

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра финансов

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Самойлова
« ____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Оптимизация налоговой нагрузки в ООО «Атлант»

Исполнитель

студент группы

(подпись, дата)

Т.А. Пябус

Руководитель

к.э.н., доцент

(подпись, дата)

В.А.Якимова

Нормоконтроль
ассистент

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Самойлова
« ___ » _____ 20 ___ г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Пябус Татьяны Александровны

1. Тема выпускной квалификационной работы: **Совершенствование системы налогообложения в ООО «Атлант»**

(утверждена приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учредительные документы организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

1. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства;
2. Характеристики деятельности и анализ финансового состояния ООО «Атлант»;
3. Организация учета и отчетности в ООО «Атлант».
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) «Бухгалтерский баланс предприятия», «Отчёт о финансовых результатах предприятия».
6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
7. Дата выдачи задания: 18.03.2020

Руководитель выпускной квалификационной работы В.А. Якимова канд.экон. наук, доцент

Задание принял к исполнению (дата): 20.03.2020 , Т.А Пябус

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 82 с., 25 таблиц, 17 рисунков, 1 приложение, 50 источников.

МАЛОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ВЫРУЧКА, ЧИСЛЕННОСТЬ, НАЛОГ, ОСНОВНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ, УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ПРИБЫЛЬ.

Цель написания бакалаврской работы - разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки в организации малого предпринимательства.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Атлант».

Предмет исследования – бухгалтерская и налоговая отчетность организации.

Период исследования 2017 – 2019 гг.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цели и задачи исследования, предмет и объект исследования. В первой главе изучена нормативно-правовая база деятельности малых предприятий; определены системы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства; раскрыты преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов малыми предприятиями. Во второй главе проведен анализ финансового состояния ООО «Атлант», проанализирована налоговая нагрузка предприятия. В третьей главе дана оценка организации налогового учета и рассмотрен порядок определения единого налога; предложены мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки. В заключении обобщены результаты исследования. Библиографический список содержит 50 источников литературы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства	7
1.1 Нормативное регулирование деятельности малых предприятий	7
1.2 Системы налогообложения малых предприятий	9
1.3 Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов	26
2 Характеристика деятельности и анализ финансового состояния ООО «Атлант»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации	31
2.2 Оценка финансового состояния организации	37
2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант»	48
3 Организация учета и отчетности в ООО «Атлант»	52
3.1 Организация налогового учета и порядок расчета единого налога по УСНО	52
3.2 Оценка экономической целесообразности выбранной системы налогообложения организации	62
3.3 Рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Атлант»	66
Заключение	75
Библиографический список	79
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» за 2018 – 2019 гг.	84
Приложение Б Справка о проверке ВКР на оригинальность в системе антиплагиат	??

ВВЕДЕНИЕ

Предпринимательская деятельность является основой рыночной экономики. Малый бизнес, по сравнению с бизнесом крупным, гибче в принятии и реализации решений, восприимчивее к техническим новшествам, быстрее адаптируется к современным реалиям, оперативнее реагирует на запросы рынка.

Малый бизнес существенно способствует занятости и экономическому росту. Естественно, для обеспечения такого роста необходима его поддержка, и прежде всего в виде льготного налогообложения, поскольку малый бизнес наиболее уязвим в конкурентной борьбе с крупным бизнесом.

При осуществлении предпринимательской деятельности субъекты малого предпринимательства вправе самостоятельно выбирать оптимальный налоговый режим в соответствии с положениями глав 23, 25, 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации. Организации в добровольном порядке могут использовать:

- общий режим налогообложения;
- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенную систему налогообложения;
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Одним из важнейших моментов для малых предприятий является правильный выбор ими соответствующей системы налогообложения.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что каждая из вышеперечисленных систем налогообложения имеет свои достоинства и недостатки, в соответствии с чем, хозяйствующие субъекты выбирают систему налогообложения самостоятельно, исходя из специфики своей деятельности, объема выручки, наличия высококвалифицированных специалистов в области ведения налогового и бухгалтерского учета и ряда других показателей. Все перечисленные режимы налогообложения являются добровольными.

Цель бакалаврской работы – разработать мероприятия по оптимизации

налоговой нагрузки в организации малого предпринимательства.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- 1) определить нормативное регулирование деятельности малых предприятий;
- 2) рассмотреть системы налогообложения для малых предприятий, выявить их преимущества и недостатки;
- 3) дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- 4) провести анализ финансового состояния организации;
- 5) проанализировать налоговую нагрузку объекта исследования;
- 6) дать оценку организации налогового учета на предприятии;
- 7) разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки в организации.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Атлант».

Предмет исследования – бухгалтерская и налоговая отчетность организации.

Период исследования 2017 – 2019 гг.

Теоретической и методологической базой исследования являются законодательные и нормативные акты РФ по налогообложению, учебная литература, статьи в профессиональных журналах и газетах, поисковая система Интернет по системам налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Практическая часть работы выполнена на данных организационных и распорядительных документов, финансовой (бухгалтерской), статистической и налоговой отчетности ООО «Атлант» за последние три года.

Практическая значимость работы заключается в том, что рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки могут быть использованы в работе ООО «Атлант».

1 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Нормативное регулирование деятельности малых предприятий

Малое предпринимательство играет огромную роль в экономической жизни любой страны: именно небольшие предприятия вносят существенный вклад в поддержание экономического роста, обеспечение занятости населения и т.д. В экономической литературе предпринимательство определяется как деятельность, ведущаяся экономическими субъектами на свой страх и риск и направленная на систематическое получение прибыли от реализации товаров, услуг и работ¹.

Нормативно-правовая база деятельности малых предприятий в настоящее время основывается на положениях Федерального закона РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 02.08.2019 г. № 293-ФЗ), где определены критерии отнесения субъектов экономики к малым предприятиям. В соответствии со ст. 4 Закона № 209-ФЗ о малом и среднем предпринимательстве «базовыми критериями, на основании которых происходит выделение субъектов малого бизнеса, являются:

- 1) структура уставного либо складочного капитала;
- 2) средняя численность работников;
- 3) объем выручки от реализации товаров, работ и услуг или балансовая стоимость активов»².

Чтобы считаться субъектами малого предпринимательства, они должны удовлетворять хотя бы одному из нижеперечисленных требований:

- во-первых, участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотвори-

¹Охтин И.В. Субъекты малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

²Степин А.Б. Понятие малого и среднего предпринимательства в законодательстве России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

рительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем 25 % долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем 25 % голосующих акций акционерного общества;

- во-вторых, участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем 49 % долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем 49 % голосующих акций акционерного общества.

Следующий критерий - это среднесписочная численность работников, которая за предшествующий календарный год для хозяйственных партнерств и хозяйственных обществ, удовлетворяющих критерию структуры уставного капитала, и иных субъектов не должна превышать для малых предприятий - 100 человек; для микропредприятий - 15 человек.

Что касается дохода, то доход от осуществления предпринимательской деятельности хозяйственных обществ, товариществ и партнерств, удовлетворяющих критерию уставного либо складочного капитала, и иных субъектов за предшествующий календарный год не должен превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой из категорий субъектов малого предпринимательства. Данный вопрос регулируется Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства», которое устанавливает следующие предельные ограничения: для малых предприятий - 800 млн рублей; для микропредприятий - 120 млн руб³.

Таким образом, если субъект предпринимательской деятельности, осуществляющий свою деятельность в одной из определенных организационно-

³ Рубе В.А. Малое предпринимательство: организация, экономика, управление. М.: ИНФРА-М, 2019. С. 21.

правовых форм, отвечает всем перечисленным критериям, то он может быть отнесен к субъекту малого предпринимательства. Сведения о таком субъекте вносятся в единый реестр субъектов малого предпринимательства, а сам субъект получает право на соответствующую государственную поддержку.

Критерии отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Критерии отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу⁴

Критерии	Микро	Малые	Средние
Средняя численность, чел.	≤ 14	≤ 100	≤ 250
Выручка (без НДС), млн. руб.	≤ 120	≤ 800	≤ 2000
Суммарная доля участия в уставном капитале других организаций, %	иностранных организаций - ≤ 49,0; российских организаций, не являющихся субъектами малого и среднего бизнеса - ≤ 49,0; российских организаций, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов - ≤ 25,0		

Среди особенностей хозяйствования малых предприятий важно отметить высокую адаптивность к изменениям во внешней предпринимательской среде, быструю реакцию на потенциальные и реальные предпринимательские риски, невысокие производственные и управленческие расходы, близкую расположенность к рынкам сбыта произведенных товаров, продукции, работ, инновационных и научных продуктов⁵.

1.2 Системы налогообложения малых предприятий

В соответствии с нормами российского законодательства при осуществлении предпринимательской деятельности субъекты малого предпринимательства вправе самостоятельно выбирать оптимальный налоговый режим в соответствии с положениями глав 23, 25, 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 Налогового кодекса РФ. Системы налогообложения, которые могут применять субъекты малого предпринимательства, представлены на рисунке 1.1.

⁴ Шестакова Е.А. Как платить меньше. Налогообложение бизнеса. Финансовая газета. 2019. № 2. С.49.

⁵ Степин А.Б. Понятие малого и среднего предпринимательства в законодательстве России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

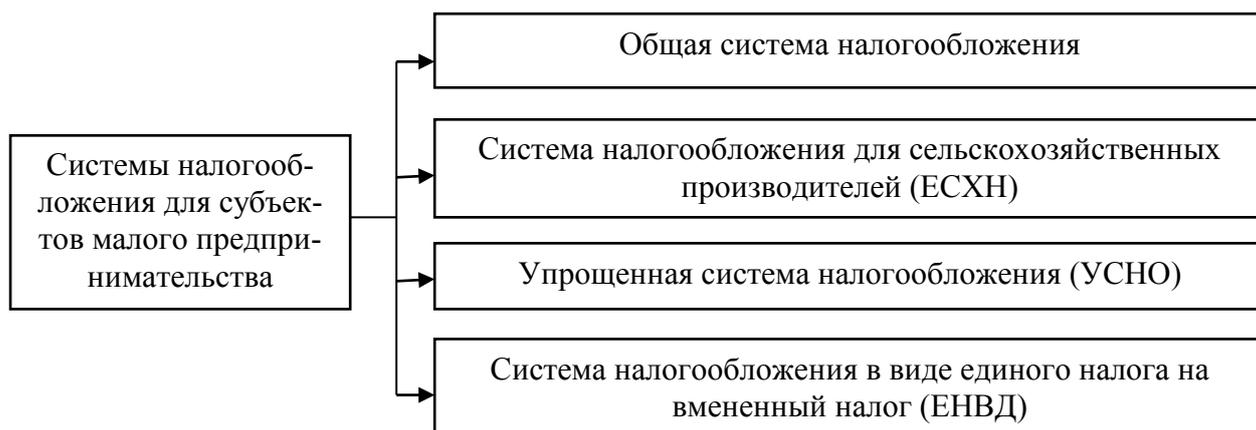


Рисунок 1.1 - Системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства⁶

Индивидуальные предприниматели, также являющиеся субъектами малого предпринимательства, помимо приведенных систем налогообложения могут воспользоваться патентной системой налогообложения, а предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в четырех регионах РФ: Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан, - специальной налоговой системой «налог на профессиональный доход».

Каждая из четырех вышеперечисленных систем налогообложения имеет свою структуру налоговых платежей и особые сроки их уплаты.

Предприятия могут применять общую систему налогообложения (далее - ОСНО) добровольно, но в некоторых случаях применение основной системы налогообложения обязательно. В обязательном порядке ОСНО применяют малые организации, показатели которых не соответствуют критериям упрощенных систем налогообложения. ОСНО применяют также малые предприятие, которые не перешли своевременно на иные системы налогообложения⁷.

Сравнительный анализ налоговых систем для субъектов малого предпринимательства по условиям применения представлен в таблице 1.2.

⁶Апресова Н.Г. Налогообложение малого бизнеса. LexRussica. 2018. № 3. С. 280.

⁷Карпов В.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: Экономика и финансы. 2018. С. 132.

Таблица 1.2- Сравнительный анализ режимов налогообложения для субъектов малого предпринимательства по условиям применения

Параметры сравнение	Общая система налогообложения	УСНО	ЕНВД	ЕСХН
Налоги к уплате	Налог на прибыль организаций Налог на имущество организаций Налог на добавленную стоимость	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО	Единый налог на вмененный доход	Единый сельскохозяйственный налог
Условия применения	Регистрация юридических лиц	Регистрация юридических лиц + подача уведомления	Регистрация юридических лиц + подача заявления. Обязательна постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД	Регистрация юридических лиц + подача уведомления
Ограничения применения	Ограничений нет	Не вправе применять УСНО: - организации, имеющие филиалы и представительства; - банки; - страховщики; - негосударственные пенсионные фонды; - инвестиционные фонды; - профессиональные участники рынка ценных бумаг; - ломбарды; - организации, занимающиеся игорным бизнесом; - организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции. А также организации, у которых: - численность наемных работников больше 100 человек; - доход за год больше 60 млн рублей; - стоимость основных средств больше 100 млн рублей; - доля участия других организаций больше 25 %	Применяется в отношении определенных видов деятельности (п.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ). Не применяется в отношении деятельности, осуществляемой в рамках договора простого товарищества (доверительного управления имуществом). Не применяется, если численность наемных работников больше 100 человек. Доля участия других организаций не больше 25 %	Применяют организации, если доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции меньше 70 %.
Виды деятельности	Без ограничений	Без ограничений	Закрытый перечень видов деятельности	Производства, переработка и реализации собственной сельхозпродукции

Сравнительный анализ налоговых систем для субъектов малого предпринимательства по элементам налогообложения представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Сравнительный анализ режимов налогообложения для субъектов малого предпринимательства по элементам налогообложения

Параметры сравнения	Общая система налогообложения	УСНО	ЕНВД	ЕСХН
Объект налогообложения	По налогу на прибыль организаций: прибыль	Доходы	Вмененный доход	Доходы, уменьшенные на величину расходов
	По налогу на имущество организаций: движимое и недвижимое имущество организации (основные средства)			
	По НДС: реализация товаров (работ, услуг)	Доходы, уменьшенные на величину расходов		
Налоговая база	По налогу на прибыль организаций: денежное выражение прибыли	Денежное выражение доходов	Величина вмененного дохода	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
	По налогу на имущество организаций: среднегодовая стоимость имущества	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов		
	По НДС: зависит от особенностей организации			
Налоговая ставка	По налогу на прибыль организаций: 20 %	6 %	15 %	6 %
	По налогу на имущество организаций: не более 2,2 %	15 %		
	По НДС: 0 %, 10 %, 20 %			
Отчетный период	По налогу на прибыль организаций: первый квартал, полугодие, 9 месяцев или 1 месяц, 2 месяца, ..., 9 месяцев	Первый квартал, полугодие, 9 месяцев	Нет	Полугодие
	По налогу на имущество организаций: первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год			
	По НДС: нет			
Уплата авансовых платежей по итогам отчетных периодов	По налогу на прибыль организаций: ежеквартально или ежемесячно	Ежеквартально	Не уплачиваются	Уплачиваются за полугодие
	По налогу на имущество организаций: ежеквартально			
	По НДС: не уплачиваются			
Налоговый период	По налогу на прибыль организаций: календарный год	Календарный год	Квартал	Календарный год
	По налогу на имущество организаций: календарный год			
	По НДС: квартал			
Представление налоговой декларации по итогам налогового периода	По налогу на прибыль организаций: представляется по итогам года	Представляется по итогам года	Представляется по итогам квартала	Представляется по итогам года
	По налогу на имущество организаций: представляется по итогам года			
	По НДС: представляется по итогам квартала			

Из таблицы 1.2 видно, что если малое предприятие применяет общую систему налогообложения, то она уплачивает следующие налоги:

- 1) налог на прибыль;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) налог на имущество организаций.

Налогообложение прибыли организации осуществляется в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная организацией. В свою очередь, прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Классификация доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, представлена на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 - Классификация доходов, учитываемых при налогообложении прибыли

Перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, определен в ст. 251 Налогового кодекса РФ и является закрытым.

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

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Классификация расходов при налогообложении прибыли представлена на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 - Классификация расходов при налогообложении прибыли

Расходы, не учитываемые при определении прибыли, приведены в ст. 270 Налогового кодекса РФ⁸.

Для целей налогового учета организация вправе выбрать метод признания доходов и расходов - кассовый метод или метод начислений.

При использовании метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика⁹.

Доходы и расходы при кассовом методе учитываются в соответствии с требованиями ст. 273 Налогового кодекса РФ. Организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты. При этом оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав)¹⁰.

Налоговой базой по налогу на прибыль является прибыль, выраженная в

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. **Что вся часть?**

⁹ Там же. ???

¹⁰ Апрецова Н.Г. Налогообложение малого бизнеса. LexRussica. 2018. № 3. С. 283.

рублях. Обычно это разница между доходами и расходами. Налоговая база по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала года. Нарастающий итог означает, что вся прибыль, полученная в отчетных периодах, складывается от квартала к кварталу, увеличивается и к концу года образует суммарную прибыль за год. Порядок расчета налоговой базы представлен на рисунке 1.4.

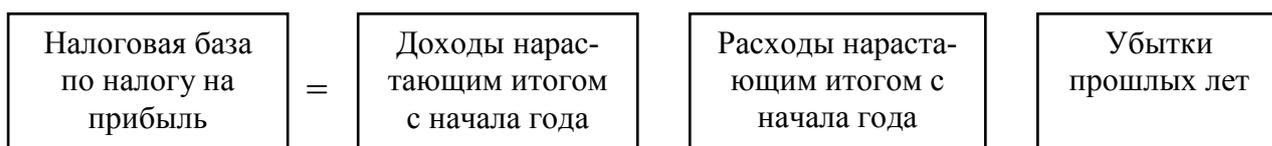


Рисунок 1.4 - Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль

Сумма налога, рассчитанная по основной ставке 20 %, распределяется между бюджетами следующим образом:

- в федеральный бюджет - зачисляется сумма налога, исчисленная по ставке 3 %;
- в региональный бюджет - зачисляется сумма налога, исчисленная по ставке 17 %.

Также Налоговым кодексом РФ предусмотрены специальные налоговые ставки. Налог по ним зачисляется в федеральный бюджет.

Общий порядок расчета налога на прибыль представлен на рисунке 1.5.

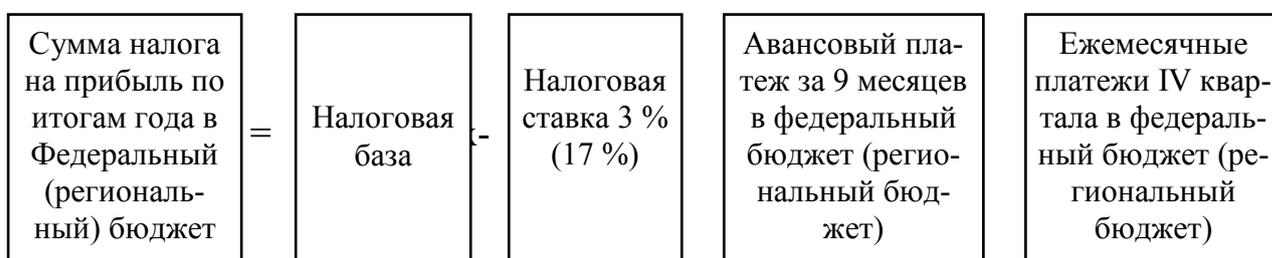


Рисунок 1.5 - Порядок расчета налога на прибыль

Налоговый период по налогу на прибыль составляет календарный год.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются:

- I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - для организаций, уплачивающих ежеквартальные и ежемесячные авансовые платежи внутри квартала, а также для организаций, которые уплачивают только ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль;

- месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года - для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Общепринятая система налогообложения является базовой по отношению к остальным. Введение упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога связано с определенными отраслями производства и видами деятельности. Упрощенная система налогообложения при этом является более распространенным среди специальных налоговых режимов, используемых субъектами малого предпринимательства, поскольку под налогообложение ей подпадают все виды деятельности налогоплательщика, а не конкретный вид деятельности, осуществляемый субъектом¹¹.

Упрощенная система налогообложения предназначена в первую очередь для субъектов малого предпринимательства, а также для тех индивидуальных предпринимателей и организаций, которые соответствуют требованиям и выполняют ограничения, установленные гл. 26.2 Налогового кодекса РФ.

Организация имеет право перейти на УСНО, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 Налогового кодекса РФ, не превысили 45,0 млн рублей.

Переход к УСНО или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями добровольно.

Применение УСНО организациями предусматривает их освобождение от

¹¹Карпов В.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: Экономика и финансы. 2018. С. 139.

обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие УСНО, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 Налогового кодекса РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов. Кроме этого, для таких организаций сохраняются порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

В соответствии со ст. 346.14 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Условия применения упрощенной системы налогообложения представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Условия применения упрощенной системы налогообложения

Условия применения УСНО	Объекты налогообложения	
	доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка налога	6 %	15%
Порядок признания расходов	Расходы не учитываются	Доходы уменьшаются на сумму произведенных и уплаченных расходов
Взносы на обязательное пенсионное страхование	Уменьшают сумму единого налога	Включаются в расходы
Уплата минимального налога	Не предусмотрено	Уплачивается 1 % по итогам налогового периода
Перенос убытков на будущее	Не предусмотрено	Уменьшает налоговую базу в следующем отчетном периоде

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообло-

жения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, сумма которого исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса РФ. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Сумма налога при объекте «доходы» определяется из выражения:

$$H = D \times 6 \%, \quad (1)$$

где H – налог;

D - сумма полученных доходов.

При объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» выражение при исчислении налога, принимает следующий вид:

$$H = (D - P) \times 15 \%, \quad (2)$$

где P - величина понесенных расходов¹².

При объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» организация в расходах может учесть лишь те понесенные затраты, которые приведены в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Причем их перечень является закрытым. Расходы при этом должны соответствовать требованиям, приведенным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ: быть экономически оправданными, документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода¹³.

УСНО с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» желательно использовать налогоплательщикам, которые занимаются трудоемким, материалоемким производством или используют энергозатратные технологии.

¹²Смирнов С.В. Специальные налоговые режимы. Торговля: Бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. №4. С. 38.

¹³Ульянов В.А. Специальный налоговый режим – на выбор. Практический бухгалтерский учет. 2019. № 1. С.41.

Организациям же, оказывающим услуги, расходы которых состоят в основном из зарплаты сотрудников, аренды офиса и затрат на покупку оргтехники, при довольно значительной выручке логично выбрать в качестве объекта налогообложения доходы.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности установлена главой 26.3 Налогового кодекса РФ. Система налогообложения в виде ЕНВД вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения.

Вмененный доход - это потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с условием совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода и используемый для расчета величины единого налога по установленной ст. 346.27 Налогового кодекса РФ ставке. По своей сущности ЕНВД представляет совокупность отдельных налогов от предпринимательской деятельности, которая заменяется единой системой налогообложения и зависит от вида предпринимательской деятельности налогоплательщика.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объектом налогообложения при ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. При этом базовая доходность коррек-

тируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

Коэффициент-дефлятор К1 устанавливается на календарный год. Его размер ежегодно определяется Минэкономразвития России и подлежит опубликованию не позднее 20 ноября в «Российской газете». Размер К1 рассчитывается как произведение коэффициента К1, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в предшествующем календарном году.

Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности¹⁴. Он определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 Налогового кодекса РФ.

Исходя из этого, для определения налоговой базы при ЕНВД может использоваться следующее выражение:

$$ВД = БД \times К1 \times К2 \times (ФП_1 + ФП_2 + ФП_3), \quad (3)$$

где ВД - налоговая база (вмененный доход);

¹⁴Каракешиян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствование. Молодой ученый. 2019. № 18. С. 376.

БД - базовая доходность;

К1 - коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент;

ФП₁ ФП₂, ФП₃ - значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно¹⁵.

Базовая доходность установлена в расчете на месяц для каждого вида деятельности. Ее величины указаны в таблице, приведенной в пункте 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ. Этот доход соответствует единице физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности. Для видов предпринимательской деятельности, переведенных на ЕНВД, физические показатели указаны в той же таблице. Единицей физического показателя может быть: работник (в том числе индивидуальный предприниматель), торговое место, посадочное место, земельный участок, квадратный метр, транспортное средство, число посадочных мест и др. Если в течение налогового периода величина физического показателя изменилась, то учесть это изменение при расчете ЕНВД надлежит с начала того месяца, в котором оно произошло.

Сумма ЕНВД по итогам налогового периода - квартала определяется путем перемножения вмененного дохода и ставки налога:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} \times \text{С}, \quad (4)$$

где С – ставка налога.

Ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя ставка может быть понижена до 7,5 % в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД¹⁶.

¹⁵Карпов В.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: Экономика и финансы. 2018. С. 142.

¹⁶Каракешиян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствование. Молодой ученый. 2019. № 18. С. 378.

Налогоплательщик имеет право уменьшить ЕНВД на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев, на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и др. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 %.

Уплата ЕНВД производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа месяца следующего налогового периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в соответствии с п. 1 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ, представляет собой специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения, направленную на финансовую поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощение налогового администрирования. Она может применяться организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Правила, предусмотренные гл. 26.1 Налогового кодекса РФ, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)¹⁷.

Налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и индивидуальные

¹⁷Карпов В.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: Экономика и финансы. 2018. С. 142.

предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату ЕСХН. Сельскохозяйственные товаропроизводители - это организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70% пробелы нужно ставить везде между цифрой и знаком , а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые такими в соответствии с Федеральным законом от 08.12.1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%¹⁸.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетный период - полугодие. Налоговая ставка устанавливается в размере 6%. ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму аван-

¹⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации ???

сового платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

Уплаченные авансовые платежи по ЕСХН засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода. По истечении налогового периода (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом) налогоплательщики представляют в налоговые органы налоговые декларации.

Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при различных системах налогообложения для субъектов малого предпринимательства представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5 - Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при различных системах налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Параметры сравнение	Общая система налогообложения	УСНО	ЕНВД	ЕСХН
Ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности в налоговый орган	Ведется и представляется один раз в год в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Ведется и представляется один раз в год в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Ведется и представляется один раз в год в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Ведется и представляется один раз в год в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Налоговый учет	Ведется на основе регистров налогового и бухгалтерского учета	Ведется книга учета доходов и расходов (при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» установлен закрытый перечень учитываемых расходов)	Раздельный учет физических показателей по видам деятельности и системам налогообложения	Ведется в полном объеме (установлен закрытый перечень учитываемых расходов)

Следовательно, организации и индивидуальные предприниматели могут самостоятельно выбрать какой-то один из вышеприведенных специальных налоговых режимов при условии соответствия требованиям, предъявляемым к налогоплательщику соответствующими главами Налогового кодекса РФ и **Законом № 422-ФЗ**.

1.3 Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов

Специальные налоговые режимы, введенные в налоговое законодательство для регулирования исполнения налоговых обязанностей индивидуальных предпринимателей и организаций малого и среднего бизнеса, играют особую роль во взаимодействии государства и налогоплательщиков, значительным образом упрощая и повышая эффективность налогообложения для обеих сторон¹⁹.

Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13–15 Налогового кодекса РФ.

Применение специальных налоговых режимов предполагает ведение упрощенного порядка бухгалтерского и налогового учета. Таким образом, главное достоинство специальных налоговых режимов - относительная простота, как для налогоплательщиков - хозяйствующих субъектов, так и для органов налогового администрирования²⁰.

В качестве наиболее существенного недостатка специальных режимов можно выделить проблему критериев - ограничение по численности занятых, величине доходов и других показателей. Не учитываются также различия налогоплательщиков по прибыльности бизнеса в зависимости от региональных особенностей, отраслевой направленности и т. д.

Упрощенная система налогообложения отличается добровольным характером применения. Она является оптимальной для небольших торговых организаций. При этом налоговом режиме налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и налог на имущество заменены на единый упрощенный налог. При применении УСН, уплачивается налог на доходы по ставке 6 % или 15 %, в зависимости от вида упрощенной системы налогообложения.

¹⁹ Ногина О.А. О понятии и признаках специального налогового режима. Актуальные проблемы российского права. 2018. № 11. С. 52.

²⁰ Насырова В.И. Теоретические и практические аспекты специальных налоговых режимов Российской Федерации. Финансы и кредит. 2018. № 4. С. 23.

Рассмотрим преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения на рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 - Преимущества и недостатки применения УСНО

Из рисунка 1.6 видно, что применение УСНО позволяет хозяйствующему субъекту снизить налоговую нагрузку путем существенного уменьшения объема налоговых обязательств, сократить расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета. Налогоплательщик имеет право самостоятельно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов исходя из специфики своей деятельности, возможных объемов товарооборота, расходов и их соотношения с доходами.

Главный недостаток УСНО - необходимость осуществлять постоянный контроль соблюдения критериев, позволяющих применять данный специальный режим. Помимо этого, признание доходов и расходов при УСНО возможно только кассовым методом, в связи с чем, может возникнуть занижения суммы расходов в отчетном периоде. Торговые организации на данном налоговом ре-

жиме не имеют права открывать филиалы и представительства²¹.

Довольно простым и экономичным режимом является система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. ЕНВД может сочетаться с общей или упрощенной системой налогообложения. Основное отличие ЕНВД от этих систем - то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть с того, который предполагается у налогоплательщика за налоговый период. Преимущества и недостатки применения ЕНВД представлены на рисунке 1.7.

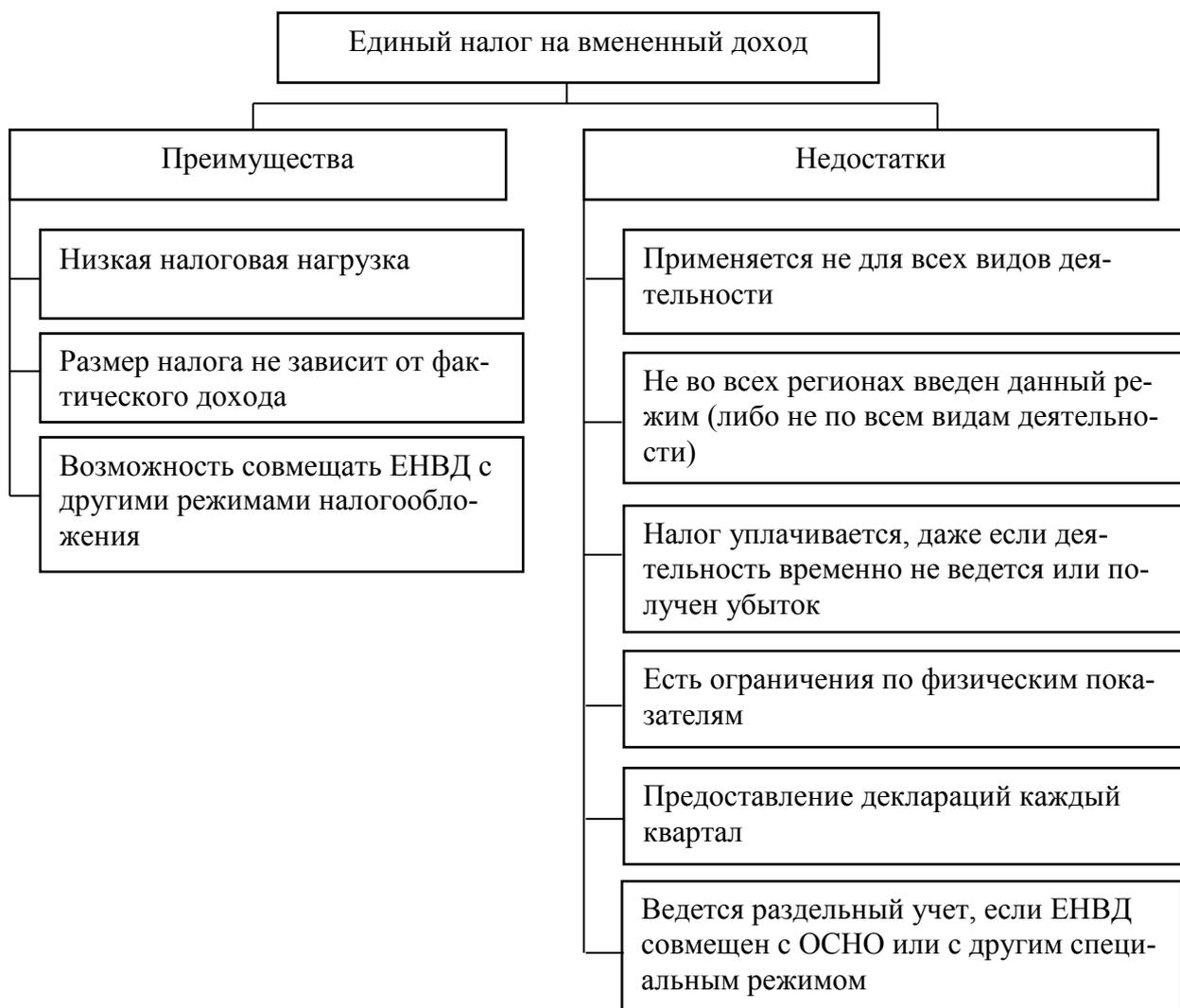


Рисунок 1.7 - Преимущества и недостатки применения ЕНВД

Применение системы налогообложения в виде единого налога на вменен-

²¹ Насырова В.И. Теоретические и практические аспекты специальных налоговых режимов Российской Федерации. Финансы и кредит. 2018. № 4. С. 24.

ный доход для отдельных видов деятельности позволяет сократить объем бухгалтерской отчетности для предприятий, а также может способствовать снижению налоговой нагрузки. Однако часто встречается ситуация несовпадения фактически полученных доходов и расходов с фактически уплаченным ЕНВД.

Для хозяйствующих субъектов, применяющих ЕНВД характерно снижение способности внедрения новых технологий и расширения бизнеса в связи с отсутствием возможности учесть затраты при ЕНВД. Кроме этого, у налогоплательщиков отсутствует желание расширять и развивать свой бизнес из-за возможности увеличения налоговой нагрузки.

Для сельскохозяйственных производителей довольно экономичным режимом является единый сельскохозяйственный налог. Однако и его применение имеет ряд положительных и отрицательных характеристик, которые представлены на рисунке 1.8.

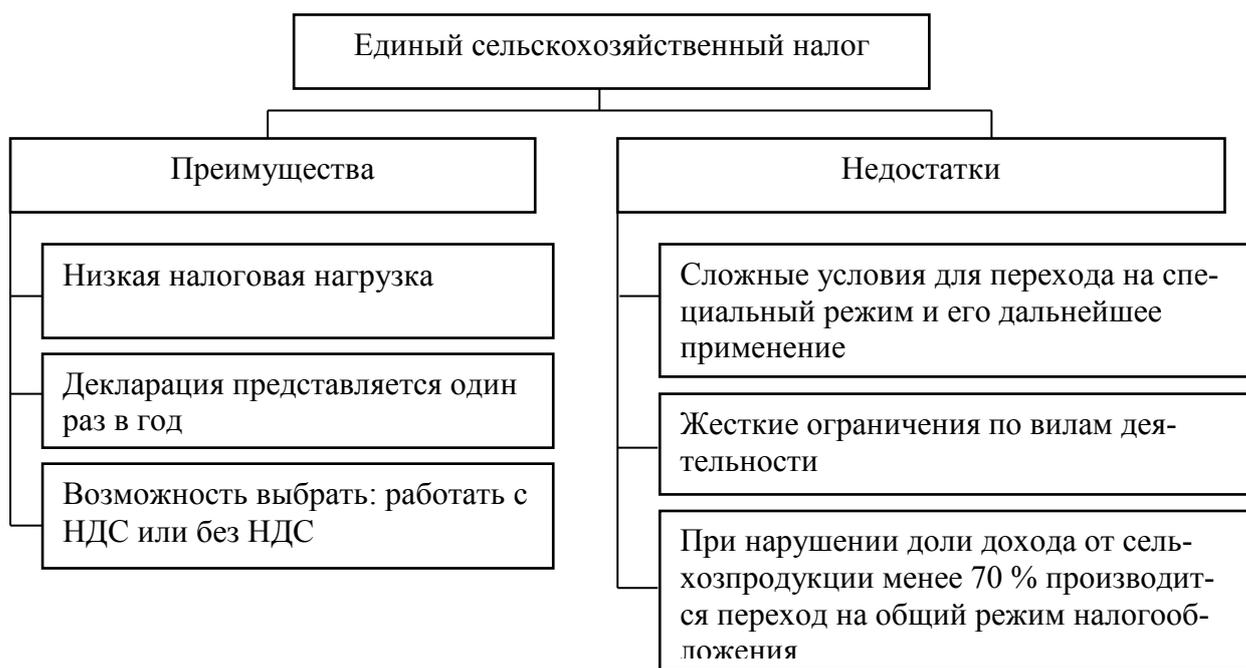


Рисунок 1.8 - Преимущества и недостатки применения ЕСХН

Проанализировав преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов, можно сделать вывод, что основным преимуществом их применения является существенное снижение налоговой нагрузки налогопла-

тельщиков по сравнению с общеустановленной системой налогообложения - ряд налогов заменяется единым налогом. Данные меры принимаются правительством для стимулирования развития сферы частного предпринимательства, вывода доходов из теневого в легальный бизнес. Также к преимуществам перехода на специальные налоговые режимы относятся предоставление минимального объема отчетности и возможность ведения упрощенного учета.

Наряду с преимуществами специальные налоговые режимы имеют недостатки по сравнению с общей системой налогообложения. Основным недостатком служат значительные ограничения по их применению, которые необходимо соблюдать в течение всего периода использования соответствующих режимов налогообложения²².

Превышение установленных законодательством пределов (по численности, остаточной стоимости основных средств, уровню годового дохода и других показателей в зависимости от вида применяемого специального режима) влечёт автоматический переход на общую систему налогообложения. Налогоплательщик, теряющий право на применение УСНО, должен с начала налогового периода пересчитать все налоги, представить налоговую отчетность по ОСНО и уплатить налоговые обязательства по общему режиму налогообложения.

По результатам исследований можно сделать вывод, что введение специальных налоговых режимов, было вызвано объективной необходимостью государства наиболее эффективно организовать свое взаимодействие с многочисленными налогоплательщиками в сфере малого предпринимательства, обеспечивая наиболее простые способы осуществления налоговых изъятий как для себя, так и для налогоплательщиков. Имея в настоящее время достаточно сложную систему налогообложения на федеральном, региональном и местном уровне, законодатель стремится упростить порядок уплаты налогов путем значительного сокращения числа налоговых платежей, подлежащих уплате такими лицами.

²² Насырова В.И. Теоретические и практические аспекты специальных налоговых режимов Российской Федерации. Финансы и кредит. 2018. № 4. С. 25.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АТЛАНТ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Атлант» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и зарегистрировано 23 марта 2016 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Амурской области.

Местонахождение предприятия: 676450, Амурская область, г. Свободный, ул. Карла Маркса, д. 16, оф. 214.

Общество является юридическим лицом по российскому праву, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Целью деятельности предприятия является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является деятельность автомобильного грузового транспорта.

При оказании услуг грузоперевозок компания использует собственный парк автомобилей грузоподъемностью до 20 тонн. Все автомобили, осуществляющие грузовые перевозки, соответствуют санитарным нормам, что подтверждается санитарными паспортами.

ООО «Атлант» является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Оно осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Уставный капитал предприятия определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов, и составляет 10000 руб.

Имущество общества образуется за счет вкладов в уставный капитал, а

также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. Источниками формирования финансовых ресурсов общества являются амортизационные отчисления, прибыль от всех видов финансово-хозяйственной деятельности, кредиты банка.

Общество самостоятельно финансирует все направления своих расходов в соответствии с производственными планами, распоряжается имеющимися финансовыми ресурсами, вкладывая их в производство продукции в целях получения прибыли.

Организационная структура управления ООО «Атлант» представлена на рисунке 2.1.

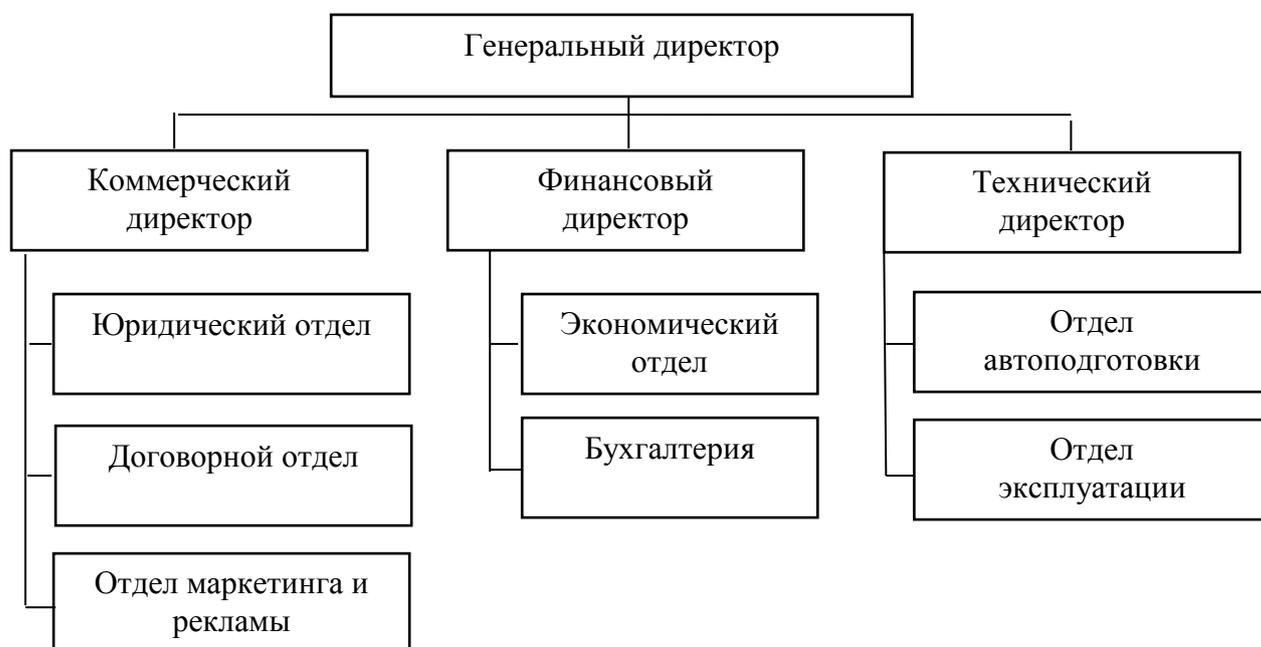


Рисунок 2.1 - Организационная структура управления ООО «Атлант»

Организация имеет линейно-функциональную структуру управления. Данная структура имеет свои достоинства и недостатки. Достоинства: высокая компетентность специалистов, отвечающих за осуществление конкретных функций; освобождение линейных менеджеров от решения некоторых специальных вопросов; стандартизация, формализация и программирование явлений и процессов; уменьшение потребности в специалистах широкого профиля. Недостатками данного вида структуры управления относятся: чрезмерная заинте-

ресованность в реализации целей и задач «своих» подразделений; трудности в поддержании постоянных взаимосвязей между различными функциональными службами; появление тенденций чрезмерной централизации.

Генеральный директор осуществляет руководство и организацию рабочего процесса. Он выполняет основную роль структуры управления, под его руководством решаются все производственные процессы. Под его подчинением находятся все отделы и структуры.

Коммерческий директор занимается непосредственно организацией продажи транспортно – логистических услуг. В договорной отдел входят менеджеры по продажам – основная часть работы состоит в работе с клиентами, консультации по общим вопросам, заключение договоров и проведение сделки. Логист отвечает за рационализацию маршрутов и движение автотранспортных средств, отслеживает маршрут движения груза.

Важное место в хозяйственном руководстве и улучшении качественных показателей работы предприятия отводится экономической службе. На основе систематического анализа работы предприятия, автоколонн и других подразделений и исходя из объемных показателей перевозок, их ресурсного обеспечения, экономическая служба определяет пути, по которым должны разрабатываться технические и организационные мероприятия, направленные на повышение технической готовности подвижного состава и совершенствование эксплуатационной и коммерческой деятельности предприятия.

В состав экономической службы входит бухгалтерия. Этот отдел во главе с главным бухгалтером проводит учет наличия средств, выделенных в распоряжение предприятия, их сохранности и уровня использования, организует выполнение финансового плана, проверяет финансовое состояние предприятия, проводит большую оперативную работу по организации расчетов с клиентами, поставщиками и финансовыми органами, организует первичный учет расходования материальных ресурсов и денежных средств. Главный бухгалтер несет ответственность за целесообразность и законность расходования средств, и соблюдение финансовой дисциплины.

Отдел автоподготовки уделяет главное внимание вопросам поддержания транспортных средств в технически исправном состоянии и обеспечения развития производственной базы, а также осуществляет руководство материально-техническим снабжением предприятия. Главными задачами этого отдела предприятия являются: организация надлежащего хранения подвижного состава, обеспечивающего высокую техническую готовность его к работе, своевременность выпуска автомобилей на линию и прием их (гаражная служба); разработка и решение вопросов, связанных с укреплением производственно-технической базы предприятия (главный инженер); оперативное планирование всех видов техосмотров и ремонта автомобилей и автомобильных шин, организация выполнения этих работ и контроля за их качеством, проведение технического учета и отчетности по подвижному составу, автомобильным шинам и другим производственным фондам; руководство всей совокупностью работ по обеспечению нормального материально-технического снабжения предприятия, организации хранения, выдачи и учета топлива, запасных частей и других материальных ресурсов, разработка и осуществление мероприятий по более рациональному их использованию; разработка и проведение организационно-технических мероприятий по совершенствованию процессов производства, внедрению новой техники, охране труда и предупреждению аварийности.

Характеристика основных экономических показателей ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена в таблице 2.1, из которой виден рост большинства показателей за последние три года. Выручка от оказанных услуг предприятия выросла в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 18 %, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 20,5%, на что повлияло проведение эффективной рекламной компании по оказанию услуг, а также качественное оказание услуг, благодаря чему увеличилась клиентская база предприятия. При этом себестоимость продаж растет менее быстрыми темпами; в 2018 году в сравнении с 2017 годом – на 8,0 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – на 18,4 %.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели ООО «Атлант» за 2017 –

2019 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	10988	12964	15617	1976	2653	18,0	20,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	9675	10452	12371	777	1919	8,0	18,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1313	2512	3246	1199	734	91,3	29,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	616	1045	1357	429	312	69,6	29,9
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	8894	12463	14971	3569	2508	40,1	20,1
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	7904	10886	13020	2982	2134	37,7	19,6
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	990	1577	1952	587	375	59,3	23,8
Среднесписочная численность работников, чел.	15	17	20	2	3	13,3	17,6
Рентабельность продаж, %	11,9	19,4	20,8	7,4	1,4	62,2	7,3
Выручка на одного работника, тыс.руб./чел.	732,5	762,6	780,9	30,1	18,3	4,1	2,4
Фондоотдача, руб.	1,39	1,19	1,20	-0,20	0,01	-14,3	0,7
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,88	0,81	0,79	-0,07	-0,02	-8,4	-1,7

Динамика изменения показателей прибыли ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена на рисунке 2.2.

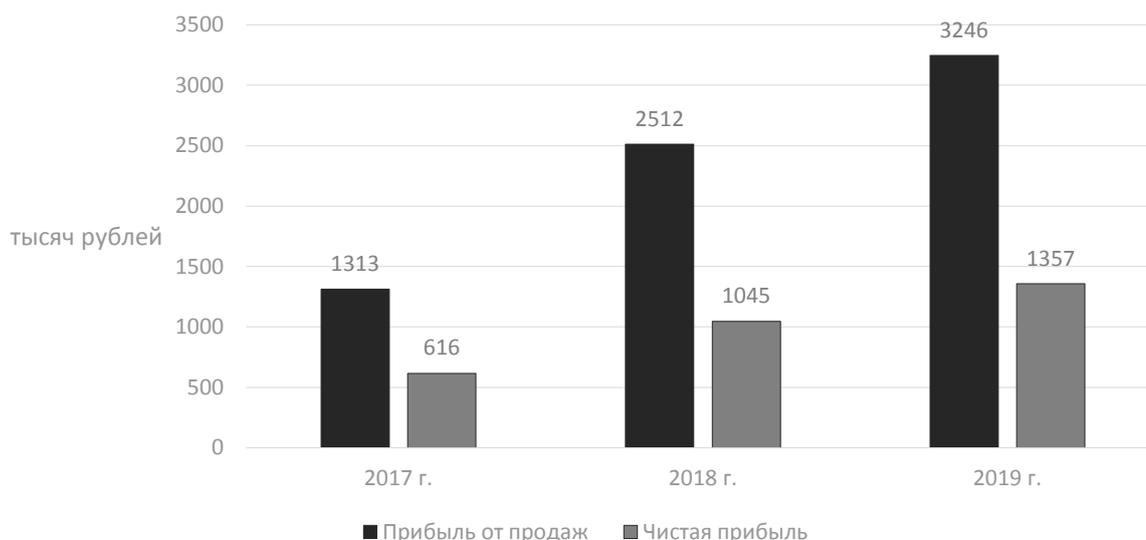


Рисунок 2.2 - Динамика изменения показателей прибыли ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Прибыль от продаж предприятия возросла с 1313 тыс. руб. в 2017 году до 3246 тыс. руб. в 2019 году, на что повлиял, прежде всего, рост выручки. В 2018 году в сравнении с 2017 годом темп прироста составил 91,3 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – 29,2 %.

Размер чистой прибыли после уплаты всех налогов и процентов составил за 2019 год 1357 тыс. рублей, что на 29,9 % больше, чем в 2018 году, на что повлиял рост прибыли от продаж.

Среднегодовая стоимость имущественного потенциала ООО «Атлант» также имеет тенденцию к росту. По сравнению с 2017 годом в 2018 году среднегодовая стоимость активов увеличилась на 40,1 %, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 20,1 % за счет прироста внеоборотных и оборотных активов.

Среднегодовая стоимость основных фондов предприятия увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 37,7 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 19,6 %, на что повлияло приобретение новых транспортных средств.

Среднегодовая стоимость оборотных активов также увеличивается год от года. По сравнению с 2017 годом в 2018 году среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась на 59,3 %, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 23,8 % за счет роста дебиторской задолженности и увеличения остатков запасов на конец года.

Среднесписочная численность работников предприятия возросла с 15 человек в 2017 году до 20 человек в 2019 году за счет увеличения объема оказанных услуг.

На 1 рубль выручки приходится в 2019 году 20,8 коп. прибыли от продаж, что больше, чем в 2018 году на 1,4 коп. В 2018 году в сравнении с 2017 годом показатель рентабельности продаж увеличился на 62,2 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – на 7,3 %. Увеличение показателя рентабельности продаж связано с ростом прибыли от основного вида деятельности предприятия.

Производительность труда имеет тенденцию к росту – в сравнении с 2017 годом в 2018 году она увеличилась на 4,1 %, в 2019 году в сравнении с 2018 го-

дом – на 2,4 %. На одного работника предприятия приходится в 2019 году 780,9 тыс. руб. всей выручки от оказанных услуг, что больше, чем в 2018 году на 18,3 тыс. руб. Повышение производительности труда имеет важное экономическое значение для предприятия. Оно благоприятно сказывается на многих экономических показателях, в том числе на величине выручки.

Напротив, показатель фондоотдачи снизился в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 20 копеек, но в 2019 году в сравнении с 2018 годом наблюдается его рост на 1 копейку. В 2019 году на 1 рубль выручки приходилось 1 руб. 20 коп. основных фондов предприятия. Увеличение показателя фондоотдачи основных средств в 2019 году было вызвано превышением темпов роста среднегодовой стоимости основных средств над темпами роста выручки. На 1 руб. выручки приходится в 2019 году 79 коп. всех затрат предприятия, что на 2 копейки меньше, чем в предыдущем году, что характеризуется положительно.

Из проведенного анализа финансово-экономических показателей ООО «Атлант» можно сделать вывод, что в настоящее время предприятие достаточно эффективно функционирует на рынке грузоперевозок в г. Свободный Амурской области. Цели компании направлены на постоянное развитие и повышение эффективности деятельности, то есть предприятие придерживается стратегии роста.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. В процессе функционирования предприятия величина активов, их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности. Используя данные бухгалтерской отчетности, дадим общую оценку динамики и структуры актива баланса ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. Результаты анализа представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ динамики и структуры активов ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. в табл. наименования показателей не сокращать

Наименование статей	На 31.12.2017г.		На 31.12.2018г.		На 31.12.2019г.		Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Основные средства	10248	88,8	11523	86,1	14516	87,6	1275	2993	112,4	126,0
Итого внеоборотные активы	10248	88,8	11523	86,1	14516	87,6	1275	2993	112,4	126,0
Запасы	339	2,9	532	4,0	481	2,9	193	-51	156,9	90,4
Дебиторская задолженность	788	6,8	985	7,4	674	4,1	197	-311	125,0	68,4
Денежные средства	171	1,5	339	2,5	892	5,4	168	553	198,2	263,1
Итого оборотные активы	1298	11,2	1856	13,9	2047	12,4	558	191	143,0	110,3
Активы, всего	11546	100,0	13379	100,0	16563	100,0	1833	3184	115,9	123,8

Из таблицы 2.2 видно, что за последние три года активы ООО «Атлант» возросли, на что повлияло увеличение как постоянных, так и текущих активов. В 2018 году по сравнению с 2017 годом активы компании возросли на 1833 тыс. руб. или на 15,9 %, на что оказал влияние рост внеоборотных активов на 12,4 % и текущих активов на 43,0 %. Рост внеоборотных активов был связан с увеличением остаточной стоимости основных средств ввиду приобретения транспортных средств для оказания услуг. Увеличение текущих активов было связано с ростом остатков денежных средств на расчетных счетах на 98,2 %, а также ростом остатков запасов (ГСМ, запасные части) на 56,9 %, дебиторской задолженности заказчиков на 25,0 %.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом активы ООО «Атлант» возросли на 3184 тыс. руб. или на 23,8 %, на что оказал влияние рост внеоборотных активов на 26,0 % и оборотных активов на 10,3 %. Рост внеоборотных активов был связан с вводом в эксплуатацию новых транспортных средств. Увеличение оборотных активов было связано с ростом остатков денежных средств на расчетных счетах в 2,6 раза, в то время как остатки запасов на складах снизились на 9,6 %, также уменьшилась задолженность заказчиков на 31,6 %, в связи с

проведением мероприятий по экономии запасов и работе с дебиторской задолженностью.

Наибольший удельный вес в структуре активов предприятия занимают внеоборотные активы – 88,8 % в 2017 г., 86,1 % в 2018 г. и 87,6 % в 2019 г. – это связано с деятельностью ООО «Атлант». За три года доля постоянных активов уменьшилась на 1,2 пункта, вместе с тем доля оборотных активов увеличилась с 11,2 % в 2017 году до 12,4 % в 2019 году.

Наибольшую долю в составе всех активов предприятия на конец 2019 года занимают основные средства – 87,6 %, это означает, что руководство ООО «Атлант» ориентируется на создание материальных условий для расширения основной деятельности компании.

Динамика и структура источников формирования имущества ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Анализ динамики и структуры источников формирования имущества ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Наименование статей	На 31.12.2017г.		На 31.12.2018г.		На 31.12.2019г.		Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Уставный капитал	10	0,1	10	0,1	10	0,1	0	0	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль	952	8,2	1848	13,8	3205	19,4	896	1357	194,1	173,4
Итого капитал и резервы	962	8,3	1858	13,9	3215	19,4	896	1357	193,1	173,0
Заемные средства	5400	46,8	6200	46,3	9080	54,8	800	2880	114,8	146,5
Итого долгосрочные обязательства	5400	46,8	6200	46,3	9080	54,8	800	2880	114,8	146,5
Займы и кредиты	3926	34,0	3645	27,2	3055	18,4	-281	-590	92,8	83,8
Кредиторская задолженность	1258	10,9	1676	12,5	1213	7,3	418	-463	133,2	72,4
Итого краткосрочные обязательства	5184	44,9	5321	39,8	4268	25,8	137	-1053	102,6	80,2
Пассивы, всего	11546	100,0	13379	100,0	16563	100,0	1833	3184	115,9	123,8

Анализ пассивной части баланса ООО «Атлант» позволяет отметить, что увеличение источников финансирования в 2018 году по сравнению с 2017 годом было связано с увеличением собственного капитала на 896 тыс. руб. или на 93,1 % за счет увеличения нераспределенной прибыли, а также увеличением за-

емного капитала. Долгосрочные обязательства предприятия выросли в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 14,8 % за счет привлечения кредита банка на долгосрочной основе для приобретение транспортных средств. Рост краткосрочных обязательств на 2,6 % был вызван увеличением кредиторской задолженности на 33,2 %.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом источники финансирования предприятия выросли на 23,8 % за счет роста собственного капитала на 73,0 %, а также увеличением долгосрочных кредитов и займов на 46,5 %. Напротив, краткосрочные заемные источники имеют тенденцию к снижению на 19,8 % за счет уменьшения кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов банка на 27,6 и 16,2 % соответственно.

Наибольший удельный вес в составе источников финансирования предприятия на протяжении исследуемого периода занимают долгосрочные обязательства: в 2017 году – 46,8 %, в 2018 году – 46,3 %, в 2019 году – 54,8 %. Напротив, удельный вес краткосрочных обязательств предприятия снизился с 44,9 % в 2017 году до 25,8 % в 2018 году, что характеризуется положительно. Доля собственного капитала в структуре пассивов предприятия имеет тенденцию к росту с 8,3 % в 2017 году до 19,4 % в 2019 году за счет увеличения доли нераспределенной прибыли. Увеличение нераспределенной прибыли свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия.

В таблице 2.4 проанализируем показатели имущественного положения предприятия.

Таблица 2.4 - Анализ имущественного положения ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	На 31.12. 2017г.	На 31.12. 2018г.	На 31.12. 2019г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,92	0,90	0,91	-0,02	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,99	-1,87	-1,09	1,13	0,78

Собственные оборотные средства	-3886	-3465	-2221	421	1244
--------------------------------	-------	-------	-------	-----	------

Значение коэффициента реальной стоимости имущества показывает, что на долю средств производства в стоимости имущества предприятия приходится в 2019 году 91 %, что больше, чем в предыдущем году на 1 пункт.

ООО «Атлант» испытывает недостаток в собственных оборотных средствах, поэтому коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение.

По результатам проведенного анализа имущественного состояния ООО «Атлант» можно выявить следующие положительные моменты:

1) увеличение в целом имущественной базы за три последних года на 43 %;

2) руководство ООО «Атлант» ориентируется на создание материальных условий для расширения основной деятельности компании – основной удельный вес в структуре имущества предприятия занимают основные средства – 87,6 % в 2019 году;

3) увеличение собственного капитала за три года более, чем в три раза за счет роста нераспределенной прибыли;

4) привлечение долгосрочных заемных источников обеспечивают предприятию финансовую устойчивость.

Вместе с тем были выявлены и отрицательные моменты:

1) структура пассивов отличается существенным превышением заемного капитала над другими источниками средств;

2) в течение исследуемого периода предприятие испытывает недостаток собственных оборотных средств, что указывает на неправильное размещение имущества, а это может привести к ухудшению финансового состояния предприятия.

Все эти отрицательные моменты позволили выявить тенденцию нерационального распределения имущества, что в совокупности ведет к его финансовой неустойчивости и снижению платежеспособности. Развитие конкуренции

вызывает необходимость расширения производства, его совершенствования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудового коллектива ООО «Атлант», поэтому стратегия общества должна быть направлена на повышение рентабельности и увеличение прибыли предприятия.

Одним из индикаторов финансового положения предприятия является его платежеспособность, то есть возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства. Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Атлант» за 2017 - 2019 гг.

Наименование показателя	На 31.12. 2017г.	На 31.12. 2018г.	На 31.12. 2019г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Денежные средства, тыс. руб.	171	339	892	168	553
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	788	985	674	197	-311
Текущие активы, тыс. руб.	1298	1856	2047	558	191
Краткосрочная задолженность, тыс. руб.	5187	5321	4268	134	-1053
Коэффициент абсолютной ликвидности, в долях ед.	0,03	0,06	0,21	0,03	0,15
Коэффициент критической ликвидности, в долях ед.	0,18	0,25	0,37	0,07	0,12
Коэффициент текущей ликвидности, в долях ед.	0,25	0,35	0,48	0,10	0,13

Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности - $> 0,2$. Несоответствие коэффициента абсолютной ликвидности в 2017 – 2018 гг. нормативному значению говорит о недостатке у предприятия абсолютно ликвидных активов, которыми можно было погасить наиболее срочные обязательства. С положительной стороны можно отметить увеличение данного показателя в 2019 году до 21 %.

Рекомендуемое значение коэффициента критической ликвидности - от 0,8 до 1,0. За счет денежных средств на различных счетах, а также поступлений по счетам (дебиторская задолженность) предприятие сможет погасить краткосрочные обязательства в 2017 г. – 18 %, в 2018 г. – 25 %, в 2019 г. – 37 %. По

сравнению с 2017 годом в 2018 году коэффициент быстрой ликвидности повысился на 7 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – на 12 %.

Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности - от 1 до 1,5. Рассчитанные значения данного коэффициента не соответствуют нормативному значению в течение всего исследуемого периода, то есть предприятие не в состоянии погасить свои платежные обязательства.

Динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 - Динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

По результатам проведенного анализа платежеспособности можно сделать вывод о неустойчивом финансовом положении ООО «Атлант», но наметилась положительная динамика данных показателей.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия, в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов предприятия. Резуль-

таты анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Атлант» представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	На 31.12. 2017г.	На 31.12. 2018г.	На 31.12. 2019г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Валюта баланса, тыс. руб.	11546	13379	16563	1833	3184
Собственный капитал, тыс. руб.	962	1858	3215	896	1357
Заемный капитал, тыс. руб.	10584	11521	13348	937	1827
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	5400	6200	9080	800	2880
Коэффициент финансовой автономии	0,08	0,14	0,19	0,06	0,06
Коэффициент финансовой зависимости	0,92	0,86	0,81	-0,06	-0,05
Коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансового риска)	11,00	6,20	4,15	-4,80	-2,05
Коэффициент финансирования	0,09	0,16	0,24	0,07	0,08
Коэффициент финансовой устойчивости	0,55	0,60	0,74	0,05	0,14

Значение коэффициента финансовой автономии увеличивается в течение исследуемого периода, однако значение коэффициента намного меньше нормативного значения, которое должно быть $> 0,5$. Высокое значение коэффициента финансовой зависимости (81 пункт в 2019 году) говорит о том, что общество зависимо от заемных источников.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала для ООО «Атлант» не соответствует нормативному значению на протяжении исследуемого периода. Снижение данного коэффициента с 11 пунктов в 2017 году до 4,15 пунктов в 2019 году свидетельствует о наметившейся тенденции к повышению финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования также имеет тенденцию к росту, при этом его значение не соответствует нормативному, которое должно быть > 1 .

Рассчитанный коэффициент финансовой устойчивости также не соответствует рекомендованному значению на протяжении исследуемого периода, но прослеживается тенденция к его росту с 0,55 до 0,74 пунктов в 2019 году.

Проанализировав значения рассчитанных коэффициентов финансовой устойчивости, которые не соответствуют рекомендованным значениям, можно сделать вывод о неустойчивом финансовом состоянии ООО «Атлант» в анализируемом периоде. Но с положительной стороны можно отметить наметившуюся положительную динамику показателей.

Собственники ООО «Атлант» заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет прибыли предприятие может развиваться, увеличивать масштабы производства, а, следовательно, и приносить больший доход своим владельцам. Анализ показателей рентабельности деятельности ООО «Атлант» за 2017– 2019 гг. представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Анализ показателей рентабельности деятельности ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	10988	12964	15617	1976	2653
Себестоимость, тыс. руб.	9675	10452	12371	777	1919
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1313	2512	3246	1199	734
Чистая прибыль, тыс. руб.	616	1045	1357	429	312
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	7904	10886	13020	2982	2134
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	990	1577	1952	587	375
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	8894	12463	14971	3569	2508
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.	654	1410	2537	756	1127
Рентабельность основной деятельности, %	13,57	24,03	26,24	10,46	2,21
Рентабельность продаж, %	11,95	19,38	20,79	7,43	1,41
Рентабельность внеоборотного капитала, %	7,79	9,60	10,42	1,81	0,82
Рентабельность оборотного капитала, %	62,22	66,27	69,52	4,04	3,25
Рентабельность совокупных активов, %	6,93	8,38	9,06	1,46	0,68
Рентабельность собственного капитала, %	94,19	74,11	53,49	-20,08	-20,63

Из таблицы 2.7 видно, что с каждого рубля, затраченного на оказание услуг, в 2017 году общество имело прибыль в размере 13,57 коп., в 2018 году – 24,03 коп., в 2019 году – 26,24 коп. Рост рентабельности основной деятельности

в течение анализируемого периода был связан с увеличением прибыли от продаж. На 1 рубль выручки в ООО «Атлант» приходится в 2017 году 11,95 коп. прибыли от продаж, в 2018 году – 19,38 коп., в 2019 году – 20,79 коп.

Показатели рентабельности капитала также имеют тенденцию к росту, так как чистая прибыль общества увеличивается. Так рентабельность внеоборотного капитала увеличилась с 7,79 % в 2017 году до 10,42 % в 2019 году. За три года значение данного коэффициента выросло на 2,63 пункта.

Рентабельность оборотных активов увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 4,04 пункта, в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 3,25 пунктов - на 1 руб. текущих активов общества приходится в 2019 году 69,52 коп. чистой прибыли. На 1 рубль активов, вложенных в имущество организации, приходится в 2019 году 9,06 коп. чистой прибыли, что на 0,68 коп. больше, чем в 2018 году. Рентабельность собственного капитала, напротив, снизилась с 94,19 % в 2017 году до 53,49 % в 2019 году, на что повлиял рост собственного капитала в связи с увеличением нераспределенной прибыли.

Увеличение показателей рентабельности ООО «Атлант» к концу 2019 года свидетельствует об эффективной работе организации в целом. Главным фактором роста рентабельности явилось увеличение чистой прибыли в связи с качественным оказанием услуг по грузоперевозкам.

Так как ООО «Атлант» применяет упрощенную систему налогообложения, в таблице 2.8 дадим оценку критериальности предприятия.

Таблица 2.8 - Оценка критериальности ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	10988	12964	15617	1976	2653
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	7904	10886	13020	2982	2134
Среднесписочная численность работников, чел.	15	17	20	2	3
Коэффициент фондоотдачи, руб.	1,39	1,19	1,20	-0,20	0,01
Производительность труда, тыс. руб.	732,5	762,6	780,9	30,1	18,3

Показатель фондоотдачи снизился в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 0,20 пунктов, но в 2019 году в сравнении с 2018 годом наблюдается обратная тенденция – фондоотдача увеличилась на 0,01 пункт. В 2019 году на 1 рубль основных фондов ООО «Атлант» приходится 1 руб. 20 коп. выручки от оказанных услуг.

Годовая выработка на одного работника организации увеличивается с каждым годом. В 2019 году на 1 работника общества приходилось 780,9 тыс. руб. выручки от продаж.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о росте деловой активности ООО «Атлант» в 2019 году.

По результатам комплексного анализа деятельности ООО «Атлант» было установлено, что компания является прибыльной и достаточно эффективно функционирует. Организация имеет довольно устойчивое и стабильное положение на рынке оказания услуг по грузоперевозкам и постоянно расширяет географию своей деятельности.

2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант»

На основании уведомления Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Амурской области ООО «Атлант» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов». Структура налоговых платежей ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Анализ динамики и структуры налоговых платежей ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО	109	8,6	185	11,8	239	12,1	76	54	169,7	129,2
Транспортный налог	89	7,0	173	11,0	219	11,1	84	46	194,4	126,6
Итого налогов в бюджет	198	15,5	358	22,8	458	23,2	160	100	180,8	127,9

Страховые взносы в ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ	1076	84,5	1213	77,2	1518	76,8	137	305	112,7	125,1
Всего налогов и взносов	1274	100,0	1571	100,0	1976	100,0	297	405	123,3	125,8

Из таблицы 2.9 видно, что сумма налоговых отчислений в бюджет составила в 2017 году 1274 тыс. руб., в 2018 году – 1571 тыс. руб., в 2019 году – 1976 тыс. руб., при этом большую часть всех отчислений в бюджет занимают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, ФОМС РФ и ФСС РФ. В 2018 году в сравнении с 2017 годом общая сумма налогов в бюджет увеличилась на 23,3 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – на 25,8 %. Структура налоговых платежей ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлена на рисунке 2.4.

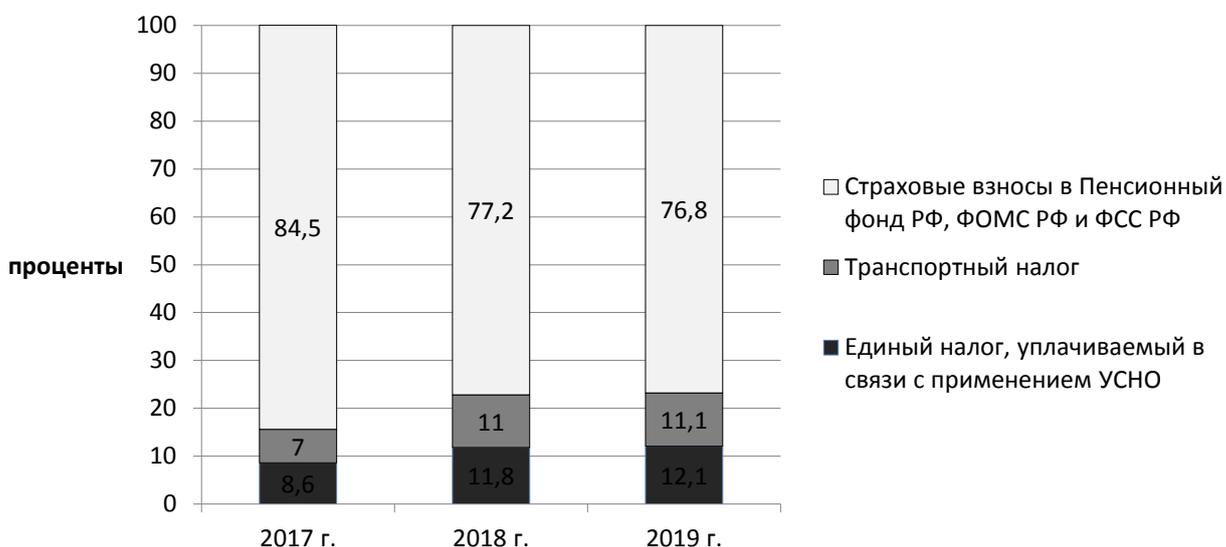


Рисунок 2.4 - Структура налоговых платежей ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Из рисунка 2.4 видно, что на долю единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, приходится в 2019 году 12,1 % всех налоговых платежей. За три последних года доля единого налога возросла на 3,5 пункта. Также увеличивается и доля уплаченного транспортного налога с 7,0 % в 2017 году до 11,1 % в 2019 году в связи с увеличением парка транспортных средств.

На долю страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного

медицинского страхования РФ и Фонд социального страхования РФ приходится в 2019 году 76,8 % всех уплаченных налоговых платежей ООО «Атлант», что меньше, чем в 2017 году на 7,7 пунктов.

В настоящее время разработано несколько методик определения налоговой нагрузки. Департаментом налоговой политики Министерства Финансов Российской Федерации разработана собственная методика, согласно которой тяжесть налоговой нагрузки принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации. Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг. представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Анализ налоговой нагрузки и ООО «Атлант» за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка и прочие доходы, тыс. руб.	11225	13477	16104	2252	2627
Налоговые платежи в бюджет, тыс. руб.	1274	1571	1976	297	405
Налоговая нагрузка, %	11,35	11,66	12,27	0,31	0,61

Анализируя представленные в таблице 2.10 данные, видно, что налоговая нагрузка ООО «Атлант» растет с каждым годом. В 2018 году в сравнении с 2017 годом она увеличилась на 0,31 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом – на 0,61%. В 2019 году на долю всех налогов, уплаченных организацией в бюджет, приходится 12,27 % общих доходов компании.

Методика налоговой нагрузки Бобровой А.В. позволяет определить оптимальную величину налоговой нагрузки в зависимости от гипотетической прибыли в условиях отсутствия налогового пространства. В таблице 2.11 определим налоговую нагрузку ООО «Атлант» по методике А.В. Бобровой.

Таблица 2.11 - Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант» по методике А.В. Бобровой за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018

				2017	2018
Прибыль до уплаты налогов, тыс. руб.	814	1403	1815	589	412
Налоговые платежи в бюджет, тыс. руб.	1274	1571	1976	297	405
Налоговое бремя, %	156,51	111,97	108,87	-44,54	-3,10

По методике А.В. Бобровой показатель налоговой нагрузки ООО «Атлант», снижается с 156,51 % в 2017 году до 108,87 % в 2019 году.

Для получения дополнительной информации о тяжести налоговой нагрузки воспользуемся методикой М.Н. Крейниной, которая позволяет проанализировать воздействие прямых налогов на финансовое состояние организации. Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант» по методике М.Н. Крейниной за 2017 – 2019 гг. представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Анализ налоговой нагрузки ООО «Атлант» по методике М.Н. Крейниной за 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Чистая прибыль, тыс. руб.	616	1045	1357	429	312
Выручка, тыс. руб.	10988	12964	15617	1976	2653
Расходы на производство, тыс. руб.	9675	10452	12371	777	1919
Налоговая нагрузка, %	113,15	140,38	139,20	27,23	-1,18

Из таблицы 2.12 видно, что данная модель предлагает в качестве базы для расчета налоговой нагрузки показатель чистой прибыли, что на практике приводит к необоснованно завышенному значению величины налоговой нагрузки.

Приведенные расчеты показывают, что на уплату налоговых платежей в исследуемом периоде приходится более 12 % суммы полученных хозяйствующим субъектом собственных денежных средств. Сопоставляя методики расчета налоговой нагрузки можно сделать вывод, что наиболее полно отражает налоговое бремя методика Департамента налоговой политики Министерства Финансов РФ, которая позволяет определить долю налогов в выручке.

По результатам исследований во второй главе был сделан вывод о неустойчивом финансовом положении ООО «Атлант» на протяжении исследуе-

мого периода. Как свидетельствуют данные расчетов, неудовлетворительные значения имеют следующие показатели финансового положения предприятия:

1) структура пассивов отличается существенным превышением заемного капитала над другими источниками средств;

2) в течение исследуемого периода предприятие испытывает недостаток собственных оборотных средств, что указывает на неправильное размещение имущества, а это может привести к ухудшению финансового состояния предприятия;

3) значения коэффициентов платежеспособности не соответствуют нормативным значениям;

4) невысокие значения коэффициентов финансовой автономии, финансовой устойчивости и платежеспособности и высокие значения коэффициентов финансовой зависимости и финансового риска свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии общества.

На основании полученных показателей налоговой нагрузки можно сделать вывод, что для улучшения финансового состояния ООО «Атлант» и повышения эффективности деятельности организации необходимо не только регулярно проводить анализ финансовой деятельности и налоговых выплат, но и проводить налоговое планирование для снижения налогового бремени для повышения эффективности деятельности организации.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ООО «АТЛАНТ»

3.1 Организация налогового учета и порядок расчета единого налога по УСНО

На основании уведомления Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Амурской области ООО «Атлант» применяет упрощенную систему налогообложения. Учет доходов и расходов производится в порядке, предусмотренном главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения ООО «Атлант» являются «доходы, уменьшенные на величину расходов». В соответствии с учетной политикой ООО «Атлант» при учете доходов и расходов в налоговом учете применяет кассовый метод.

При определении объекта налогообложения ООО «Атлант» учитывает следующие доходы, которые представлены на рисунке 3.2.

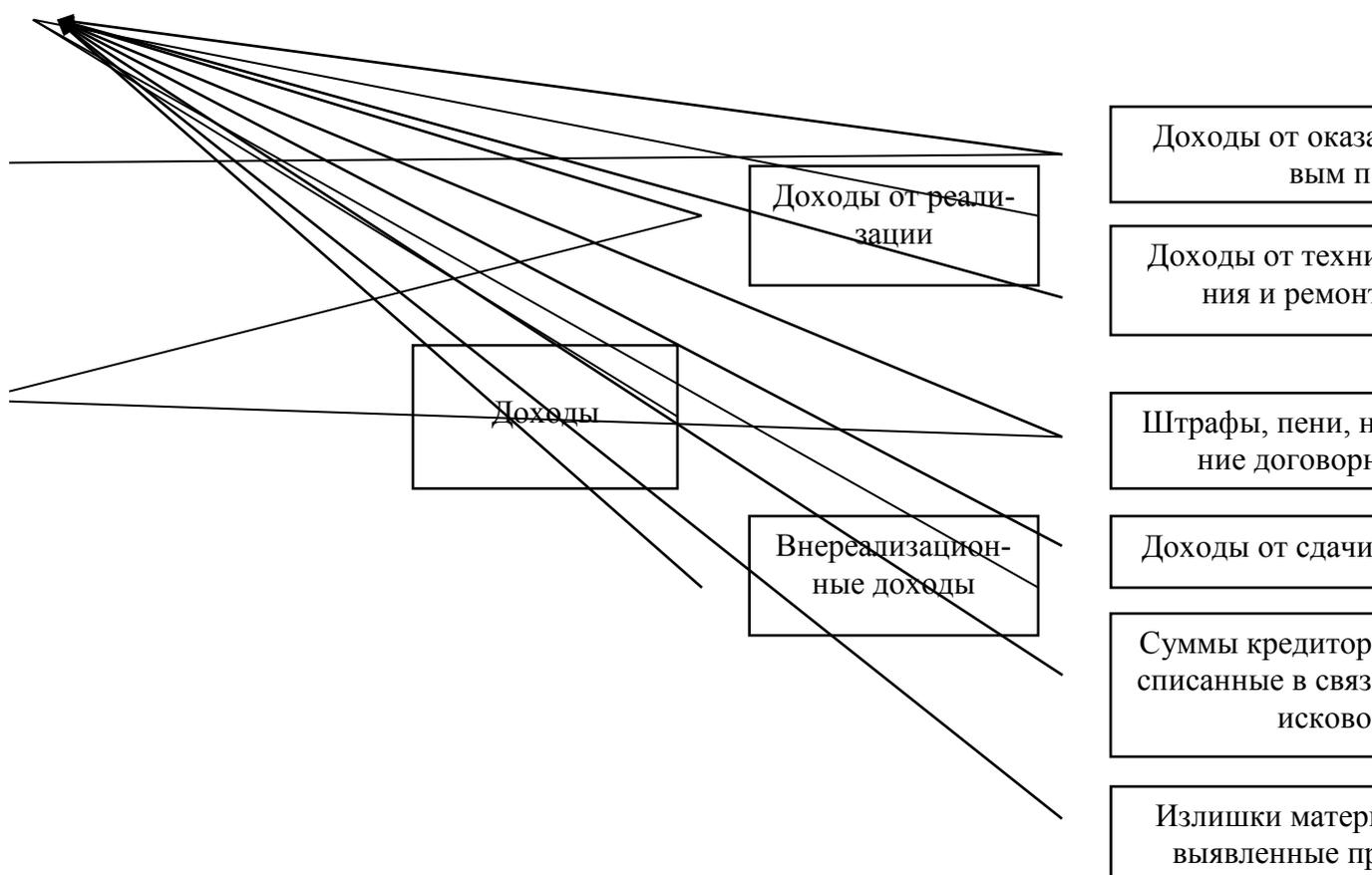


Рисунок 3.2 – Доходы ООО «Атлант», учитываемые при налогообложении

Доходом для целей налогообложения признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в какой такую выгоду можно оценить. ООО «Атлант» определяет доходы в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» и с учетом ст. 346.15 Налогового кодекса РФ. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу (кассовый метод). Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета.

Не учитываются при определении налоговой базы для расчета единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, следующие доходы:

1) средства, полученные организацией от территориального органа ФСС РФ в возмещение произведенных расходов по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

2) денежные средства, ошибочно возвращенные или перечисленные контрагентом;

3) денежные средства, ошибочно зачисленные банком на расчетный счет организации.

Используя данные книги учета доходов и расходов за 2019 год, в таблице 3.1 представим структуру доходов ООО «Атлант».

Таблица 3.1 – Структура доходов ООО «Атлант» за 2019 г., тыс. руб.

Наименование	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год	Уд. вес, %
Доходы от реализации, всего, в том числе:	1893	7168	12181	15617	97,0
- доходы от оказания услуг по грузоперевозкам	1527	6089	9528	12298	76,4
- доходы от технического обслуживания и ремонта автомобилей	366	1079	2653	3319	20,6
Внереализационные доходы, всего, в том числе:	25	109	177	487	3,0
- штрафы за нарушение договорных обязательств	0	30	30	59	0,4
- доходы от сдачи имущества в аренду	25	79	147	415	2,6
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	0	0	0	13	0,1

Итого доходов	1918	7277	12358	16104	100,0
---------------	------	------	-------	-------	-------

Из таблицы 3.1 видно, что за 2019 год доходы ООО «Атлант» составили 16104 тыс. руб. На долю доходов от реализации в структуре всех доходов компании приходится в 2019 году 97 %, удельный вес внереализационных доходов составляет 3 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов ООО «Атлант» занимают доходы от оказания услуг по грузовым перевозкам – 76,4 % за 2019 год. На долю доходов от технического обслуживания и ремонта автомобилей приходится 20,6 % всех доходов организации. Структура доходов ООО «Атлант» за 2019 год представлена на рисунке 3.3.

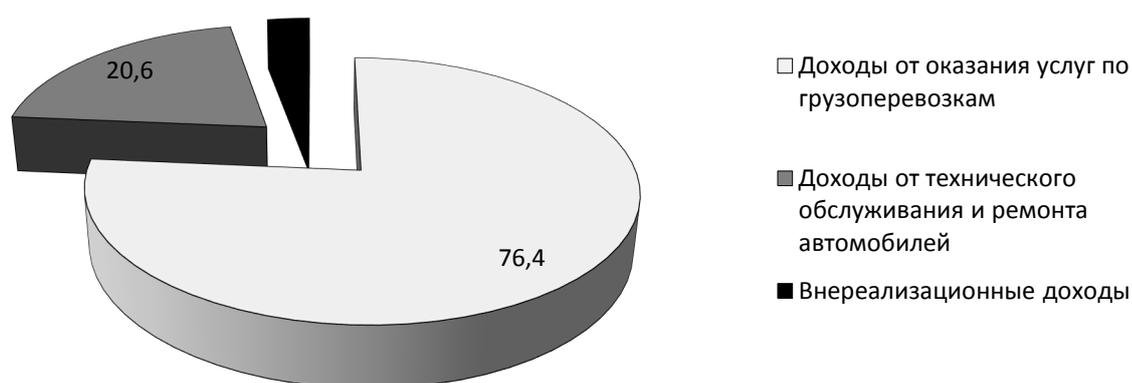


Рисунок 3.3 - Структура доходов ООО «Атлант» за 2019 г.

При учете налогооблагаемых расходов ООО «Атлант» руководствуется требованиями статьи 252 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учетной политикой ООО «Атлант» определен

список документов, подтверждающих расходы, к которым относятся в том числе: договор на поставку товаров (оборудования и т.п.), оказания услуг, выполнения работ; договор аренды; товарная накладная; акт выполненных работ (оказанных услуг); акт приема-передачи имущества; счет-фактура; платежное поручение; путевые листы; авансовый отчет работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы и другие.

Расходы учитываются ООО «Атлант» на дату их фактической оплаты. При определении налогооблагаемых расходов организация исходит из закрытого перечня расходов, установленного пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Классификация налогооблагаемых расходов ООО «Атлант» представлена на рисунке 3.4.

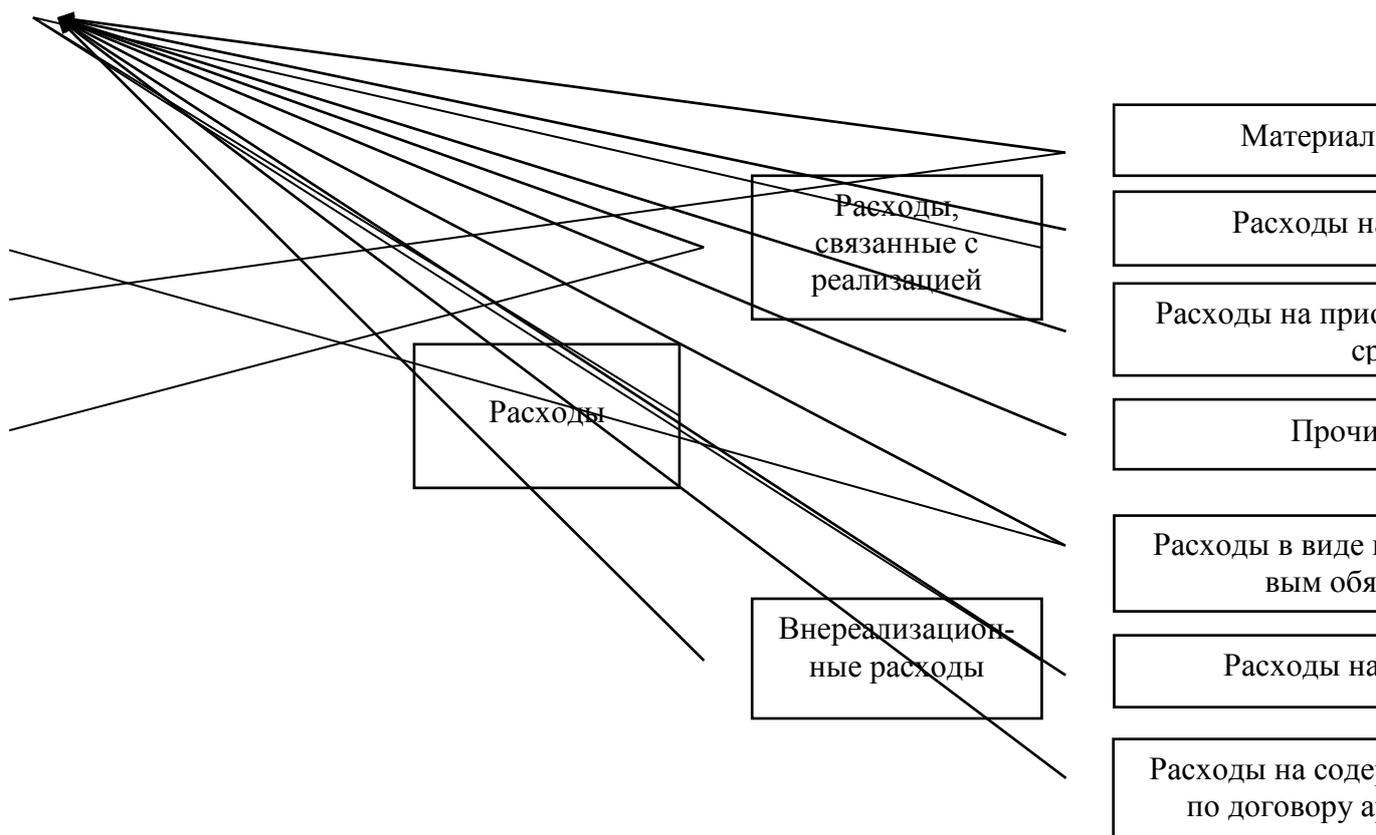


Рисунок 3.4 – Налогооблагаемые расходы ООО «Атлант»

К расходам, не признаваемым для налогообложения, в ООО «Атлант» от-

носятся, в частности: расходы на буксировку автомобиля по причине ДТП, расходы на комиссионное вознаграждение банку за досрочное погашение кредита, уплачиваемое в фиксированной сумме, расходы на информационные услуги.

Используя данные книги учета доходов и расходов за 2019 год, в таблице 3.2 представим структуру расходов ООО «Атлант».

Таблица 3.2 – Структура расходов ООО «Атлант» за 2019 г.

в тыс. руб.

Наименование	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год	Уд. вес, %
Расходы, связанные с реализацией, всего, в том числе:	2450	5598	9597	12371	85,3
- материальные расходы	712	1642	2818	3560	24,5
- расходы на оплату труда	1202	2694	4723	6024	41,5
- отчисления на социальные нужды	303	679	1191	1518	10,5
- расходы на приобретение основных средств	180	435	621	813	5,6
- прочие расходы	53	148	244	456	3,1
Внереализационные расходы, всего, в том числе:	376	1004	1420	2137	14,7
- проценты по кредитам	305	799	1121	1518	10,5
- услуги банков	26	68	81	113	0,8
- расходы на содержание арендованного имущества	45	137	218	506	3,5
Итого расходов	2826	6602	11017	14508	100,0

Из таблицы 3.2 видно, что расходы, уменьшающие сумму доходов ООО «Атлант», составили за 2019 год 14508 тыс. руб. На долю расходов, связанных с реализацией, приходится за отчетный год 85,3 %, на долю внереализационных доходов приходится 14,7 %. Наибольший удельный вес в структуре всех расходов организации занимают расходы на оплату труда с отчислениями на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 52,0 % (41,5 + 10,5).

На долю материальных затрат организации приходится 24,5 % всех расходов компании. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Материальные расходы признаются в составе расходов на дату их оплаты - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета ООО «Атлант», выплаты из кассы.

ООО «Атлант» также уменьшает полученные доходы на приобретение основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств.

В соответствии с пунктом 4 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, к основным средствам организации относится имущество, которое находится у ООО «Атлант» на праве собственности и используется им для извлечения дохода.

Основные условия для отражения затрат на приобретение (сооружение, изготовление) объектов основных средств, а также на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, в учете ООО «Атлант»:

- 1) основное средство должно быть введено в эксплуатацию и фактически использоваться в предпринимательской деятельности организации;
- 2) затраты по основному средству должны быть оплачены;
- 3) расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

В налоговом учете ООО «Атлант» расходы по основным средствам учитываются в течение налогового периода равномерно и признаются на последнее число отчетного (налогового) периода.

Например, ООО «Атлант» в апреле 2019 года приобрело основное сред-

ство – сварочный аппарат стоимостью 140 000 руб. (в том числе НДС). Объект был принят на учет и оплачен в апреле 2019 года. Таким образом, в 2019 году организация спишет на расходы стоимость основного средства (сварочного аппарата) в полном объеме. При расчете налоговой базы сумму основного средства ООО «Атлант» учло равными долями по 46667 руб. (140 000 руб. / 3) на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря 2019 года

В составе налогооблагаемых расходов ООО «Атлант» признает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Уплата страховых взносов в 2017 – 2019 гг. производилась по тарифам, общий размер которых составляет 30%:

- взносы на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной базы уплачиваются исходя из тарифа 22%;

- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы по данному виду страхования уплачиваются исходя из тарифа 2,9 %;

- взносы на обязательное медицинское страхование уплачиваются исходя из тарифа 5,1%.

В соответствии со ст. 183 Трудового кодекса РФ ООО «Атлант» выплачивает своим работникам пособия по временной нетрудоспособности. При этом оплата больничного за счет работодателя(ООО «Атлант») учитывается для целей налогообложения в расходах. Для расчета налоговой базы сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств организации, учитывается в составе расходов на дату выплаты пособия работнику. Сумма пособия за счет средств ФСС РФ в составе расходов не учитывается.

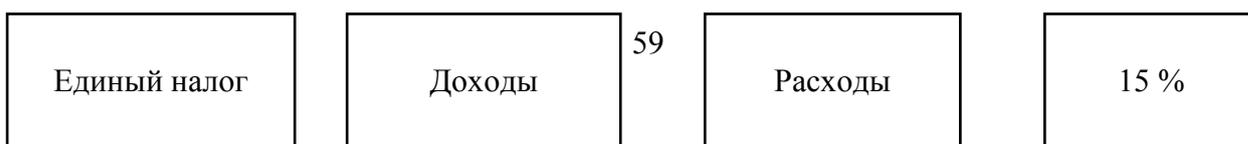
При определении налоговой базы ООО «Атлант» определяет доходы и

расходы нарастающим итогом с начала налогового периода. Кроме того, так как в качестве объекта налогообложения организацией выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов», то компания уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ.

Ответственным за организацию и ведение налогового учета в ООО «Атлант» является главный бухгалтер компании. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н (далее – Книга учета доходов и расходов). Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие». По окончании налогового периода Книга учета доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью директора организации и печатью. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов. Таким образом, Книга учета доходов и расходов является регистром налогового учета.

В Книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности, на основании первичных документов отражаются все хозяйственные операции, производимые за отчетный (налоговый) период. Основными документами, на основании которых отражаются все хозяйственные операции в Книге учета доходов и расходов, являются счета-фактуры по реализации услуг, авансовые отчеты, выписки банка, расчетно-платежные ведомости по заработной плате, ведомости амортизационных начислений, путевые листы, накладные.

Ставка единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 15 %, так как объектом налогообложения ООО «Атлант» являются «доходы, уменьшенные на величину расходов». Единый налог в данном случае рассчитывается по схеме, представленной на рисунке 3.1.



=

-

x

Рисунок 3.1. Порядок определения единого налога при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы организации. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется ООО «Атлант» самостоятельно. В таблице 3.4 представлен порядок расчета единого налога, уплачиваемый в связи с применением УСНО, ООО «Атлант» за 2019 год.

Таблица 3.4- Расчет единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО, ООО «Атлант» за 2019 г.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Доходы, всего за год, в том числе:	16104
- I квартал	1918
- полугодие	7277
- 9 месяцев	12358
Расходы, всего за год, в том числе:	14508
- I квартал	2826
- полугодие	6602
- 9 месяцев	11017
Прибыль, всего за год, в том числе:	1596
- I квартал	236
- полугодие	794
- 9 месяцев	1311
Авансовые платежи:	197
- I квартал (236 x 15 %)	35
- полугодие ((794 - 236) x 15 %)	84
- 9 месяцев ((1311 - 794) x 15 %)	78
Сумма налога по итогам года, начисленная (1596 x 15 %)	239
Минимальный налог (15617 x 1 %)	156
Сумма налога, принятая в расчет по итогам года	239

Из таблицы 3.4 видно, что размер минимального налога меньше суммы налога, рассчитанного за налоговый период 2019 года, следовательно, в расчет принимается вся сумма налога в размере 239 тыс. руб. За исключением авансовых платежей к уплате в бюджет за 2019 год подлежит сумма в размере 42 тыс. руб.

Главным отчетным документом для ООО «Атлант» является декларация, форма которой утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 г. № ММВ-7-3/99@. Этим же Приказом установлен Порядок заполнения налоговой декларации.

Декларация за отчетный период представляется не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (I квартала, полугодия и 9 месяцев). За налоговый период организация представляет декларацию не позднее 30 апреля следующего года. Уплата единого налога и авансовых платежей производится в те же сроки.

За исследуемый период было установлено, что ООО «Атлант» отчитывается в налоговые органы своевременно. Ежеквартально, в течение 25 дней после окончания отчетного квартала, сдается декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. По итогам прошедшего года декларация сдается в срок до 30 апреля следующего года. Квартальные авансовые платежи и единый налог, исчисленный по итогам налогового периода, организация перечисляет своевременно.

3.2 Оценка экономической целесообразности выбранной системы налогообложения организации

По результатам исследований в первой главе был сделан вывод, что преимуществом упрощенной системы налогообложения является замена части налогов и сборов, предусмотренных общим режимом налогообложения (налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, налога на прибыль), уплатой единого налога, что позволяет существенно снизить налоговую

нагрузку. При этом ст. 346.14 Налогового кодекса РФ предусматривает возможность выбора объекта налогообложения при применении УСНО – «доходы» (облагаются единым налогом по ставке 6%) или «доходы минус расходы» (облагаются единым налогом по ставке 15%, однако по итогам налогового периода возможна уплата минимального налога в размере 1% от суммы полученных доходов в случае, если исчисленный с разницы между доходами и расходами по ставке 15% единый налог окажется меньше минимального налога).

В этой связи для ООО «Атлант», как и для всех налогоплательщиков, применяющих УСНО, актуальным является вопрос правильного выбора объекта налогообложения, позволяющего на законных основаниях минимизировать платежи в бюджет. Дадим оценку экономической целесообразности выбранного ООО «Атлант» объекта налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». В таблице 3.5 сравним варианты УСНО в зависимости от применяемого объекта налогообложения.

Таблица 3.5 - Специфика применения УСНО в зависимости от выбранного объекта налогообложения

Объект «доходы», налоговая ставка 6%	Объект «доходы минус расходы», налоговая ставка 15%
1	2
Налоговая база - доходы. Перечень подлежащих обложению доходов установлен ст. 346.15 НК РФ	Налоговая база - доходы минус расходы. Перечень подлежащих обложению доходов установлен ст. 346.15 НК РФ. Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, ограничен ст. 346.16 НК РФ. Налогоплательщику следует проанализировать состав своих расходов и сопоставить их с перечнем расходов, учитываемых для целей налогообложения
Отсутствует необходимость уплачивать минимальный налог	Существует требование уплаты минимального налога в размере 1% доходов, если сумма фактического налога окажется меньше суммы минимального налога, которая определяется только по итогам налогового периода (п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Это не следует оценивать исключительно негативно по следующим причинам: - в случае получения убытка или очень низкой прибыли уплата минимального налога может оказаться выгоднее, чем уплата 6% с доходов при применении объекта налогообложения «доходы»;

	- разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, можно включить в расходы при исчислении налоговой базы в следующих налоговых периодах (п. 6 ст. 346.18 НК РФ)
Не предусмотрен перенос убытков на будущее	Допускается перенос убытков на будущее в течение 10 лет, следующих за годом получения убытка. Ограничения на размер переносимого убытка относительно размера налоговой базы в периоде переноса отсутствуют (п. 7 ст. 346.18 НК РФ)

Продолжение таблицы 3.5

1	2
Налог за налоговый период можно уменьшать на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное (на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, несчастными случаями и профессиональными заболеваниями) и медицинское страхование, суммы пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%	Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное (на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, несчастными случаями и профессиональными заболеваниями) и медицинское страхование, суммы пособий по временной нетрудоспособности учитываются при определении налоговой базы в составе расходов
В книге учета доходов и расходов можно не заполнять разделы, касающиеся расходов	В книге учета доходов и расходов заполняются все разделы

В таблице 3.6 определим налоговую нагрузку при показателях деятельности ООО «Атлант» за 2019 год при применении УСНО с объектом налогообложения «доходы» и УСНО с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов».

Таблица 3.6 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Атлант» при применении УСНО с разными объектами налогообложения

в тыс. руб.

Наименование показателя	Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»
Доходы от реализации	16104	16104
Расходы, всего, в том числе:	14508	14508
- отчисления на социальные нужды	1518	1518
Итого доходы за вычетом расходов	1596	1596
Единый налог	483	239

	$[(16104 \times 6\%) - 483]$	$(1815 \times 15\%)$
Чистая прибыль организации (сумма, после оплаты всех расходов и уплаты всех налогов)	1113	1357
Налоговая нагрузка в процентах от чистой прибыли	43,4	17,6

Из таблицы 3.6 видно, что исследуемой организацией ООО «Атлант» выбрано правильное решение при выборе объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения. Налоговая нагрузка при применении УСНО при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет 17,6 %, в то время как при объекте налогообложения «доходы» размер налоговой нагрузки составляет 43,4 %, что больше на 25,8 %.

Сумма единого налога при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» на 244 тыс. руб. меньше, чем при объекте налогообложения «доходы». При объекте налогообложения «доходы» сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, суммы пособий по временной нетрудоспособности уменьшают сумму единого налога, но не более чем на 50 %, в то время как при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» они уменьшают только налогооблагаемую базу.

Сумма чистой прибыли при применении УСНО при объекте налогообложения «доходы» меньше суммы чистой прибыли при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» на 244 тыс. руб. (1357 - 1113). Динамика единого налога и суммы чистой прибыли при различных объектах налогообложения при УСНО ООО «Атлант» за 2019 год представлена на рисунке 3.5.

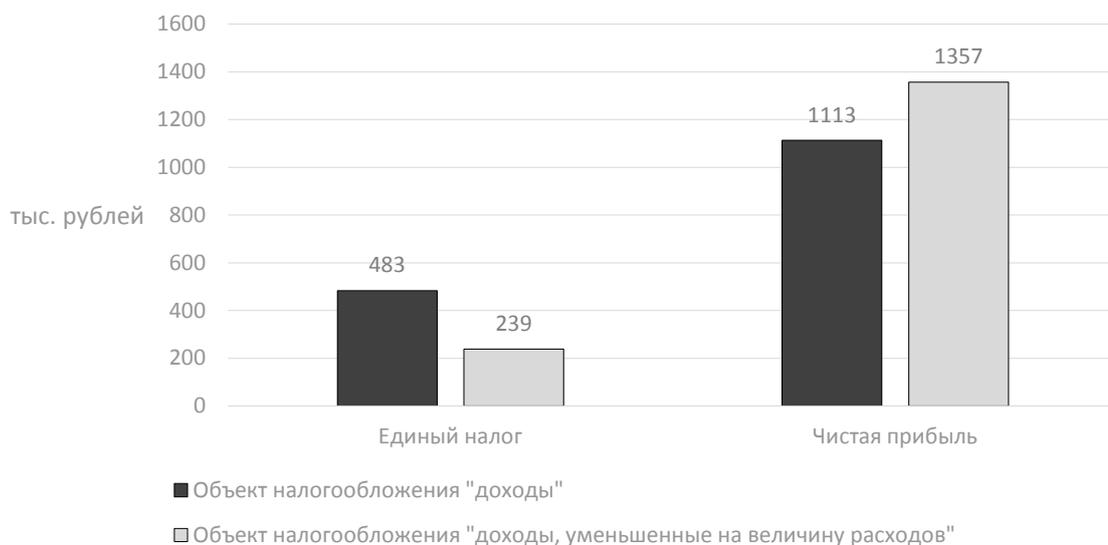


Рисунок 3.5 - Динамика единого налога и суммы чистой прибыли при различных объектах налогообложения при УСНО ООО «Атлант» за 2019 г.

Таким образом, можно сделать вывод о целесообразности выбранной системы налогообложения ООО «Атлант» - упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Следовательно, отправной точкой для определения оптимального объекта налогообложения является величина расходов, которые налогоплательщик может учесть при расчете единого налога.

3.3 Рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Атлант»

В настоящее время значительно усложнились экономические условия для осуществления предпринимательской деятельности. Это обусловлено в первую очередь значительными инфляционными процессами, усугубившимися в результате кризиса. Однако, по-прежнему существуют достаточно эффективные способы сокращения налоговых выплат в бюджет, которые позволяют на законном основании существенно минимизировать налоговую нагрузку коммерческих организаций. Это тем более важно, поскольку механизмы налогового контроля постоянно совершенствуются, в результате чего снижение налогового бремени сегодня становится все более рискованным и затратным процессом.

Проведенные исследования позволили сделать вывод, что налоговая оп-

тимизация ООО «Атлант» должна представлять собой системный процесс, направленный на выявление и разработку вариантов снижения (предупреждения) налогового риска и налоговых платежей в бюджет с целью повышения рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях риска как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Необходимым этапом оптимизации является проведение анализа структуры затрат компании. Следует проверить расходы организации и расходы, которые признаются в целях налогообложения, свериться с главой 25 Налогового кодекса РФ и исключить те расходы, которые не считаются обоснованными в целях этой главы.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. При оценке экономической оправданности нужно исходить из конкретных обстоятельств финансово-экономической деятельности организации.

Перечень прямых и косвенных расходов, исходя из особенностей деятельности ООО «Атлант» закреплен в учетной политике организации. Рассмотрим статьи расходов, по которым у ООО «Атлант» возникают спорные вопросы при их принятии к учету в соответствии со ст. 346.16 Налогового кодекса РФ:

1) приобретение огнетушителей.

К налоговым расходам организации согласно пп. 10 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ относятся затраты:

- на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ;
- на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;
- на услуги пожарной охраны и иные услуги охранной деятельности.

Руководствуясь данной нормой, считаем, что организация вправе учесть при определении налоговой базы расходы на приобретение огнетушителей в целях обеспечения пожарной безопасности в соответствии с законодательством РФ, в том числе в целях выполнения предписаний должностных лиц государ-

ственного пожарного надзора;

2) буксировка автомобиля.

Организация при установлении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО, не вправе учесть расходы на буксировку автомобиля согласно пп. 12 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Вместе с тем в силу пп. 3 и 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ при применении УСНО полученные доходы могут быть уменьшены на расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных) и материальные расходы при их соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ²³.

Следовательно, при решении вопроса о признании затрат на буксировку автомобиля важна причина возникновения необходимости буксировки. В случае, если автомобиль сломался и его пришлось доставлять в ремонтную мастерскую, то расходы по буксировке включаются в стоимость работ по ремонту и их вполне можно учесть при расчете налога как расходы на ремонт основных средств.

При этом, если буксировка автомобиля, являющегося основным средством налогоплательщика, связана с его техническим обслуживанием, то признать расходы при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО, вполне можно. В случае, если буксировка автомобиля вызвана ДТП, то возникшие при этом затраты включать в состав расходов при применении УСНО не рекомендуется. При исчислении налога на прибыль такие расходы можно отнести к потерям от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций (включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций), приравниваемым к внереализационным расходам (пп. 6 п. 2 ст. 265 Налогового кодекса РФ). В пункте 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ аналогичных расходов нет;

3) приобретение моющих и чистящих средств.

²³Письмо Минфина РФ от 10.07.2019 г. № 03-11-11/51190.

В соответствии с разъяснениями Минфина РФ²⁴затраты на приобретение моющих и чистящих средств для поддержания чистоты в офисе можно учесть в составе налоговых расходов при применении УСНО в качестве материальных расходов при соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ. Основание - пп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, пп. 2 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ;

4) оплата услуг Интернета.

При исчислении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при применении УСНО, можно учесть расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, на услуги связи (пп. 18 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Следовательно, суммы оплаты услуг Интернета могут быть включены в состав расходов в целях применения УСНО при их соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ²⁵.

При оплате услуг телефонной связи, Интернета документальным подтверждением указанных расходов могут являться:

- договоры (соглашения) об оказании услуг связи с организациями - поставщиками услуг связи;

- документы, подтверждающие оплату данных услуг (счета на оплату услуг связи, выставленные их поставщиками потребителю, с расшифровкой выполненных услуг, тарифами и т.д.);

- распечатка электронного письма, подтверждающего факт оказания услуг пользователю, заверенная в установленном порядке;

5) проценты за предоставление рассрочки по оплате стоимости недвижимости.

К налоговым расходам организаций, применяющим УСНО согласно пп. 9 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ относятся:

- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

²⁴ Письмо Минфина РФ от 16.08.2019 г. № 03-11-11/62254.

²⁵ Письмо Минфина РФ от 02.08.2019 г. № 03-11-11/58145.

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Эти расходы принимаются в порядке, установленном ст. 269 Налогового кодекса РФ для исчисления налога на прибыль организаций.

С учетом разъяснений Минфина РФ расходы по уплате покупателем продавцу объекта недвижимости процентов за предоставление рассрочки по оплате его стоимости учитываются в составе расходов при определении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО²⁶. То же самое касается процентов, уплаченных банку за предоставленный на приобретение автомобиля кредит.

Напротив, расходы в виде комиссионного вознаграждения банку за досрочное погашение кредита, уплачиваемого налогоплательщиком в фиксированной сумме, являются неналоговыми при применении УСНО²⁷;

б) компенсация при использовании работником личного автомобиля в служебных целях.

Доходы ООО «Атлант» в силу пп. 12 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ можно уменьшить на расходы:

- на содержание служебного транспорта (такой транспорт должен принадлежать налогоплательщику на праве собственности или использоваться на основании договора аренды). При определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля Минфин РФ предлагает использовать Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, определенных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 Г. № 92.

В размерах компенсации учитывается возмещение затрат по эксплуатации используемого для служебных поездок личного легкового автомобиля

²⁶Письма Минфина РФ от 26.07.2019 г. № 03-11-11/55825, от 09.11.2016 г. № 03-11-06/2/65630.

²⁷Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 г. № 03-11-11/59072.

(сумма износа, затраты на горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт). В связи с этим налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при применении УСНО, сумму выплаченной работнику компенсации за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах установленных норм²⁸.

7) выплата дивидендов.

Расходы на выплату участникам общества дивидендов в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ не поименованы, поэтому их нельзя учесть при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО²⁹;

8) расходы в связи с пандемией коронавирусной инфекции.

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона от 22.04.2020 г. № 121-ФЗ ООО «Атлант» следует учитывать произведенные для соблюдения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований расходы на дезинфекцию помещений, покупку спецодежды и СИЗ, приборов и лабораторного оборудования - данное положение применяется с 01.01.2020 г.

В дополнение к обычному комплекту подтверждающих документов ООО «Атлант» рекомендуем оформить:

- приказ (распоряжение) на закупку товаров (работ, услуг), который будет подтверждать, что затраты связаны именно с COVID-19. В приказе необходимо указать для каких именно мер, что и в каком количестве нужно купить. Можно приложить справки-расчеты, в которых определено нужное количество исходя из числа работников, площади офиса и т.п.;

- приказ (положение, распоряжение) о введении в организации профилактических мер по COVID-19, где будут перечислены все проводимые в организации мероприятия, а также нормы выдачи (расходования) товаров, закупленных для этих мероприятий.

²⁸Письмо Минфина РФ от 02.08.2019 Г. № 03-11-11/58296.

²⁹Письмо Минфина РФ от 22.07.2019 г. № 03-11-11/54321.

В приказе необходимо сослаться на нормативно-правовой акт, разъяснения властей о мерах, которые необходимо принять для профилактики COVID-19. Например, на Указы Президента РФ от 25.03.2020 г. №206«Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», от 02.04.2020 г. № 239«О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», от 28.04.2020 г.№ 294«О продлении действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»;Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 18.03.2020 г. № 7;Письмо Роспотребнадзора от 10.03.2020 г. № 02/3853-2020-27;

- приказы, акты об инвентаризации, а также об уничтожении товаров, сырья, материалов с истекшим сроком годности;

- приказ о временном приостановлении работы организации (простое).

ООО «Атлант», применяющее УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы», вправе учесть в целях налогообложения расходы строго по списку, приведенному в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, - при условии, что расходы отвечают критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ. Другими словами, расходы должны не только входить в список, но и быть:

- обоснованными (экономически оправданными);

- документально подтвержденными;

- произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Поэтому расходы из списка, не подтвержденные документально, не могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО³⁰.

В таблице 3.7 обобщим, какие расходы, имеющие спорные ситуации, мо-

³⁰Письмо Минфина РФ от 27.06.2019 г. № 03-11-11/47160

гут уменьшить доходы ООО «Атлант».

Таблица 3.7 – Уточнение расходов, имеющие спорные ситуации, уменьшающих доходы ООО «Атлант»

Вид расхода	При расчете единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО
1	2
Расходы на приобретение огнетушителей	Учитываются
Расходы по оплате услуг по охране объектов организации	Учитываются
Расходы на буксировку автомобиля при ремонте основного средства	Учитываются
Расходы на буксировку автомобиля в связи с техническим обслуживанием основного средства	Учитываются
Расходы на буксировку автомобиля по причине ДТП	Не учитываются
Расходы на приобретение моющих и чистящих средств для поддержания чистоты в офисе	Учитываются
Расходы на оплату услуг телефонной связи, Интернета	Учитываются

Продолжение таблицы 3.7

1	2
Расходы в виде процентов, уплаченных банку по кредиту на приобретение автомобиля	Учитываются
Расходы на комиссионное вознаграждение банку за досрочное погашение кредита, уплачиваемое в фиксированной сумме	Не учитываются
Расходы, возникшие в связи с выплатой работникам компенсации за использование личного легкового автомобиля для служебных поездок	Учитываются (в пределах норм)
Расходы на выплату дивидендов участнику общества	Не учитываются
Расходы в связи с пандемией коронавирусной инфекции	Учитываются

По результатам проведенного анализа принятых к учету налоговых расходов ООО «Атлант» за 2019 год было установлено, что организацией не были приняты к учету расходы на приобретение огнетушителей, а также расходы на буксировку автомобилей в связи с их ремонтом по причине возникших спорных вопросов при их принятии к учету. В таблице 3.8 проведем сравнительный анализ фактически начисленного единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2019 год и единого налога, рассчитанного с учетом принятых к учету расходов на приобретение огнетушителей, а также расходов на буксировку автомобилей в связи с их ремонтом.

Таблица 3.8 - Сравнительный анализ фактически начисленного единого налога за 2019 год и единого налога, рассчитанного с учетом принятых к учету экономически обоснованных расходов

в тыс. руб.

Наименование показателя	Фактически начислено за 2019 год	Начислено с учетом принятия к учету экономически обоснованных расходов	Отклонение
Доходы	16104	16104	0
Расходы, в том числе:	14508	14621	113
- расходы на приобретение огнетушителей	0	68	68
- расходы на буксировку автомобилей в связи с их ремонтом	0	45	45
Итого доходы за вычетом расходов	1596	1483	-113
Единый налог	239	222	-17
Размер минимального налога	161	161	0

Из таблицы 3.8 видно, что принятые к учету экономически обоснованные расходы позволят ООО «Атлант» снизить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2019 год на 17 тыс. рублей.

Приведенные расчеты доказывают, что к выбору объекта налогообложения ООО «Атлант» надо подходить тщательно, просчитав различные варианты и выбрав наиболее подходящий из них. Критический уровень затрат, при котором выгодность того или иного объекта налогообложения подлежит уточнению, находится в интервале от 60 до 80% доходов. Это означает, что если уровень затрат ниже 60%, то подходит база «доходы»; если от 60 до 80%, то проводится детальный анализ; если выше 80%, то подходит база «доходы, уменьшенные на величину расходов».

При анализе необходимо учитывать также иные факторы, способные повлиять на итоговый результат, среди которых:

- ставки налога, установленные региональным законодательством;
- отнесение к расходам затрат на приобретение основных средств при

УСНО с базой «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

- право налогоплательщиков ежегодно менять объект налогообложения (с соблюдением установленных Налоговым кодексом РФ переходных положений);

- закрытый перечень расходов при УСНО;

- обязательное документальное подтверждение расходов, принимаемых в уменьшение налоговой базы.

Таким образом, упрощенная система налогообложения - один из лучших налоговых режимов, предлагаемых в законодательстве. Не только посильная налоговая нагрузка, но и возможность выбора объекта налогообложения делает эту систему популярной среди организаций и предпринимателей малого бизнеса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании бакалаврской работы была достигнута ее цель, которая заключалась в разработке мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Атлант». Задачи, поставленные для достижения данной цели, решены, а именно:

- 1) определено нормативное регулирование деятельности малых предприятий;
- 2) рассмотрены системы налогообложения для малых предприятий, выявлены их преимущества и недостатки;
- 3) дана организационно-экономическая характеристика объекта исследования и проведен анализ финансового состояния организации;
- 4) проанализирована налоговая нагрузка объекта исследования;
- 5) дана оценка организации налогового учета на предприятии;
- 6) разработаны рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Атлант»

Установленные законодательством Российской Федерации специальные налоговые режимы предоставляют малым предприятиям возможность снижения налогового бремени, упрощения учета и отчетности, сокращения документооборота. Так, например, в упрощенной системе налогообложения существует два объекта налогообложения, что позволяет учесть специфику деятельности некоторых предприятий. Введение упрощенного учета и отчетности способствует сокращению расходов налогоплательщика. Все это свидетельствует о том, что упрощенная система налогообложения по сравнению с общим режимом налогообложения является льготной для налогоплательщика, но применение ее ограничено рамками малого предпринимательства.

Объектом исследования для написания бакалаврской работы выбрано общество с ограниченной ответственностью «Атлант», основным видом деятельности которого является деятельность автомобильного грузового транспорта. При оказании услуг грузоперевозок компания использует собственный парк автомобилей грузоподъемностью до 20 тонн. Все автомобили, осуществляющие

грузовые перевозки, соответствуют санитарным нормам, что подтверждается санитарными паспортами.

Из проведенного анализа деятельности ООО «Атлант» были сделаны следующие выводы:

1) на основании уведомления Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Амурской области ООО «Атлант» применяет упрощенную систему налогообложения. Учет доходов и расходов производится в порядке, предусмотренном главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ;

2) объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов». При данном объекте налогообложения ставка единого налога составляет 15 %;

3) ООО «Атлант» определяет доходы в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» и с учетом ст. 346.15 Налогового кодекса РФ. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) предприятию иным способом (кассовый метод). Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета;

4) при определении налогооблагаемых расходов ООО «Атлант» исходит из закрытого перечня расходов, установленного пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

5) в соответствии со статьей 346.24 НК РФ ООО «Атлант» ведет учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО. Книга учета доходов и расходов является регистром налогового учета;

б) помимо единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО, ООО «Атлант» является плательщиком транспортного налога, а также страховых взносов во внебюджетные фонды.

Результаты проведенного анализа налоговой нагрузки показали, что на уплату налоговых платежей в исследуемом периоде приходится более 12 % суммы полученных предприятием собственных денежных средств. Сопоставляя методики расчета налоговой нагрузки, был сделан вывод, что наиболее полно отражает налоговое бремя методика Департамента налоговой политики Министерства Финансов РФ, которая позволяет определить долю налогов в выручке.

Анализ целесообразности выбранной системы налогообложения показал, что ООО «Атлант» выбрано правильное решение при выборе объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения. Налоговая нагрузка при применении УСНО при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет 17,6 %, в то время как при объекте налогообложения «доходы» размер налоговой нагрузки составляет 43,4 %, что больше на 25,8 %.

Сумма единого налога при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» на 244 тыс. руб. меньше, чем при объекте налогообложения «доходы». При объекте налогообложения «доходы» сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, суммы пособий по временной нетрудоспособности уменьшают сумму единого налога, но не более чем на 50 %, в то время как при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» они уменьшают только налогооблагаемую базу.

Сумма чистой прибыли при применении УСНО при объекте налогообложения «доходы» меньше суммы чистой прибыли при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» на 244 тыс. руб.

Проанализировав режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, был сделан вывод, что хозяйствующие субъекты выбирают систему налогообложения самостоятельно, исходя из специфики своей дея-

тельности, объема выручки, наличия высококвалифицированных специалистов в области ведения налогового и бухгалтерского учета, площади торгового зала и ряда других показателей. Все рассмотренные режимы налогообложения являются добровольными.

Для улучшения финансового состояния ООО «Атлант» и повышения эффективности деятельности организации необходимо не только регулярно проводить анализ финансовой деятельности и налоговых выплат, но и проводить налоговое планирование для снижения налогового бремени для повышения эффективности деятельности организации. Необходимым этапом оптимизации является проведение анализа структуры затрат компании. Следует проверить расходы организации и расходы, которые признаются в целях налогообложения, свериться с главой 25 Налогового кодекса РФ и исключить те расходы, которые не считаются обоснованными в целях этой главы.

Упрощенная система налогообложения введена в российское законодательство в целях поддержки и развития малого и среднего предпринимательства. ООО «Атлант» необходимо знать сущность этого режима налогообложения и понимать принципы функционирования УСНО. Реализация своего права на законную налоговую оптимизацию и налоговое планирование позволит сделать бизнес эффективным и предсказуемым, он может адекватно оценить свое право на применение того или иного налогового режима. Знание закона позволит избежать споров и проблем при взаимодействии с государственными органами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ПО АЛФАВИТУ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 16.12.2019 г. № 430-ФЗ). Часть вторая : федеральный закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 18.03.2019 г. № 34-ФЗ) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/#dst0. Дата обращения: 10.04.2020.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ). [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0. Дата обращения : 10.04.2020.

3 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федеральный закон РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 27.12.2019 г. № 474-ФЗ). [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/. Дата обращения : 10.04.2020.

4 Андреева, Л.В. Малое и среднее предпринимательство : правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андреева, Н.Г. Апрецова. Отв. ред. И.В. Ершова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 216 с.

5 Андриюшин, С.В. Спорное последствие перехода с упрощенной системы налогообложения на общую систему / С.В. Андриюшин // *Налоги*, 2018. - № 22. С. 7 - 8.

6 Анищенко, А.В. Единый налог на вмененный доход : практика применения / А.В. Анищенко. - М.: Редакция «Российской газеты», 2018. - 160 с.

7 Апрецова, Н.Г. Отдельные аспекты применения упрощенной системы налогообложения / Н.Г. Апрецова // *Предпринимательское право*. - 2018. - № 2. - С. 42 - 48.

8 Апрецова, Н.Г. Налогообложение малого бизнеса / Н.Г. Апрецова // *LexRussica*. - 2018. - № 3. - С. 280 - 285.

9 Бакаева, В.В. Анализ состояния и тенденции развития розничной тор-

говли города / В.В. Бакаева, Н.В. Курушина // Проблемы социально-экономического развития Сибири. - 2017. - № 1 (19). - С. 14 - 22.

10Блудов, А.М. Зарубежный опыт регулирования предпринимательской деятельности: вопросы адаптации / А.М. Блудов // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. - № 3-4. - С. 31 - 35.

11Бобошко, Д.Ю. Анализ перспектив применения специальных налоговых режимов / Д.Ю. Бобошко // Налоги, 2019. - № 5. – С. 46 - 52.

12 Борисов, А.Н. Упрощенная система налогообложения: комментарий к главе 26.2 части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) / А.Н. Борисов. - М. : Юстицинформ, 2019. - 287 с.

13Вайпан, В.А. Основы, проблемы и новые изменения в правовом регулировании деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства / В.А. Вайпан // Журнал предпринимательского и корпоративного права. - 2019. - № 2. - С. 9 - 16.

14 Владимирова, С.В. Особенности развития малоформатной розничной торговли / С.В. Владимирова // Стратегии устойчивого развития современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые тенденции и закономерности: Материалы международной научно-практической конференции. – М. - 2018. - С. 76 - 78.

15 Вронская Л.А. Смена специального налогового режима / Л.А. Вронская // Практический бухгалтерский учет, 2019. - № 1. – С. 45 - 49.

16 Гинзбург, М.Ю. К проблеме оценки влияния политических рисков на финансово-экономическую деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства / М.Ю. Гинзбург, Д.В. Митин // Финансы и управление. - 2018. - № 4. - С. 83 - 109.

17Ендовицкий, Д.А. Малое предприятие. 5 в 1 : бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. – М. : РидГрупп, 2018. – 320с.

18 Зверева, Е.В. Методика анализа финансового состояния деятельности субъектов малого предпринимательства собственниками организации / Е.В.

Зверева // Вектор науки ТГУ, 2018. – № 1 (8). – С.57-62.

19 Зобова, Е.П. Применение УСНО : нормы и их практическая реализация / Е.П. Зобова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2018. - № 10. – С. 45 – 51.

20 Инновационное предпринимательство : учебник для вузов / Под ред. В.Я. Горфинкеля, Т.Г. Попадюк. - М. : Юрайт, 2018. - 523 с.

21 Каракешисян, В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствование / В.С. Каракешисян // Молодой ученый. – 2019. - № 18. – С. 374-376.

22 Карпов, В.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет: практическое пособие / В.В. Карпов, Н.В. Лукина. - М.: Экономика и финансы, 2018. - 528 с.

23 Кикавец, В.В. Специальный налоговый режим как инструмент обеспечения публичных финансовых интересов в контрактной системе сферы закупок / В.В. Кикавец // Финансовое право, 2018. - № 10. – С. 23 – 27.

24 Кузина, Г.В. Проблемы развития нестационарной торговли в России / Г.В. Кузина, Т.П. Рахлис, Н.В. Теренина // Перспективы инновационного развития современных организаций: Сб. науч. трудов. Магнитогорск, 2018. - С. 196 - 200.

25 Кузнецова, И.М. Налогообложение розничной торговли в рамках специальных налоговых режимов / И.М. Кузнецова // Молодой ученый, 2018. - № 5. – С. 171 – 174.

26 Леликова, Н.А. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса / Н.А. Леликова, Е.В. Конвисарова // Успехи современного естествознания. - 2018. - № 12. - С. 127 - 129.

27 Налоговое право России. Особенная часть / Отв. ред. Н.А. Шевелева, - М. : Юрист, 2018. – 670 с.

28 Никитин, В.А. Совмещение УСНО и уплаты ЕНВД : особенности налогообложения / В.А. Никитин // Налоги, 2018. № 9. – С. 37 – 43.

29 Ногина, О.А. О понятии и признаках специального налогового режима

/ О.А. Ногина // Актуальные проблемы российского права, 2018. - № 11. – С. 52 – 57.

30 Ногина, О.А. Налоговая выгода при переходе и применении специальных налоговых режимов / О.А. Ногина // Актуальные проблемы российского права, 2019. - № 1. – С. 41 – 49.

31 Орлова, О.Е. Коварная «упрощенка» / О.Е. Орлова // Аптека : бухгалтерский учет и налогообложение. - 2020. - № 2. - С. 27 - 32.

32 Орлова, О.Е. Упрощенная система налогообложения : выгодно ли ее использовать?» / О.Е. Орлова // Практический бухгалтерский учет. - 2019. - №5. - С. 58-69.

33 Охтин, И.В. Субъекты малого и среднего предпринимательства / И.В. Охтин [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [http : //www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). Дата обращения : 10.04.2020.

34 Рахматуллина, О.В. Финансово-правовое регулирование упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации : Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / О.В. Рахматуллина. –Оренбург : Университет, 2019. - 28 с.

35 Рахматуллина, О.В. Упрощенная система налогообложения : финансово-правовое регулирование : монография / О.В. Рахматуллина. – Оренбург : Университет, 2018. - 140 с.

36 Рубе, В.А. Малое предпринимательство : организация, экономика, управление : учеб. пособие / В.А. Рубе. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 480с.

37 Рузакова, О.А. О проблеме правового регулирования торговой деятельности в Российской Федерации / О.А. Рузакова, А.Б. Рузакова // Вестник Финансового университета. - 2018. - № 5 (77). - С. 107 - 114.

38 Ручкина, Г.Ф. Новые специальные налоговые режимы в законодательстве Российской Федерации как реализация публичных интересов государства / Г.Ф. Ручкина // Налоги. - 2019. - № 1. – С. 58 - 66.

39 Сиваков, О.В. Новый этап в развитии торгового законодательства Российской Федерации / О.В. Сиваков // Известия АСОУ. Научный ежегодник. - 2018. - № 1. - С. 95 - 99.

40 Слепнева Л.Р. Специальные налоговые режимы : фискальная роль и регулирующее значение для малого бизнеса / Л.Р. Слепнева // Известия Иркутской государственной экономической академии, 2018. - № 5. – С. 812 - 817.

41 Смирнов, С.В. Специальные налоговые режимы / С.В. Смирнов // Торговля : Бухгалтерский учет и налогообложение, 2018. - № 4. – С. 35 – 39.

42 Степин, А.Б. Понятие малого и среднего предпринимательства в законодательстве России [Электронный ресурс] / А.Б. Степин. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Дата обращения : 08.04.2020.

43 Стратегия развития торговли в Российской Федерации на 2015 - 2016 годы и период до 2020 года : утв. Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 25 декабря 2014 г. № 2733. [Электронный ресурс] URL : http://econom.rkomi.ru/content/12506/Prikaz_Minpromtorga_Rossii_ot_25.12.2014_N_2733.pdf. Дата обращения : 10.04.2020.

44 Толмачев, И.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / И.А. Толмачев. Под ред. Т.Н. Межуевой. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 413 с.

45 Ульянов, В.А. Специальный налоговый режим – на выбор / В.А. Ульянов // Практический бухгалтерский учет, 2019. - № 1. – С. 39- 43.

46 Управление предприятием и анализ его деятельности / Под ред. В.Н. Титаева. - М. : Финансы и статистика, 2019. - 420 с.

47 Феоктистов, И.А. Упрощенная система налогообложения : практическое пособие / И.А. Феоктистов. - М. : МФПА, 2019. - 214 с.

48 Финансовое право : учебник / Под общ. Ред. Э.Д. Соколовой. Отв. Ред. А.Ю. Ильин . – М. : Проспект, 2019. – 366 с.

49 Чернова, Д.В., Малышкина М.В. Особенности инновационных систем зарубежных стран / Д.В. Чернова, М.В. Малышкина // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2018. - № 1. - С. 136 - 140.

50 Шестакова Е.А. Специальный режим. Налогообложение предприятий / Е.А. Шестакова // Финансовая газета, 2018. - № 46. – С. 33 – 37.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» за 2018-2019 гг.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация общество с ограниченной ответственностью "Атлант" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности деятельность автомобильного грузового транспорта ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 676450, Амурская область, г.Свободный, ул.Карла Маркса

Коды		
0710001		
31	12	2018
19303631		
2807005924		
49.41		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	11523	10248	5560
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	11523	10248	5560
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	532	339	171
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	985	788	422
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	339	171	89
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1856	1298	682
	БАЛАНС	1600	13379	11546	6242

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1848	952	335
	Итого по разделу III	1300	1858	962	345
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	6200	5400	2000
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	6200	5400	2000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3645	3926	3265
	Кредиторская задолженность	1520	1676	1258	632
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5321	5184	3897
	БАЛАНС	1700	13379	11546	6242

Руководитель _____ Хасанов М.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " января 20 19 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью "Атлант" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности деятельность автомобильного грузового транспорта по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 676450, Амурская область, г.Свободный, ул.Карла Маркса

Коды		
0710001		
31	12	2019
19303631		
2807005924		
49.41		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	14516	11523	10248
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	14516	11523	10248
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	481	532	339
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	674	985	788
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	892	339	171
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2047	1856	1298
	БАЛАНС	1600	16563	13379	11546

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3205	1848	952
	Итого по разделу III	1300	3215	1858	962
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	9080	6200	5400
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	9080	6200	5400
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3055	3645	3926
	Кредиторская задолженность	1520	1213	1676	1258
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4268	5321	5184
	БАЛАНС	1700	16563	13379	11546

Руководитель _____ Хасанов М.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " января 20 20 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 18 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью "Атлант" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности деятельность автомобильного грузового транспорта по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности частная /
общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
19303631		
2807005924		
49.41		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	За _____ год
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	12964	10988
	Себестоимость продаж	2120	(10452)	(9675)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2512	1313
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2512	1313
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(1306)	(716)
	Прочие доходы	2340	513	237
	Прочие расходы	2350	(489)	(109)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1230	725
	Текущий налог на прибыль	2410	(185)	(109)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1045	616

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u> </u> год 20 <u>18</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>17</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1045	616
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Хасанов М.С.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " _____ января 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 19 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью "Атлант" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности деятельность автомобильного грузового транспорта по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности частная /
общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
19303631		
2807005924		
49.41		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	За _____ год
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	15617	12964
	Себестоимость продаж	2120	(12371)	(10452)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3246	2512
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3246	2512
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(1518)	(1306)
	Прочие доходы	2340	487	513
	Прочие расходы	2350	(619)	(489)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1596	1230
	Текущий налог на прибыль	2410	(239)	(185)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1357	1045

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 19 ____ г. ³	За _____ год 20 18 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1357	1045
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Хасанов М.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " _____ января 20 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".