

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: предпринимательство, малый и средний бизнес, налоговая нагрузка, налогообложение, оптимизация, упрощенная система налогообложения, финансовое состояние.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Упрощенная система налогообложения как фактор поддержки малого и среднего бизнеса (на примере ООО «Спецмонтажник»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – рассмотрение упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима, способного стимулировать развитие малого и среднего предпринимательства, а также разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

В соответствии с поставленной целью, определены основные задачи:

- изучить теоретические основы упрощенной системы налогообложения и такой формы развития экономики как предпринимательство;
- провести анализ основных финансовых показателей деятельности предприятия;
- дать рекомендации по улучшению системы налогообложения предприятия.

Предметом исследования является специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения – эффективный инструмент снижения налоговой нагрузки и стимулирования предпринимательства.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Спецмонтажник», основной деятельностью которого является проведение специализированных строительных работ.

Период исследования – 2019 - 2021 годы.

В качестве методологической основы исследования выступили такие общенаучные методы исследования, как анализ и синтез, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей, метод финансовых коэффициентов, обобщение и группировка.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

В первой главе на основе изученной литературы, публикаций в периодической печати, систематизации современных экономических исследований рассмотрено: понятие и сущность предпринимательства, его значение в экономике, раскрыто содержание упрощенной системы налогообложения, а также особые условия применения данного налогового режима.

Во второй главе дана краткая характеристика объекта исследования, представлены финансово-экономические показатели его деятельности, проведен анализ финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Спецмонтажник», оценена система налогообложения субъекта хозяйствования.

В третьей главе разработано мероприятие, направленное на оптимизацию системы налогообложения ООО «Спецмонтажник»: переход на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Данное мероприятие позволит снизить налоговую нагрузку, то есть улучшить результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Спецмонтажник».

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА.....	5
1.1 Предпринимательство как форма организации экономической деятельности.....	5
1.2 Содержание упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима поддержки МСП.....	11
1.3 Условия применения упрощенной системы налогообложения.....	16
2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТА МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦМОНТАЖНИК».....	21
2.1 Характеристика ООО «Спецмонтажник» и его основные финансовые показатели.....	21
2.2 Оценка системы налогообложения хозяйствующего субъекта.....	33
3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖНИК».....	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	46
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	51

ВВЕДЕНИЕ

Предпринимательство – система хозяйствования, при которой главным субъектом является предприниматель как движущая сила и посредник, который рационально соединяет ресурсы, организует и управляет процессом воспроизводства на инновационной основе, хозяйственном риске, экономической ответственности за конечные результаты с целью предпринимательского дохода.

Предпринимательство – двигатель современной экономики. Оно формирует особый слой людей, которые самостоятельно решают сложные задачи по управлению хозяйством.

Эффективным методом налогового стимулирования предпринимательства в России является применение специальных налоговых режимов, что связано со значительным снижением налоговой нагрузки на предпринимательские структуры.

Рассмотрение упрощенной системы налогообложения как инструмента стимулирования предпринимательской активности позволит перейти к более грамотной организации управления экономической деятельностью предприятий.

Предпринимательство является той формой организации экономической деятельности, которая при должной государственной поддержке, в том числе при достаточном налоговом стимулировании, способна принести значительные экономические выгоды экономике страны.

Снижение доли налоговых платежей в величине доходов предприятий создает предпосылки для начала экономического роста и увеличения числа платежеспособных экономических агентов.

Для того чтобы в должной степени осветить данную тему, необходимо раскрыть сущность такой экономической категории как предпринимательство, рассмотреть элементы и условия применения упрощенной системы налогообложения. Данные вопросы были изучены

многими экономистами. В частности, В. Г. Пансковым, Д. Г. Черник, Д.Е. Ротановой, Л. С. Тарасевичем.

Целью выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) является рассмотрение упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима, способного стимулировать развитие малого и среднего предпринимательства, а также разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

1.1 Предпринимательство как форма организации экономической деятельности

Предпринимательство – форма организации экономической деятельности, следовательно, с одной стороны, действие, предназначенное для создания общественных благ, а, с другой стороны, главной целью предпринимателя является прибыль, и производственная деятельность ведется, чтобы добиться именно этого результата.

В настоящее время в теоретических исследованиях и на практике уделяется значительное внимание предпринимательству. Это сфера экономической деятельности способна при должной государственной политике обеспечить наиболее быстрый и значительный социально-экономический эффект.

Современный экономический словарь трактует понятие «предпринимательство» следующим образом: предпринимательство — это инициативная самостоятельная деятельность граждан, направленная на получение прибыли или личного дохода, осуществляемая от своего имени, под свою имущественную ответственность или от имени и под юридическую ответственность юридического лица¹.

Правовая основа предпринимательской деятельности в Российской Федерации включает:

1. общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации (ТК ЕАЭС и др.);
2. Конституция РФ;

¹ Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФА-М, 2019. — 512 с.

3. кодифицированные федеральные законы (Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ и т.д.)

4. федеральные законы общего назначения:

— Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

— Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

— Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» и др.;

5. федеральные законы специального назначения:

— Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

— Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

— Федеральный закон от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» и др.

В соответствии со ст. 34 Конституции РФ каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности².

Основные характеристики предпринимательской деятельности³:

— самостоятельность выражается в свободе выбора методов и направлений деятельности, независимости в принятии решений, осуществлении прав без препятствий, обеспечении соблюдения прав и возможности их судебной защиты и т. п.;

² Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).

³ Турчаева, И. Н. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски : учебник и практикум для вузов / И. Н. Турчаева, Я. Ю. Таенчук. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 213 с.

– систематичность означает охваченность единой целью, единство действий и неразрывность, как в осуществлении самой предпринимательской деятельности, так и в получении прибыли;

– рисковый характер подразумевает наличие рисков утраты (гибели) имущества и потери денежных средств, угроз и опасностей для извлечения прибыли;

– направленность на систематический приток прибыли в процессе осуществления предпринимательской деятельности подразумевает нацеленность предпринимателя на систематическое извлечение прибыли.

Современная экономическая наука подчеркивает, что предпринимательская деятельность как часть общественной жизни имеет сущность, содержание и формы проявления.

Сущность предпринимательства заключается в том, что это один из факторов производства, представляющий собой особый вид деятельности по соединению других факторов производства с целью получения прибыли⁴.

Содержание предпринимательства раскрывается в его природе как экономической категории, предполагающей наличие трех взаимосвязанных элементов: субъекта, объекта и определенного характера отношений между ними⁵.

Субъектами предпринимательства могут быть отдельный индивид, группа людей, государство, объектом – один из факторов производства. Характер отношений между ними заключается в самостоятельности и инициативности субъекта предпринимательства в организации разного вида деятельности, связанной с риском, получением прибыли, инновациями.

Предпринимательство неразрывно связано с экономической свободой, под которой понимается экономическое поведение субъектов хозяйствования при выборе форм собственности и сферы приложения своих способностей,

⁴ Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с.

⁵ Романовский М. В. Корпоративные финансы: Учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, А. И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2019. — 592 с.

знаний, возможностей, профессии, способов распределения доходов, потребления материальных благ⁶.

В современных условиях хозяйствования предпринимательскую деятельность могут осуществлять как отдельные граждане, так и юридические лица.

Согласно ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ИП)⁷.

Современный предприниматель ориентирован на получение прибыли сверх среднего уровня путем наиболее полного удовлетворения потребностей на основе достижения успеха и лидерства в той или иной сфере экономической деятельности. Он должен выполнять функции⁸:

- 1) ресурсную — поиск и привлечение необходимых материальных, финансовых, транспортных, информационных и трудовых ресурсов;
- 2) организаторскую — оптимальное соединение факторов производства;
- 3) творческо-инновационную — организационно-хозяйственное творчество.

Рассмотрение содержания и функций предпринимательской деятельности в экономике предполагает ее классификацию, в том числе по организационно-правовой форме, под которой понимается способ закрепления (формирования) и использования субъектом предпринимательства имущества и вытекающие из этого его правовое положение и цели предпринимательской деятельности.

⁶ Чеберко, Е.Ф. Основы предпринимательской деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.Ф. Чеберко. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 219 с.

⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

⁸ Тарасевич, Л.С. Макроэкономика: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.С. Тарасевич, П.И. Гребенников, А.И. Леусский. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 527 с.

По организационно-правовой форме среди юридических лиц выделяют⁹:

- хозяйственные товарищества и общества;
- производственные кооперативы;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- хозяйственные партнерства;
- государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Организационно-правовые формы для деятельности граждан включают: ИП, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, чья деятельность регулируется правилами, применяемыми для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями.

Классификация по размерам предполагает деление юридических лиц по среднегодовой численности работников хозяйствующих субъектов на малые (в том числе микропредприятия и ИП), средние (в том числе ИП) и крупные.

Классификация и идентификация по размеру сравнительно небольших организаций устанавливается Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который регулирует отношения, возникающие между юридическими лицами, физическими лицами, органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства, а также определяет понятия субъектов малого и среднего предпринимательства.

Для объектов предпринимательства предусмотрены два числовых критерия их идентификации:

- основной: численность сотрудников и объем годовой выручки;
- дополнительный: балансовая стоимость активов (в особых случаях).

⁹ Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. – 8-е изд., испр. / Г. В. Савицкая – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 519 с.

Согласно ст. 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также ИП, в которых среднесписочная численность работников за предыдущий календарный год не превышает¹⁰:

— 100 чел. — для малых предприятий (среди них выделяются микропредприятия — до 15 чел.);

— от 101 до 250 чел. — для средних организаций.

Что касается второго критерия, то Правительством Российской Федерации установлены предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируемого по всем осуществляемым видам деятельности и применяемого по всем налоговым режимам, для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- микро-предприятия—120млн.руб.;
- малые—800млн.руб.;
- средние—2млрд.руб.

В Российской Федерации и в зарубежных странах также функционируют крупные и очень крупные по размерам организации. В многочисленных источниках приводятся различные критерии их идентификации и классификации. В частности, вполне логично, если отталкиваться от вышеизложенной классификации, что к крупным относят субъектов предпринимательства со среднесписочной численностью

¹⁰ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

работников за прошлый год 251 чел. и более, и доходом, полученным от осуществления предпринимательской деятельности, свыше 2 млрд руб.

Более подробная классификация предприятий представлена в приложении 1.

Экономическая сущность предпринимательской деятельности заключается в поиске и реализации новых комбинаций факторов производства (обновление продукции, технологии, организационных подходов) с целью удовлетворения явного или потенциального спроса¹¹.

Исследуя предпринимательство как форму организации экономической деятельности, рассмотрели его сущность и внутреннюю природу, его место и роль, возможности и значение в современной экономике.

Таким образом, предпринимательство – это совокупность социально-экономических, организационно-правовых и психологических отношений, связанных с эффективным использованием всех факторов производства с целью получения прибыли в условиях риска.

В следующем параграфе рассмотрена упрощенная система налогообложения, созданная как специальный налоговый режим, призванный оказать содействие развитию предпринимательства.

1.2 Содержание упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима поддержки МСП

В Российской Федерации наряду с общим режимом налогообложения установлены и действуют специальные налоговые режимы, которые предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

¹¹ Пиньковецкая, Ю.С. Отраслевая структура малого и среднего предпринимательства в России/ Ю.С. Пиньковецкая // Экономика и экологический менеджмент. – 2019. – №3. – С. 3-13.

К специальным налоговым режимам, в частности, относится упрощенная система налогообложения (УСН), содержание которой изложено в главе 26.2 Налогового кодекса РФ, вступившей в силу 1 января 2003 года.

Данная система призвана оптимизировать отношения налогообложения в малом и среднем бизнесе. Именно поступательное движение малого и среднего предпринимательства позволит решить такие задачи, как содействие конкуренции, развитие цивилизованных рыночных отношений, содействие структурной перестройке экономики, привлечение личных средств населения для развития производства, создание дополнительных рабочих мест, сокращение уровня безработицы, формирование социального слоя собственников и др.¹²

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, добровольно перешедшие на УСН, в порядке, предусмотренном НК РФ. Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода добровольно перейти на иной режим налогообложения.¹³

В таблице 1.2 представлен перечень налогов, освобождение от обязанности по уплате которых, предусматривает применение УСН. Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, в соответствии с законодательством о налогах и сборах, также они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

¹² Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с.

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

Таблица 1.2 – Налоги, не требующие уплаты в связи с применением УСН

Организации	Индивидуальные предприниматели
<p>Налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>Налог на доходы физических лиц (за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ)</p>
<p>Налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ — при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ; со ст. 161 НК РФ (особенности определения налоговой базы налоговыми агентами))</p>	
<p>Налог на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ)</p>	<p>Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость))</p>

Объектом налогообложения при УСН признаются¹⁴:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением участников договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (для них объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов)¹⁵.

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

1. Доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ;
2. Внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Уменьшают величину полученных доходов исключительно те расходы, которые указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ (39 пунктов). Например, это:

— расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и нематериальных активов, расходы на ремонт основных средств, арендные платежи, материальные расходы;

— расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;

— расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности и др.

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

¹⁵ Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 376 с.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком¹⁶.

Упрощенная система налогообложения предусматривает и особый порядок признания доходов и расходов. При УСН применяется только кассовый метод. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом¹⁷.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика — приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

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

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в размере 1 % доходов, в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

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

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

¹⁷ Пышненко, О.С. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов // О.С. Пышненко, Л. А. Пошелюк Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» - 2020. - №4. - С. 215.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов¹⁸.

Налоговым периодом по УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Таким образом, были рассмотрены основные элементы УСН, с следующим параграфе перечислены ключевые ограничения и условия применения данной системы налогообложения.

1.3 Условия применения упрощенной системы налогообложения

Не каждая организация или индивидуальный предприниматель может применять УСН. Существует перечень ограничений для применения УСН, который является закрытым.

1. Ограничение по величине дохода. Организация может перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев года, в котором подается уведомление о переходе, ее доходы, определяемые согласно ст. 248 НК РФ, не превысили определенный лимит¹⁹.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн. руб.

¹⁸ Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 734 с.

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

Величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год²⁰.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 200 млн. руб. и (или) средняя численность работников налогоплательщика превысила 130 чел., такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям²¹.

Налогоплательщики, чьи доходы оказались больше 150 млн, но не превысили 200 млн руб., или средняя численность работников от 100 до 130 работников включительно, не утрачивают право на применение УСН, а применяют повышенную ставку. Денежный порог будет индексироваться ежегодно в общем порядке на коэффициент-дефлятор.

Величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации.

2. Не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы.

3. Не вправе применять УСН: организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр; нотариусы, занимающиеся частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг;

²⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

²¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

ломбарды; организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции; организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с гл. 26.1 НК РФ; казенные, бюджетные и иностранные организации, микрофинансовые организации, частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

4. Не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на ряд организаций (п. 3 ст. 346.12 НК РФ)²².

5. Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. руб.²³.

Существуют также ограничения, касающиеся определения объекта налогообложения. Так не учитываются:

- 1) доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- 2) доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ, в порядке, установленном гл. 25 НК РФ;
- 3) доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ, в порядке, установленном гл. 23 НК РФ;
- 4) доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными

²² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями.

Рассмотрим особенности перехода на УСН с иных режимов налогообложения и обратно.

Организации, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начисления, при переходе на упрощенную систему налогообложения должны соблюсти правила, приведенные в таблице 1.3.

При переходе организации на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, которые оплачены до перехода на УСН²⁴.

Таблица 1.3 – Правила для организаций, которые при исчислении налога на прибыль использовали метод начисления

В налоговую базу включаются	В налоговую базу не включаются
Суммы денежных средств, полученные до перехода на УСН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН	Денежные средства, полученные после перехода на УСН, если указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
Расходы, осуществленные организацией после перехода на УСН, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на УСН	Денежные средства, уплаченные после перехода на УСН, если до перехода такие расходы были учтены при исчислении налога на прибыль

Организации и индивидуальные предприниматели, ранее применявшие общий режим налогообложения, при переходе на УСН выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до перехода на УСН в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), осуществляемых в период после перехода на УСН, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем

²⁴ Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с.

месяцу перехода на УСН, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателям в связи с переходом налогоплательщика на УСН²⁵.

При переходе на УСН суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе добровольно перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года. Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН²⁶.

Если по итогам отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям применения УСН, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям²⁷.

²⁵ Романовский М. В. Корпоративные финансы: Учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, А. И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2019. — 592 с.

²⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

²⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТА МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦМОНТАЖНИК»

2.1 Характеристика ООО «Спецмонтажник» и его основные финансовые показатели

ООО «Спецмонтажник» зарегистрировано в 2000 г. и действует в соответствии с законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». История существования организации началась еще в 1970 г., когда она была частью треста и носила наименование «Рубцовское спецреммонтажное управление №6 Волгоградского треста «Спецреммонтаж». Из таблицы 1.1 следует, что за период с 1970 по 2000 гг. предприятие несколько раз переименовывалось, входило в состав разных трестов.

Таблица 2.1 – Переименования предприятия

Наименование предприятия	Дата регистрации, переименования
Рубцовское спецреммонтажное управление №6 Волгоградского треста «Спецреммонтаж»	15.01.1970г.
Рубцовское спецреммонтажное управление Челябинского треста «Уралремстроймонтаж»	08.10.1974г.
Рубцовское спецреммонтажное управление производственного объединения «Уралремстроймонтаж»	22.03.1976г.
Рубцовское спецреммонтажное управление Барнаульс кого треста «Алтайремстроймонтаж»	30.04.1982г.
ТОО «Производственная фирма Спецмонтажник»	01.07.1993г.
ООО «Спецмонтажник»	18.05.2000г.

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителями организации с 2021г. являются 2 физических лица. Уставный капитал: 20 000 руб.

В соответствии с ОКВЭД основным видом деятельности организации является 43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки».

Согласно Уставу ООО «Спецмонтажник», предметом деятельности Общества являются следующие:

- производство общестроительных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения;
- монтаж строительных лесов и подмостей;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Высшим звеном управления текущей деятельностью предприятия является директор – Борисов Александр Анатольевич.

Численность работающих на 31.12.2021г. составила 45 человек.

В непосредственном подчинении директора находится:

- Инженерно-технические работники (ИТР);
- Бухгалтерия;
- Младший обслуживающий персонал.

Инженерно-технические работники включают в себя монтажный участок и отдел механика. Монтажный участок представлен сварщиками, монтажниками разных разрядов и специализаций, а отдел механика – водителями, слесарями и механиками. Младший обслуживающий персонал – это уборщики производственных помещений, кочегары, сторожа. Бухгалтерия представлена главным бухгалтером и бухгалтером.

Из приложения 2 следует, что организационная структура ООО «Спецмонтажник» имеет линейно-функциональную структуру. Поскольку предприятие относится к числу субъектов малого и среднего предпринимательства данная разновидность организации управления

обеспечивает оптимальное сочетание компетентности функциональных руководителей с эффективным использованием ресурсов.

ООО «Спецмонтажник» является субъектом малого предпринимательства, применяющим упрощенный вариант бухгалтерской отчетности, разработанный в соответствии с принципами регулирования бухгалтерского учета, регламентированными ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании приложения 3 и данных таблиц 2.2 и проанализируем имущественное положение предприятия.

Таблица 2.2 – Анализ имущества предприятия за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.	Изменение (+,-) (2021/2019)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1511	1967	2441	-930
Итого по разделу I	1511	1967	2441	-930
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4399	1438	2576	+1823
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	21	20	77	-56
Дебиторская задолженность	1648	1254	5685	-4037
Денежные средства и денежные эквиваленты	9643	8513	5322	+4321
Прочие оборотные активы	31	-	-	+31
Итого по разделу II	15742	11225	13660	+2082
БАЛАНС	17253	13192	16101	+1152

За период 2019-2021 гг. произошло уменьшение внеоборотных активов на 930 тыс.руб., что обусловлено выбытием в 2020 г. транспортного средства Трактор Т-40АМ в связи с его реализацией, а также начислением амортизации в 2020-2021 гг. по всем видам основных средств.

В рассматриваемом периоде наблюдается увеличение итогового значения по второму разделу на 2082 тыс.руб. Данное изменение обусловлено уменьшением размера дебиторской задолженности на 4037 тыс.руб., что вызвано сокращением платежей в форме предоплаты при

расчете с поставщиками и подрядчиками, погашением части образовавшейся задолженности покупателями и заказчиками. В 2020 г. был проведен анализ дебиторской задолженности и выявлена задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами. На общую сумму данной задолженности (1202,74 тыс.руб.) был сформирован резерв по сомнительным долгам, сумма учтена в прочих расходах текущего периода.

На рисунке 2.1 представлено изменение основных статей актива баланса ООО «Спецмонтажник» за 2019-2021 гг.

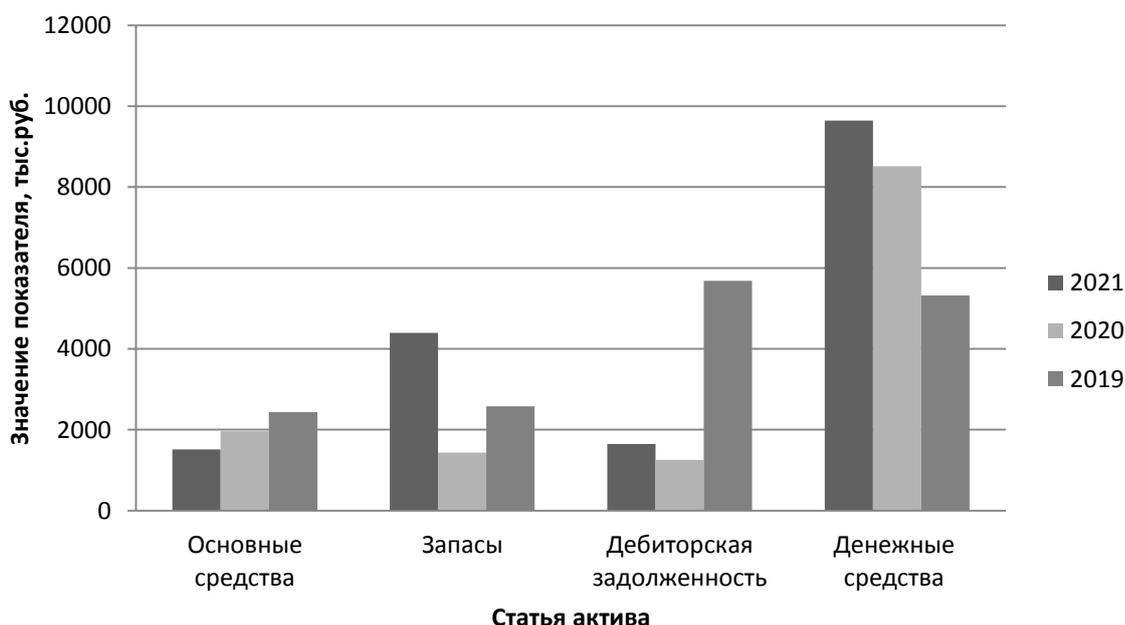


Рисунок 2.1 – Изменение основных статей актива баланса ООО «Спецмонтажник», тыс.руб.

Положительная динамика в 4321 тыс.руб. наблюдается по ст. «Денежные средства и денежные эквиваленты», что говорит о появлении в распоряжении предприятия свободных средств, которые могут быть направлены на реализацию стратегических целей организации;

Значительное увеличение объема запасов на 1823 тыс.руб. по сравнению с 2019 г. может свидетельствовать о росте как количества договоров, так и объема выполняемой в соответствии с ними работы.

Валюта баланса за последние 3 года увеличилась на 1152 тыс.руб., значительные изменения в структуре связаны с уменьшением удельного веса дебиторской задолженности с 35,31% до 9,55% соответственно, увеличением доли денежных средств с 33,05% в 2019 г. до 55,89% в 2021 г.

Анализ источников финансирования ООО «Спецмонтажник» за 2019-2021 гг. представленный в таблице 2.3, свидетельствует о значительном росте кредиторской задолженности на 31.12.2021 г., что вызвано большим объемом платежей в форме предоплаты от покупателей и заказчиков (2562 тыс.руб.), а также отображением задолженности по налогам и сборам, срок платежей по которым приходится на 2022 г.

Таблица 2.3 – Анализ источников финансирования за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.	Изменение (+,-) (2021/2019)
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1546	-	-	+1546
Переоценка внеоборотных активов	-	-	1030	-1030
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11533	9441	10401	+1132
Итого по разделу III	10007	9461	11451	-1444
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	-	-	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	7246	3731	4650	+2596
Итого по разделу V	7246	3731	4650	+2596
БАЛАНС	17253	13192	16101	+1152

Снижение размера нераспределенной прибыли в 2020 г. вызвано невозможностью восстановления структуры добавочного капитала после переоценки внеоборотных активов, в связи с чем данное значение было

перенесено на строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Кроме того, в 2021 г. из состава учредителей вышли двое ее членов и им были выплачены действительные стоимости их долей в размере 1546 тыс.руб.

За период 2020-2021 гг. учредителям дважды были выплачены дивиденды на общую сумму 2500 тыс.руб., что также отразилось на строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Несмотря на это, в рассматриваемом периоде наблюдается рост по данному показателю на 1132 тыс.руб.

Из таблицы 2.3 также видно, что в анализируемом периоде у организации отсутствуют как краткосрочные, так и долгосрочные обязательства по кредитам и займам. Данное обстоятельство в совокупности с ростом кредиторской задолженности демонстрирует способность предприятия самостоятельно рассчитываться по всем своим обязательствам.

Более наглядно динамика кредиторской задолженности представлена на рисунке 2.2.

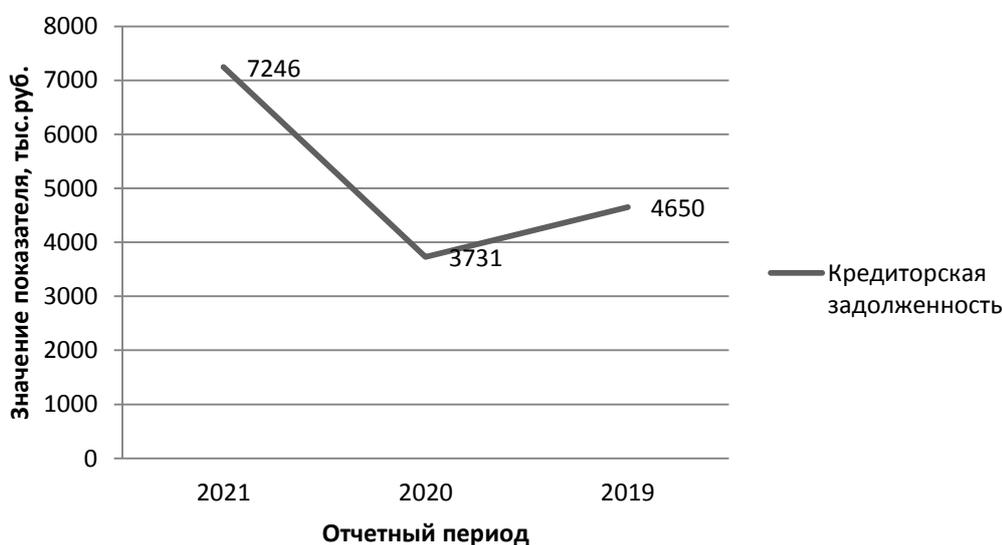


Рисунок 2.2 – Динамика кредиторской задолженности ООО «Спецмонтажник», тыс.руб.

С целью выявления проблем управления ресурсами, находящимися в распоряжении ООО «Спецмонтажник» на основании таблицы 2.4 проведем анализ основных показателей финансовой устойчивости организации за период с 2019 по 2021 годы.

Таблица 2.4 – Основные показатели финансовой устойчивости 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Изменение (+/-) (2021/2019)	Нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,71	0,72	0,58	- 0,13	0,55-0,7
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,57	0,54	- 0,12	Не менее 0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,71	0,72	0,58	- 0,13	0,8-0,9
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	0,85	0,91	+0,12	Не менее 0,6
Коэффициент обеспеченности запасов	3,53	5,2	1,93	-1,6	Не менее 0,5

Коэффициент автономии на последний день анализируемого периода составил 0,58. Полученное значение показывает, что организация приближается к той отметке, когда может появиться потребность в заемном капитале, за исследуемый период произошло значительное сокращение показателя, составившее 0,13.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 г. равнялся 0,54 и находился в пределах нормы. Это существенно (на 0,12) меньше значения на начало анализируемого периода.

Коэффициент финансовой устойчивости находится в значениях ниже нормативного и сокращается, что говорит о снижении финансовой независимости предприятия в исследуемом периоде.

Независимость организации, в плане наличия у нее собственных оборотных средств, проанализирована на основании коэффициента маневренности собственного капитала. Можно сказать, что компания по состоянию на 31.12.2021 г. для поддержания своей деятельности использует более 90% своих средств.

Значение коэффициента обеспеченности запасов свидетельствует о полном покрытии материальных запасов собственными средствами. Снижение данного показателя по состоянию на последний день отчетного периода вызван превышением темпов роста запасов над собственным капиталом.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств формирования запасов. Определим тип финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажник» с помощью таблицы 2.5.

Таблица 2.5 – Обеспеченность запасов источниками их формирования, тыс. руб.

Показатели	2021г.	2020г.	2019г.	Изменение	
				2021/2020	2020/2019
1. Общая величина запасов и затрат (включая НДС по приобретенным ценностям)	4420	1458	2653	+2962	-1195
2. Собственный капитал	10007	9461	11451	+546	-1990
3. Внеоборотные активы	1511	1967	2441	-456	-474
4. Наличие собственных оборотных средств	8496	7494	9010	+1002	-1516
5. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-

Продолжение таблица 2.5

6. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	8496	7494	9010	+1002	-1516
7. Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
8. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	8496	7494	9010	+1002	-1516
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	+4076	+6036	+6357	-1960	-321
12. Трехкомпонентный показатель – $S(\Phi)$	{1,1,1}	{1,1,1}	{1,1,1}	-	-

В таблице 2.5 опущен расчет двух показателей обеспеченности запасов источниками формирования, а именно излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат и излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов поскольку значения данных показателей полностью повторяют значение показателя 9 из упомянутой таблицы.

Таким образом, ООО «Спецмонтажник» в течение всего периода исследования обладала абсолютным типом финансовой устойчивости, что соответствует повышенному уровню платежеспособности компании.

В Таблице 2.6 отражен анализ ликвидности баланса ООО «Спецмонтажник» по состоянию на последний день каждого отчетного периода в 2019-2021 гг.

Таблица 2.6 – Анализ ликвидности баланса, тыс.руб.

Активы				Пассивы			
Название группы	Значение			Название группы	Значение		
	2021	2020	2019		2021	2020	2019
Наиболее ликвидные активы(А1)	9643	8513	5322	Наиболее срочные обязательства(П1)	7246	3731	4650
Быстро реализуемые активы(А2)	1648	1254	5685	Краткосрочные пассивы(П2)	-	-	-
Медленно реализуемые активы(А3)	4451	1458	2653	Долгосрочные пассивы(П3)	-	-	-
Трудно реализуемые активы(А4)	1511	1967	2441	Постоянные пассивы(П4)	1000 7	9461	1145 1
Итого активы	1725 3	1319 2	1610 1	Итого пассивы	1725 3	1319 2	1610 1

Сопоставление показателей актива (А1, А2, А3, А4) с показателями пассива (П1, П2, П3,П4) за период 2019-2021 гг. свидетельствует об абсолютно ликвидном балансе на все отчетные даты исследуемого периода.

В таблице 2.7 проанализируем показатели оценки платежеспособности предприятия за аналогичный период.

Таблица 2.7 – Анализ показателей платежеспособности

Показатель	Значение показателя			Изменение (+/-) (2021/2019)	Нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,14	2,28	1,33	+0,19	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	2,37	2,62	1,56	- 0,81	0,7-1
Коэффициент текущей ликвидности	2,94	3,01	2,17	- 0,77	Более 2

Из таблицы 2.7 видно, что значения коэффициентов ликвидности значительно выше нормативных значений, однако, следует отметить

отрицательную динамику – за 3 года коэффициенты срочной и текущей ликвидности сократились на 0,81 и 0,77 соответственно.

Основные показатели финансовых результатов деятельности предприятия за исследуемый период представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Анализ данных отчета о финансовых результатах за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.	За 2019г.	Изменение 2021/2019	Темп роста 2021/2019, %
Выручка	45 022	26 699	34 140	+10 882	131,87
Себестоимость продаж	(25 523)	(18 292)	(23 527)	+1 996	108,48
Валовая прибыль (убыток)	19 499	8 407	10 613	+ 8 886	183,73
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	(13 958)	(7 375)	(7 091)	+6 867	196,84
Прибыль (убыток) от продаж	5 541	1 032	3 522	+2019	157,33
Прочие доходы	1 267	52	18	+1 249	7038,88
Прочие расходы	(2 055)	(1 835)	(1 283)	+772	160,17
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 753	(751)	2 257	+2 496	210,59
Налог на прибыль	(1 158)	(239)	(367)	+791	315,53
Прочее	(3)	-	-	+3	-
Чистая прибыль (убыток)	3 592	(990)	1 890	+1 702	190,05

По итогам 2021г. организация получила прибыль в размере 3 592 тыс.руб, за аналогичный период прошлого года был получен убыток в размере 990 тыс.руб. В целом, с начала исследуемого периода выручка компании увеличилась на 31,87% или 10 882 тыс.руб., в то время как себестоимость продаж выросла всего на 8,48% или 1 996 тыс.руб.

Соотношение выручки и себестоимости продаж представлено на рисунке 2.3.

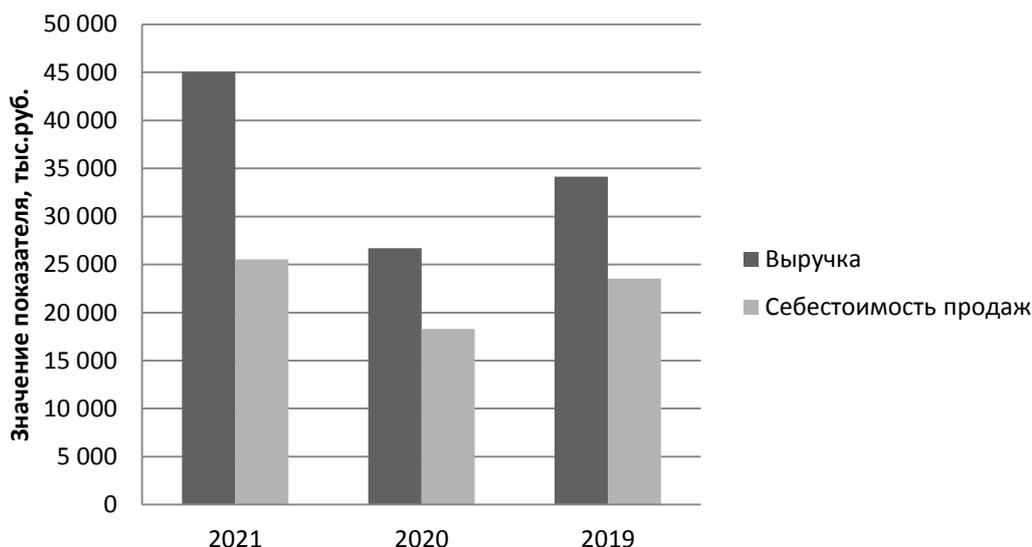


Рисунок 2.3 – Соотношение выручки и себестоимости продаж ООО «Спецмонтажник»

В 2020 г. был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 204 740 руб. В конце 2021 г. была погашена задолженность, включенную в данный резерв, в сумме 12 000 руб. и сумма была учтена в прочих доходах текущего периода. Остальная сомнительная задолженность на конец года не была погашена, поэтому создан резерв сомнительной задолженности на следующий год в сумме 1 192 740 руб. Сумма вновь созданного резерва учтена в прочих расходах текущего периода.

На рисунке 2.4 представлена динамика чистой прибыли организации за исследуемый период. Стоит обратить внимание, что фиксируется разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете. Так, по итогам 2021г. в декларации по налогу на прибыль отражена прибыль в сумме 5 790 тыс.руб., в то время как по данным бухгалтерского учета прибыль по налогообложению составляет 4 752 тыс.руб.

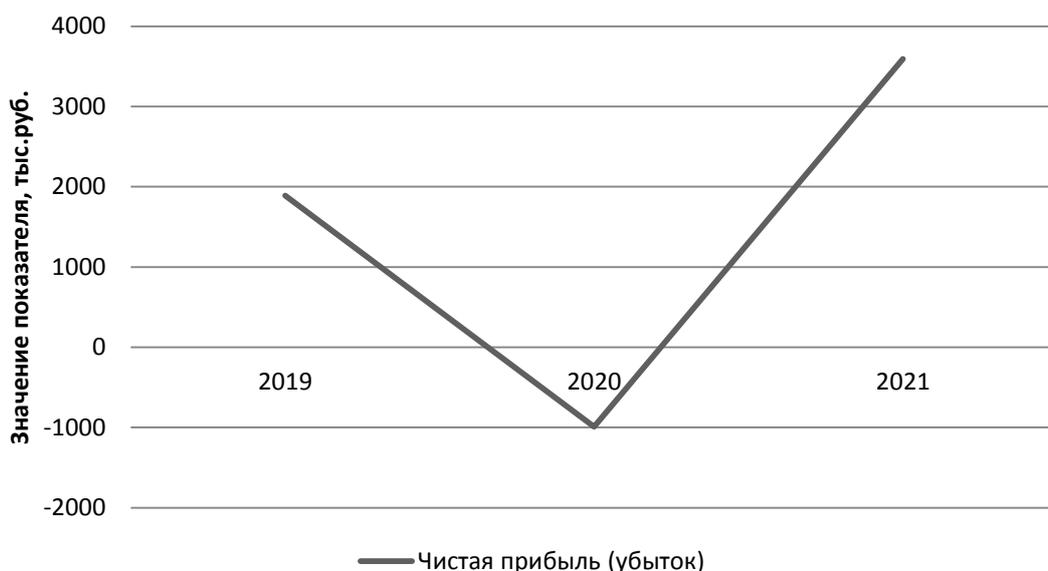


Рисунок 2.4 – Динамика финансового результата деятельности за 2019-2021 гг.

Декларация по налогу на прибыль за 2020г. зафиксировала прибыль в сумме 1 195 тыс.руб., что объясняет уплаченный налог на прибыль в сумме 239 тыс.руб., несмотря на убыток по данным бухгалтерского учета.

Разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учетах связана с наличием временных и постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

2.2 Оценка системы налогообложения хозяйствующего субъекта

ООО «Спецмонтажник» применяет общеустановленную систему налогообложения. Организация уплачивает следующие виды налогов: НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций, транспортный налог, а также выступает в качестве налогового агента при уплате НДФЛ, и является плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Таблица 2.9 – Расчет налога на добавленную стоимость, тыс. руб.

Показатель	2021	2020	2019	Темп изменения, %	
				2021/2020	2020/2019
Выручка без НДС	45022	26699	34140	168,62	78,20
НДС к уплате	6195	3923	4451	157,91	88,14
НДС к возмещению	3416	1092	1531	312,82	71,32
Итого для уплаты НДС в бюджет	2779	2831	2920	98,16	96,95

Таким образом, можно отметить, что сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, ежегодно уменьшается, так в 2020 г. по сравнению с 2019 годом она снизилась на 4,05 %, в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 1,84 %.

В 2020 году существенное снижение НДС было вызвано снижением выручки на 21,80 %, а в 2021 году снижение НДС относительно прошлого периода объясняется существенной долей НДС с материальных затрат, включаемых в налоговые вычеты.

Таблица 2.10 – Расчет социальных отчислений ООО «Спецмонтажник»., тыс.руб.

Показатель	2021	2020	2019	Темп изменения, %	
				2021/2020	2020/2019
Расходы на оплату труда	17 254	13 464	14 466	128,15	93,07
Взносы в страховые фонды	2 481	2 156	2 955	115,07	72,96
Взносы на страхование о несчастных случаев на производстве	151	75	142	201,33	52,82
Итого страховых взносов	2 632	2 231	3 097	117,97	72,04

Организация выступает плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Базой для начисления взносов выступает заработная плата, выплаченная работникам организации. При

исчислении взносов применяется ставка 30 % и 0,2 % при страховании от несчастных случаев на производстве.

По итогам проведенных расчетов видно, что сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды в 2020г. повторяет тенденцию изменения начисленной заработной платы относительно 2019г. Однако, если сравнить суммы расходов на оплату труда за 2019 и 2021гг. и суммы уплаченных с них страховых взносов, то заметно несоответствие. Это связано с введением в 2020г. мер поддержки для субъектов МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, а именно введением пониженных страховых взносов.

Таблица 2.11 – Расчет налога на имущество ООО «Спецмонтажник» за 2019-2021гг., тыс.руб.

Показатель	2021	2020	2019	Темп изменения,%	
				2021/2020	2020/2019
Среднегодовая стоимость имущества, тыс.руб.	1 739	2 204	2 701	78,9	81,6
Ставка налога, %	2,2	2,2	2,2	100,0	100,0
Сумма налога на имущество, тыс.руб.	38,26	48,49	59,42	78,9	81,6

Следующим уплачиваемым налогом выступает налог на имущество организаций. В качестве налоговой базы является среднегодовая стоимость имущества, определяемая на основе остаточной стоимости основных средств, числящихся на балансе организации. Ставка налога установлена на уровне максимальной – 2,2 %. Динамика налога на имущество организаций представлена в таблице.

Таким образом можно отметить, что сумма налога на имущество ООО «Спецмонтажник» ежегодно сокращается. Так в 2020 году по сравнению с 2019 годом она уменьшилась на 19,4 %, в 2021 году по сравнению с 2019 годом на 21,1 %. Это вызвано тем, что данное имущество является амортизируемым в связи с чем его остаточная стоимость ежегодно

уменьшается, а вновь вводимого имущества у организации за данный период времени не было.

Таблица 2.12 – Сумма налога на прибыль за период 2019-2021 гг.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.	За 2019г.	Изменение 2021/2019	Темп роста 2021/2019, %
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 753	(751)	2 257	+2 496	210,59
Налог на прибыль	(1 158)	(239)	(367)	+791	315,53

По данным таблицы 2.12 видно, что в течение исследуемого периода сумма налога на прибыль выросла более чем в 3 раза или на 791 тыс.руб.

В таблице 2.13 представлен расчет налоговой нагрузки ООО «Спецмонтажник» за период 2019-2021 гг.

Таблица 2.13 – Расчет налоговой нагрузки

Показатель	2021	2020	2019
Сумма уплаченных налогов, включая НДС/ФЛ	5174,28	4743,81	4979,00
Выручка	45022,00	26699,00	34140,00
Удельный вес налоговых отчислений в сумме полученного дохода, %	11,5	17,77	14,58
Налоговая нагрузка по виду экономической деятельности, рассчитанная по данным официальной статистической отчетности	10,1	10,7	11,9

Расчет налоговой нагрузки и ее сравнение со средними показателями по виду экономической деятельности (см. Рисунок 2.5) говорят о том, что в течение исследуемого периода отсутствует четкая тенденцию к ее росту и снижению. В 2020 году произошел резкий скачок нагрузки, что связано с сокращением выручки и ростом фонда заработной платы, относительно которого предприятие исчисляет и уплачивает налог на доходы физических лиц. По данным же 2021г. можно говорить о существенном росте выручки, значительно опережающем увеличение фонда оплаты труда, что привело к снижению налоговой нагрузки.

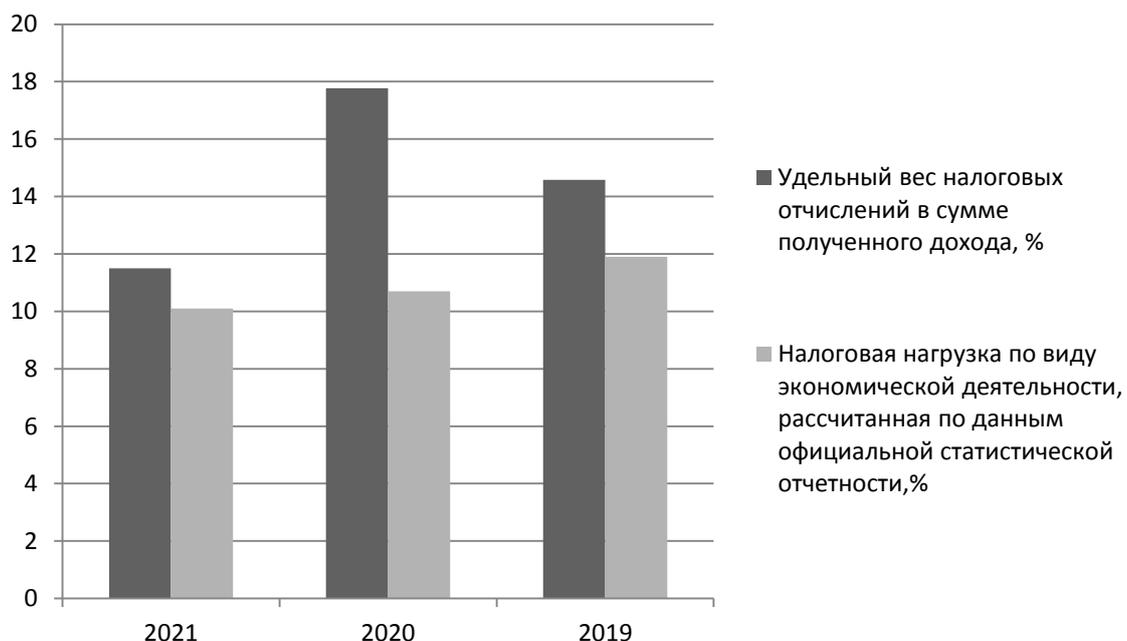


Рисунок 2.5 – Сравнение налоговой нагрузки ООО «Спецмонтажник» со средними показателями по виду экономической деятельности

Однако, при сравнении с данными официальной статистики, видно, что показатель налоговой нагрузки ООО «Спецмонтажник» выше среднего значения по соответствующему виду экономической деятельности, данное обстоятельство позволяет говорить о том, что организации следует провести оптимизацию системы налогообложения посредством перехода на упрощенную систему налогообложения, что более подробно рассмотрено в следующей главе выпускной квалификационной работы.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖНИК»

Проведенный в работе анализ по оценке финансового состояния ООО «Спецмонтажник» показал:

- Обеспеченность организации собственными оборотными средствами;
- Отличную рентабельность активов;
- Рост прибыли от продаж;
- Рост чистой прибыли;
- Отсутствие зависимости от заемного капитала.

Можно говорить, что финансовое положение ООО «Спецмонтажник» оценивается как отличное. У предприятия есть все возможности для эффективной деятельности.

Исследование показало, что для улучшения финансового положения организации необходимо оптимизировать систему налогообложения.

Исследуемая организация ООО «Спецмонтажник» находится на общей системе налогообложения. В качестве меры по оптимизации системы налогообложения предприятия предлагается смена существующей системы на УСН. На основании расчетов необходимо определить более рациональный объект налогообложения – доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

За налоговую базу возьмем выручку за период с 2019 по 2021 гг., а величину расходов будут составлять себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за аналогичный период.

В таблицах 3.1-3.3 представлено сравнение сумм налогов при основной системе налогообложения, а также при УСН с разными объектами налогообложения.

Таблица 3.1 – Сравнительный анализ налоговых платежей ООО «Спецмонтажник» за 2019г., тыс.руб.

Наименование налога	ОСНО	УСН «Доходы»	УСН «Доходы минус расходы»	Абс.изменение, ОСНО/УСН
НДС	2920	-	-	-
Налог на прибыль	367	-	-	-
Налог на имущество	59,42	-	-	-
Транспортный налог	119	119	119	-
НДФЛ	1880,58	1880,58	1880,58	-
Единый налог	-	1955,49	528,3	-
Итого	4979,00	3955,07	2527,88	-2451,12
Налоговая нагрузка,%	14,58	11,58	7,4	-7,18

По данным отчетности в 2019г. организация перечислила за своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды в размере 3097 тыс.руб.

В соответствии со ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, имеют право уменьшить сумму единого налога на величину уплаченных страховых взносов, но в сумме не более 50%.

Таким образом, по данным 2019г., в случае использования организацией УСН удалось бы снизить нагрузку на 3%, при объекте налогообложения «доходы», и на 7,18%, при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По данным отчетности в 2020г. организация перечислила за своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды в размере 2231 тыс.руб.

Таблица 3.2 – Сравнительный анализ налоговых платежей ООО «Спецмонтажник» за 2020г., тыс.руб.

Наименование налога	ОСНО	УСН «Доходы»	УСН «Доходы минус расходы»	Абс.изменение, УСН/ ОСНО
НДС	2831	-	-	-
Налог на прибыль	239	-	-	-
Налог на имущество	48,49	-	-	-
Транспортный налог	114	114	114	-
НДФЛ	1750,32	1750,32	1750,32	-
Единый налог	-	1535	266,99	-
Итого	4743,81	3399,32	2131,31	-2612,5
Налоговая нагрузка, %	17,77	12,73	7,98	-9,79

При расчете единого налога по объекту доходы, уменьшенные на расходы, вышло значение 154,8 тыс.руб., которое было сравнено со значением минимального налога (26 699 тыс.руб.*1%=266,99 тыс.руб.). Получили, что сумма рассчитанного налога ниже минимального, следовательно, к оплате будет учитываться минимальный.

Из таблицы 3.2 видно, что применение УСН по ставке 15% в 2020г. позволило бы сохранить организации 2612,5 тыс.руб.

Таблица 3.3 – Сравнительный анализ налоговых платежей ООО «Спецмонтажник» за 2021г., тыс.руб.

Наименование налога	ОСНО	УСН «Доходы»	УСН «Доходы минус расходы»	Абс.изменение, УСН/ ОСНО
НДС	2779	-	-	-
Налог на прибыль	1158	-	-	-
Налог на имущество	38,26	-	-	-
Транспортный налог	114	114	114	-
НДФЛ	2243	2243	2243	-

Продолжение таблица 3.3

Единый налог	-	2543,4	831,15	-
Итого	5174,28	4900,4	3188,15	-1986,13
Налоговая нагрузка, %	11,5	10,88	7,08	-4,42

По данным отчетности в 2021г. организация перечислила за своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды в размере 2632 тыс.руб.

В 2021г. применение упрощенной системы налогообложения позволило бы сократить налоговые расходы предприятия на 1986,13 тыс.руб. или 4,42%.

Из данных таблиц 3.1 – 3.3 видно, что для ООО «Спецмонтажник» оптимальным объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Всего за период исследования организация сохранила бы 7049,75 тыс.руб.

На рисунке 3.1 наглядно представлен возможный эффект от внедрения данного мероприятия.

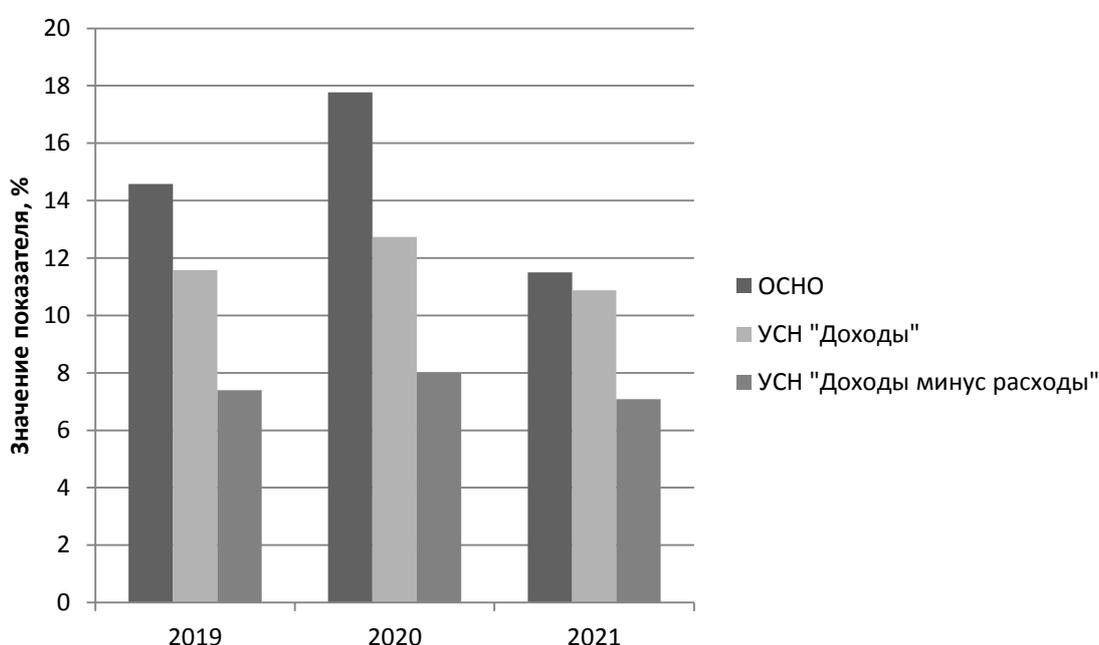


Рисунок 3.1 – Величина налоговой нагрузки при разных системах налогообложения ООО «Спецмонтажник»

Реализация данного мероприятия потребует преодоления такой сложности, как налог на добавленную стоимость. Организации, работающие на общей системе налогообложения, не охотно сотрудничают с представителями бизнеса, использующими упрощенную систему, в виду невозможности получения налогового вычета с НДС от приобретения товаров и услуг.

Возможное решение кроется в реализации своих услуг или товаров по цене за минусом НДС. Важно, чтобы данная цена без НДС была ниже цены аналогичного товара или услуги конкурента с НДС.

В качестве примера рассмотрим реализацию товара ООО «Спецмонтажник», находящейся на упрощенной системе налогообложения, и аналогичного товара конкурентом, находящимся на ОСНО, покупателю для дальнейшей перепродажи.

	Покупка товара у продавца с НДС	Покупка товара у ООО «Спецмонтажник», без НДС
Остаток на р/с	250 000	250 000
Стоимость услуги	12 000, включая НДС	10 000, без НДС
Налоговый вычет по НДС	2 000	0
При перепродаже товара, например, наценка составляет 100%	24 000, в том числе НДС 4000	24 000, в том числе НДС 4000
НДС к уплате	$4000 - 2000 = 2000$	4000
Налог на прибыль()	$(20000 - 10000) * 20\% = 2000$	$(20000 - 10000) * 20\% = 2000$
Итоговый результат	Получено: 24 000 Списано: 16 000 Остаток на р/с: 258 000	Получено: 24 000 Списано: 16 000 Остаток на р/с: 258 000

Таким образом, несмотря на то, что при покупке товара без НДС покупатель на ОСНО заплатит сумму налога больше, финансовый результат от сделки будет таким же, так как на эту сумму НДС будет уменьшена цена за товар или услугу.

Организации, использующие упрощенную систему налогообложения не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, а, следовательно, не могут воспользоваться налоговыми вычетами по НДС и принять суммы уплаченного НДС как расходы.

В связи с этим целесообразно будет сменить поставщиков материалов на организации, находящиеся на специальных налоговых режимах, то есть не работающих с НДС.

В качестве потенциального поставщика предлагается ООО «БСМ». Микропредприятие г. Новосибирска, работающее на упрощенной системе налогообложения. Занимается производством и продажей готовых металлических изделий, торговлей строительными материалами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предпринимательство – форма организации экономической деятельности, предназначенной для создания общественных благ, однако, главной целью предпринимателя является прибыль.

Сущность предпринимательства заключается в том, что это один из факторов производства, представляющий собой особый вид деятельности по соединению других факторов производства с целью получения прибыли.

Стремление к максимизации конечного финансового результата предпринимательской деятельности включает, в том числе, задачу оптимизации или планирования размера налоговых платежей государству.

Упрощенная система налогообложения призвана оптимизировать отношения налогообложения в малом и среднем бизнесе. Именно поступательное движение малого и среднего предпринимательства позволит решить основные социально-экономические задачи.

Объектом исследования квалификационной работы (бакалаврской работы) является ООО «Спецмонтажник», основным видом деятельности которого является выполнение строительных работ.

Анализ основных финансовых показателей показал, что с начала исследуемого периода выручка компании увеличилась на 31,87% или 10 882 тыс.руб., в то время как себестоимость продаж выросла всего на 8,48% или 1 996 тыс.руб.

Значения коэффициентов ликвидности значительно выше нормативных значений, однако, следует отметить отрицательную динамику – за 3 года коэффициенты срочной и текущей ликвидности сократились на 0,81 и 0,77 соответственно.

ООО «Спецмонтажник» в течение всего периода исследования обладала абсолютным типом финансовой устойчивости, что соответствует повышенному уровню платежеспособности компании.

Оценка системы налогообложения организации выявила, что показатель налоговой нагрузки ООО «Спецмонтажник» выше среднего значения по соответствующему виду экономической деятельности, данное обстоятельство позволяет говорить о том, что организации следует провести оптимизацию системы налогообложения посредством перехода на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов», а также сменить поставщиков на организации, работающие на специальных налоговых режимах.

Итак, деятельность ООО «Спецмонтажник» можно оценить как высокоэффективную. Реализация указанных мероприятий в комплексе позволит ООО «Спецмонтажник» повысить финансовый результат и снизить налоговую нагрузку.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/
5. О бухгалтерском учете Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
– Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

8. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М. Магомедов. - М.: Дашков и К, 2020. - 292 с.

9. Аюшиева, Л.К. Совершенствование системы налогообложения малого предпринимательства как инструмент развития экономики/ Л.К. Аюшиева // Вестник БГУ. Экономика и менеджмент. – 2020. – №1. – С. 84-90.

10. Бахчеев, Е.С. Теоретические аспекты налогового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства / Е.С. Бахчеев // Economics. – 2019. – №6 (27). – С.9-12.

11. Боброва, О.С. Настольная книга предпринимателя: практическое пособие / О.С. Боброва. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 330 с.

12. Вымятина, Ю.В. Макроэкономика в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Ю.В. Вымятина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 294 с.

13. Голыш С.А., Лазич, Ю.В. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения // Вестник института экономики и управления НОВГУ. – 2021. –№4 (29).

14. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с.

15. Жилкина А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с.

16. Иванова, Р. М. История российского предпринимательства : учебное пособие для вузов / Р. М. Иванова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 303 с.

17. Кузнецов, Л.Д. Направления налоговой политики государства / Л.Д. Кузнецов // Юридическая наука. – 2018. – №6. – С. 34-38.
18. Кузьмина, Е. Е. Организация предпринимательской деятельности : учебное пособие для вузов / Е. Е. Кузьмина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 455 с.
19. Кульков, В. М. Макроэкономика : учебник и практикум для вузов / В. М. Кульков, И. М. Теняков. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с.
20. Лукина, А.И. Роль налоговой политики в экономике современной России / А.И. Лукина // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LX междунар. студ. науч.-практ. конф. – 2017. – № 12(60). – С. 72-75.
21. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 376 с.
22. Максимова, В.Ф. Макроэкономика : учебник для вузов / под общей редакцией В. Ф. Максимовой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 171 с.
23. Малис, Н.И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис [и др.]; под редакцией Н.И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 361 с.
24. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с.
25. Мезенцева, А.Е. Специальные налоговые режимы: их роль в системе налогообложения и эффективность применения субъектами малого и среднего бизнеса / А.Е. Мезенцева // Электронный научный журнал «Вектор Экономики». – 2019. – №5. – С.114-117.

26. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 734 с.
27. Пиньковецкая, Ю.С. Отраслевая структура малого и среднего предпринимательства в России/ Ю.С. Пиньковецкая // Экономика и экологический менеджмент. – 2019. – №3. – С. 3-13.
28. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Т.А. Пожидаева - М.: КНОРУС, 2019. - 320 с.
29. Пышненко, О.С. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов // О.С. Пышненко, Л. А. Пошелюк Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» - 2020. - №4. - С. 215.
30. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФА-М, 2019. — 512 с.
31. Романовский М. В. Корпоративные финансы: Учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, А. И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2019. — 592 с.
32. Ротанова, Д.Е. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности / Д.Е. Ротанова // Символ науки. – 2018. – №6-1. – С. 257-260.
33. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. – 8-е изд., испр. / Г. В. Савицкая – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 519 с.
34. Тарасевич, Л.С. Макроэкономика: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.С. Тарасевич, П.И. Гребенников, А.И. Леусский. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 527 с.
35. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов /

О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. □ 3-е изд., перераб. и доп. □ Москва: Издательство Юрайт, 2020. □ 364 с.

36. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.У. Турманидзе. - М.: Экономика, 2021. – 480 с.

37. Турчаева, И. Н. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски: учебник и практикум для вузов / И. Н. Турчаева, Я. Ю. Таенчук. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 213 с

38. Чеберко, Е.Ф. Основы предпринимательской деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.Ф. Чеберко. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 219 с.

39. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с.

40. Tsygankov, Kim Conceptual framework for financial reporting: problems and prospects // Journal of Corporate Finance Research, Vol. 15, No. 1, 2021, — pp. 37-47. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/conceptual-framework-for-financial-reporting-problems-and-prospects>

ПРИЛОЖЕНИЕ

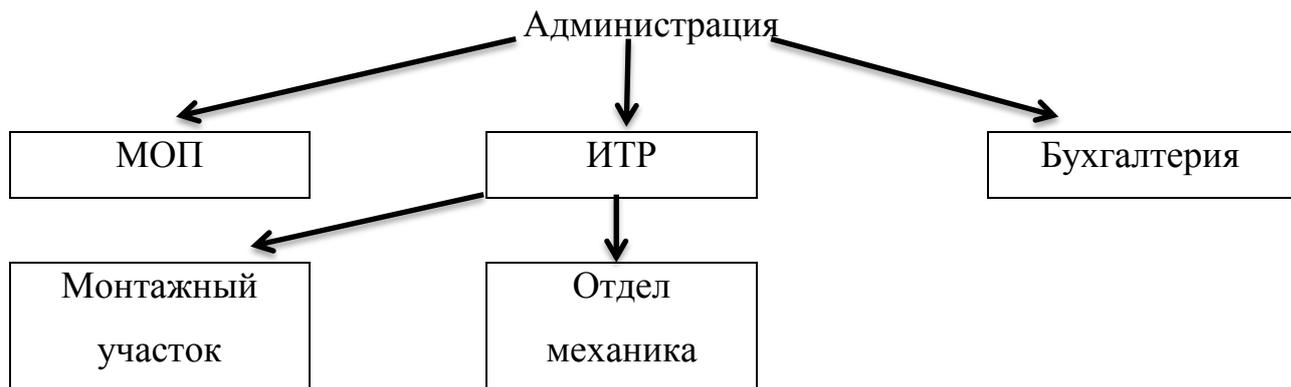
ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Общая классификация предприятий

Признак классификации	Вид предприятия
По форме собственности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Государственная 2. Муниципальная 3. Собственность общественных объединений 4. Частная 5. Прочие формы собственности
По организационно-правовой форме	<ol style="list-style-type: none"> 1. Хозяйственные общества 2. Хозяйственные товарищества 3. Хозяйственные партнерства 4. Производственные кооперативы 5. Унитарные предприятия
По размеру	<ol style="list-style-type: none"> 1. Крупные 2. Средние 3. Малые
По специализации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специализированные 2. Диверсифицированные 3. Комбинированные
По видам деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Производство товаров личного и производственного назначения 2. Услуги производственного характера 3. Научно-исследовательские работы 4. Услуги бытового назначения 5. Транспортные перевозки грузов и населения 6. Торговля(оптовая, розничная) 7. Услуги связи 8. Финансово-кредитные услуги 9. Посреднические и другие услуги
По назначению готовой продукции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Производящие средства производства 2. Производящие товары народного потребления

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Организационная структура ООО «Спецмонтажник»



ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Бухгалтерский баланс ООО «Спецмонтажник» на 31 декабря 2021 года

Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	1511	1967	2441
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	1511	1967	2441
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	4399	1438	2576
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	21	20	77
Дебиторская задолженность	1648	1254	5685
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	9643	8513	5322
Прочие оборотные активы	31		
Итого по разделу II	15742	11225	13660
БАЛАНС	17253	13192	16101

Продолжение приложение 3

	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Наименование показателя			
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1546)	()	()
Переоценка внеоборотных активов			1030
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11533	9441	10401
Итого по разделу III	10007	9461	11451
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	7246	3731	4650
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	7246	3731	4650
БАЛАНС	17253	13192	16101

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Отчет о финансовых результатах ООО «Спецмонтажник» на 31 декабря 2020

года

Наименование показателя	Январь- За <u>декабрь</u> 20 <u>20</u> г.	Январь - За <u>декабрь</u> 20 <u>19</u> г.
Выручка	26 699	34 140
Себестоимость продаж	(18 292)	(23 527)
Валовая прибыль (убыток)	8 407	10 613
Коммерческие расходы	(-)	(-)
Управленческие расходы	(7 375)	(7 091)
Прибыль (убыток) от продаж	1 032	3 522
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(-)	(-)
Прочие доходы	52	18
Прочие расходы	(1 835)	(1 283)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(751)	2 257
Налог на прибыль		
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(239)	(367)
отложенный налог на прибыль		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	(990)	1 890

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Отчет о финансовых результатах ООО «Спецмонтажник» на 31 декабря 2021

года

Наименование показателя	Январь- За декабрь 20 21 г.	Январь - За декабрь 20 20 г.
Выручка	45 022	26 699
Себестоимость продаж	(25 523)	(23 527)
Валовая прибыль (убыток)	19 499	8 407
Коммерческие расходы	(-)	(-)
Управленческие расходы	(19 958)	(7 091)
Прибыль (убыток) от продаж	5 541	1 032
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(-)	(-)
Прочие доходы	1 267	52
Прочие расходы	(2 055)	(1 283)
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 753	(751)
Налог на прибыль		
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(1 158)	(367)
отложенный налог на прибыль		
Прочее	(3)	
Чистая прибыль (убыток)	3 592	(990)