложения и предложить рекомендации при переходе с ЕНВД на другое налогообложение.

Решение поставленных задач позволит полноценно сопоставить и проанализировать системы налогообложения и предложить наиболее благоприятный исход для анализируемой организации в будущем.

Информационной базой при написании выпускной квалификационной работы послужили труды отечественных авторов, законодательство Российской Федерации в сфере налогов и налогообложения, интернет-ресурсы, материалы СПС «КонсультантПлюс». Практической базой исследования послужили финансовая и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия, а также данные, полученные в ходе самостоятельно проведенного экономического анализа.

1 Обзор литературы

1.1 Малый бизнес как элемент специального налогового режима

Малый бизнес является важным элементом рыночной экономике, так как именно он способствует предопределению развития темпов экономического роста в государстве.

В свою очередь государство в определение малого бизнеса играет ключевую роль, которая состоит в том, чтобы поддерживать малый бизнес путем передачи в пользование различных технических и финансовых ресурсов, а также создавать такие условия существования как правовые, социальные, экономические и другие необходимые для достижения целей общества и самого государства.

Важным элементом регулирования деятельности любого бизнеса является налогообложение, осуществляемое со стороны государства. Уже на стадии планирования и разработки бизнес-плана необходимо задумываться о том под какую систему налогообложения будет попадать планируемый бизнес, осуществляя тот или иной вид коммерческой деятельности.

Для упрощения ведения бизнеса на территории Российской Федерации правительство РФ предусматривает в налоговом законодательстве некоторые льготные режимы, к ним относят, в первую очередь, единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и упрощенная система налогообложения (УСН).

Исходя из мирового опыта ведение малого бизнеса имеет важное значение в сфере влияния на развитие различных отраслей народного хозяйства, а также способствует решению социально-экономических задач, включая вопрос занятости населения. В некоторых странах субъекты малого предпринимательства играют ведущую роль, это главным образом связано с мировым товарооборотом, а также с уменьшением уровня безработицы.

В условиях развивающейся рыночной экономики малые предприятия являются участниками финансовых взаимоотношений, которые могут являться внешними и внутренними причинами определения положительных и отрицательных качеств ведения бизнеса.

Таким образом, выделяют как преимущества, так и недостатки малого предпринимательства. К преимуществам относят следующее:

- Автономность, т.е. вы сами решаете, каким будет имидж компании, с помощью какого плана и стратегии будет осуществляться бизнес, с кем взаимодействовать компании и т.д.;

- Гибкость рабочего графика - владельцы бизнеса могут настроить свой график на свой вкус, тем самым повышая производительность труда;

- Финансовая независимость – способность определять свой доход. Владелец отвечает за ваши собственные финансы и сам определяет свой заработок, что в итоге позволяет в достижении финансовой независимости;

- Оперативность принятия решений – т.е. в зависимости от принимаемых решений компания определяет свое будущее на рынке;

- Быстрая адаптация – в условиях растущей экономики малое предпринимательство намного быстрее способно к адаптации нежели крупный бизнес;

- Высокая оборачиваемость собственного капитала и др.

Таким образом, малый и средний бизнес на сегодняшний день занимает высокую позицию в условиях создания высокого уровня ВВП государства. В отличие от крупного бизнеса малый и средний бизнес требует меньше финансовых вложений на одного работника, в значительной степени владеют конкурентными преимуществами, а также широко используются различные ресурсы. Стоит заметить, что владельцы малого и среднего бизнеса в большей степени направляет свои силы на инвестирование в свое дело, а также обладают специфическими личными качествами, такими как целеустремленность и высокая мотивация, направленные на достижение успеха.

В то же время субъектам малого предпринимательства свойственны и определенные недостатки, среди которых следует выделить самые существенные:

- Мало сотрудников. Все обязанности и ответственность возлагаются на владельца. Большинство владельцев малого бизнеса сообщают, что работают более восьмидесяти часов в неделю, ведя учет начиная от покупки и банковского дела до рекламы.

- Риски. Даже если бизнес был структурирован так, чтобы минимизировать риск, но он не может быть полностью устранен. Помимо финансового риска, предприниматели должны учитывать риск, связанный с ответственностью за продукцию, разногласия сотрудников и нормативные требования.

- Неопределенность. Даже если бизнес может быть успешным на старте, однако внешние факторы такие как: спады в экономике, новые конкуренты, выходящие на рынок, или изменения в потребительском спросе, могут остановить рост бизнеса. Даже предприниматели, которые проходят через комплексный процесс планирования, никогда не смогут предвидеть все потенциальные изменения в бизнес-среде.

- Финансовое обязательство. Даже самое маленькое из деловых предприятий требует определенной суммы капитала, чтобы начать. В большинстве случаев, когда малый бизнес получает стартовое финансирование через кредит, предприниматель должен обеспечить кредит, заложив личные активы. Рисковать собственным капиталом - это финансовое обязательство, которое не все предприниматели готовы взять на себя.

Таким образом, недостатки и неудачи в деятельности субъектов малого предпринимательства в большей степени связаны с менеджерской неопытностью или профессиональной некомпетентностью собственников. Однако только одного опыта в ведении бизнеса мало для достижения успеха компании, лицо которое обладает лидерскими качествами, умеет грамотно

ставить цели, задачи и стратегии развития компании способен достичь успеха.

Принятие решений будет осуществляться намного слаженней, если в управлении фирмы будет участвовать помимо самого руководителя и предпринимательская команда, так как принятие решений будет осуществляться более профессионально грамотно, тем самым будет обеспечиваться высокая выживаемость предприятия. Чем больше первоначальный капитал, вложенный в фирму, тем больше возможностей ее сохранения в кризисные периоды.

Анализ экономической данных о деятельности субъектов малого предпринимательства говорит об увеличении значимости малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой, однако их выживаемость является относительно низкой.

Развитие малого и среднего бизнеса способно решить некоторые проблемы, такие как:

- формирование конкурентных рыночных отношений, способствующих лучшему удовлетворению потребностей общества;
- расширение ассортимента и повышение качества товаров, работ, услуг;
- содействие структурной перестройке экономики. Малое предпринимательство придает экономике гибкость, мобильность, маневренность;
- привлечение капитала населения для развития производства;
- создание дополнительных рабочих мест, сокращение уровня безработицы;
- активизация научно-технического прогресса;
- содействие крупным предприятиям путем изготовления и поставки комплектующих изделий и оснастки, создание вспомогательных и обслуживающих производств;

— освобождение государства от низкорентабельных и убыточных предприятий за счет их аренды и выкупа.

Таким образом, текущее экономическое положение малого предпринимательства регулируется государством посредством налогообложения. Стимулирование развития малого бизнеса осуществляется в основном с помощью упрощенной системы налогообложения (УСН) и единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

1.2 Сущность единого налога на вмененный доход как специального налогового режима

Создание эффективной налоговой системы было обусловлено тем, что экономические интересы предпринимателей, в первую очередь, были направлены на максимизацию прибыли, а также на удовлетворение потребностей потребителей.

Основа любой налоговой системы является фискальный принцип, то есть взывание различных налогов и сборов с населения и организаций, находящихся на территории любой страны в целях обеспечения экономической безопасности как отдельных субъектов, так и всего государства в целом. Благодаря налоговой политике государство способно реализовывать свои функции контроля (регулирование, распределение и перераспределение) финансовых потоков на макро- и микро- уровнях, что способствует развитию экономики страны.

В связи с этим налоговое законодательство представляет собой совокупность норм, в соответствии с которыми государственный орган имеет претензии к налогоплательщикам, и требует от них передачи части своих доходов или имущества.

Высшей нормой российского налогового права является Конституция РФ (Статья 57), в которой говорится, что «все обязаны уплачивать законно

установленные налоги и сборы» и принцип, согласно которому новые налоги и неблагоприятные изменения к ним не могут применяться ретроспективно.

В свою очередь в соответствии с налоговым законодательством налоги обязаны уплачивать все лица, осуществляющие ту или иную деятельность, в следствии которой производится образование доходов.

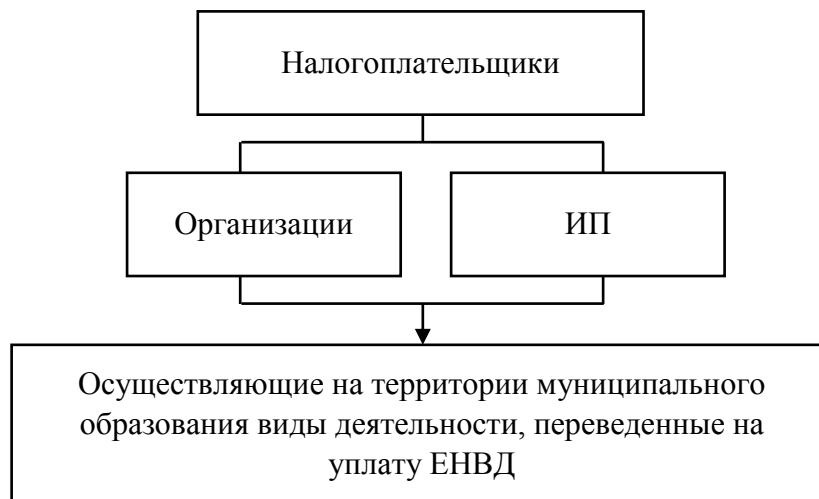


Рисунок 1 – Взаимосвязь участников налогообложения при ЕНВД

Таким образом, ведение бизнеса не обходится без внимания налогового законодательства. В налоговом кодексе выделено несколько разделов, где детально описываются меры взыскания налогов в отношении действующего бизнеса.

Особой мерой взыскания налогов являются специальные и общие режимы налогообложения. Различие между ними заключается в том, что при применении общей системы налогообложения все без исключения юридические и физические лица обязаны уплачивать налоги, в связи с осуществлением предпринимательской деятельностью.

Для общей системы налогообложения (ОСНО) не существует никаких ограничений по ведению бизнеса, чаще всего данный налоговый режим применяют крупные и устоявшиеся организации. Однако в случае если ИП решит о переходе на данный режим, то налоговая нагрузка может оказаться слишком большой, поэтому большинство предпринимателей сторонятся ОСНО и стараются применять один из существующих спецрежимов.

Специальные режимы налогообложения являются льготами особого типа это связано, в первую очередь, с осуществляемым видом деятельности, количеством сотрудников, а также со способом расчёта и уплаты налогов. Поэтому выбирая один из специальных режимов, необходимо изучить все особенности и критерии каждого, и определиться какой будет являться наиболее выгодным для того или иного бизнеса.

Таким образом, согласно налоговому законодательству на сегодня существует несколько систем налогообложения и налоговых льгот, которые направлены на упрощение и совершенствование ведения малого и среднего бизнеса, реализуемых в рамках программы государственной поддержки малого и среднего бизнеса.

Главные особенности специальных налоговых режимов:

– Важной характеристикой для специальных режимов является факт того, что они применяются в определенной области, установленной НК РФ в отношении отдельных групп налогоплательщиков.

– Специальные налоговые режимы по своей сущности являются своего рода льготой особого типа, так как она направлена на уменьшение и упрощение уплаты налогов и сборов. К тому же существуют дополнительные льготы по каждому режиму, которые указаны в НК РФ.

– Каждый налог имеет время и место. Важность заключается в периоде и в роках уплаты налогов, то есть это время, когда начинает действовать налоговый режим и в какие сроки должны быть уплачены и предоставлены все необходимые отчетности в соответствующий налоговый орган.

– И последней важной особенностью является определенность элементов налогообложения для каждого налогового режима, установленные НК РФ, представленные на рисунке 2.

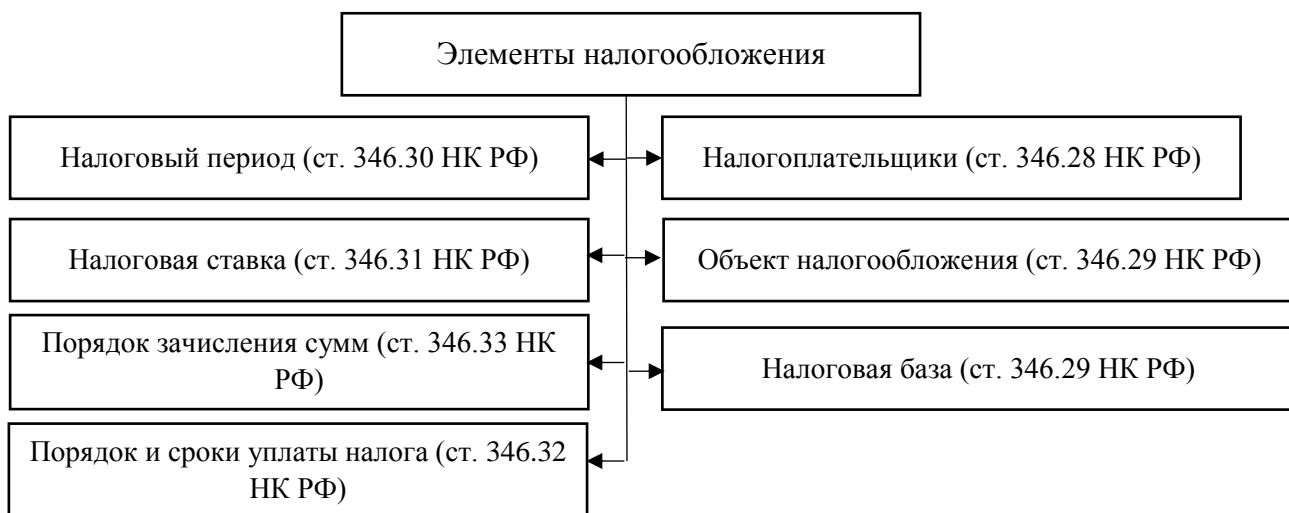


Рисунок 2 – Элементы налогообложения

Таким образом, специальные налоговые режимы находят свое отличие от общего в том, что это особые инструменты, способствующие реализации государственной фискальной политики, которые в свою очередь осуществляют регулирование и контроль в экономике, с помощью изъятия части дохода у объектов малого и среднего бизнеса в пользу государства. Изъятие налогов производится с помощью различных налоговых ставок, установленных при каждом налоговом режиме.

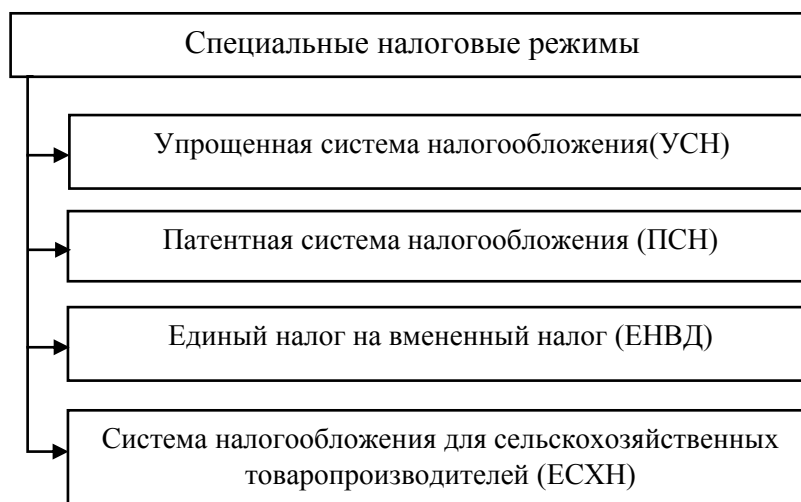


Рисунок 3 – Виды специальных налоговых режимов

Таким образом, хочется выделить наиболее актуальный в настоящее время один из видов специальных налоговых режимов - ЕНВД. Актуальность данного налогового режима заключается в том, что в связи с поправками, внесёнными в налоговое законодательство, настоящий налоговый режим

прекратит свое существование с начала следующего года, то есть с 01.01.2021 года.

Единый налог на вменённый доход имеет ряд особенностей, определяющих его роль и суть в отношении налогоплательщиков. Рассматривая данные особенности, стоит отметить, что они в определенной степени способствуют проявлению существенных отличий в отношении других налоговых режимов, к ним относятся следующие:

— Виды деятельности. Существует определённость в отношении видов предпринимательской деятельности, на которые распространяется действующий налоговый режим, данные виды определены в статье 346.26 НК РФ. Следовательно, если предприниматель осуществляет коммерческую деятельность, которая входит в список отдельных видов деятельности ЕНВД, то он вправе выбрать данную налоговую систему и в обязательном порядке уплачивать данный налог в установленные налоговым кодексом РФ сроки.

— Стимулирование экономики за счет роста и развития малого и среднего бизнеса. Малый бизнес играет ключевое значение поскольку привлечение денежного потока как внутри, так и со стороны, то есть иностранного капитала оказывает существенное влияние на улучшение экономического положения любого государства. В настоящий момент экономическое положение России находится в не лучшем состоянии, поэтому привлечения иностранного капитала маловероятно. Это связано с тем, что существуют проблемы, которые оказывают существенное влияние на экономику отдельных территорий так и всей страны, например, таковыми является безработица и плохая инфраструктура. Поэтому на сегодня существует заинтересованность в развитии собственного капитала, находящегося на территории РФ, этому способствует существующие специальные режимы в особенности ЕНВД, являющимися льготными составляющими, которые освобождают от уплаты некоторых групп налогов.

— Вмененный доход. Еще одной интересной особенностью ЕНВД является объект налогообложения – это величина вмененного дохода.

Следовательно, предприниматель, получая определенный доход, может не заикливаться на размере реального дохода, так как это не имеет особого значения, в свою очередь главной составляющей является предполагаемый доход и таковым является вменённый, по которому и будет исчисляться данный налог. Однако величина дохода определяет не сам налогоплательщик, а государство осуществляющие налоговую политику в отношении налогоплательщиков. Таким образом, данной особенностью этот налоговый режим и привлекает большинство предпринимателей.

Рассматривая различные специальные режимы налогообложения в отношении своего будущего или действующего бизнеса предприниматели, которые проявляют свой интерес в отношении ЕНВД, задумываются над некоторыми вопросами, например, «как определить размер вмененного дохода?» И на данный вопрос в налоговом законодательстве предусмотрены ответы, то есть уже определены размеры доходов, в соответствии с которыми будет производиться расчет налоговой базы, физических показателей, а также базовой доходности.

Единый налог, как и любой другой налог в обязательном порядке должен учитывать интересы двух сторон, а именно это государства и налогоплательщиков, это представлено на рисунке 1. Поэтому не допускается превышение полномочий одной из сторон так как, например, в ситуации, когда завышенный размер суммы вмененного дохода может закончиться тем, что предприятие не сможет дальше адекватно функционировать и действующий бизнес в конечном итоге может прекратить свое существование. Однако в случае заниженной суммы налога это будет носить убыточный характер в отношении государства, так как фискальная функция фактически не будет реализовываться.

– Фиксированная ставка налога. Она составляет 15% от размера вмененного дохода, получаемого и уплачиваемого организациями или предпринимателями. Уплата единого налога обязана производиться в полной мере в установленном порядке и сроках, определенных налоговым

законодательством РФ (п. 1 ст. 346.31 НК РФ). Однако ставка ЕНВД может быть уменьшена до 7,5% в связи с особыми условиями, а именно это зависит от рода осуществляемой предпринимательской деятельности, а также от того под какую категорию попадает налогоплательщик (п. 2 ст. 346.31 НК РФ).

– Срок уплаты ЕНВД. Уплачивать данный налог необходимо не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал), то есть по следующей схеме:

- 1 25 апреля - по итогам 1-го квартала;
- 2 25 июля - по итогам 2-го квартала;
- 3 25 октября - по итогам 3-го квартала;
- 4 25 января - по итогам 4-го квартала.

Необходимо помнить, что уплата данного налога обязана производиться вне зависимости от суммы полученного дохода в каждом отчетном периоде. То есть пока компания числится как налогоплательщик единого налога, налог будет исчисляться.

Таким образом, во избежание проблем с осуществлением и уплатой налога предпринимателю необходимо определиться со способом расчёта налога, что в конечном итоге это будет являться залогом точности, а также будет способствовать росту уверенности в эффективности функционирования налогового регулирования в отношении налогоплательщиков. Существенным недостатком в отношении ЕНВД является факт того, что вмененный доход невозможно изучить и отразить. Однако данную проверку можно произвести только по итогам отчётного периода, что будет обеспечивать и гарантировать получение объективной информации о доходах налогоплательщика.

1.3 Режим налогообложения в виде ЕНВД до 2020 года

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - это специальный режим налогообложения, применяющийся в отношении определенных видов

коммерческой деятельности. Принятие единого налога осуществляется на основе разрешения о вводе в муниципальных образованиях местными властями на территориях соответствующих регионов в соответствии с нормативными актами и законами НК РФ.

Данный специальный режим можно назвать наиболее льготный из всех существующих это связано с тем что при расчёте и уплате данного налога за основу берется величина вмененного дохода (глава 26.3 НК РФ).

Под вмененным доходом понимается размер исчисляемой налоговой базы, то есть таковыми может являться любая стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.

При использовании данной системы налогообложения возможно освобождение от уплаты некоторых налогов, к ним относятся следующие:

Таблица 1 – Налоги, которые заменяет ЕНВД

Для юридических лиц	Для индивидуальных предпринимателей
Налог на прибыль организаций В отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности.	Налог на доходы физических лиц В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности.
Налог на имущество организаций В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ.	Налог на имущество физических лиц В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности.
Налог на добавленную стоимость В отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ.	

При осуществлении особых видов деятельности, определенных главой 26.3 НК РФ, перевод на специальный режим производится в обязательном порядке для организаций и ИП осуществляющих коммерческую деятельность.

В налоговом кодексе РФ представлена вся информация о нормативно-правовой части, в которой оговариваются сроки и условия уплаты действующего единого налога. Так как ЕНВД относится к местным налогам то его регулирование и применения устанавливаются местными органами исполнительной власти на территориях различных субъектов, а именно в

отношении городов, имеющих федеральное значение, к таковым относятся следующие: Москва, Севастополь и Санкт-Петербург.

Окончательное решение о применении данного режима определяется на местном уровне определенного субъекта РФ, путём принятия соответствующих нормативно-правовых актов.

Другими словами, местные власти на территории определенного субъекта имеют право определять свой список видов деятельности, в отношении которых будет применяться единый налог, а также они имеют право не вводить данный налог вовсе.

Под действие единого налога могут попадать предприятие всецело, но в случае, если оно занимается разного рода предпринимательской деятельностью, то под действие налога могут попадать и отдельные виды коммерческой деятельности. В таблице 2 представлены все виды деятельности, в отношении которых действует ЕНВД.

Таблица 2 – Полный перечень видов деятельности, которые подпадают под действие налогового режима ЕНВД

Код	«Виды предпринимательской деятельности»	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
01	Оказание бытовых услуг	Количество сотрудников	7 500
02	Оказание ветеринарных услуг	Количество сотрудников	7 500
03	Оказание услуг по ремонту, ТО и мойке автотранспортных средств	Количество сотрудников	12 000
04	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	В качестве показателя берутся квадратные метры стоянки автотранспорта	50

Продолжение таблицы 2

05	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Общее количество автотранспорта, которое применяется для осуществления перевозок грузов.	6 000
06	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество мест для перевозки пассажиров	1 500
07	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	S торгового зала	1 800
08	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м	Количество торговых мест	9 000
09	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м	S торгового места	1 800
10	Развозная и разносная розничная торговля	Число работников	4 500
11	Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	S зала обслуживания	1 000
12	Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Число работников	4 500
13	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	S информационного поля	3 000
14	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	S информационного поля	4 000
15	Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	S информационного поля	5 000

Продолжение таблицы 2

16	Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспорта, на котором размещается реклама	10 000
17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	общая S помещений для проживания и временного размещения	1 000
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 кв. м	Рассчитывается из количества переданных в пользование или временное владение торговых мест	6 000
19	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	S переданного во временное владение или в пользование торговых мест, объектов организации общественного питания и объектов нестационарной сети	1 200
20	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 кв. м	Количество переданных в временное пользование или (и) временное земельных участков	5 000
21	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 кв. м	S переданного во временное владение или (и) в пользование земельных участков	1 000
22	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество используемых торговых автоматов	4 500

На сегодня существует несколько ситуаций, в рамках которых ЕНВД для отдельных видов деятельности в рамках НКРФ не имеет силы, а именно к ним относят следующие:

– ЕНВД может не применяться в результате решения местных муниципальных властей о неприменении данного налога на определенной территории.

– В случае если организация превысила допустимые нормы применения ЕНВД.

– ЕНВД не применяется в случае если организации или индивидуальные предприниматели начали применять договор простого товарищества.

– ЕНВД не применяется в случае возникновения ситуации, когда организации или ИП решили перейти на оплату другого налогового режима со следующего отчётного периода.

Согласно статье 346.26 НК РФ в отношении всех лиц, применяющих ЕНВД в НК РФ установлены нормы и ограничения, исходя из которых применение единого налога может быть приостановлено, либо не будет применяться вовсе, к таким нормам относятся следующие:

1) численность рабочего персонала в организациях и ИП за прошлый и настоящий периоды не должна превышать величины, установленной в налоговом законодательстве, а именно это 100 человек.

2) в отношении юридических лиц, имеющих долю от участия других организаций, такая доля не должна превышать порога 25 процентов.

Такое ограничение не имеет отношения к тем организациям в которых сумма уставного капитала всецело складывается из вкладов некоммерческих организаций, например, таких как общественные организации инвалидов. При чём ключевыми показателями в данной организации будет являться среднесписочная численность инвалидов - равная более 50%, а также их часть средств фонда оплаты труда обязана составлять более 25%.

3) Организации и индивидуальные предприниматели, владеющие торговыми местами, находящимися в торговой сети, а также земельные участки, которые были переданы во временное владение и (или) пользование различных АЗС и АГЗС.

4) Также ЕНВД не применяется в отношении общественных муниципальных образований и медицинских учреждения и организаций социальной сферы по предоставлению различных услуг, непосредственно связанных с предоставлением услуг общественного питания.

Ответственность за налоговые правонарушения. Затрагивая вопрос о правонарушениях, необходимо учитывать то что, оплачивая тот или иной налог, налогоплательщик обязан быть проинформирован по поводу сроков уплаты соответствующими налоговыми органами. Внесение суммы налога должно производиться точно в срок, в противном случае будет производиться начисление пени в связи с неуплатой налога. При неуплате сумм налога по специальным режимам можно получить помимо пени ещё и штраф, который обычно составляет 20% от суммы налога, а если неуплата была совершена умышленно, то размер штрафа увеличивается вдвое.

Однако существуют некоторые смягчающие моменты, которые налоговая инспекция обязана учитывать, например, к ним можно отнести следующие:

- обстоятельства личного и семейного характера;
- положение финансовой неустойчивости организации;
- если правонарушение было совершено под влиянием угрозы или служебной зависимости и т.д.

Различные обстоятельства и причины несоблюдения налогового законодательства предусматривают разного рода варианты наказания соответственно НК РФ.

Таблица 3 – Ответственность за налоговые правонарушения

Вид правонарушения	Сумма взыскания
Ведение деятельности без постановки на учет	10 % доходов, но не менее 40 тыс. рублей
Несвоевременная подача заявления о постановке на учет	10 тыс. рублей
Несвоевременное представление декларации	5 % от суммы налога, не менее 1 тыс. рублей
Неуплата (несвоевременная уплата) налога	20 % от суммы налога, умышленно - 40 % от суммы налога
Уклонение от явки лица, вызываемого в качестве свидетеля	1 тыс. рублей
Отказ свидетеля от дачи показаний	3 тыс. рублей

Таким образом, в данной таблице приведены налогово-правовые мероприятия, в соответствии с которыми будут производиться начисления штрафных санкций на потенциального или действующего налогоплательщика при не произведении в отчетный период всех необходимых транзакций.

Принцип расчета единого налога. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД знают, что периодом, когда необходимо произвести расчет и уплату единого налога является квартал.

Обычно расчет данного налога в соответствии с п. 2, п. 4 ст. 346.29 НК РФ производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{Налоговая база} \cdot \text{Ставка налога}) - \text{Страховые взносы}$$

Откуда налоговая база рассчитывается следующим образом:

$$\text{Налоговая база} = \text{Вмененный доход}$$

$$= \text{Базовая доходность} \cdot \text{Физический показатель} \cdot K_1 \cdot K_2$$

Принцип расчета ЕНВД включает следующие основные показатели:

1) Физический показатель (ФП) - это величина пропорциональная виду деятельности действующего бизнеса, к нему относят следующее: количество сотрудников, площадь стоянки или торгового зала, число автотранспорта и т.д.

Стоит отметить, что если по налоговому законодательству был превышен нормативный объем физического показателя, то с организации (ИП) снимается право на применение ЕНВД, начиная с начала периода (месяца), в котором было зафиксировано отклонение от нормы данного показателя. Поэтому соблюдение норм физического показателя является важным элементом для всех участников при применении единого налога.

2) Базовая доходность – это конкретная сумма, установленная для каждого отдельного вида деятельности в соответствии со статьей 346.29 НК РФ, представленная в таблице 2.

Другими словами, базовая доходность представляет собой сумму предполагаемого дохода при осуществлении коммерческой деятельности в расчёте на за месяц на единицу ФП.

Таким образом, размер действующего бизнеса всецело определяет объем налоговой базы организации. Следовательно, чем больше у организации величина физических показателей, тем объём налоговой базы будет больше.

3) Коэффициенты K_1 и K_2 . При исчислении суммы единого налога необходимо учитывать корректировку с использованием особых коэффициентов называемых дефляторами K_1 и K_2 .

Сумма коэффициента K_1 определяется и устанавливается Минэкономразвития для всех территорий РФ. На начало 2020 года размер данного коэффициента составляет 2,009, по сравнению с прошлым годом он вырос на 0,094.

Однако в отношении коэффициента K_2 действует обратный принцип, то есть местные власти того региона, где разрешено применение ЕНВД могут соответственно определять размер данного коэффициента.

Размер коэффициента K_2 определяется в пределах 0,005 - 1. Обычно если размер данного коэффициента местные власти не корректирует, то в расчет берется как 1.

Таким образом показатели K1 и K2 были созданы для того чтобы контролировать сумму уплаты налога. Контроль необходим для учета и регулирования некоторых экономических явлений, например, таких как инфляция, особые принципы ведения коммерческой деятельности, а также местоположение субъекта налогообложения и т.д.

4) Ставка налога. Как уже ранее говорилось, ставка единого налога на вменённый доход составляет 15%. Однако её размер может варьироваться до 7,5% при особом желании местных властей.

Способы уменьшения суммы налога. ЕНВД по своей специфике является одним из льготных налоговых режимов. На сегодня существуют различные варианты, способствующие уменьшению данного налога, и большинство организаций, применяющих ЕНВД благополучно ими пользуются.

Существуют следующие способы уменьшения суммы налога:

1) Сокращение размера торговой площади. Данный способ актуален для лиц, занимающихся розничной торговлей. Так как базовая доходность исчисляется из площади торгового зала. В целях экономии более логичное решение будет уменьшение торговой площади. Это можно осуществить с помощью перепланировки торгового зала, путем сдачи части площади под склад, так как с такой площади налог не исчисляется. Однако осуществляя перепланировку помещения, необходимо заполнить документацию предоставить её в соответствующие инстанции.

2) Уменьшение суммы налога за счёт суммы взносов. Такой способ возможен при установлении, что организация не имеет наемных работников. Поэтому уплата социальных взносов в бюджет государства в данном случае отпадает.

3) С помощью коэффициента-дефлятора K2. Так как данный коэффициент зависит от того на какой территории находится организация (ИП) там можно найти регион, в котором будет действовать наименьший

размер коэффициента K_2 , что в конечном итоге поможет снизить сумму единого налога.

Условия перехода. Выбор схемы налогообложения осуществляется на стадии регистрации в ИФНС компании или предпринимателя, или в процессе осуществления ими текущей деятельности. Для этого в налоговый орган подается соответствующее заявление, которое подлежит проверке на предмет соответствия условиям режима ЕНВД.

Возможность перехода на ЕНВД для действующих налогоплательщиков доступна с начала 2020 года. Субъектом применения упрощенной схемы налогообложения ЕНВД может выступать любое юридическое лицо или предприниматель, отвечающие следующим базовым требованиям:

- среднесписочное количество наемных сотрудников за предыдущий календарный год не должно превышать 100 человек;
- суммарная доля иных компаний в уставном капитале налогоплательщика не должна превышать 25%;
- налогоплательщик имеет право перейти на упрощенный режим ЕНВД только по отдельным видам деятельности, прямо указанном в законе;
- ИП не может переходить на схему ЕНВД, если осуществляет деятельность на основании патента по УСН;
- налогоплательщик не должен одновременно находиться под правовым режимом ЕСХН;
- общая площадь помещений, используемых для вмененных видов деятельности, не должна превышать 150 кв.м.;
- количество автомобилей, используемых для вмененных видов деятельности, не должно превышать 20 единиц;
- режим для данных вмененных видов деятельности должен быть подтвержден муниципальным образованием.

В отношении организаций и ИП, изъявивших желание о переходе на ЕНВД в обязательном порядке осуществляется проверки финансовой отчётности и заявления. В случае если при подаче документов о переходе на ЕНВД будет обнаружено несоответствие хотя бы одного из требований, то налоговый орган в обязательном порядке должен предоставить возможность выбора между другими существующими налоговыми режимами, таким как УСН или ОСНО.

Для наглядности ограничения по применению ЕНВД для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ИП) можно представить следующим образом. В отношении юридических лиц действуют следующие ограничения:

Таблица 4 – Сравнение ограничений для организаций и ИП при применении ЕНВД

Вид ограничения	Юридические лица	Индивидуальные предприниматели
Доля участия других ЮЛ	Менее 25%	–
Количество сотрудников	До 100 человек	
Место введения налогового режима	Территория муниципального образования	
Вид услуг, который не оказывается	Сдача в аренду АЗС или АГЗС	
Деятельность не осуществляется при заключении договоров	– Простого товарищества; – Доверительного управления имуществом	
В местном нормативном правовом акте определен осуществляемый вид деятельности	Применительно ко всем лицам	
Категория	Не относится к категории «крупнейших»	–
Сфера применения	Не входит в сферу образования, здравоохранения и соц. обеспечения при оказании услуг общепита	–

Таким образом, владелец бизнеса, выбирая данный специальный налоговый режим первоначально рассматривает все особенности и

ограничения применения, так как только соблюдение данных условий даёт право на применение единого налога.

Однако в будущем выбор единого налога не имеет место быть, потому как действие данного налогового режима прекращается на всей территории России, начиная с 2021 года.

Дело в том, что поступления в бюджет от плательщиков налога на вмененный доход совсем небольшие. В данном случае интересы государства и бизнеса вошли в противоречие. Низкая налоговая нагрузка на ЕНВД оборачивается низкими доходами региональных бюджетов.

1.4 Другие виды налогообложения для среднего и малого бизнеса

Начинающий предприниматель, который решил реализовать свою бизнес-идею в жизнь рано или поздно обязательно сталкивается с проблемой выбора системы налогообложения. На начальных этапах не каждый предприниматель способен воспользоваться услугами частного бухгалтера, поэтому чаще всего наиболее выгодным решением будет разобраться самостоятельно во всех аспектах налогообложения бизнеса.

Поэтому согласно налоговому законодательству на настоящий момент на территории РФ действуют 4 специальных режима и один общий, распространяющиеся на владельцев разных категорий сложности бизнеса.

Специальные режимы были созданы для оптимизации всех процессов расчет и уплата налогов в бюджет, к главным таким налогам можно отнести НДС и налог на имущество, налог на прибыль. Так один специальный режим может заменить уплату нескольких налогов - одним.

К специальным налоговым режимам относят следующие:

- УСН (упрощенная система налогообложения),
- ЕНВД (единый налог на вмененный доход),
- ПСН (патентная система налогообложения),
- ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

Каждый из перечисленных налоговых режимов имеют свои особенности, установленные в соответствии с НК РФ.

Что бы понять суть того, что представляет каждый налоговый режим из представленных, стоит их разобрать и изучить.

Таблица 5 – Характеристики специальных режимов

Элемент	УСН	ЕНВД	ЕСХН	ПСН
Объект налогообложения	Доходы (для УСН Доходы) или доходы, уменьшенные на расходы (для УСН Доходы минус расходы)	Вмененный доход налогоплательщика	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Потенциально возможный к получению годовой доход
Налоговая база	Денежное выражение доходов (для УСН Доходы) или денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы (для УСН Доходы минус расходы)	Денежная величина вмененного дохода	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода
Налоговый период	Календарный год	Квартал	Календарный год	Календарный год либо срок, на который выдан патент
Налоговые ставки	по регионам от 1% до 6% (для УСН Доходы) или от 5% до 15% (для УСН Доходы минус расходы)	15% величины вмененного дохода	6% от разницы между доходами и расходами	6% потенциально возможного к получению годового дохода
Среднесписочная численность персонала	Не более 100 человек	Не более 100 человек	Не более 300 человек	Не более 15 человек

Рассматривая ОСНО стоит заметить, что чаще всего такую систему налогообложения способны применять крупные компании, так как налоговая нагрузка слишком велика для владельцев среднего и малого бизнеса, так как расчет производится по каждому налогу связанного с ведением того или иного бизнеса. При этом положительной чертой такой системы налогообложения является факт того, что бизнес можно вести без каких-либо ограничений.

В отличии от общей системы налогообложения УСН советуют применять как владельцам микро-предприятий, так и владельцам среднего бизнеса. Суть данного налога заключается в том, что налогоплательщик уплачивает в бюджет один налог, заменяющий собой несколько отдельных налогов, а именно: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций (физических лиц), НДС и НДФЛ.

УСН по объекту налогообложения подразделяется на два метода: УСН «доходы» и УСН доходы минус расходы. В свою очередь, они сильно различаются между собой. При выборе объекта налогообложения «Доходы» налог будет составлять всего 6% от полученного дохода, такой способ будет выгоден для тех предпринимателей, которые имеют величину расходов, не превышающую 60%. В случае если расходы превышают 60% доходов, то выгоднее выбирать УСН «доходы минус расходы», ставка налога при этом будет составлять от 5-15%.

Патентную систему налогообложения, как и ЕНВД могут применять только те, кто осуществляет особый вид деятельности, установленные НК РФ. Такие виды деятельности относятся к следующим сферам: розница, общественные услуги, общепит. Более подробный список видов деятельности для ПСН представлен в главе 26.5 НК РФ.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) могут применять только сельскохозяйственные товаропроизводители, то есть это те организации (ИП), осуществляющие свою деятельность в области растениеводства, животноводства и рыболовства.

Таким образом, разработка и установление специальных налоговых режимов в отношении предпринимательской сферы играет ключевую роль в осуществлении налоговой политики государства. Нельзя не отметить факт того, что специальные налоговые режимы являются эффективными методами контроля и средством упрощения при сдаче отчетностей в налоговые органы.

Такие режимы налогообложения способствуют уменьшению налоговой нагрузки на налогоплательщиков, что в свою очередь является

поддержкой малого и среднего бизнеса. Другими словами, спецрежимы увеличивают предпринимательскую активность и оптимизируют налоговое администрирование в соответствии с НК РФ.

2 Объект и методы исследования

2.1 Характеристика предприятия ООО «Два шоколада»

Преддипломная практика была пройдена в ООО «ЮКО», по итогам которой было принято решение о выборе иного предприятия, имеющего более сложную направленность и более обширный объем данных.

Полное название организации – общество с ограниченной ответственностью «Юргинское консалтинговое общество».

ООО «ЮКО» было зарегистрировано 10 декабря 2001 года.

Организация располагается по адресу Кемеровская Область, город Юрга, Ленинградская улица, 20, 14.

Основным видом деятельности организации является исследование конъюнктуры рынка. Данная деятельность предполагает осуществление полный анализ структуры и динамики рынка, и предложение различных мероприятий по увеличению эффективности производства и в целом структуры анализируемого предприятия.

К дополнительным видам деятельности организации относится предоставление консалтинговых услуг в области бухгалтерского учета. То есть в данной организации бухгалтерский консалтинг включает в себя высококвалифицированное консультирование в разных областях учета, в особенности к ним относятся бухгалтерский и налоговый учет. Однако помимо обычных консультаций данная организация осуществляет и практическую помощь в области ведения бухгалтерского учета, а именно аутсорсинг БУ и бухгалтерское обслуживание.

Действующим руководителем данной организации является Шамрай Лариса Павловна.

Среднесписочная численность работников составляет 4 человека. В связи с этим, ООО «ЮКО» является микропредприятием, такой статус был присвоен 1 августа 2016 года.

ООО «ЮКО» применяет упрощенную систему налогообложения.

В определенный период времени ООО «ЮКО» предоставляло услуги в сфере консалтинга бухгалтерского учета в отношении ООО «Два шоколада».

Общество с ограниченной ответственностью «Два шоколада» было зарегистрировано 06.04.2016г. по следующему юридическому адресу: 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, Красный проспект, 16, квартира 10.

В первые годы работы число сотрудников предприятия составляло не более 15-ти человек. На сегодняшний день среднесписочная численности работников по данным ФНС зарегистрировано 60 сотрудников.

Директором данной организации является Головкова Евгения Александровна, а также в организации участвуют два учредителя, уставный капитал среди которых распределяется следующим образом: из него 90% принадлежит Шогрен Эрик Джон (45 000 руб.), и 10% владеет Старинцева Ирина Андреевна (5 000 руб.). Таким образом, размер уставного капитала составляет 50 000 рублей.

Коммерческая организация ООО «Два шоколада» осуществляет торгово-закупочные мероприятия, которые указаны в таблице 6.

Таблица 6 – Виды деятельности ОКВЭД

Номер по ОКВЭД	Наименование вида деятельности
47.24.1	Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями в специализированных магазинах;
47.24.2	Торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
47.24.21	Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
47.24.22	Торговля розничная кондитерскими изделиями, включая шоколад, в специализированных магазинах;
47.24.3	Торговля розничная мороженым и замороженными десертами в специализированных магазинах;
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
56.10.1	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
56.10.3	Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах.

Однако основным осуществляемым видом предпринимательской деятельности является розничная торговля хлебом и различными хлебобулочными изделиями, а также кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

Миссией ООО «Два шоколада» является удовлетворение потребностей населения путем предоставления качественной и вкусной выпечки, а также расширение в сфере продажи с помощью введения новых видов продукции выпечки и сладостей.

ООО «Два шоколада» осуществляет розничную торговлю через предприятия розничной торговли (магазины, торговые киоски, кафе, кофейни и пр.).

В свою очередь данная организация взаимодействует с различными ресторанами и кафе, например, к ним относятся следующие заведения: «Шоколадница», «Шоколадка», «Пекарушка» и тд.

При этом организация также представляет следующих производителей кондитерских изделий: «Сладко», «РотФронт", «Бабаевский», «Красный Октябрь», «Коркунов», «Нестле», «Сладонез», «Озерский сувенир», «Конфэшн», «Славянка», «Новосибирск», «Сибирский сувенир» и др.

Целями создания данной организации является следующее:

- Получение стабильной прибыли;
- Удовлетворение потребностей населения путем обеспечения населения качественными и свежими хлебобулочными и кондитерскими изделиями;
- Обеспечение эффективного использования финансовых средств, предусмотренных статьей затрат;
- Разработка и осуществление мер по обеспечению экономности управленческой деятельности.

В настоящее время данная организация занимается продажей различных хлебобулочных изделий. Хлеб является самым распространенным

продуктом питания в мире. Организация осуществляет продажу следующих видов выпечки: хлеб, торты, печенье, булочки, лепешки и др.

В данный момент организация совмещает одновременно две системы налогообложения, а именно это упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Стоит добавить, что изначально налоговые режимы были разработаны для того, чтобы облегчить налоговое бремя и упростить уплату налогов, а также для облегчения ведения учета. Совмещение налоговых режимов способствует еще большему уменьшению уплачиваемой суммы налога для налогоплательщиков, чем на ОСНО.

Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета предприятия. Организационная структура компании влияет на то, какой отдел является мощным, какой отдел принимает больше решений или какой отдел имеет меньше власти.

Таким образом, организационная структура является одним из основных факторов, влияющих на проекты в организации. В зависимости от рыночной конъюнктуры, конкуренции, отрасли и истории развития компании, различные организационные структуры могут быть приняты компаниями в разное время.

В функциональной организации люди группируются по областям специализации. Например, специалисты по маркетингу сгруппированы в отдел маркетинга, специалисты по персоналу сгруппированы в отдел кадров, технические специалисты сгруппированы в ИТ-отдел и т. д. В зависимости от их размера, этими группами управляют менеджеры, директора или вице-президенты.

В функциональной организации члены команды выполняют одновременно проектную и ведомственную или оперативную работу. Например, если инженер-программист из ИТ-отдела также назначен на проект, он должен выполнить свои задания в этом проекте. С другой стороны, если есть дефекты или проблемы, которые необходимо решить, это

должно быть под ответственностью ИТ-отдела, поэтому он должен заниматься и этими вопросами.

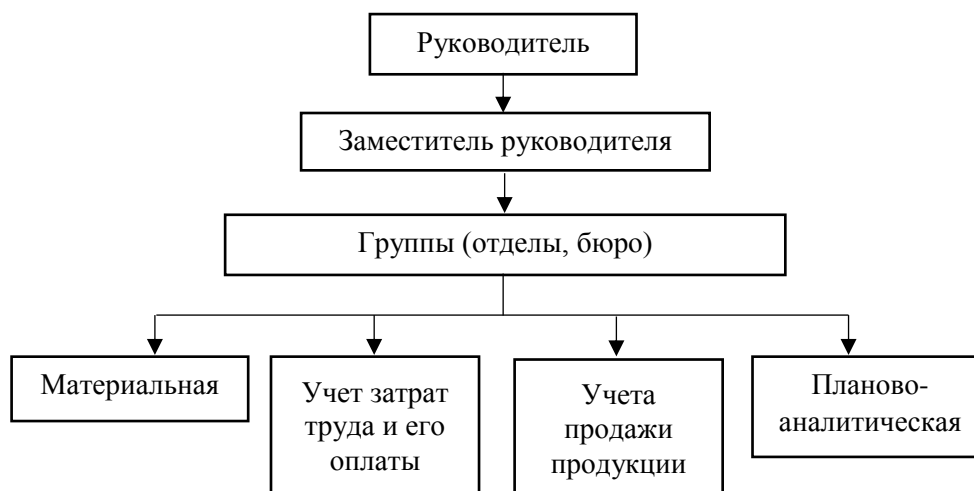


Рисунок 4 – Структура службы управленческого учета ООО «Два шоколада»

Таким образом, ООО «Два шоколада» использует линейную организацию, которая является самой простой формой организации и наиболее распространена среди малых компаний. Власть встроена в иерархическую структуру и протекает по прямой линии от вершины управленческой иерархии вниз к различным уровням руководителей и подчиненных и далее вниз к оперативным уровням работников. В нем четко определены полномочия, ответственность и подотчетность на каждом уровне.

Из-за малого размера компании, линейная структура проста и полномочия, и ответственность являются четкими, легко присваиваемыми и отслеживаемыми. Это легко развить чувство принадлежности к организации, общение происходит быстро и легко, и обратная связь от сотрудников может быть выполнена быстрее.

Роль бухгалтерии заключается в информационном обеспечении при принятии управленческих решений. Другими словами, бухгалтерская служба является единственным достоверным и обоснованным источником экономической информации о принципах использования имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах, о результатах деятельности, расчётах, претензиях и тд.

Следовательно, составление первичной информации осуществляется при учете заинтересованности как бухгалтерского, так и управленческого учёта. На предприятии ООО «Два шоколада» осуществляется бухгалтерский управленческий учет, призванный выступать в качестве связующего звена между учетным процессом и управлением предприятием.

Процесс бухгалтерского управленческого учета принимает меры и сообщает конкретную информацию и экономические действия внутри организации. Эти данные помогают менеджерам в планировании, оценке производительности и поддержании рабочего состояния.

1 Планирование.

Планирование относится к таким вопросам, как что, где и когда. Управленческие бухгалтеры предоставляют необходимую информацию о том, какой продукт производить и в какое время. Во-вторых, она определяет наличие необходимого сырья и рабочей силы. Таким образом, планирование – это первый шаг управленческого бухгалтера.

2 Оценка производительности.

Невозможно выполнить любую задачу без каких-либо усилий. Таким образом, следующим шагом управленческого бухгалтера является предоставление данных о вводимых затратах сотрудников из разных подразделений. Эти данные помогают в анализе скорости ввода и результирующей прибыли. Кроме того, это помогает в награждении достойного кандидата.

3 Поддержание рабочего состояния.

Планирование и входная оценка сопровождаются операционным статусом. Здесь управленческий бухгалтер ведет учет функций, которые имеют место в компании. Например, он отслеживает ход работ и стадию завершения, на которой находится производство.

Кроме того, это также помогает в расчете и анализе стоимости производства в целом. Он также способствует выявлению темпов уменьшения препятствий и помогает руководителям в устранении этих

ошибок. Система управления также предоставляет данные для финансового учета.

В свою очередь, управленческий учет проводится в отношении всей информации связанной с хозяйственной деятельностью организации, которая будет находить существенное отражение в процессе принятия управленческих решений.

Управленческий учет осуществляется в отношении следующих объектов: расходы предприятия и его структурных единиц внутренней отчетности результатов хозяйственной деятельности и тд. С помощью данной информации об объектах управленческого учета возможно проведение анализа и всевозможного изучения взаимодействия между всеми уровнями управления в организации.

В настоящий момент организация применяет многоступенчатую систему обработки информации связанной с себестоимостью продукции.

Поэтому данная система управленческого учета стремится к оптимизации принципов бухгалтерского учета, а также совмещение ее с планированием. В данном случае процессам планирования занимается одна служба - планово-экономический отдел (ПЭО), а формированием занимается другая служба - бухгалтерия. ПЭО занимается проверкой первичной документации, которая формируются главным образом в бухгалтерии предприятия.

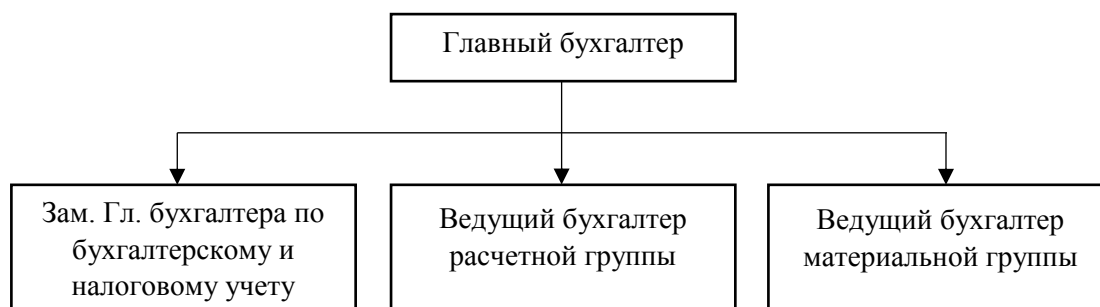


Рисунок 5 – Структура бухгалтерии ООО «Два шоколада»

Основная роль главного бухгалтера заключается в работе над задачами, связанными с финансовым обеспечением компании, а также

другими вопросами, связанными с бухгалтерским учетом. Они играют жизненно важную роль в общей стратегии и управлении организацией.

В соответствии с поставленной целью и задачами исследования в данной работе будут использоваться следующие методы исследования: наблюдение, сравнение, синтез, финансовый анализ

3 Расчет и аналитика

3.1 Анализ имущественного положения ООО «Два шоколада»

Анализ имущественного положения ООО "Два шоколада" предполагает оценку имеющегося в организации имущества. Оценка осуществляется посредством расчета различных показателей отчетного периода и сравнение их с предыдущими периодами для того, чтобы определить динамику развития предприятия и его производственный потенциал.

Данный анализ проводится с помощью оценки актива и пассива бухгалтерского баланса. Таким образом, в анализе будет использоваться данные Приложения А.

Таблица 7 – Состав и структура имущества предприятия и источников его формирования

Показатели	На 31 декабря отчетного года		На 31 декабря предыдущего года		На 31 декабря года предшествующего предыдущему		Отклонение	
	тыс. р.	В % к имуществу	тыс. р.	В % к имуществу	тыс. р.	В % к имуществу		
	1	2	3	4	5	6	(2-4)	(2-6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Актив								
Всего имущества, в т. ч.:								
внеоборотные активы, в т. ч.:	4 657	20,5	4 396	25,25	1 327	37,1	-4,75	-16,6
- основные средства	4 657	20,5	4 396	25,25	1 327	37,1	-4,75	-16,6
Оборотные активы, в том числе:	18 017	79,45	13 015	74,75	2 252	62,9	4,7	16,5 5
материальные оборотные средства	10 573	46,6	8 001	45,95	326	9,1	0,65	37,5
дебиторская задолженность	2 334	10,3	1 302	7,48	1 730	48,3	2,82	-38

Продолжение таблицы 7

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 084	18,01	3 712	21,32	196	5,5	-3,31	12,51
Прочие оборотные активы	1 026	0,05	0	0	0	0	0,05	0,05
Пассив							0	0
Собственные средства (капитал), в том числе:	1 549	6,8	405	2,3	(969)	-27,1	4,5	33,9
- собственные оборотные средства	1 549	6,8	405	2,3	(969)	-27,1	4,5	33,9
Заемные средства, в том числе:	21 125	93,2	17 006	97,7	4 549	127,1	-4,5	-33,9
- краткосрочные кредиты и займы	4 854	21,4	6 262	35,9	3 393	94,7	-14,5	-73,3
- кредиторская задолженность	16 271	71,8	10 744	61,7	1 156	32,3	10,1	39,5
Валюта баланса	22 674	100	17 411	100	3 580	100	0	0

Таким образом, проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, нельзя не заметить, что по расчетам данной таблицы наблюдается положительная динамика валюты баланса за три последних года, сумма прироста в целом по предприятию составляет 19 094 тыс. руб. (533,35%).

Для детализации и наглядности следует проанализировать все разделы данного бухгалтерского баланса (Форма №1) ООО «Два шоколада».

– Внеоборотные активы. Внеоборотные активы данной организации формируются за счет основных средств, то есть это говорит о том, что данную компанию можно отнести к числу производственных. По итогам 2018г. в ООО «Два шоколада» наблюдается общий прирост внеоборотных активов на 3 330 тыс. рублей или на 250,94% по сравнению с 2016 г. Прирост произошел по причине покупки основных средств, такое увеличение произошло в 2017г. по сравнению с 2016 г. на 231,27% что составило 3 069 тыс.руб.

– Оборотные активы. Наибольшее влияние на сумму оборотных активов оказывают запасы, денежные средства и краткосрочные финансовые

вложения. В данном случае общий прирост оборотных активов на конец 2018 года составляет 15 765 тыс. рублей (700%) по сравнению с 2016 г.

Структура активов в разрезе основных групп ООО «Два шоколада» может иметь следующий вид, представленный на диаграмме:



Рисунок 6 - Анализ активной части баланса в период с 2016-2018 гг. ООО «Два шоколада»

Таким образом, по результатам анализа актива баланса организации нельзя не отметить следующие моменты:

— Актив ООО «Два шоколада» в большей степени состоит из материальных оборотных средств, а также основных средств. В 2018 году их доля по отношению к валюте составляла соответственно 46,6% и 20,5%.

— Рост активов организации приходился в первую очередь на 2017 и 2018 года

— В 2016 году наибольший прирост активов происходил благодаря сумме дебиторской задолженности, которая составляла 48,3%.

Далее необходимо проанализировать пассив бухгалтерского баланса ООО «Два шоколада».

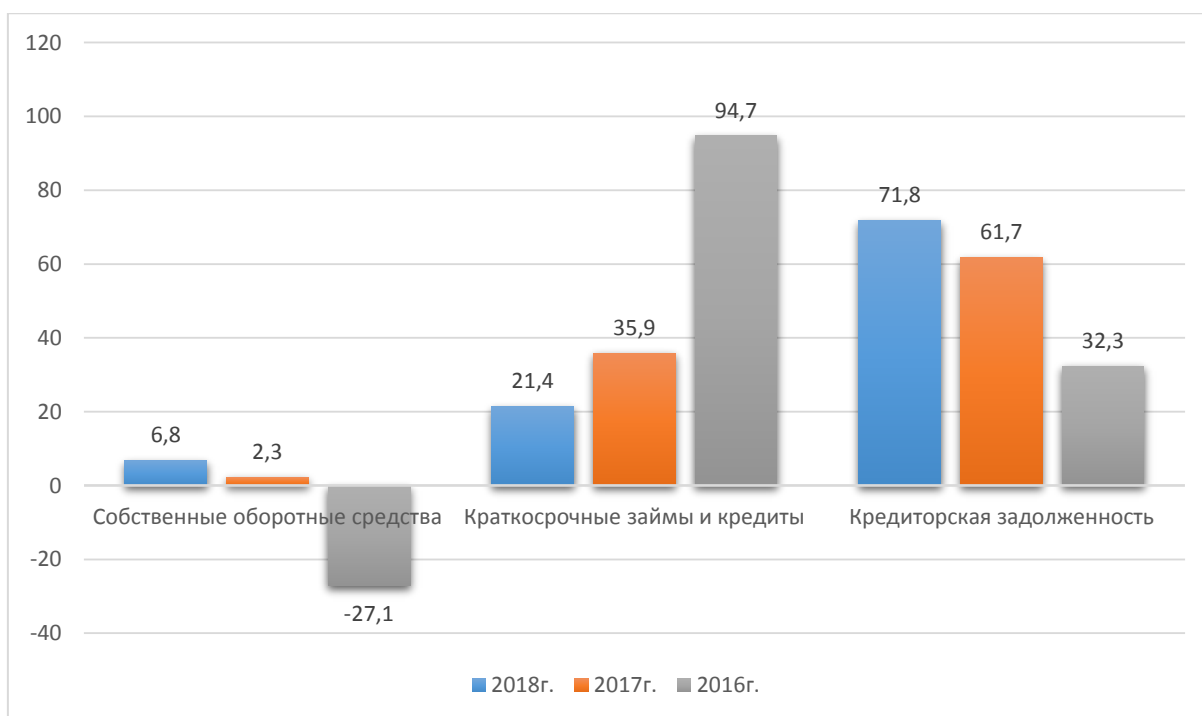


Рисунок 7 - Анализ пассива баланса в период с 2016-2018 гг. ООО «Два шоколада»

Таким образом, исходя из расчетов по данной организации, она имеет неустойчивое финансовое состояние, которое связано с нарушением платежеспособности, а также у данной организации имеются в финансовые нарушения дисциплины, так как поступления денежных средств на расчетный счет не всегда осуществляются в установленные сроки, а также наблюдается уменьшение доходов предприятия.

У организации показатель собственных оборотных средств минимален во всех трех периодах, однако наблюдается небольшая тенденция в росте.

На отчетный период финансовое положение организации можно характеризовать как неудовлетворительное, так как сумма краткосрочных займов и кредиторской задолженности преобладают в большей степени над собственными оборотными средствами. Другими словами, это может говорить о том, что организация в большей степени зависима от внешних источников кредитования, а не от собственных.

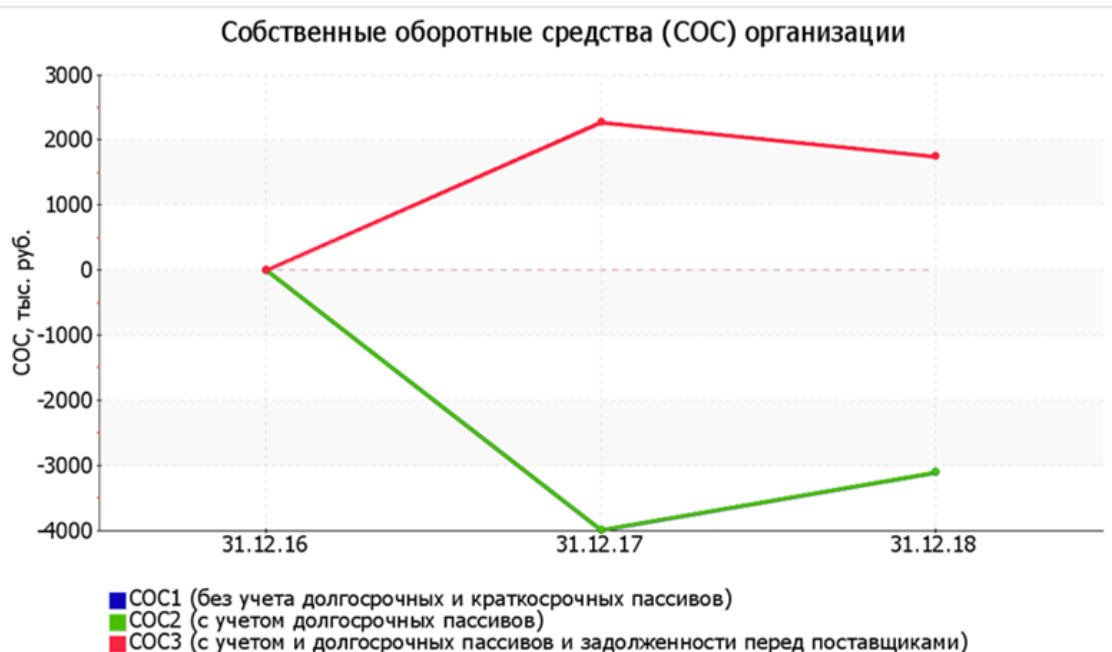


Рисунок 8 – Собственные оборотные средства (СОС) ООО «Два шоколада»

Стоит отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода (31.12.16–31.12.18) ухудшили свои значения.

Таким образом, оптимальным решением для данной организации будет оптимизация структуры пассивов, то есть значительное снижение уровня запасов и затрат.

Таким образом, баланс предприятия можно признать «удовлетворительным» по следующим признакам:

- валюта баланса в конце года увеличилась в отличие от начала;
- динамика роста темпов оборотных активов превышает темпы роста внеоборотных активов;
- величина заемных средств превышает величину собственного капитала организации.

3.2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Два шоколада»

Определение степени покрытия обязательств организации перед кредиторами осуществляется посредством анализа ликвидности баланса.

Ликвидность баланса – это один из ключевых показателей, определяющих степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости организации.

Период погашения различных задолженностей напрямую зависит от уровня ликвидности баланса организации. То есть, чем выше уровень ликвидности баланса, тем быстрее будет осуществляться мероприятия по погашению задолженности организации перед кредиторами. Следовательно, если в организации наблюдается низкий уровень ликвидности баланса, то это будет говорить о возможном риске банкротства предприятия.

Данный анализ производится с помощью сопоставления всех активов и пассивов организации по группам, состоящих каждый по четыре группы. Группа активов различаются по разной степени реализации, то есть чем выше ликвидность актива, тем больше скорость оборотов денежные средства он будет иметь. В свою очередь, пассивы различаются по степени срочности погашения.

Анализ ликвидности баланса предприятия осуществляется по данным таблице 8.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства:

$$A1 \geq П1,$$

$$A2 \geq П2,$$

$$A3 \geq П3,$$

$$A4 \leq П4.$$

Таблица 8 – Изменение ликвидности баланса предприятия

Актив	На 31 декабря			Пассив	На 31 декабря			Платежный излишек (+), или недостаток (-) на 31 декабря			В % к величине группы пассива на 31 декабря		
	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему		Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему
1 Наиболее ликвидные активы	4084	3712	196	1 Наиболее срочные пассивы	16 271	10 744	1 156	-12187	-7032	-960	25,09	34,55	16,95
2 Быстро реализуемые активы	3360	1 302	1 730	2 Краткосрочные пассивы	4 854	6 262	3 393	-1494	-4 960	-1 663	69,22	20,79	50,98
3 Медленно реализуемые активы	12 907	9 303	2 056	3 Долгосрочные пассивы	-	-	-	12 907	9 303	2 056	-	-	-
По первым трем группам, всего	20351	14317	3982		21 125	17 006	4 549	-774	-2 689	-567	96,33	84,18	87,53
4 Трудно реализуемые активы	4 657	4 396	1 327	4 Постоянные пассивы	1 549	405	(969)	3108	3 991	2 296	300,64	1085,43	-136,94

По результатам расчетов получились следующие неравенства, которые имеют одинаковое значение для всех трех рассматриваемых периодов:

$$A1 \leq П1$$

$$A2 \leq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \geq П4$$

Таким образом, только одно неравенство $A3 \geq П3$, удовлетворяет анализу баланса ликвидности. Это связано с тем, что у организации нет в наличии долгосрочных задолженностей. Рассмотрим почему же остальные три неравенства не были выполнены:

— $A1 \leq П1$ – Данное неравенство говорит о том, что организация не имеет возможности погасить наиболее срочные задолженности, так как величина абсолютно ликвидных активов слишком мала для этого.

— $A2 \leq П2$ – Организация не имеет в своем распоряжении необходимой суммы быстро реализуемых активов для того, чтобы погасить краткосрочные обязательства.

— $A4 \geq П4$ – Данное неравенство не соблюдается, потому что нет совпадения в трех последних. В данном случае организация не обладает нужным уровнем платежеспособности, так как величина активов во всех периодах имеют низкое значение по сравнению с пассивами.

Следовательно, можно сделать вывод, что ликвидность баланса данной организации имеет очень низкое значение.

Далее необходимо произвести анализ платежеспособности ООО «Два шоколада».

Платежеспособность организации – это способность, благодаря которой организация может в установленные сроки и в полном размере осуществлять погашение своих обязательств за счет имеющихся активов.

Расчет показателей, отражающих платежеспособность предприятия, производится в таблице 10.

Таблица 10 – Изменение показателей платежеспособности предприятия за 2017-2018гг.

Показатели	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Отклонение	
				(1-2)	(1-3)
А	1	2	3	4	5
Выручка, тыс. р.	120 661	124 763	192	-4102	120469
Оборотные средства, тыс. р.	18 017	13 015	2252	5002	15765
Краткосрочная задолженность, тыс. р.	21 125	17 006	4 549	4 119	16 576
Общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	0,9	0,8	0,5	0,1	0,4
Промежуточный коэффициент покрытия (быстрой ликвидности)	0,24	0,22	0,04	0,02	0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,22	0,043	-0,025	0,15
Коэффициент чистой выручки	0,0095	0,0104	-5,0989	-0,0009	5,1084

Таким образом, были рассчитаны показатели платежеспособности предприятия за периоды, по расчетам которых было выявлено, что:

1) Коэффициент текущей ликвидности необходим для определения способности организации к погашению краткосрочных обязательств с помощью оборотных активов. Нормативное значение данного показателя определяется в пределах 1,5-2,5.

За три года значение коэффициента текущей ликвидности не входит в пределы нормативного значения, то есть организация не имеет способности к погашению текущих обязательств в полном объеме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за два последних года коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,4.

2) Коэффициент быстрой ликвидности – это показатель, определяющий способность погашения текущих обязательств в случае возникновения критических ситуаций. Нормативное значение данного

показателя определяется в промежутке 0,7-1. Значение данного показателя в отчетном и предыдущем году не удовлетворяет нормативное, так как составляет 0,24 и 0,22 соответственно. Из этого следует что у данной организации сумма активов минимальна для того, чтобы в сжатые сроки перевести их в денежные средства и осуществить погашение краткосрочной кредиторской задолженности.

3) Коэффициент абсолютной ликвидности определяет способность предприятия к погашению своих обязательств с помощью наиболее ликвидных активов. Для российских компаний нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности находится в пределах $K_{ал} > 0.2-0.5$. Данный показатель находится в пределах нормы только в 2017 году, равный 0,22.

4) В финансовом анализе считается, что чем выше коэффициент чистой выручки, тем лучше для предприятия. Размеры коэффициента чистой выручки в каждом из анализируемых периодов невелики, однако наибольшее значение наблюдалось в 2017 году (0,0104).

Для наглядности динамику коэффициентов ликвидности можно отобразить следующим образом:

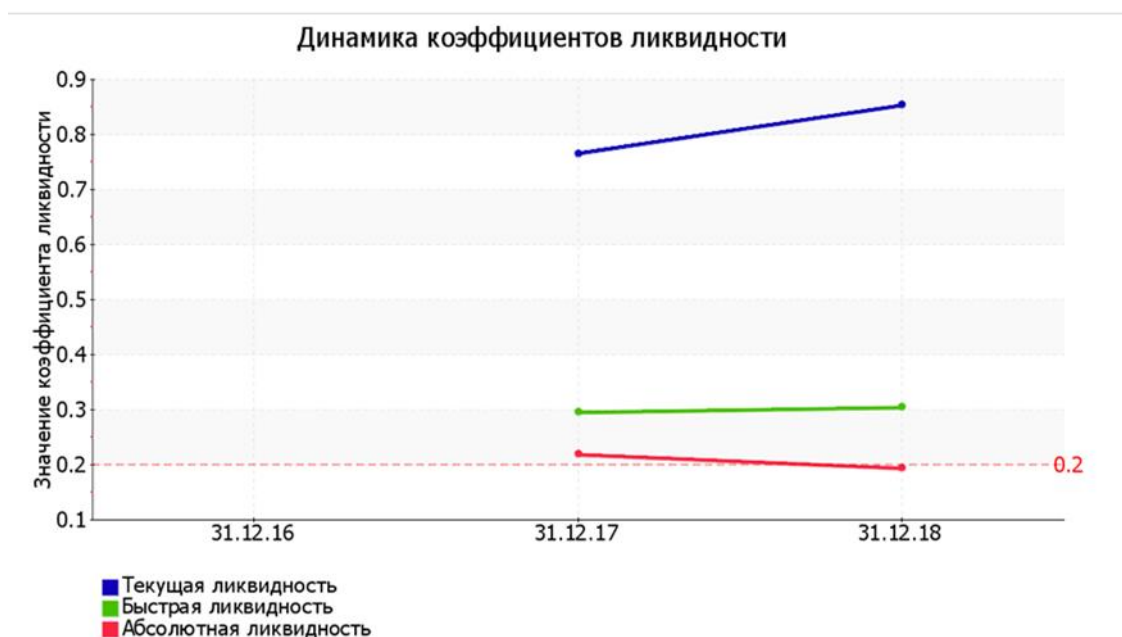


Рисунок 9 – Динамика коэффициентов ликвидности организации

3.3 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Два шоколада»

Финансовый результат – это итоговый результат деятельности организации, отражающий ее имущественное положение, а также определяющий эффективность работы за определенный период времени.

Для осуществления анализа финансовых результатов ООО "Два шоколада" будет использоваться «Отчет о прибылях и убытках» Приложение 3.

Таблица 11 - Динамика показателей прибыли по сравнению с прошлым годом

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год	Отклонение	
			абсолютное	%
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка, тыс. р.	120 661	124 763	-4 102	-3,399
Себестоимость продаж, тыс. р.	48 121	51 995	-3 874	-8,05
Валовая прибыль (убыток), тыс. р.	72 540	72 768	-228	-0,31
Управленческие расходы, тыс. р.	69 333	69 661	-328	-0,47
Прибыль (убыток) от продаж (реализации), тыс. р.	3 207	3 107	100	3,21
Прочие доходы, тыс. р.	803	58	745	13,84
Прочие расходы, тыс. р.	(2 190)	(1 205)	985	81,74
Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль), тыс. р.	1 820	1 960	-140	-7,14
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. р.	1 144	1 294	-150	-11,59

Из расчетов таблицы 11 стало известно, что годовая выручка за отчетный период уменьшилась на 3,39% по сравнению с предыдущим, отклонение составляет 4 102 тыс. руб.

Себестоимость продаж так же имеет тенденцию к уменьшению, отклонение за два года составляет -8,05 или -3 874 тыс. руб., что положительно сказывается на финансовом положении организации.

Валовая прибыль представляет собой показатель, при котором сумма доходов превышает все расходы. Данный показатель также имеет небольшое

отклонение в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом, составляющее -0,31%.

По расчетам данной таблицы наблюдается, что сумма бухгалтерской прибыли и чистой прибыли имеют практически равное отклонение в анализируемых периодах, и определяются соответственно -140 тыс. руб. и 150 тыс. руб.

Таким образом, все ключевые показатели данной таблицы имеют динамику склонную к спаду, если сравнивать их с предыдущим отчетным периодом. Уменьшение прибыли может быть связано в первую очередь с увеличением расходной части, так как сумма прочих расходов возросла в отчетном периоде и составила 2 190 тыс. руб.

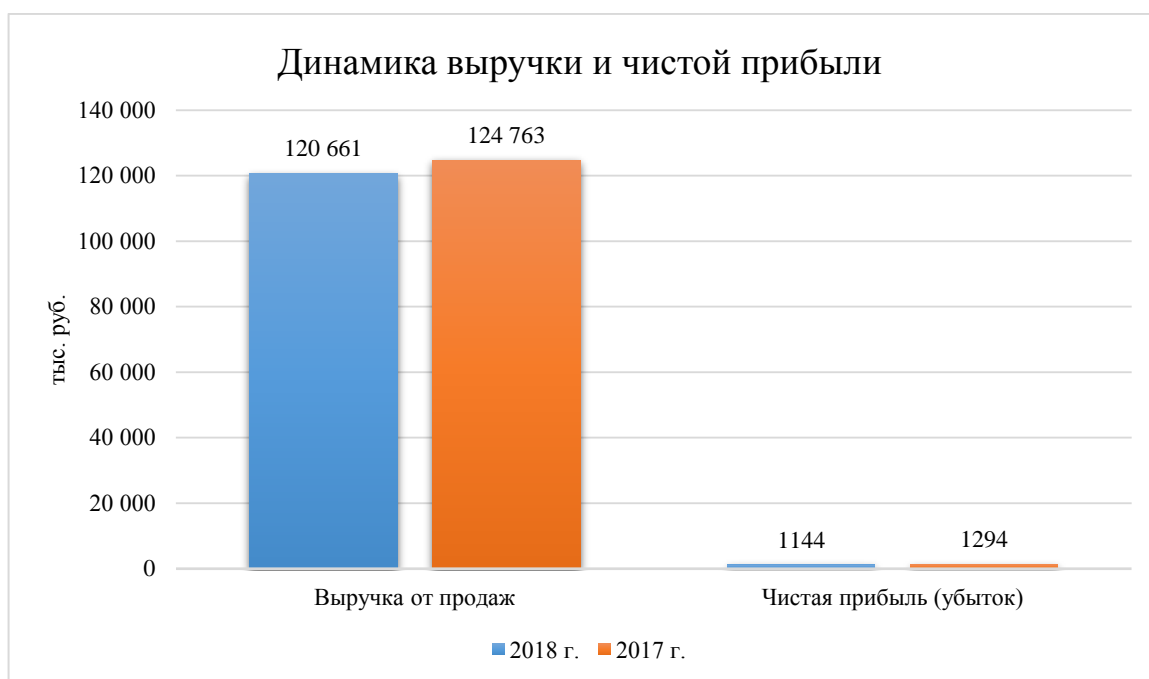


Рисунок 10– Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Два шоколада»

Для наглядности на рисунке 10 представлены главные показатели (чистой прибыли и выручки), которые в полной мере могут охарактеризовать финансовое положение в анализируемой организации.

Следующим этапом необходимо произвести расчет и аналитическую оценку показателей рентабельности. Потому как с помощью анализа рентабельности организации можно определить, насколько эффективно она использует свои ресурсы.

Таблица 12 – Динамика показателей рентабельности по сравнению с прошлым годом

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год	Отклонение
Средняя величина активов, тыс. р.	20 042,5	10 495,5	9 547
Средняя величина собственного капитала, тыс. р.	977	-564	1 541
Выручка, тыс. р.	120 661	124 763	-4 102
Бухгалтерская прибыль, тыс. р.	1820	1960	-140
Чистая прибыль, тыс. р.	1 144	1 294	-150
Рентабельность собственного капитала, %	117,1	-458,8	575,9
Рентабельность активов, %	5,7	12,23	-6,53
Рентабельность продукции, %	3,78	3,769	0,01

За два последних отчетных года наблюдался значительный рост рентабельности собственного капитала 346,3%. За 2018 год значение показателя рентабельности собственного капитала является очень хорошим. Это связано с тем, что организация в 2016 году для покупки основных средств и покрытия других обязательств взяла значительную сумму в кредит, за которую на настоящий момент рассчитывается. В отчетный период организация начала наращивать собственный капитал, поэтому рентабельность собственного капитала выросла.

За весь анализируемый период рентабельность активов снизилась с 12,23% до 5,7 % (-6,53%).

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за рассматриваемый период (с 31.12.2017 по 31.12.2018).

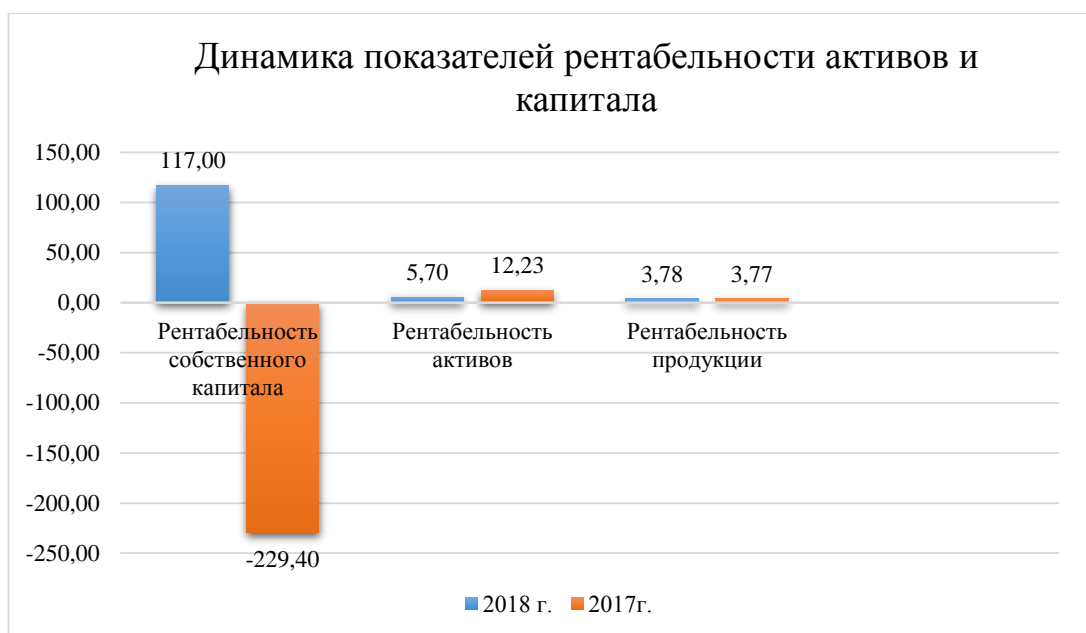


Рисунок 11 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала ООО «Два шоколада»

Рентабельность собственного капитала (Y_{PC}), как обобщающий показатель, является функцией трех показателей: коэффициента финансовой структуры капитала (K_{FC}), оборачиваемости активов (K_{OA}) и рентабельности реализованной продукции (Y_{PP}). Связь между этими показателями описывается детерминированной факторной моделью:

$$Y_{PC} = K_{FC} \cdot K_{OA} \cdot Y_{PP} \quad (1)$$

1) Рассчитаем коэффициент финансовой структуры капитала (K_{FC}):

Коэффициент финансовой структуры капитала включает в себя 4 основных показателя, а именно:

– Коэффициент автономии – финансовый показатель, который рассчитывается как отношение суммарного значения собственного и резервного капитала к активам компании. Он показывает, какую долю своих активов компания покрывает собственными средствами.

$$K_{авт} = \frac{СК + Резервы}{Совокупные активы} = \frac{стр.1300}{стр.1700} \quad (2)$$

Отчетный год	Предыдущий год
0,068	0,023

Норма – от 0,5, то есть более 50% имущества формируется за счет собственных средств. В данном случае показатели существенно ниже нормы.

Капитал предприятия формируется в большей степени за счет заемного, а не за счет собственного.

– Коэффициент концентрации заемного капитала является финансовым показателем, который выступает соотношением заемного капитала к валюте баланса (суммарное значение активов или пассивов). Он показывает, какую долю в финансовых ресурсах предприятия занимает заемный капитал.

$$\text{Ккзк} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} \quad (3)$$

Отчетный год	Предыдущий год
0,932	0,977

Нормативное значение – до 0,5. Менее 50% имущества формируется за счет собственных средств. В данном случае показатели выше нормы.

– Коэффициент финансовой зависимости демонстрирует, насколько компания зависит от внешних источников финансирования, в частности, сколько заемных средств она привлекла на 1 руб. заемного финансирования.

$$\text{Кфз} = \frac{\text{Совокупные обязательства}}{\text{Собственные средства} + \text{Резервы стр.1500/стр.1700}} \quad (4)$$

Отчетный год	Предыдущий год
0,93	0,97

Нормативное значение – не более 0,6. Данный показатель показывает, что за счёт привлеченных источников должно формироваться не более 60% совокупного капитала компании. В данном случае показатели выше нормы.

– Коэффициент покрытия процентов нередко называют индикатором защищенности кредиторов, поскольку он показывает, сколько раз за год компания заработала средства для погашения своих обязательств по займам.

$$\text{Кпп} = \frac{\text{Прибыль до уплаты процентов и налогов}}{\text{Проценты к уплате}} =$$

Отчетный год	Предыдущий год
0	0

Коэффициент покрытия процентов в данном случае равен нулю, так как процентов к уплате организация не имеет.

Коэффициент финансовой структуры капитала (K_{FC}) в 2018г. составил 1,93, а в 2017г. равен 1,97.

2) Рассчитаем коэффициент оборачиваемости активов (K_{OA}) показывает количество полных циклов обращения продукции за период анализа.

$$K_{oa} = \text{Выручка от продаж} / \text{Средняя стоимость активов} = \text{стр. 2110 Форма 2} / (\text{стр.1600 нг. Форма 1} + \text{стр.1600 кг. Форма 1}) / 2 \quad (5)$$

Отчетный год	Предыдущий год
6,02	11,88

3) Рассчитаем рентабельности реализованной продукции ($У_{PP}$)

Рентабельность реализованной продукции показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

$$K_{pp} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка от продаж} * 100\% = \text{стр.2200 Форма 2} / \text{стр.2110 Форма 2} * 100\% \quad (6)$$

Отчетный год	Предыдущий год
2,66	2,49

4) Рассчитаем рентабельность собственного капитала ($У_{PC}$):

$$U_{pc\ 2018} = 1,93 * 6,02 * 2,66 = 30,9$$

$$U_{pc\ 2017} = 1,97 * 11,88 * 2,49 = 58,27$$

Таблица 13 – Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности собственного капитала

Факторы	Порядок расчета	Изменение U_{PC} (+ повышение; – снижение)
Изменение коэффициента финансовой структуры капитала	1,93-1,97	-0,04
Изменение коэффициента оборачиваемости активов (авансированного капитала)	6,02-11,887	-5,867
Изменение уровня рентабельности реализованной продукции	0,066-0,059	0,007
Совокупное влияние факторов	0,027-0,016	0,011

Рентабельности собственного капитала определяет эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Собственники получают рентабельность от инвестиций в виде вкладов в

уставный капитал. Они жертвуют теми средствами, которые формируют собственный капитал организации и получают взамен права на соответствующую долю прибыли.

Исходя из анализа влияния факторов на изменение уровня рентабельности собственного капитала можно сделать вывод, что эффективность использования капитала фактически не имеет веса. Поэтому необходимо увеличить авансированный капитал, и сосредоточить свое внимание на формировании собственного капитала, а также необходимо сократить размеры краткосрочных заемных средств.

Таким образом, исходя из всего выше сказанного нельзя не заметить, что по результатам проведенного анализа ООО "Два шоколада" финансовое положение можно охарактеризовать как удовлетворительное.

В первую очередь удовлетворительное финансовое состояние организации связано с тем, что основная масса показателей укладывается в норму, либо близки к норме. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов.

К предложениям по улучшению финансового положения организации можно отнести следующее:

- Возврат задолженностей клиентов. Продумать систему стимулирования должников к погашению долгов: скидки, специальные условия, прощение части долга и др. В крайнем случае продать банку дебиторскую задолженность. Пересмотреть на будущее оценку деловых партнеров, подсчет рисков, прогнозы возврата дебиторской задолженности.

- Увеличение уставного капитала организации, что в свою очередь приведет к росту финансовой независимости. Это можно осуществить за счет дополнительных вкладов участников общества или за счет третьих лиц, принимаемых в общество.

- Расширение рынков сбыта продукции.

- Развить отношения с существующими клиентами и привлечь новых.

– Правильно выбрать кредитную организацию (учитывая наличие лицензии, размер процентной ставки, способы ее расчета – простым или сложным процентом, сроки погашения, формы погашения, формы выдачи, репутацию на рынке ценных бумаг, условия пролонгации кредитов и тд.).

– Составить план погашения заемных средств и расчет процентной суммы с учетом особенностей налогообложения прибыли, связанных в первую очередь со сменой системы налогообложения.

– Сократить расходы, связанные с оплатой труда, то есть сократить число премий или исключить их вовсе на некоторый период, с целью стабилизации финансового положения организации.

– Сократить расходы на приобретение материалов и комплектующих. То есть необходимо заключить новый договор с поставщиком, в котором будет изменена цена за материалы, а в случае отказа найти другую альтернативу.

Таким образом, приняв во внимание данные мероприятия организация сможет увеличить свою эффективность и финансовое положение на рынке.

4 Результаты проведенного исследования

4.1 Наиболее выгодные пути перехода с ЕНВД на другое налогообложение

Процесс отмены применения ЕНВД на всей территории России может негативно отразиться на предприятиях малого и среднего бизнеса. Отмена ЕНВД, по мнению правительства, сократит количество бизнесменов, скрывающих реальный доход. Но с другой стороны, предприниматели, действительно имеющие, скромную прибыль окажутся в сложной ситуации. Хотя полностью налог будет отменен только в 2021 году, уже сейчас запрет коснется только продажи так называемых «нерозничных» товаров.

Некоторые предприниматели, использующие данный налоговый режим, могут быть переведены на общую систему налогообложения, если не успеют выбрать другую сами.

Другими словами, необходимо разобраться какой налоговый режим будет наиболее выгодным для рассматриваемой организации – ООО «Два шоколада». Различные варианты систем налогообложения представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Сравнительная таблица систем налогообложения

Наименование показателя	ЕНВД	ОСНО	УСН (6%) «доходы»	УСН (15%) «доходы минус расходы»
Ограничение по доходам	не установлена	не установлена	150 млн. руб.	150 млн. руб.
Ограничение по численности	100 человек	не установлена	100 человек	100 человек
Количество работников, включая предпринимателя	60	60	60	60
Налоги и взносы				
1. Страховые взносы, руб.	5 260 956	5 260 956	5 260 956	5 260 956
1.1 В ПФР, руб.	3 858 034.4	3 858 034.4	3 858 034.4	3 858 034.4
1.2 В ФСС, руб.	508 559.08	508 559.08	508 559.08	508 559.08

Продолжение таблицы 14

1.3 В ФОМС, руб.	894 362.52	894 362.52	894 362.52	894 362.52
2. НДС, руб.	-	2 952 690	-	-
2.1 НДС начисленный, руб.	-	18 528 407	-	-
2.2 НДС к вычету, руб.	-	15 575 717	-	-
3. Налог на прибыль, руб.	-	-1 278 729	-	-
3.1 Налогооблагаемый доход, руб.	-	102 935 593	-	-
3.2 Налогооблагаемый расход, руб.	-	109 329 239	-	-
Затраты на заработную плату в год, руб.	17 536 520	17 536 520	17 536 520	17 536 520
Страховые взносы (30,4%) в год руб.	5 260 956	5 260 956	5 260 956	5 260 956
Прочие затраты в год, руб.	(2 190 000)	(2 190 000)	(2 190 000)	(2 190 000)
Прибыль в год, руб.	3 207 000	3 207 000	3 207 000	3 207 000
Расчет налога	$1800 \cdot 125,438 \cdot 1,868 \cdot 0,8 \cdot 12 \cdot 15\%$	$2\,952\,690 - 1\,278\,729$	$121\,464\,000 \cdot 6\%$	$(121\,464\,000 - 119\,644\,000) \cdot 15\%$
Сумма налога в год, руб.	607 355	1 673 961	7 287 840	273 000
Уменьшение налога на сумму страховых взносов	-	-	3 643 920	—
Сумма налога с учетом уменьшения на страховые взносы, руб.	607 355	1 673 961	3 643 920	273 000
Минимальный налог (для УСН 15%)	-	-	-	1 214 640
Общая сумма налогов, подлежащих уплате, руб.	5 868 311	6 934 917	8 904 876	6 475 596
Налоговая нагрузка	4,83	5,71	7,33	5,33

Таким образом, были рассмотрены все реально применимые системы налогообложения к ООО «Два шоколада», за некоторым исключением ПСН и ЕСХН. Данные системы налогообложения не могут быть взяты в расчет потому как патентная система налогообложения предусматривает

применение только ИП со среднесписочным количеством до 15 человек, а единый сельскохозяйственный налог может применяться только сельхозпроизводителями, а данная организация к таковым предприятиям не относится.

В результате проведенного анализа, был произведен расчет каждого налогового режима и стало ясно какой из анализируемых имеет больше привилегий по сравнению с другими – УСН «доходы минус расходы», потому что процентное соотношения налоговой нагрузки имеет наименьшее значение, а именно 4,58%.

Стоит отметить один важный момент, в случае, если сумма налога по УСН «доходы минус расходы» уплачиваемая по ставке 15% составляет меньшую сумму минимального налога (1%), то в расчет берется сумма минимального налога, поэтому данная сумма составила 1 214 640 руб.

Таким образом, после отмены ЕНВД организации будет наиболее выгодно применять УСН «доходы минус расходы» по данным за 2018 год бы составила 1 214 640 рублей.

Таким образом, с начала 2020 года организация обязана подать заявление о прекращении применения ЕНВД (ЕНВД-3) в налоговую инспекцию по месту нахождения организации. Главным условием должно быть то что в заявлении должна быть обозначена дата завершения применения ЕНВД. Подача заявления производится не позднее 5 рабочих дней с даты, когда организация решила завершить применение единого налога. По итогу рассмотрения заявления налоговый орган выдает уведомление, в котором говорится о снятии данного налогоплательщика с учета, и уплата налога завершается.

5 Социальная ответственность

На сегодняшний день бизнес не может существовать отдельно от общества поскольку осуществление любой предпринимательской деятельности является частью общества.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) является общественной бизнес-концепцией, которая сочетает в себе определенные ключевые идеи необходимые для устойчивого развития организации.

Рассматривая организацию, целью которой является не только получение прибыли, но и улучшение социально-экономического положения общества, в дальнейшей перспективе сможет обеспечить себе длительное существование на рынке среди конкурентов.

Развитие бизнеса возможно только в развитом обществе, поэтому с помощью КСО большинство организаций мира берут на себя определенные обязательства по совершенствованию экономики и уровня жизни населения.

В свою очередь, реализация данных мероприятий будет обеспечивать рост имиджа организации среди конкурентов. Следовательно, уровень потенциального спроса на товары и услуги будут возрастать на рынке в будущем перспективе.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность - это ответственность, которую берут на себя организации, за влияние их деятельности на общественные сферы жизни общества.

В то же время рост социальных, экологических и экономических проблем в глобальном масштабе повышает общественные ожидания и, следовательно, требования к социально ответственной деятельности компаний, побуждая их постоянно улучшать качество практики КСО, поиск инновационных подходов к решению социально значимых проблем, что отражается в глобальных тенденциях развития социально ответственного бизнеса.

Существуют определенные принципы КСО, которые устанавливают и выражают сущность деятельности организации в отношении воздействия на общество, к ним относятся следующие:

1 Открытость-предполагает факт того, что организация ведет свою деятельность открыто, то есть публично, при этом публикуемые данные, предоставляемые общественности, являются достоверными и точными.

2 Системность - принцип, согласно которому осуществление социальных программ происходит последовательно и регулярно.

3 Значимость - данный принцип выражается при реализации социальных программ, так как они должны иметь некую необходимость в решении социально-значимых проблем общества. Для определения значимости проводится оценка и анализ результатов программ, реализованных организацией.

4 Недопущения конфликтов - это принцип который предполагает безучастность организации в политической и духовной сферах.

Стоит отметить, что программы корпоративной социальной ответственности - это особые мероприятия, которые реализует организация во благо общества, и при этом они рассматриваются в долгосрочной перспективе.

Также стоит заметить, что в данном разделе будут рассмотрены опасные и вредные факторы, оказывающие влияние на процесс работы персонала, рассмотрены воздействия исследуемого объекта на окружающую среду, правовые и организационные вопросы, а также мероприятия в чрезвычайных ситуациях.

Таким образом, организация может являться социально-ответственной только в том случае, если принимает во внимание принципы социальной ответственности, а также если она разрабатывает и осуществляет социально значимые мероприятия в приоритетных направлениях.

Для проведения исследований, согласно данному разделу, используем данные компании ООО «Два шоколада», которая начала функционировать с

начала 2016 года, но несмотря на непродолжительное время работы, на рынке зарекомендовала себя надежным и добросовестным партнером и поставщиком.

Данная организация осуществляет розничную торговлю хлебом и различными хлебобулочными изделиями, а также кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

Признавая важность системы КСО ООО «Два шоколада» старается соответствовать нормам, принятым в международной практике, при ведении своей деятельности.

Для определения целей и задач программы КСО в отношении анализируемой организации можно представить следующим образом в таблице 15.

Таблица 15 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия организации	Удовлетворение потребностей населения путем предоставления качественной и вкусной выпечки, а также расширение в сфере продажи с помощью введения новых видов продукции выпечки и сладостей.	Цели и задачи КСО
Стратегия организации	<ul style="list-style-type: none"> — Развитие и улучшение политики организации в сфере обслуживания клиентов; — Расширение ассортимента организации реализуемых товаров; — Разработка и осуществление мер по обеспечению экономности управленческой деятельности; — Углублённое изучение потребителя продукции, а также рынка сбыта. 	<ul style="list-style-type: none"> — Расширение профессиональных навыков и повышения квалификации персонала; — Осуществление реализации качественной продукции; — Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации; — Осуществление мероприятий по улучшению условий труда; — Участие в благотворительных акциях и проведение мастер-классов; — Поддержание конкурентоспособных цен реализуемой продукции.

Из данной таблицы видно, что при осуществлении программ и мероприятий, основанных на целях КСО, то КСО будет разграничиваться на внешний (мероприятия будут реализовываться во вне организации) и внутренний (мероприятия будут реализовываться внутри организации).

Также стоит заметить, что для ООО "Два шоколада" поставленные цели в наибольшей степени отталкиваются от стратегии и миссии организации, то есть это будет говорить о том, что организация сможет успешно реализовать стратегию в будущей перспективе. В конечном итоге это будет говорить о том, что реализация данной миссии будет осуществляться по отношению как к обществу в целом, так и к каждому покупателю в частном.

На рисунке 12 представлены внутренние качества и ценности сотрудников ООО «Два шоколада».



Рисунок 12 – Качества и ценности сотрудников ООО «Два шоколада»

Для определения эффективности осуществления программы корпоративной социальной ответственности необходимо проанализировать всех стейкхолдеров предприятия.

Стейкхолдеры – это лица, которые имеют заинтересованность в деятельности организации, а организация в свою очередь оказывает какое-либо воздействие на них.

Эффективность реализации программ корпоративной социальной ответственности зависит от удовлетворенности стейкхолдеров, так как если

существуют недовольства среди различных групп стейкхолдеров, то это может пошатнуть смысл дальнейшего существования организации.

Таблица 16 – Определение стейкхолдеров программы КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
Расширение профессиональных навыков и повышения квалификации персонала.	Персонал
Осуществление реализации качественной продукции.	Потребители
Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации.	Персонал
Осуществление мероприятий по улучшению условий труда.	Персонал
Участие в благотворительных акциях и проведение мастер-классов.	Потребители
Поддержание конкурентоспособных цен реализуемой продукции.	Потребители

Таким образом, при сопоставлении целям КСО стейкхолдеров, было установлено, что для ООО «Два шоколада» стейкхолдерами будут являться потребители и персонал, потому как именно перед ними предприятие будет нести социальную ответственность.

5.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Принципы корпоративной культуры. Организация ООО «Два шоколада» профессионально и качественно подходит к своей работе, она осуществляет поставку только свежей и вкусной продукции на рынок потребителей. В организации проводится полный контроль логистики и доставки продукции до потребителей, а также предоставляет гарантии качества на реализацию свежей продукции.

В ООО «Два шоколада» сотрудниками являются квалифицированные кадры, которые профессионально подходят к работе с каждым клиентом, при осуществлении заказа на реализацию хлебобулочных изделий и сладостей.

При работе с клиентами и взаимодействии внутри компании ООО «Два шоколада» работники избегают действий, которые могут нанести непоправимый ущерб корпоративному стилю и соблюдают нормы делового общения.

— Сотрудники

Для создания компании, которая будет прибыльной и конкурентоспособной на рынке оптовой торговли в долгосрочной перспективе, ООО «Два шоколада» признает, необходимость повышения компетенций и квалификации сотрудников.

— Управление персоналом

ООО «Два шоколада» организовано в соответствии с действующим трудовым законодательством, которое подразумевает соблюдение всех прав человека, исключая дискриминацию по каким-либо признакам.

ООО «Два шоколада» делает акцент на том, что каждый сотрудник – это личность, которая имеет право на профессиональный и карьерный рост, а также на самореализацию. Создавая необходимые условия труда для максимально эффективной и комфортной работы ООО «Два шоколада» не забывает и о предоставлении таких возможностей как обучение, стажировки и повышение квалификации персонала. Ведь это неотъемлемые элементы, которые повышают корпоративную культуру и дают развитие новым традициям.

Системы организации труда и его безопасности. Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности. Приоритетным принципом деятельности ООО «Два шоколада» является обеспечение безопасности, сохранности здоровья и жизни сотрудников, во всех сферах деятельности предприятия.

Требования и нормы российского законодательства в области охраны труда в ООО «Два шоколада» соблюдаются. Работники оповещены и проинструктированы в отношении норм культуры безопасности.

На ООО «Два шоколада» исполнение требований безопасности труда контролируется с помощью соответствующих документов.

Сотрудники ООО «Два шоколада» должны:

– соблюдать и производить контроль за исполнением всех требований законодательства РФ, а также нормативных актов в области охраны труда;

– допуск работника к рабочему месту выполняется только при наличии соответствующей квалификации, в иных случаях работники проходят обучение, подготовку или переподготовку;

– неотъемлемая часть – это использование средств индивидуальной защиты;

– о всех нарушениях в области охраны труда, сотрудник должен незамедлительно сообщить директору организации.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации. На сегодняшний день для ООО «Два шоколада» очень важным элементом является обучение и развитие кадров, так как именно образованность и специализация сотрудников будет обеспечивать рост и развитие как самой организации, так и ее имиджа в обществе.

Сотрудники ООО «Два шоколада» это главная ценность предприятия, поэтому в зависимости от необходимости обучения или же повышения квалификации, компания предоставляет возможность получения данных знаний и умений, путем прохождения соответствующих стажировок как в самой организации, так и по договору с другими организациями, сотрудничающими с ООО «Два шоколада», например, такими могут быть ООО "ВАНИЛЬ", ООО "КУЗИНА МОС" и тд.

Системы социальных гарантий организации. В качестве внутренних программ ООО «Два шоколада» реализует:

- Образовательные программы по повышению квалификации;
- Программы повышения условий труда;
- Программы, ориентированные на безопасность труда.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях. Для ООО «Два шоколада» очень важна поддержка и взаимопомощь в коллективе. Каждый сотрудник, имея ту или иную трудную жизненную ситуацию, может обратиться за помощью к руководству. Конфликты внутри коллектива ООО

«Два шоколада» редкое явление. Предупреждение, а также помощь в быстром урегулировании конфликта, главная цель участия руководства.

5.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Содействие охране окружающей среды. При ведении основной деятельности ООО «Два шоколада», делает большой акцент на обеспечение минимального воздействия на окружающую среду, общество, природные системы. Стараются поддерживать их целостность и воспроизводство, реализуя программы по экологической политике. Как работники, так и руководство соблюдают все требования по охране окружающей среды, а также следят за исправным их выполнением подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Деятельность ООО «Два шоколада» прозрачна для контрагентов (как покупателей, так и поставщиков), потребителей, органов власти. Объем и порядок раскрытия информации о деятельности ООО «Два шоколада», предусмотрен законодательством, действующим на данный момент.

Спонсорство и корпоративная благотворительность. Организация может организовывать социальную поддержку в виде:

- Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации.
- Осуществление мероприятий по улучшению условий труда.
- Участие в благотворительных акциях и проведение мастер-классов.

Ответственность перед потребителями товаров и услуг. Стабильные отношения с клиентами – главная и неотъемлемая часть в деятельности организации. Данная организация ориентирована на индивидуальный подход к покупателю. Для каждого клиента рассматривается возможность гибкой системы скидок и возможных вариантов оплаты, подходящих именно ему.

Постоянное расширение клиентской базы и построение доверительных партнерских отношений, гарантирует работу на долгосрочную перспективу.

В отношении же конкурентов ООО «Два шоколада» придерживается позиции свободной, честной конкуренции. Главное в этой позиции — это повышение качества товара, обслуживания и услуг. Главным плюсом продукции, реализуемой ООО «Два шоколада» является хорошее качество.

ООО «Два шоколада» считает не допустимым:

- Распространение заведомо ложной информации, которая может повлечь убытки или ущерб покупателя. Ведь данное действие ведет к потере деловой репутации;

- Сравнение товаров конкурентов с реализуемыми товарами ООО «Два шоколада». У каждого покупателя есть свобода выбора;

- Продажу не сертифицированной продукции, приобретенную у непроверенных поставщиков;

- Критику товаров конкурентов, основанную только на предположении. Без наличия доказательной базы, подкрепленной опытами. Ответственность перед покупателями ООО «Два шоколада» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с покупателями.

Готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. По имеющимся данным финансового отчета за 2018 год организация ООО «Два шоколада» претерпевает не лучшее финансовое положение из-за имеющихся обязательств, в связи с этим в случае кризисных ситуаций организация может находиться на грани банкротства, так как не сможет в полной мере функционировать с точки зрения финансовой части.

5.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

ООО «Два шоколада» признает всю свою ответственность, которую она несет перед государством, ввиду специфики деятельности. Данная компания неукоснительно следует требованиям и нормативам законодательства РФ. ООО «Два шоколада» является ответственным и добросовестным партнером в отношении с органами власти всех уровней.

Социальная ответственность ООО «Два шоколада» перед государством заключается:

- 1) в добросовестном перечислении налогов и сборов, установленных законодательством РФ;
- 2) в ответственном выполнении всех законов и нормативных актов, имеющих отношение к деятельности компании
- 3) использование прозрачных процедур взаимодействия с государственными органами;
- 4) отказ от уклонения требований государственных органов власти.
- 5) В ООО «Два шоколада» соблюдаются все нормы:
 - трудового законодательства;
 - безопасности труда
 - внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Определение элементов программы КСО. В таблице 20 предоставлены определения элементов программы КСО для ООО «Два шоколада».

Таблица 17 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Персонал	Здравоохранение и охрана труда	<ul style="list-style-type: none">– Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации.– Осуществление мероприятий по улучшению условий труда.

Продолжение таблицы 17

Потребители	Удовлетворение требований потребителя	– Осуществление реализации качественной продукции. – Поддержание конкурентоспособных цен реализуемой продукции.
Персонал	Управление человеческими ресурсами	– Расширение профессиональных навыков и повышения квалификации персонала.
Потребители	Корпоративная благотворительность	– Участие в благотворительных акциях и проведение мастер-классов.

Таким образом, в рамках ожидаемого результата были определены приоритетные элементы программы КСО, а именно здравоохранение и охрана труда, управление человеческими ресурсами, удовлетворение потребностей потребителя, а также корпоративная благотворительность.

Стоит отметить, что ожидаемый результат не обязательно должен выражаться в решении глобальной проблемы общества или стейкхолдеров, он должен быть пропорционален временным и финансовым затратам.

Следующим этапом необходимо проанализировать все затраты, которые понесет организация при реализации программ КСО.

Определение затрат на программу. Для анализа стоимости проведения мероприятий КСО рассмотрим, какие затраты понесет ООО «Два шоколада»

Затраты на программы КСО будут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия. Общий бюджет программ КСО будет, определяется как процент чистой прибыли предприятия и составит около 122% в год, это приблизительно около 1 392 000 рублей.

Другими словами, сумма мероприятий КСО превышает сумму чистой прибыли, то есть решением в данном случае будет пересмотр мероприятий и выбор наиболее приоритетных для организации.

Таблица 18 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Здравоохранение и охрана труда — Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации. — Осуществление мероприятий по улучшению условий труда.	Руб.	8 000	480 000
Удовлетворение требований потребителя — Осуществление реализации качественной продукции. — Поддержание конкурентоспособных цен реализуемой продукции.	Руб.	5700	342 000
Корпоративная благотворительность: — Участие в благотворительных акциях и проведение мастер-классов.	Руб.	2500	150 000
Управление человеческими ресурсами — Расширение профессиональных навыков и повышения квалификации персонала.	Руб.	7000	420 000
Итого:			1 392 000

В результате осуществления расчетов в таблице 4 можно заметить факт того, что большая часть средств уйдет на обучение персонала и повышение квалификации, а также на ежегодное медицинское обслуживание для персонала организации, суммы данных мероприятий в общей сложности составляют 900 000 руб. Данные мероприятия должны способствовать повышению уровня работы сотрудников, и их доверия.

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

Таблица 19 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Мероприятие	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Здравоохранение и охрана труда – Предоставление ежегодного медицинского обслуживания для персонала организации. – Осуществление мероприятий по улучшению условий труда.	480 000	Рост производительности труда, а также уважения и доверия персонала	Организация будет более престижной для потенциальных сотрудников, за счет данных внутренних мероприятий КСО.

Продолжение таблицы 19

<p>Удовлетворение требований потребителя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Осуществление реализации качественной продукции. – Поддержание конкурентоспособных цен реализуемой продукции. 	342 000	Стимулирование покупательного спроса	Получение морального удовлетворения
<p>Корпоративная благотворительность:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Участие в благотворительных акциях. – Проведение мастер-классов для будущих предпринимателей в области оптовой торговли (демонстрация новой продукции). 	150 000	Рост имиджа организации	Решение социальных проблем, а также увеличение заинтересованности молодежи в ведении бизнеса
<p>Управление человеческими ресурсами</p> <ul style="list-style-type: none"> – Расширение профессиональных навыков и повышения квалификации персонала. – Обучение персонала в оптовой торговле использования новых программ 	420 000	Повышение уровня квалификации персонала	Увеличение доверия имеющегося персонала, и привлекательности организации для новых работников
Итого:	1 392 000		

Таким образом, можно сделать вывод, что соотношение затрат на мероприятие, эффект для компании и эффект для общества, не являются оптимальными, так как уже говорилось выше бюджет ООО «Два шоколада» не позволяет реализовать все мероприятия КСО. Следовательно, необходимо выбрать наиболее важные мероприятия на рассматриваемый период для реализации из всех рассматриваемых.

Так как методика оценки корпоративной социальной ответственности организации имеет стратегический характер, то отложенные мероприятия могут быть реализованы в будущей перспективе исходя из имеющихся средств в бюджете анализируемой организации.

В соответствии с данными представленных в приложении 3 (Отчет о финансовых результатах ООО «Два шоколада»), то на анализируемый

период организация может осуществить два направления мероприятий КСО без ущерба для себя, а именно удовлетворение требований потребителей и корпоративная благотворительность. Итоговая сумма для реализации данных программ будет равна 492 000 руб., что по отношению к чистой прибыли организации будет составлять 43%.

Следует добавить, что любая компания существует в обществе. Она оказывает влияние на общество через производство товаров и услуг, экологического, экономического воздействия. Корпоративная социальная ответственность позволяет компаниям делать индивидуальный выбор программ, отражающий цели и видение компании. Разработка программы КСО позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, рассматривать ее воздействие на общество в перспективе, предвидя проблемы и решая их.

В современных условиях организации стремятся к развитию и занятию лидирующего положения на рынке. Однако осуществление предпринимательской деятельности не обходится без участия в жизни общества, поскольку спрос на продукцию (товары и услуги) определяется относительно предпочтений потребителей. Поэтому разработка и реализация программы корпоративной социальной ответственности необходимо для поддержания конкурентного положения организации.

Заключение

В результате выполнения выпускной квалификационной работы поставленная цель и задачи были успешно достигнуты.

По итогу проделанной работы были сделаны следующие выводы:

1 На сегодняшний день малое и среднее предпринимательство в России играет огромное значение, так как оно способствует решению важных социальных и экономических проблем.

Государство активно поддерживает предпринимателей в особенности начинающих путем реализации программ поддержки предпринимательства. Однако наиболее эффективным способом поддержки бизнеса является налогообложение. При применении определенного специального режима налогообложения предприниматели, в какой-то степени, не чувствуют серьезной налоговой нагрузки, как если бы они уплачивали все возложенные на них налоги, как например, при ОСНО.

2 Налоговая система является ключом к контролю за соблюдением своевременных уплат налогов и сборов для организаций и ИП. Уплата налогов необходима для формирования бюджета государства, то есть для финансового благосостояния страны в целом.

3 Было проведено полное исследование систем налогообложения РФ, которые могут применять предприниматели, а также были выявлены все критерии и принципы их применения.

Начиная с 2021 года ЕНВД прекрати своё существование, поэтому было проведено необходимое исследование по поводу решения данной ситуации на примере анализируемой организации в рамках поставленной цели и задач данной бакалаврской работы.

4 Для малого и среднего бизнеса, применяющих ЕНВД для специальных видов деятельности будет предусмотрены наиболее выгодные решения о переходе на другие виды систем налогообложения в соответствии

с НК РФ, на основе определения сумм получаемых доходов и осуществляемых расходов.

5 Наиболее оптимальным режимом налогообложения для большинства начинающих, так и опытных предпринимателей будет являться упрощённая система налогообложения. Это связано с тем что у данного налогового режима существует две налоговые ставки, выбор между которыми будет определяться с помощью выбора объекта налогообложения, а именно «Доходы» (6%) или «Доходы минус расходы» (15%).

Однако стоит помнить о том, что важную роль играет один из параметров – штат персонала, то есть если среднесписочная численность персонала не будет превышать 15 человек, то вероятно также выгодной альтернативой ЕНВД будет являться ПСН. При этом данный вариант будет приемлемым только для ИП, так как патентную систему налогообложения не могут применять организации.

6 Объектом исследования в практической части стала организация ООО «Два шоколада». По результатам проведенного анализа было принято решение о том, что наиболее выгодной, из существующих систем налогообложения является УСН «Доходы минус расходы» в отношении ООО «Два шоколада». Данное решение основано на анализе организации, в ходе которого было выявлено, что организация имеет существенные расходы.

В заключении можно сказать, что выбор оптимального режима налогообложения на предприятии является неотъемлемой частью деятельности предприятия, позволяющей снизить налоговую нагрузку и способствующей высвобождению средств для деятельности любого предприятия.

Список используемых источников

- 1 Божук, С. Г. Корпоративная социальная ответственность: учебник для академического бакалавриата / С. Г. Божук, В. В. Кулибанова, Т. Р. Тэор. — 2-е изд., испр. и доп., 2017.
- 2 Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций / Л.И. Гончаренко. — М.: Экономисту, 2019. — 322 с.
- 3 Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур. — М.: КНОРУС, 2018. — 268 с.
- 4 Кашин, В. А. Налоги и налогообложение / В.А. Кашин. — М.: Магистр, 2019. — 258 с.
- 5 Методические указания к выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.01 «Экономика» / сост.: В.Г. Лизунков; Юргинский технологический институт (филиал) Томского политехнического университета, 2018. — 22с.
- 6 Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ, 2018. — 375 с.
- 7 Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. — М.: ЮНИТИ, 2018. — 487 с.
- 8 Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. — М.: ЮНИТИ, 2018. — 543 с.
- 9 Налоговое консультирование: теория и практика: учебное пособие / Л.В. Севрюкова, Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева и др.; Юго-Западный государственный ун-т. — Курск, 2019. — 244 с.
- 10 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 265-ФЗ).

11 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2018. – 336 с

12 Социальная политика государства и бизнеса: учебник для бакалавриата и магистратуры / О. А. Канаева [и др.]; под ред. О. А. Канаевой. — М, 2018.

13 Банникова М. С. Особенности и проблемы формирования корпоративной социальной и социальной ответственности бизнеса в России / М. С. Банникова // Политическое управление: научный информационно-образовательный электронный журнал. - 2018. - № 2. - С. 79-86. - [Электронный ресурс]. - URL: <http://elibrary.ru>

14 Бухгалтерские консультации по теме ЕНВД // Главная книга. [Электронный ресурс]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations?q=heading&t=8/> (дата обращения: 03.03.2020).

15 Выборный А. Б. Корпоративная социальная ответственность и обеспечение устойчивости и конкурентоспособности предпринимательских структур / А. Б. Выборный // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). - 2017. - № 15. - С. 79-83. - [Электронный ресурс]. - URL: <http://elibrary.ru>

16 Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) // Официальный сайт ФНС. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd/> (дата обращения: 02.03.2020).

17 ЕНВД: расчет налога в 2019 году, пример// Главная книга. [Электронный ресурс]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/s501571>

18 Коэффициент-дефлятор, необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 "Система налогообложения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ // Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71761/98bb3cf9d02cbf8d8d74d6ba8834085c184a52d0/

19 Малый бизнес: применение специальных налоговых режимов // Научный вестник ЮИМ №1 2018. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.researchgate.net/publication/326341426_small_business_the_application_of_special_tax_regimes

20 НК РФ Статья 18. Специальные налоговые режимы /"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/ (дата обращения: 12.02.2020).

21 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). НК РФ Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности // Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/#dst103723/(дата обращения: 12.02.2020).

22 НК РФ Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351e e08a2f10414csee3c12bad/#dst103572/(дата обращения: 12.02.2020).

23 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). НК РФ Глава 26.5. Патентная система налогообложения // Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/#dst7695/(дата обращения: 02.03.2020).

24 Отмена ЕНВД в 2020-2021 годах // Контур.Эльба. [Электронный ресурс]. – URL:<https://e-kontur.ru/blog/15753/otmena-envd>

25 Рогов А. В. Тенденции формирования корпоративной социальной ответственности бизнеса / А. В. Рогов // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и

сервиса. - 2018. - № 4. - С. 142-147. - [Электронный ресурс]. - URL:
<http://elibrary.ru>

26 Специальные налоговые режимы // ppt.ru – [Электронный
ресурс]. – URL: <https://ppt.ru/news/142412/>(дата обращения: 18.01.2020)

Приложение А – Бухгалтерский баланс ООО «Два шоколада»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 657	4 396	1 327
Итого по разделу I	1100	4 657	4 396	1 327
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	10 573	8 001	326
Дебиторская задолженность	1230	2 334	1 302	1 730
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	650	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 084	3 062	196
Прочие оборотные активы	1260	1 026	0	0
Итого по разделу II	1200	18 017	13 015	2 252
БАЛАНС	1600	22 674	17 411	3 580
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	90	90	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 459	315	(979)
Итого по разделу III	1300	1 549	405	(969)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	4 854	6 262	3 393
Кредиторская задолженность	1520	16 271	10 744	1 156
Итого по разделу V	1500	21 125	17 006	4 549
БАЛАНС	1700	22 674	17 411	3 580

Приложение Б – Финансовые показатели ООО «Два шоколада»

Финансовый показатель	31.12.2018	31.12.2017
Чистые активы	1 549	405
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0.07	0.02
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	0.9	0.8

Приложение В – Отчет о финансовых результатах ООО «Два шоколада»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016
Выручка	2110	120 661	124 763	192
Себестоимость продаж	2120	(48 121)	(51 995)	61
Валовая прибыль (убыток)	2100	72 540	72 768	131
Управленческие расходы	2220	(69 333)	(69 661)	1 087
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 207	3 107	(956)
Прочие доходы	2340	803	58	0
Прочие расходы	2350	(2 190)	(1 205)	21
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 820	1 960	(977)
Прочее	2460	(676)	(666)	2
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 144	1 294	(979)
		СПРАВОЧНО		
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 144	1 294	(979)