

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

Выпускная квалификационная работа студентки

**заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
5 курса группы 06001253
Мадаминовой Анастасии Сергеевны**

Научный руководитель
к.э.н., доц. Тарасова В.Ф.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	5
1.1. Эволюция упрощенной системы налогообложения.....	5
1.2. Теоретические аспекты исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.....	13
1.3. Региональные особенности применения упрощенной системы налогообложения и ее значение для развития бизнеса	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТРОЙ-ИНВЕСТ»	32
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Строй- Инвест»	32
2.2. Анализ исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.....	42
2.3. Актуальные вопросы исчисления единого налога	47
2.4. Основные направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	57
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Налоговым законодательством Российской Федерации устанавливаются специальные налоговые режимы, которые вводились в действия для решения определенных задач и достижения определенных целей. К ним относится упрощенная система налогообложения (УСН). Основной целью ее введения является создание более благоприятных условий для финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого и среднего бизнеса.

Упрощенная система налогообложения нашла широкое применение и ее значение для бизнеса и государства подтверждается увеличением численности налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и увеличением налоговых платежей по единому налогу, поступающих в доходную часть бюджетной системы страны. Так за 2013-2015 количество налогоплательщиков увеличилось с 2477,9 тыс. человек до 2818,0 тыс. человек, а платежи по единому налогу – со 189,0 млрд. руб. до 236,0 млрд. руб. Поэтому тема выпускной квалификационной работы «Налогообложение финансово-хозяйственной деятельности организаций оптовой торговли» является **актуальной**.

Применение упрощенной системы налогообложения рассматривается в научных трудах ведущих экономистов: Лермонтов Ю.М., Пансков В.Г., Перов А.В., Романовский М.В. и др. Однако ряд вопросов практического применения УСН требует более подробного рассмотрения.

Целью выполнения работы является, на основе рассмотрения специфики налогообложения деятельности организаций упрощенной системой налогообложения, сформировать пути ее совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- рассмотреть эволюцию упрощенной системы налогообложения;

- исследовать теоретические аспекты, региональные особенности и значение УСН для развития субъектов малого и среднего предпринимательства и формирования доходов региональных бюджетов;
- провести экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй-Инвест»;
- провести анализ формирования налогооблагаемой базы и исчисления единого налога;
- сформировать основные направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.

Объектом исследования являются налоговые отношения, возникающие между государством и организациями по поводу налогообложения их деятельности.

Предметом исследования является порядок применения упрощенной системы налогообложения хозяйствующими субъектами.

Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, труды российских экономистов.

Информационной базой являются материалы ООО «Строй-Инвест» за 2013-2015 годы, информация сайтов ФНС России, Минфина России.

В качестве **методов исследования** применялись методы научной абстракции, группировок, анализа и синтеза, сравнений.

Практическая значимость работы состоит в том, что отдельные положения могут быть использованы при налогообложении деятельности ООО «Строй-Инвест», а также в учебном процессе.

Работа изложена на 63 страницах компьютерного текста, включает 7 таблиц, 1 рисунок, список использованной литературы насчитывает 51 источник, к работе приложено 14 документов.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Эволюция упрощенной системы налогообложения

В переходный период развития экономики России в связи с распадом государства, были нарушены хозяйственные и экономические связи, существовавшие между союзными республиками Советского Союза. Это вызвало резкий спад объемов производства, торговли, услуг и в целом всей экономики. Произошел резкий спад уровня жизни большинства населения страны, вызванный отсутствием рабочих мест, задержкой выплаты заработной платы, высокими ценами на продукты и услуги. Следовало принимать систему мер по обеспечению доходной части бюджетной системы, чтобы государство могло осуществлять свои функции и стабилизировать экономический уровень развития страны, снять социальную напряженность. В этих условиях было принято решение о реформировании налогообложения [48].

В декабре 1991 года был принят ряд законов о создании новой налоговой системы, в том числе Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 118 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 г. вводилось Положение «О государственной налоговой службе Российской Федерации». В этот сложный момент развития экономики было установлено более 40 видов налогов и сборов. Предполагалось что множество налогов и сборов позволит расширить круг налогоплательщиков, объектов налогообложения и сформировать доходы бюджета. По аналогии с зарубежными странами государство стремилось развивать малое предпринимательство, создать более выгодные налоговые условия для их развития.

Создание хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства не требует больших капитальных вложений и в тоже время они имеют возможность быстро реагировать на изменения конъюнктуры рынка, тем самым придают экономике необходимую гибкость. В результате полнее удовлетворяется рыночный спрос, следовательно, увеличиваются доходы самих субъектов малого бизнеса, что приводит к росту налоговых поступлений в бюджет. Растет занятость населения, решаются социальные задачи. Именно с этой целью и был введен Закон Российской Федерации от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» [37, 43].

Принятый закон определял правовые основы введения и применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, к которым относили две категорий налогоплательщиков:

- юридические лица, то есть организации;
- физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, то есть индивидуальных предприниматели.

В это время уже действовала общая система налогообложения. И субъекты малого предпринимательства имели право выбора, какую систему применять для налогообложения своей финансово-хозяйственной деятельности. Применение вновь вводимой системы налогообложения предусматривало замену уплаты совокупности федеральных, региональных и местных налогов и сборов, которые были установлены общей системой налогообложения Российской Федерации на плату единого налога, который рассчитывался в установленном порядке по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Однако для организаций сохранялся действующий порядок уплаты следующих налогов и сборов:

- таможенные платежи, уплачиваемые в связи с пересечением таможенной границы России;
- государственные пошлины;
- налог на приобретение автотранспортных средств;
- лицензионные сборы
- отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды.

Организации, которые перешли на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имели право оформлять первичные документов бухгалтерской отчетности и вести книги учета доходов и расходов по упрощенной форме. Таким образом исключалась обязанность по отражению в бухгалтерском учете операций способом двойной записи. Предприятия малого бизнеса вели учет доходов и расходов без плана счетов и соблюдения иных требований, предусмотренных действующими на тот период положениями о ведении бухгалтерского учета и отчетности. Такая мера позволяла экономить время и денежные средства на ведение отчетности и способствовало расширению предпринимательской деятельности, так как многие руководители вновь создаваемых предприятий малого бизнеса не имели достаточно правовой, бухгалтерской и налоговой грамотности для ведения бухгалтерского и налогового учета. Однако сохранялся действующий порядок ведения кассовых операций и представления необходимой статистической отчетности.

Были введены определенные ограничения на применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности по численности, по видам деятельности, по сумме выручки:

- 1) численность работников не должна была превышать 15 человек;
- 2) не имели право применять упрощенную систему организации, занятые производством подакцизной продукции, кредитные организации, страховщики, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса;

3) переход от общей системы налогообложения на упрощенную систему разрешался если совокупный размер валовой выручки налогоплательщика не превысил суммы сто тысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного на первый день квартала, в котором произошла подача заявления.

Для организаций устанавливалось два объекта налогообложения: совокупный доход, полученный за отчетный период (квартал) или валовая выручка, полученная за отчетный период. Выбор объекта налогообложения осуществлялся органом государственной власти субъекта Российской Федерации и закреплялся в законодательном акте. Таким образом, сам налогоплательщик лишался права выбора объекта налогообложения, что сдерживало развитие части предприятий малого бизнеса.

Совокупный доход исчисляется как разница между валовой выручкой и расходами организации, которые осуществлялись в процессе производства и реализации. В п.п. 2.2 закона приводился перечень расходов, которые учитывались в целях налогообложения, то есть перечень носил закрытый характер. В частности, к расходам относились сырье и материалы, комплектующие изделия, приобретенные для последующей продажи товары, топливо и т.д.

Валовая выручка исчислялась как сумма выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), продажной цены имущества, реализованного за отчетный период, и внереализационных доходов.

Статьей 4 закона об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности «Ставки единого налога» ставки налога для организаций устанавливались дифференцированные в зависимости от объекта налогообложения:

– при объекте «совокупный доход» - 10 % в федеральный бюджет и не более 20 % в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет;

– при объекте «валовая выручка» - 3,33 % в федеральный бюджет и не более 6,67 % в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет.

Таким образом, размер ставок по единому налогу составлял не более 30 % при объекте «совокупный доход» и не более 10 % при объекте «валовая выручка». Законодательные органы власти субъектов российской Федерации устанавливали на законодательном уровне конкретные ставки единого налога в зависимости от вида осуществляемой деятельности, а также пропорции распределения зачисляемых налоговых платежей между бюджетом субъекта Российской Федерации и местным бюджетом.

Кроме этого в законе оговаривалось, что органы государственной власти субъектов Российской Федерации вместо объектов и ставок налогообложения, имеют право устанавливать для организаций в зависимости от вида осуществляемой ими деятельности:

– расчетный порядок определения единого налога на основе показателей по типичным организациям - представителям;

льготы и (или) льготный порядок по уплате единого налога. При этом суммы единого налога, подлежащие уплате за отчетный период, не могли быть ниже определенных расчетным путем, а порядок их распределения между бюджетами должен соответствовать нормам, установленным федеральным законом. Льготы для отдельных категорий плательщиков предоставлялись в пределах объема налоговых поступлений, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет, то есть не затрагивали формирование доходов федерального бюджета [6].

С учетом положений Закона от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ сведем в таблицу 1.1 элементы налогообложения единым налогом финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.

Элементы исчисления единого налога при применении упрощенной системы
налогообложения, учета и отчетности

№ п/п	Элементы налогообложения	Сущность
1	2	3
1.	Налогоплательщики	Организации и индивидуальные предприниматели
2.	Объект налогообложения	совокупный доход, валовая выручка
3.	Налоговая база	денежное выражение объекта налогообложения
4.	Отчетный период	квартал
5.	Налоговая ставка	10 %, не более 20 % - при объекте «совокупный доход»; 3,33%, не более 6,67% - при объекте «валовая выручка»
6.	Порядок исчисления	самостоятельно налогоплательщиком
7.	Льготы	освобождение: – от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, сохраняются таможенные пошлины и государственные пошлины и т.д.
8.	Сроки уплаты	до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

Как видно из данных таблицы 1.1, четко не определены такие элементы налогообложения как налоговый период, срок уплаты.

Следует отметить, что правом, подтверждающим законность применения упрощенной системы налогообложения учета и отчетности, являлся патент, который выдавался организациям и индивидуальным предпринимателям налоговыми органами по месту их постановки на налоговый учет. Основанием выдачи патента служило письменное заявление, подаваемое не позднее чем за один месяц до начала очередного квартала. Выплата годовой стоимости патента осуществлялась организациями и индивидуальными предпринимателями ежеквартально.

По итогам финансово- хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал) организация обязана была представить в налоговый орган в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет подлежащего

уплате единого налога с зачетом оплаченной стоимости патента, а также выписку из книги доходов и расходов (по состоянию на последний рабочий день отчетного периода) с указанием совокупного дохода (валовой выручки), полученного за отчетный период. В период действия Закона от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ следовало проводить активно налоговое администрирование по правильности исчисления и своевременности уплаты единого налога в силу слабой налоговой дисциплины хозяйствующих субъектов. В закон вносились поправки и изменения, и он утратил силу с 1 января 2003 года [6, 36].

Несмотря на то, что принятие закона об упрощённой системе налогообложения, учета и отчетности явилось значительным шагом в совершенствовании налоговой системы Российской Федерации, на практике при ее применении хозяйствующими субъектами возникали трудности. Например, общество с ограниченной ответственностью применяло упрощенную систему налогообложения. В Книге учета доходов и расходов отражались операции в хронологическом порядке. При проверке налоговые органы записей книги, исходя из того, что перечень расходов в Законе от 29.12.1995 года № 222 – ФЗ указан исчерпывающий перечень расходов, учитываемых в целях налогообложения, и в нем указаны расходы по оплате комиссионного вознаграждения только снабженческим и внешнеторговым организациям, поэтому расходы по оплате комиссионного вознаграждения частным предпринимателям не могут быть учтены при определении совокупного дохода.

Таким образом, при выездной проверке налоговые органы установили неполную уплату единого налога с совокупного дохода в сумме 588344 рубля вследствие неправомерного включения в перечень затрат, учитываемых при определении совокупного дохода, например, комиссионного вознаграждения, выплаченного частным предпринимателям, стоимости услуг вневедомственной охраны, копировальных работ, услуг за обучение водителей дизельного

погрузчика, сумм оплаты городских и междугородных телефонных переговоров и т.д.

Кроме того, налоговые органы полагают, что в Книгу учета доходов и расходов» все хозяйственные операции, осуществленные в отчетном периоде, заносятся в хронологической последовательности на основании первичных бухгалтерских документов и, если в первичном документе сумма указана в иностранной валюте, записи в бухгалтерском учете производятся в рублях на основании расчетов, исходя из условий договора и имеющихся первичных документов в иностранной валюте. При этом подлежащая уплате в рублях сумма согласно ст. 317 Гражданского кодекса РФ определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены соглашением сторон. В рассматриваемом случае суммы в рублях занесены на основании накладной, выписанной предпринимателем (комиссионером), которая не может в силу статьи 999 Гражданского кодекса Российской Федерации являться подтверждающим закупку товара первичным документом [2, 3].

По результатам проверки был составлен о привлечении общества к налоговой ответственности, в виде штрафа в размере 94604 рубля 40 копеек. Кассационную жалобу рассматривал Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа. Суд основываясь на нормах правовой системе и на том, что из валовой выручки вычитается стоимость использованных в процессе производства товаров, оказанных услуг, признал учет расходов правомерным при исчислении валового дохода, то есть налогооблагаемой базы [23].

Рассмотренный практический пример, показывает необходимость дальнейшего совершенствования упрощённой системы налогообложения. Государственная политика в области налогообложение стала проводить в направлении упорядочения существующих положений и установления новых, уточнение действующих в связи с изменениями, происходящими в политической и экономической жизни Российской Федерации. Результатом

стало введение в действие Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), вначале первой части Налогового кодекса Российской Федерации (1999 год), а в последующем и второй части Налогового кодекса Российской Федерации (2001 год).

С 1 января 2003 года была введена в действие Федеральным законом от 24.07.2002 года № 104-ФЗ новая глава второй части Налогового кодекса Российской Федерации 26.2 «Упрощенная система налогообложения» (УСН), которая установила положения исчисления единого налога в соответствии с требованиями нового правового поля и тенденциями развитием экономики Российской Федерации.

1.2. Теоретические аспекты исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения

Как отмечалось выше, упрощенная система налогообложения была введена в действие с 1 января 2003 года и относится к специальным налоговым режимам, которые предполагают иное налогообложение, чем по общей системе, уплату налога, который не установлен статьями 13- 15 Налогового кодекса Российской Федерации. В статье 18 первой части НК РФ приведен перечень действующих на территории России специальных налоговых режимов. В настоящее время к специальным налоговым режимам относятся:

- системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН) - глава 26.1 НК РФ;
- упрощенной системы налогообложения (УСН) – глава 26.2 НК РФ;
- системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – глава 26.3 НК РФ;

– системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) – глава 26.4 НК РФ;

– патентная система налогообложения (ПСН) – глава 26.5 НК РФ [4].

Ведение каждой системы было вызвано жизненной необходимостью, процессами происходящими в экономической жизни общества и с целью решения определенных задач, стоящими перед государством. Наглядно система специальных налоговых режимов представлена на рисунке 1.1.



Рис. 1.1. Специальные налоговые режимы

Как видно из рисунка 1.1, на территории Российской Федерации действуют пять налоговых режимов, каждый из которых применяется определенной категорией налогоплательщиков при соблюдении установленных законодательством критериев и ограничений. Следует отметить, что практически каждый из них нашел широкое применение при налогообложении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. При их применении создаются более благоприятные условия, чем при общей системе налогообложения для осуществления деятельности в области сельского

хозяйства (ЕСХН), предприятиями малого и среднего бизнеса (УСН), в сфере торговли и услуг (ЕНВД) и индивидуальными предпринимателями (ПСН) [42].

Рассмотрим теоретические аспекты применения упрощенной системы налогообложения. Отмечено, что упрощенная система налогообложения применяется добровольно налогоплательщиком, то есть в зависимости от вида хозяйственной деятельности он может применять общую систему налогообложения. В статье 346.11 НК РФ установлено, что организации освобождаются от уплаты трех самых сложных в порядке исчисления и больших по величине налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость и налог на имущество организаций. Они обязаны уплачивать единый налог, исчисленный в соответствии с законодательством. Сохраняется уплата налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в особые экономические зоны.

Кроме этого, организации не освобождаются от исполнения обязанности налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

Применение хозяйствующими субъектами УСН, предполагает соблюдение определенных критериев. При переходе с общей системы налогообложения на упрощенную систему, они должны соответствовать следующим пяти критериям:

- ограничения по объемам реализации: по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы от реализации не должен превышать 112,5 млн. руб. (без НДС). Следует отметить, что величина дохода ежегодно пересчитывается на коэффициент-дефлятор. Как показала практика она имеет тенденцию увеличения;

- ограничения по видам деятельности, например, банки, страховщики, ломбарды, пенсионные и инвестиционные фонды. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы, обособленные подразделения;

- ограничения по формированию уставного капитала: в уставном капитале доля участия других организаций должна составлять не более 25%. Это ограничение введено в законодательство с целью обеспечения предприятиям малого и среднего бизнеса самостоятельности в ведении своей деятельности. Исключается контроль крупных предприятий, а также предотвращается уход от налогообложения посредством передачи отдельных операций предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения и не уплачивающим ряд федеральных налогов, то есть отсутствуют поступления в бюджет государства;

- по численности: средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек;

- по остаточной стоимости основных средств: она не должна превышать 150 млн. руб. Для этих целей учитывается стоимость только амортизируемого имущества, определяемого в соответствии с положениями 25 главы НК РФ «Налог на прибыль организаций» [5].

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения изложен в статье 346.13 НК РФ. Организации, которые изъявили желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего году перехода на упрощенную систему налогообложения. Если в течение налогового периода (календарный год) объем выручки от реализации товаров, работ, услуг превысил 150 млн. рублей, то организация теряет право применять УСН и должна перейти на общую систему налогообложения. В связи с продолжающимися экономическими санкциями зарубежных стран в отношении

Российской Федерации, что оказало влияние на финансовые процессы, правительство с целью поддержки деятельности хозяйствующих субъектов увеличило критерий по объёму выручки: по 9 месяцам до 112,5 млн. руб., а за календарный год до 150 млн. руб.

При исчислении налогов следует придерживаться порядка, установленного налоговым законодательством и учитывать особенности, установленные элементами налогообложения, исходя из вида деятельности налогоплательщика и сущности хозяйственных операций. В статье 17 Налогового кодекса Российской Федерации «Общие условия установления налогов и сборов» установлено, что налог считается установленным если определены налогоплательщик и элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в законодательных актах о налогообложении предусматриваются налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком [4].

Элементы исчисления единого налога при применении упрощённой системы налогообложения по состоянию на 01.01 2017 года представлены в таблице 1.2.

Элементы исчисления единого налога при применении УСН

№ п/п	Элементы налогообложения	Сущность	Основание НК РФ
1	2	3	
1.	Объект налогообложения	доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов	ст. 346.14
2.	Налоговая база	денежное выражение объекта налогообложения	ст. 346.18
3.	Налоговый период, отчетный период	календарный год; первый квартал, полугодие, 9 месяцев	ст. 346.19
4.	Налоговая ставка	6% - при объекте «доходы»; 15 %- при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов»	ст. 346.20
5.	Порядок исчисления	самостоятельно налогоплательщиком по итогам года	ст. 346.21
6.	Сроки уплаты	авансовые платежи – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; налог: организации - не позднее 31 марта, а индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом,	346.21

Плательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели, показатели деятельности которых соответствуют вышерассмотренным критериям по объему реализации, численности работников, виду деятельности, формированию уставного капитала, остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Следует отметить, что федеральным законодательством предусматривается право субъектов Российской Федерации устанавливать пониженные ставки для отдельных категорий налогоплательщиков:

- при объекте налогообложения «доходы» снижение можно установить от 6% до 1%;
- при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов» снижение можно установить от 15% до 5 %.

Как в большинстве установленных налогов, так и при упрощенной системе налогообложения наиболее сложным элементом при исчислении единого налога является налоговая база. Доходы и расходы при исчислении единого налога определяются по кассовому методу, то есть только после их оплаты или взаимозачета. Перечень расходов установлен статьей 346.16 «Порядок определения расходов» и является исчерпывающим. В статье 346.17 рассмотрены особенности признания доходов и расходов. Так как применяется кассовый метод, то при возврате предварительной оплаты товаров, работ, услуг покупателю, уменьшаются доходы в том периоде, в котором они были учтены.

Одной из особенностей признания расходов, характерной для оптовой и розничной торговли является то, что расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации этих товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения;
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов принимаются в следующем порядке. Основные средства, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются в расходы в момент ввода их в эксплуатацию при условии их фактической полной или частичной оплаты, а нематериальные активы — с момента их принятия на бухгалтерский учет. Если основные средства приобретены до перехода на УСН, то остаточная стоимость основных средств включается в расходы в зависимости от срока их полезного использования:

- до 3 лет — в течение 1-го года применения УСН;

- от 3 до 15 лет — в течение 1-го года засчитываются 50% стоимости, в течение 2-го года — 30% стоимости и 3-го года — 20% стоимости;
- свыше 15 лет — в течение 10 лет равными долями от стоимости основных средств.

При этом в налоговом периоде расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Налоговая база определяется в соответствие со статьей 346.18 и представляет собой денежное выражение объекта налогообложения, рассчитывается нарастающим итогом сначала налогового периода. При определении налоговой базы доходы, полученные в натуральном выражении, пересчитываются в соответствии с положением статьи 105.3 НК РФ, то есть с учетом рыночных цен.

При объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов» налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах. При этом необходимо соблюдать положения п.7 статьи 346.18 НК РФ:

- убыток должен быть получен в период налогообложения деятельности налогоплательщика упрощенной системой налогообложения;
- убыток переносится на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- убытки, полученные в более чем в одном налоговом периоде, переносятся на будущие налоговые периоды в той очередности, в которой они получены.

Данное положение способствует сохранению деятельности предприятий малого и среднего бизнеса, если они находятся в сложных экономических и финансовых условиях. Если хозяйствующий субъект в качестве объекта налогообложения выбрал «доходы, уменьшенные на величину расходов», то в ряде случаев он обязан уплатить в бюджет минимальный налог. На практике существуют два таких условия:

1) по итогам года налоговая база признается равной нулю, если сумма расходов превышает сумму доходов;

2) по итогам года сумма налога, рассчитанная в обычном порядке, меньше минимального налога [5].

Минимальный налог представляет собой обязательный показатель, который нужно рассчитать вне зависимости от итогов финансово-хозяйственной деятельности организации по результатам года. То есть этот налог рассчитывается даже при условии, что организация получила убыток (то есть ее расходы превысили доходы). Он рассчитывается как 1% от дохода, признаваемого в целях налогообложения. Например, по итогам года организация получила следующие показатели:

- сумма доходов, признаваемых в целях налогообложения составила 8700 тыс. руб.;

- сумма расходов, признаваемых в целях налогообложения составила 7500 тыс. руб.;

- сумма убытков за предыдущие 10 лет, которые уменьшают налоговую базу текущего года составила 650 тыс. руб.;

Сумма налога, которая по итогам года в общеустановленном порядке, составит 82,5 тыс. руб. $(8700 - 7500 - 650) * 15\% = 82,5$ (тыс. руб.).

Сумма минимального налога равна 87 тыс. руб.: $8700 * 1\% = 87$ (тыс. руб.).

Таким образом, налог, рассчитанный в обычном порядке, меньше минимального налога. Поэтому в бюджет нужно перечислить минимальный налог в сумме 87 тыс. руб.

И другая ситуация. По итогам года организация получила следующие показатели:

- сумма доходов, признаваемых в целях налогообложения составила 10300 тыс. руб.;

– сумма расходов, признаваемых в целях налогообложения составила 8500 тыс. руб.;

Сумма единого налога, которая подлежит уплате по итогам года, составит:

$$(10300 - 8500) * 15\% = 270 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма минимального налога равна:

$$10300 * 1\% = 103 \text{ (тыс. руб.)}$$

В этой ситуации сумма минимального налога меньше, чем налог, рассчитанный в обычном порядке. Поэтому в бюджет нужно перечислить исчисленный единый налог в сумме 270 тыс. руб. [38, 43].

В течение календарного года хозяйствующий субъект обязан уплачивать в бюджет авансовые платежи по налогу. Их платят по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев. Сумму налога, рассчитанную по итогам года, уменьшают на перечисленные авансы. В результате после того, как год закончился, организации нужно доплатить разницу между перечисленными авансовыми платежами и начисленным налогом. Если авансы превысят налог, то в декларации следует показать переплаченную сумму как к уменьшению. Например, организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов. Единый налог исчисляется как произведение налоговой базы на соответствующую налоговую ставку.

Налоговая база (разница между доходами и расходами), рассчитанная нарастающим итогом, составила:

- за I квартал – 280 тыс. руб.;
- за полугодие - 1200 тыс. руб.;
- за 9 месяцев - 1830 тыс. руб.;
- за год - 2400 тыс. руб.

В течение года авансовые платежи по единому налогу перечислялись следующим образом:

- за I квартал – 42 тыс. руб.;

- за полугодие - 138 тыс. руб.;
- за 9 месяцев – 94,5 тыс. руб.

Сумма единого налога, которую нужно уплатить в бюджет по итогам года, составила:

2400 тыс. руб. * 15% = 360 тыс. руб.

Соответственно, организации нужно доплатить налог в размере:

360 - 42 - 138 - 94,5 = 85,5 тыс. руб.

Аналогичные правила применяют при уплате минимального налога. Если авансовые платежи превысили сумму минимального налога, то в бюджет перечислять ничего не надо [29].

При объекте «доходы» исчисленная сумма единого налога уменьшается на обязательные взносы в страховые фонды и иные социальные выплаты, но не более чем 50 % исчисленной суммы единого налога.

Авансовые платежи перечисляют не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Единый налог уплачивается в бюджет организациями не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом.

1.3. Региональные особенности применения упрощенной системы налогообложения и ее значение для развития бизнеса

Упрощенная система налогообложения устанавливается федеральным законодательством в области налогообложения и действует на всей территории Российской Федерации. Однако статьей 346. 20 Налогового кодекса РФ установлено, что если объектом налогообложения являются доходы, то налоговые ставки законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные, то есть в пределах от 1 % до 6 % в

зависимости от категорий налогоплательщиков. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговые ставки законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные в пределах от 5 % до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков. Изменения, внесенные в налоговое законодательство федеральными законами от 26.11.2008 № 224-ФЗ и от 13.07.2015 года № 232-ФЗ с 2016 года дает возможность субъектам Российской Федерации принимать законы о снижении налоговых ставок с учётом специфики экономического развития территорий.

Проведем сравнительный анализ установления налоговых ставок по единому налогу на территории отдельных регионов российской Федерации, в том числе и на территории Белгородской области.

На территории Белгородской области действие упрощенной системы налогообложения установлено Законом Белгородской области от 14.07.2010 года № 367. В связи с полномочиями предоставленными федеральным законодательством были внесены изменение в ранее действующие положения законом Белгородской области 28.11 216 года № 119. И по состоянию на 01.01. 2017 года при применении упрощенной системе налогообложения применяются следующие ставки:

- 0 % - в производственной, социальной, научных сферах, в сферах бытовых услуг населению по перечню, установленным законодательством;
- 1 % - в отношении юридических лиц, зарегистрированных на территории Белгородской области и являющихся участниками кластера информационных технологий Белгородской области. Налогоплательщики применяют объект налогообложения «доходы»;
- 5% - в отношении налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Белгородской области при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В законе приводится перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлены пониженные ставки. Для каждой категории налогоплательщиков введены определенные ограничения. Например, ставку 0% имеют право применять только индивидуальные предприниматели со средней численностью работников не более 5 человек и размер дохода не должен быть более 15 млн. руб., то есть в 10 раз меньше, чем установленный федеральным законодательством предел для применения УСН. При применении ставки 1% доход налогоплательщиков в сфере разработки компьютерного программного обеспечения, консультационных услуг в данной области и других сопутствующих услуг должен превышать 70 %, а при применении ставки 5% доход должен составлять больший удельный вес в общем доходе.

Следует отметить, что специфика экономики Белгородской области характеризуется развитием различных отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, птицеводство), развитием добывающей промышленности, что отражается в установленном перечне видов экономической деятельности. Кроме этого политика Правительства Белгородской области направлена на развитие инновационных технологий, поддержку малого предпринимательства, развитие деятельности индивидуальных предпринимателей, что так же отражается и установлением пониженных ставок, и перечнем видов экономической деятельности, в отношении которых они установлены [11].

Размер пониженных налоговых ставок по единому налогу на территории Белгородской области, Воронежской области, Курской области, Московской области и Ленинградской области представлен в таблице 1.3 [10, 11, 12]. Законы субъектов российской Федерации отражены в Приложениях 12, 13, 14.

Пониженные ставки налога при применении УСН, установленные в отдельных субъектах Российской Федерации

№ п/п	Субъекты Российской Федерации	Ставки налога			
		0 %	1 %	5 %	10 %
1	2	3	4	5	6
1.	Белгородская область	+	+	+	
2.	Курская область			+	
3.	Воронежская область	+		+	
4.	Московская область	+			+
5.	Ленинградская область	+			

Как следует из таблицы 1.3 наибольшая дифференциация ставок установлена на территории Белгородской области, что подтверждает реализацию налоговой политики в области о поддержке предприятий малого и среднего предпринимательства. Практически во всех рассматриваемых субъектах, кроме Курской области установлена ставка 0 %. Она применяется в отношении деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в производственной, социальной и научной сфере, а также в сфере бытовых услуг. Однако по субъектам Российской Федерации сферы применения ставки 0% разные. Наибольшая установлена в Белгородской области, в Московской – только в сфере бытовых услуг, а в Ленинградской области – не распространяется на сферу бытовых услуг. В Воронежской области ставка 0 % действует в обрабатывающих производствах, здравоохранении и предоставлении социальных услуг, в сфере операций с недвижимым имуществом согласно перечня.

В Белгородской области введены критерии применения ставка 0% при упрощенной системе налогообложения: численность работников должна быть не более 5 человек и объем реализации за налоговый период (год) не более 15 млн. рублей. В Воронежской области критерии расширены: численность

работников не должна превышать 15 человек, а объем реализации – в соответствии с федеральным законодательством. В Ленинградской и Московской областях дополнительные критерии не установлены. Таким образом анализ условий установления ставки 0% показал, что на территории Белгородской области ставка установлена по наибольшему кругу деятельности индивидуальных предпринимателей, но введены более жесткие ограничения по численности и объемам производства. Возможно это связано с тем, что среди рассматриваемых субъектов Российской Федерации Белгородская область характеризуется значительно меньшей численностью населения и экономическим потенциалом.

Ставка в размере 1% установлена только на территории Белгородской области.

Ставка 5% установлена на территории Белгородской области (отдельные виды деятельности в сфере сельского хозяйства, научно-технической, образовании услуги по уходу за детьми и инвалидами), Курской (в области образования, науки и внедрении инновационных технологий) и Воронежской (обрабатывающие производства, производство и распределение и т.д. электроэнергии, газа и воды, предоставления прочих коммунальных социальных и персональных услуг) областей. Ставка установлена в отношении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов».

Ставка 10 % установлена только на территории Московской области при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в отношении отдельных видов экономической деятельности, указанных в приложении к закону. Например, животноводство, сбор и заготовка дикорастущих грибов, ягод, производство стекла и изделий из стекла, научные исследования и разработки, образование, деятельность автомобильного грузового транспорта и т.д. (Приложения 12, 13, 14).

Таким образом, анализ установления пониженных ставок налога, исчисляемого при применении упрощенной системы налогообложения,

показывает, что федеральное законодательство предоставило широкие права субъектам Российской Федерации. Законодательные власти субъектов устанавливают размеры ставок с учетом особенностей развития региона, принятой экономической и налоговой политикой, направленные на дальнейшее развитие их территорий.

Одним из финансовых результатов принимаемых налоговых мер в развитии экономики регионов является увеличение доходов региональных бюджетов. Так в доходную часть бюджета Белгородской области за период 2013-2015 годов поступило по налогу, исчисляемому в связи с применением УСН 4656,9 млн. руб.: 2013 г. – 1471,6 млн. руб., 2014 г. – 1521,4 млн. руб., 2015 г. – 1663,9 млн. руб. Если рассматривать поступление доходов в региональный бюджет в разрезе объектов налогообложения, то наблюдается следующее:

– при применении объекта «доходы» за три года поступило в региональный бюджет 3171,1 млн. руб.: 2013 год – 1018,0 млн. руб., 2014 год – 1049,8 млн. руб., 2015 год – 1103,3 млн. руб.;

– при применении объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов» за три года, поступило в региональный бюджет 1005,3 млн. руб.: 2013 год – 293,6 млн. руб., 2014 год – 289,6 млн. руб., 2015 год – 422,13 млн. руб. [13, 14, 15].

Можно сделать вывод, что доходы по единому налогу, поступившие в бюджет Белгородской области, имеют тенденцию роста. Налоговых поступлений при объекте «доходы» поступило в бюджет на 2165,8 млн. руб. больше, чем при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Это характеризует предпочтения субъектов малого предпринимательства, оптимальность применения объекта налогообложения «доходы» для налогообложения финансово-хозяйственной деятельности.

В таблице 1.4 представлены данные, характеризующие эффективность применения упрощенной системы налогообложения на территории Российской Федерации [50].

Таблица 1.4

Анализ применение упрощенной системы налогообложения в 2013-2015 годах.

млрд. руб.

Наименование показателей	Годы			Отклонение.					
	2013	2014	2015	2014/2013		2015/2014		2015/2013	
				+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Сумма доходов при объекте доходы-расходы.	4367,2	4730,9	5320,6	363,7	8,3	589,7	12,5	953,4	21,8
2. Сумма расходов при объекте доходы - расходы.	4008,9	4379,6	4908,5	370,7	9,2	528,9	12,1	899,6	22,4
3. Сумма убытка	34,6	43,1	37,1	8,5	24,6	-6,0	-13,9	2,5	7,2
4. Налоговая база									
4.1 доходы	3536,7	3838,8	4397,2	302,1	8,5	558,4	14,5	860,5	19,6
4.2 доходы - расходы	419,1	455,0	530,2	35,9	8,6	75,2	16,5	111,1	26,5
5. Сумма исчисленного налога	262,6	285,0	323,1	22,8	8,7	38,1	13,4	60,5	18,7
5.1 с доходов	212,2	230,3	261,3	18,1	8,5	31,0	13,5	49,1	23,1
5.2 с доходов - расходы	50,4	54,7	61,8	4,3	8,5	7,1	13,0	11,4	22,6
6. Сумма страховых взносов	67,2	70,7	79,7	3,5	5,2	9,0	12,7	12,5	18,6
7. Сумма налога, подлежащая уплате.	189,0	207,6	236,0	18,6	9,8	28,4	13,7	47,0	24,9
7.1 с доходов	145,0	159,7	182,3	14,7	10,1	22,6	14,1	37,3	25,7
7.2 с доходов - расходы	44,0	47,9	53,7	3,9	8,9	5,8	12,1	9,7	22,0
8. Сумма минимального налога	17,6	19,7	22,6	2,1	11,9	2,9	14,7	5,0	28,4
9. Количество налогоплательщиков, тыс. чел	2477,9	2511,3	2818,0	33,4	1,3	306,7	12,21	340,1	13,7
9.1 объект – доходы	1623,4	1633,6	1852,2	10,2	0,6	218,6	13,4	228,8	14,0
9.2 объект – доходы - расходы	854,5	877,7	965,8	23,2	2,7	88,1	10,0	111,3	13,0

Исходя из анализа данных таблицы 1.4, можно сделать вывод, что величина суммы налога, уплачиваемая в бюджет Российской Федерации при

применении упрощенной системы налогообложения, имеет тенденцию роста в исследуемом периоде и составляла: 2013 году – 189,0 млрд. руб., в 2014 году – 207,6 млрд. руб., а в 2015 году – 236,0 млрд. руб. В целом за рассматриваемый период их величина возросла на 60,5 млрд. руб. или на 18,7 %.

Проведем анализ поступления налога в бюджет в разрезе объектов налогообложения. При объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов» сумма доходов налогоплательщиков составила: 2013 год – 4367,2 млрд. руб., в 2014 году – 4730,9 млрд. руб., а в 2015 году – 5320,6 млрд. руб. Можно отметить, что наблюдается тенденция роста, в целом за период 2013 - 2015 годов доходы увеличились на 953,4 млрд. руб. или 21,8 %.

За этот же период сумма расходов налогоплательщиков составила: 2013 год – 4008,9 млрд. руб., в 2014 году – 4379,6 млрд. руб., а в 2015 году – 4908,5 млрд. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов расходы увеличились на 899,6 млрд. руб. или 22,4 %. Темпы роста расходов опережают темп роста доходов незначительно на 0,6 % (доходы – 21,8 %, расходы -22,4 %). Но в любом случае такое соотношение приводит к уменьшению налогооблагаемой базы и рассматривается с точки зрения экономической теории как отрицательный фактор эффективности развития экономики.

Налоговая база при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», также имеет тенденцию роста: 2013 год – 3536,7 млрд. руб., в 2014 году – 3838,8 млрд. руб., а в 2015 году – 4397,2 млрд. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов она увеличилась на 860,5 млрд. руб. или 19,6 %. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила: 2013 год – 44,0 млрд. руб., в 2014 году – 47,9 млрд. руб., а в 2015 году – 53,7 млрд. руб. За период 2013 - 2015 годов она увеличилась на 9,7 млрд. руб. или 22,0 %.

При объекте налогообложения «доходы» сумма доходов налогоплательщиков равна сумме налоговой базы и составила по годам: 2013 год – 3536,7 млрд. руб., в 2014 году – 3838,8 млрд. руб., а в 2015 году – 4397,2 млрд. руб. Наблюдается тенденция роста, в целом за период 2013 - 2015 годов доходы увеличились на 860,5 млрд. руб. или 19,6 %. Сумма налога, подлежащая

уплате в бюджет, составила: 2013 год – 145,0 млрд. руб., в 2014 году – 159,7 млрд. руб., а в 2015 году – 182,3 млрд. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов она увеличилась на 37,3 млрд. руб. или 25,7 %.

Следует отметить в целом положительные тенденции применения хозяйствующими субъектами упрощенной системы налогообложения. За рассматриваемый период 2013 - 2015 годов в бюджетную систему Российской Федерации внесено в состав доходов 895,2 млрд. руб.

Этот вывод подтверждается и увеличением количества налогоплательщиков с 2477,9 тыс. человек в 2013 до 2818,0 тыс. человек в 2015 году, то есть на 340,1 тыс. человек больше или 13,7 %. Причем большинство налогоплательщиков применяют объект налогообложения доходы: 2013 год – 1623,4 тыс. человек, в 2014 году – 1633,6 тыс. человек., а в 2015 году – 1852,2 тыс. человек. Наблюдается тенденция роста. В целом за период 2013 - 2015 годов численность налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения «доходы» увеличилась на 228,8 тыс. человек или 14,0 %.

При объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, количество налогоплательщиков составляло: 2013 год – 854,5 тыс. человек, в 2014 году – 877,7 тыс. человек., а в 2015 году – 965,8 тыс. человек. Наблюдается так же тенденция роста. В целом за рассматриваемый период 2013 - 2015 годов численность налогоплательщиков увеличилась на 111,3 тыс. человек или 13,0 %.

Таким образом, можно отметить взвешенную налоговую политику законодательных органов субъектов Российской Федерации. Результатом является увеличение платежей в доходную часть бюджетной системы страны в рассматриваемом периоде со 189,0 млрд. руб. в 2013 году до 236,0 млрд. руб. в 2015 году и количества налогоплательщиков с 2477,9 тыс. человек в 2013 году до 2818,0 тыс. человек в 2015 году. Это приводит как к росту экономики Российской Федерации в целом, так и к появлению новых рабочих мест, повышению доходов населения, то есть снижению социальных проблем.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТРОЙ-ИНВЕСТ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Строй- Инвест»

Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Инвест» создано в сентябре 2010 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ в последующих редакциях. Устав общества утвержден решением общего собрания учредителей 21 сентября 2010 года.

Полное фирменное наименование общества на русском языке – общество с ограниченной ответственностью «Строй-Инвест», сокращенное наименование - ООО «Строй-Инвест».

Местонахождение общества определяется местом его государственной регистрации. ООО «Строй-Инвест» зарегистрировано по следующему адресу: 309509, Белгородская область, Старооскольский район, село Федосеевка, улица Набережная, дом 31.

Общество создано без ограниченного срока его действия. Предусмотрено в уставе, что если с изменением законодательства Российской Федерации одно из положений станет недействительным, то остальные положения остаются действующими. Недействительные положения должны быть заменены положениями в соответствии с новыми изменениями законодательства, но близкими по смыслу недействительным положениям.

Участниками общества могут быть физические и юридические лица, которые приобрели долю в уставном капитале в соответствии с российским законодательством. Число участников не должно быть более пятидесяти. Если

число участников превысит указанный предел, то общество с ограниченной ответственностью должно быть преобразовано в акционерное общество.

ООО «Строй - Инвест» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Белгородской области № 4. Обществу присвоен:

- 1) идентификационный номер налогоплательщика: ИНН – 3128089311;
- 2) код причины постановки на учет: КПП - 312801001.

Основной целью общества с ограниченной ответственностью «Строй - Инвест» является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой обществом продукции, выполненных работах и услугах. Основным видом деятельности согласно Устава является производство общестроительных работ по возведению зданий. Кроме этого общество имеет право осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации. ООО «Строй - Инвест» присвоен код ОКВЭД 45.21 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

ООО «Строй - Инвест» имеет права, установленные Гражданским кодексом Российской Федерации в отношении обществ с ограниченной ответственностью:

- 1) имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе;
- 2) может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;
- 3) несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом;
- 4) не отвечает по обязательствам государства и его органов, а также по обязательствам своих участников

5) имеет самостоятельный баланс, вправе открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами, имеет круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием и. т.д. (Приложение 1).

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов, и состоит из номинальной стоимости долей участников общества. Уставный капитал ООО «Строй - Инвест» равен 10 тыс. рублей.

Органами управления финансово-хозяйственной деятельностью общества являются:

1) общее собрание участников имеет следующие полномочия: определяет основные направления деятельности, изменения в Уставе, избрание единоличного исполнительного органа и досрочное приращение его полномочий; утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов; назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг и т.д.:

2) единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор: руководит текущей деятельностью общества, издает приказы и дает указания, представляет интересы общества в Российской Федерации и за ее пределами, осуществляет иные полномочия, необходимы для достижения целей деятельности общества [1, 7].

Бухгалтерский учет и представление финансовой отчетности в обществе ведется в порядке, установленным действующим законодательством Российской Федерации. В ООО «Строй - Инвест» бухгалтерский учет ведет бухгалтер в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положений о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Уставом и внутренними нормативными актами общества. Все документы бухгалтерского и финансового характера подлежат хранению в течение срока, установленного российским законодательством [8].

В соответствии с должностной инструкцией бухгалтер обязан вести бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществлять прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливать их к счетной обработке, отражать на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств. Бухгалтер составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции и услуг, выявляет причины образования потерь и непроизводственных расходов, подготавливает предложения по их предупреждению. Бухгалтер производит начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местные бюджеты, страховые взносы во внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей (Приложение 11).

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ООО «Строй - Инвест», своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы несет генеральный директор.

С целью проверки и подтверждения правильности формирования годовых отчетов и бухгалтерских балансов ООО «Строй - Инвест» могут организовываться аудиторские проверки как генеральным директором общества, так и по требованию любого участника общества. Если аудиторская проверка организовывается по требованию участника общества, то оплата услуг аудитора осуществляется за его счет. Расходы в последствии могут быть возмещены из средств общества по решению общего собрания (Приложение 1).

С целью рассмотрения налогообложения деятельности общества с ограниченной ответственностью «Строй - Инвест» вначале проведем анализ основных экономических показателей за 2013-2015 годы исходя из данных годовой бухгалтерской отчетности, а именно форм № 1 «Бухгалтерский баланс» (Приложения 2, 4, 6) и форм № 2 «Отчет о финансовых результатах»

(Приложения 3, 5, 7). Анализ основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй - Инвест» за 2013-2015 годы представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй - Инвест» за 2013-2015 годы

Наименование показателей	Годы			Отклонение.					
	2013	2014	2015	2014/2013		2015/2014		2015/2013	
				+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка, тыс. руб.	28311	29012	29548	701	2,4	536	1,8	1237	4,7
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	26449	27066	27186	617	2,3	120	0,4	737	2,8
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	1862	1946	2362	84	4,5	416	21,4	500	26,8
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1862	1946	2362	84	4,5	416	21,4	500	26,8
5. Прочие расходы	134	110	188	-24	-17,9	78	70,9	54	40,3
6. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1728	1836	2174	108	6,2	338	15,5	446	25,8
7. Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	104	110	130	6	5,8	20	18,2	26	25,0
8. Чистая прибыль, тыс. руб.	1624	1726	2044	102	6,3	318	18,4	420	25,9
9. Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	16183	16348	17013	165	1,0	665	4,1	830	5,1
10. Фондоотдача, руб.	1,7	1,8	1,7	0,1	5,9	-0,1	-5,9	0	0
11. Фондоемкость, руб.	0,57	0,56	0,57	-0,1	-17,5	0,1	17,5	0	0
12. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2597	2418	2325	-179	-6,9	-93	-3,8	-272	-10,5
13. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1459	1414	1476	-45	-3,2	62	4,4	17	1,2
14. Рентабельность продаж, %	6,6	6,7	8,0	0,1	1,5	1,3	19,4	1,4	21,2

Исходя из анализа данных таблицы 2.1, можно сделать вывод, что выручка от реализации товаров ООО «Строй - Инвест» имеет тенденцию роста: в 2013 году она была равна 28311 тыс. руб., в 2014 году – 29012 тыс. руб., в 2015 году – 29548 тыс. руб. За рассматриваемый период выручка увеличилась на 1237 тыс. руб. или 4,7 %.

Себестоимость продаж также имеет тенденцию роста: в 2013 году она составила 26449 тыс. руб., а в 2015 году – 27186 тыс. руб., то есть на 737 тыс. руб. больше или на 2,8%. Увеличение себестоимости продаж напрямую связано с увеличением выручки. Следует отметить, что в рассматриваемом периоде положительным фактором является опережающий рост выручки (4,7 %) по сравнению с ростом себестоимости (2,8 %) – на 1,9 %.

Прибыль от продаж также имеет тенденцию роста. В 2013 году ее величина была равна 1862 тыс. руб., а в 2015 году – 2362 тыс. руб. Увеличение составило 500 тыс. руб. или 26,8 %. Увеличение прибыли от продаж произошло в результате опережающего роста выручки по сравнению с себестоимостью.

Величина прибыль до налогообложения в рассматриваемом периоде имеет также тенденцию роста: в 2013 году она была равна 1728 тыс. руб., а в 2015 году – 2174 тыс. руб. Увеличение этого показателя составило за рассматриваемый период 446 тыс. руб. или 25,8 %. Такая тенденция связана с общей тенденцией увеличения экономических показателей реализации товаров.

Следует отметить, тенденцию роста величины налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения. Если в 2013 году его величина была равна 104 тыс. руб., то в 2015 году – 130,0 тыс. руб. Объясняется это увеличением налогооблагаемой базы.

Важнейшим показателем финансово-экономической деятельности экономических субъектов, который характеризует результат их деятельности, является показатель чистой прибыли. За рассматриваемый период 2013-2015 гг. показатель чистой прибыли ООО «Строй - Инвест» имеет тенденцию роста: в 2013 году величина чистой прибыли была равна 1624 тыс. руб., а в 2015 году –

2044 тыс. руб., то есть на 420 тыс. руб. больше или на 25,9 %. Это объясняется увеличением величины прибыли до налогообложения.

Остаточная стоимость основных фондов общества в рассматриваемом периоде имеет тенденцию роста с 16183 тыс. руб. в 2013 году до 17013 тыс. руб. в 2015 году. Увеличение составило 830 тыс. руб. или 5,1 %, что свидетельствует о вводе новых основных средств в период 2013 -2015 годов. Показатели фондоотдачи и фондоемкости практически не изменяются в рассматриваемом периоде.

Положительным фактором является снижение дебиторской задолженности: в 2013 году она составила 2597 тыс. руб., а в 2015 году – 2325 тыс. руб., то есть на 272 тыс. руб.. меньше или на 10,5 %. В основном это задолженность покупателей по оплате за отгруженный товар, примерно 85 – 90 %, что с точки зрения экономики рассматривается как отрицательный фактор. Наибольший рост дебиторской задолженности произошел в 2013 году – 2553 тыс. руб. В 2014 году произошло снижение на 519 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом. Кредиторская задолженность в рассматриваемом периоде практически не изменяется. Более 50 % кредиторской задолженности составляют расчеты с персоналом по оплате труда, так как существует временная разница в результате различных дат начисления и выплаты по оплате труда. В эту же группу кредиторской задолженности можно отнести расчеты по социальному страхованию и обеспечению и расчеты по налогам. Например, в 2015 году эта группа кредиторской задолженности соответственно составляла 844 тыс. руб., 253 тыс. руб. и 169 тыс. руб., в целом 1266 тыс. руб. или 86 % всей кредиторской задолженности.

Рентабельность продаж за рассматриваемый период имеет незначительную тенденцию роста: от 6,6 % в 2013 году до 8 % в 2015 году, то есть на 1,4 % больше. Следует отметить, что несмотря на положительные тенденции основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй - Инвест» показатель рентабельности в 2015 году был ниже

среднеотраслевого на 1,8 %, так как отраслевой показатель рентабельности продаж по оптовой торговле составлял 9,8 % [30].

Разработана система показателей, которые характеризуют финансовое состояние хозяйствующих субъектов. К системе оценки финансового состояния относятся показатели ликвидности и платежеспособности. Произведем расчет этих показателей исходя из данных статей бухгалтерских балансов ООО «Строй - Инвест» за 2013-2015 годы (Приложения 2, 4, 6).

Вышеуказанные показатели позволяют сделать вывод о кредитоспособности хозяйствующего субъекта, то есть о возможности конкретного общества своевременно и в полном объеме рассчитаться по всем своим краткосрочным обязательствам. Следует также рассчитать показатель, оценивающий финансовую устойчивость общества. Финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта означает обеспеченность конкретного хозяйствующего субъекта собственными средствами. Расчет показателей приведен ниже.

1. Общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности позволяет оценить, как хозяйствующий субъект может выполнить свои текущие обязательства. Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{покрытия}} = \text{ОА} / \text{КО}, \quad (2.1)$$

где ОА – сумма оборотных активов предприятия (строка 1200 раздела II баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 раздела V баланса).

Для общества с ограниченной ответственностью «Строй - Инвест» в рассматриваемом периоде коэффициенты покрытия составляют:

$$2013 \text{ год: } K_{\text{покрытия}} = 19434 / 4309 = 4,51;$$

$$2014 \text{ год: } K_{\text{покрытия}} = 19497 / 4126 = 4,725;$$

$$2015 \text{ год: } K_{\text{покрытия}} = 20933 / 3597 = 5,819.$$

Установлено, что значение коэффициента покрытия должно быть больше единицы. И чем выше значение коэффициент, тем быстрее и наиболее полно хозяйствующий субъект выполнит свои краткосрочные обязательства перед контрагентами. Оптимальным значением считается предел от 1,5 до 2,0. В отношении рассматриваемого общества значение коэффициента покрытия выше оптимального значения и находился в пределах: в 2013 году 4,51, а в 2015 году – 5,819. Следовательно, ООО «Строй - Инвест» имеет возможность выполнять свои текущие обязательства.

2. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается как соотношение собственных и заемных средств. Данный показатель позволяет дать общую оценку финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Он показывает, сколько собственных средств приходится на каждый рубль задолженности. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается формуле:

$$K_{\text{фин.уст.}} = \text{СК} / \text{КЗ}, \quad (2.2)$$

где СК – собственный капитал (строка 1300 раздела III баланса);

КЗ – сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств (строка 1400 раздела IV баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 раздела V баланса).

Для общества с ограниченной ответственностью «Строй - Инвест» в рассматриваемом периоде коэффициенты финансовой устойчивости составляют:

$$2013 \text{ год: } K_{\text{фин.уст.}} = 22009 / 27410 = 0,803;$$

$$2014 \text{ год: } K_{\text{фин.уст.}} = 22574 / 27093 = 0,833;$$

$$2015 \text{ год: } K_{\text{фин.уст.}} = 27798 / 24141 = 1,151.$$

Установлено, что значение коэффициента финансовой устойчивости должно быть не менее 0,7. Рассчитанные коэффициенты превышают установленное значение: величина коэффициента финансовой устойчивости в

2013 году составила 0,803, в 2014 году – 0,833, а в 2015 году – 1,151. Выявлена тенденция увеличения значения рассматриваемого коэффициента. Это свидетельствует о независимости финансово-хозяйственной деятельности общества от привлеченных средств.

3. Коэффициент автономии (финансовой независимости) определяет долю активов общества, которые покрываются за счет собственного капитала. Чем выше этот коэффициент, тем более устойчиво финансовое положение хозяйствующего субъекта. Коэффициент автономии рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{авт.}} = \text{СК} / \text{А}, \quad (2.3)$$

где СК – собственный капитал (строка 1300 раздела III баланса);

А – сумма актива баланса (строка 1600 актива баланса).

Для общества с ограниченной ответственностью «Строй - Инвест» в рассматриваемом периоде коэффициенты автономии составляют:

$$2013 \text{ год: } K_{\text{авт.}} = 22009 / 49419 = 0,445;$$

$$2014 \text{ год: } K_{\text{авт.}} = 22574 / 49667 = 0,454;$$

$$2015 \text{ год: } K_{\text{авт.}} = 27798 / 51949 = 0,535.$$

Установлено, что минимальное значение коэффициента автономии составляет 0,4. В результате произведенных расчетов фактическая величина коэффициента автономии в рассматриваемом периоде превышает минимальное значение и составляет: в 2013 году 0,445, в 2014 году – 0,454, а в 2015 году – 0,535. Это свидетельствует о финансовой независимости деятельности общества с ограниченной ответственностью «Строй – Инвест» от заемных средств.

Для наглядности характеристики финансового состояния ООО «Строй - Инвест» сведем рассчитанные показатели в таблицу 2.2 и сделаем вывод о финансовом положении рассматриваемого общества.

Показатели, характеризующие финансовое состояние ООО «Инвест - Строй» в
2013-2015 годах

Показатели	Нормативное значение	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5
Коэффициент покрытия	1,5 – 2	4,51	4,725	5,819
Коэффициент финансовой устойчивости	min – 0,7	0,803	0,833	1,151
Коэффициент автономии	min – 0,4	0,445	0,454	0,535

Анализ фактических показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «Строй - Инвест», с их нормативным значением показывает, что их величина во все годы рассматриваемого периода находятся выше уровня нормативных значений. Следовательно, в целом финансовое состояние ООО «Строй - Инвест» можно характеризовать положительно, то есть общество не должно испытывать финансовые затруднения и имеет возможность отвечать по своим обязательствам перед контрагентами, в том числе полно и своевременно перечислять в бюджет налоговые платежи.

2.2. Анализ исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

Хозяйствующие субъекты (организации), применяющие упрощенную систему налогообложения в связи с введением в действие с 1 января 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязаны вести упрощенные способы бухгалтерского учета и формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Исходя из вышеизложенного, ООО «Строй-Инвест» в рассматриваемом периоде ведет учет доходов и расходов в

Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также формирует бухгалтерскую отчетность, в том числе бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах [8].

Порядок учета доходов и расходов регулируется положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» и главы 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса Российской Федерации. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или кассу, получения иного имущества или имущественных прав, а также погашение задолженности иным способом. Расходами признаются затраты налогоплательщика после их оплаты. Следовательно, при определении доходов и расходов применяется кассовый метод [29].

В книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период. На основании налоговых деклараций проведем анализ формирования налоговой базы и исчисления налога (приложения 8-10). Данные представлены в таблице 2.3.

Исходя из анализа данных таблицы 2.3, можно сделать вывод, что в целом за анализируемый период 2013-2015 годов наблюдается увеличение доходов общества: 2013 год – 9586,0 тыс. руб., в 2014 году – 10589 тыс. руб., а в 2015 году – 12389,6 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов доходы увеличились на 2803,6 тыс. руб. или 29,2 %.

Сумма полученных расходов за 2013-2015 годы также увеличивается и составила: 2013 год – 8945,6 тыс. руб., в 2014 году – 9881,7 тыс. руб., а в 2015 году – 11560,5 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов расходы увеличились на 2614,9 тыс. руб. или 29,2 %.

Анализ исчисления единого налога при применении УСН
за 2013-2015 годы

Наименование показателей	Налоговый период			Отклонение.					
	2013	2014	2015	2014 к 2013		2015 к 2014		2015 к 2013	
				+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Сумма полученных доходов, тыс. руб.	9586,0	10589,0	12389,6	1003,0	10,5	1800,6	17,0	2803,6	29,2
2. Сумма полученных расходов, тыс. руб.	8945,6	9881,7	11560,5	936,1	10,5	1678,8	17,0	2614,9	29,2
3. Налоговая база для исчисления налога, тыс. руб.	640,3	707,3	829,1	67,0	10,5	121,8	17,2	188,8	29,5
4. Ставка налога, %	15	15	15	-	-	-	-	-	-
5. Сумма исчисленного налога, тыс. руб.	96,0	106,1	124,4	10,1	10,5	18,3	17,2	28,4	29,5
6. Сумма исчисленного минимального налога	95,8	105,9	123,9	10,1	10,5	18,0	17,0	18,0	18,8
7. Исчислено за предыдущие отчетные периоды авансовые платежи, тыс. руб.	75,8	83,6	107,1	7,8	10,3	23,5	28,1	31,3	41,3
8. Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет за налоговый период, тыс. руб.	20,2	22,3	17,3	2,1	10,4	-5,0	-22,4	-2,9	-14,4

Налоговая база, которая исчисляется как разница между доходами и расходами имеет тенденцию увеличения и составила: 2013 год – 640,3 тыс. руб., в 2014 году – 707,3 тыс. руб., а в 2015 году – 829,1 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов налоговая база увеличилась на 188,8 тыс. руб. или 29,5 %.

Размер ставка налога в рассматриваемом периоде не изменялся и был равен 15 %.

Величина суммы исчисленного единого налога, определяемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, имеет тенденцию роста: 2013 год – 96,0 тыс. руб., в 2014 году – 106,1 тыс. руб., а в 2015 году – 124,4 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов сумма налога увеличилась на 28,4 тыс. руб. или 29,5 %.

Налогоплательщик, применяющий объект «доходы, уменьшенные на сумму расходов» обязан по окончании налогового периода исчислить минимальный налог. Как отмечено в параграфе 1.2 в бюджет уплачивается большая сумма. Величина минимального налога в ООО «Строй-Инвест» составила: 2013 год – 95,8тыс. руб., в 2014 году – 105,9 тыс. руб., а в 2015 году – 123,9 тыс. руб. Практически он равен исчисленным суммам налога в общеустановленном порядке Минимальный налог меньше суммы налога в 2013 - 2014 годах на 0,2 тыс. руб., а в 2015 году на 0,5 тыс. руб. Таким образом, в бюджет общество должно уплачивать налог, исчисленный в общеустановленном порядке.

Суммы авансовые платежи, исчисленные за 9 месяцев каждого налогового периода отражены в налоговых декларациях за 2011, 2012, 2013 годы и составили: 2013 год – 75,8 тыс. руб., в 2014 году – 83,6 тыс. руб., а в 2015 году – 107,1 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период в бюджет, составила: 2013 год – 20,2 тыс. руб., в 2014 году – 22,3 тыс. руб., а в 2015 году – 17,3 тыс. руб. Всего за рассматриваемый период 2013-2015 годов ООО «Строй-Инвест» уплатило в региональный бюджет 326,5 тыс. руб.

Данные книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, используются при заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На примере

налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2015 год рассмотрим ее структуру (приложение 10). По структуре декларация состоит из титульного листа, раздела 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащего уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика». В этом разделе указываются суммы авансовых платежей отчетного года в разрезе сроков уплаты (до 25.04 - 22486, 25.07 - 36186, 25.10 – 48352), а также сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период по сроку не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом - 17345.

В Разделе 2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)» указываются доходы и расходы нарастающим итогом в разрезе отчетных периодов и за налоговый период:

1) доходы, первый квартал – 2172300, полугодие - 4769830, за девять месяцев – 8903050, за налоговый период – 12389640;

2) расходы, первый квартал – 2022411, полугодие - 4378704, за девять месяцев – 8189575, за налоговый период – 11560535.

Налоговая база соответственно составила: первый квартал – 149889, полугодие - 391126, за девять месяцев – 713475, за налоговый период – 829105. Ставка налога 15%. Суммы исчисленных авансовых платежей и налога составили: первый квартал – 22483, полугодие - 58669, за девять месяцев – 107021, за налоговый период -124366. Указана сумма минимального налога за налоговый период – 123896. Декларация представляется в налоговые органы после окончания налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Доплата должна быть осуществлена налогоплательщиком также до 31 марта [19, 20].

Таким образом можно сделать вывод, что ООО «Строй - Инвест», ведет бухгалтерский и налоговый учет, исчисляет суммы авансовых платежей и налога в связи с применением упрощённой системы налогообложения в соответствии с российским законодательством.

2.3. Актуальные вопросы исчисления единого налога

Как отмечалось в параграфе 1.2 работы при применении упрощенной системы налогообложения необходимо соблюдать перечень расходов, установленный главой 26.2 НК РФ. В конце налогового периода следует уделить внимание нормируемым расходам. Расходы учитываются в целях налогообложения, если налогоплательщик выбрал объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Необходимо провести проверку правильности ведения налогового учета

Следует отметить, что некоторые виды расходов учитываются в налоговой базе не полностью, а в пределах норм. Подробная информация о таких расходах и нормах приведена в таблице 2.4.

Ненормируемыми рекламными расходами признаются затраты на рекламу в СМИ, информационно-телекоммуникационных сетях, при кино- и видео обслуживании, на световую и иную наружную рекламу, на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на изготовление рекламных брошюр и каталогов, уценку товаров, потерявших свои качества при экспонировании. Все остальные расходы на рекламу нормируются.

Нормируемые расходы при применении УСН

№ п/п	Вид расходов	Предельная сумма расходов	Основание НК РФ
1	2	3	
1.	Нормируемые расходы на рекламу	1% от суммы выручки от реализации	ст. 264 ст. 346.16
2.	Расходы по договорам досрочного страхования жизни, негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования работников	12 % от величины прочих расходов на оплату труда	ст. 255 ст. 346.16
3.	Взносы по договорам добровольного медицинского страхования и расходы на оплату медицинских услуг в пользу работника	6 % от величины прочих расходов на оплату труда	ст. 255 ст. 346.16
4.	Расходы по договорам добровольного личного страхования на случай смерти и причинения вреда здоровью работников	15 000 руб. в год на каждого застрахованного	ст. 255 ст. 346.16
5.	Компенсации работникам в сумме процентов, уплаченных по кредитам и займам на покупку и строительство жилья	3% от величины прочих расходов на оплату труда	ст. 255 ст. 346.16

Например, рассмотрим учет нормируемых расходов на рекламу в конце года. ООО «Сапфир» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов». При рекламной кампании 20 июня 2015 г. раздали призы стоимостью 183 тыс. руб. Прочих нормируемых расходов в 2015 г. не было. Выручка от реализации за полугодие составила 15 000 тыс. руб., поэтому в июне организация учла в расходах на рекламу стоимость призов, равную 150 000 руб. (15 000 000 руб. * 1%). Доходы от реализации за весь 2015 г. составили 38 500 тыс. руб. Бухгалтер организации пересчитала предельную сумму нормируемых расходов на рекламу за 2015 г. Она равна 385 000 руб. (38 500 000 руб. x 1%). Это больше стоимости призов. Значит, 31 декабря 2015 г. можно доучесть оставшиеся затраты на призы - 33 000 руб. (183 000 руб. - 150

000 руб.). Следует уточнить, что перенести остаток неучтенных расходов на следующий год нельзя. Если не смогли списать их в налоговом учете в декабре, эти суммы пропадут для налогообложения.

Далее следует решить будет ли организация уменьшать налоговую базу на убытки и разницу между минимальным и единым налогом. Если применяется объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, то налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу по УСН за год на следующие величины:

- на сумму накопленных убытков, полученных при УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов за последние 10 лет и не использованных ранее;

- разницу между минимальным налогом и исчисленным единым налогом по обычной ставке (15% или пониженной) за прошлый год или предыдущие периоды, если на нее еще не уменьшали налоговую базу. При условии, что налогоплательщику пришлось заплатить в предыдущие годы минимальный налог.

Необходимо подчеркнуть, что уменьшать налоговую базу - это право налогоплательщика, а не обязанность. Неиспользованные убытки и разницу разрешается переносить на следующий год. И если такие перенесенные суммы есть, сейчас важно решить, нужно ли вашей фирме снижать налоговую базу за текущий год на эти величины. Это может быть, как выгодно (расходы увеличатся), так и невыгодно (если увеличение расходов приведет опять к необходимости уплаты минимального налога).

Рассмотри на примере порядок уменьшения налоговой базы по УСН на прошлую разницу между минимальным налогом и налогом по обычной ставке. ООО «Алмаз» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога - 7%. Доходы за 2015 г. составили 48 500 тыс. руб., расходы - 41 400 тыс. руб. По итогам 2014 г. ООО «Алмаз» уплачивало минимальный налог. Разница за 2014 г. между

минимальным и обычным налогами составила 480 тыс. руб. Нужно ли уменьшать налоговую базу на эту разницу, если ООО «Алмаз» не хочет снова платить минимальный налог?

Налог при УСН по ставке 7% при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов равен 497 тыс. руб. $[(48\,500 \text{ тыс. руб.} - 41\,400 \text{ тыс. руб.}) \times 7\%]$. А минимальный налог - 485 тыс. руб. $(48\,500 \text{ тыс. руб.} \times 1\%)$. Так что, если налоговую базу ООО «Алмаз» не уменьшит, к уплате будет обычный налог. Если же снизить налоговую базу, налог по ставке 7% составит 463,4 тыс. руб. $[(48\,500 \text{ тыс. руб.} - 41\,400 \text{ тыс. руб.} - 480 \text{ тыс. руб.}) \times 7\%]$ и окажется меньше минимального (485 тыс. руб.). Так что, чтобы не платить минимальный налог, налоговую базу лучше не уменьшать.

Следует напомнить, что если налогоплательщик покажет в декларации по УСН убытки, то при камеральной проверке у него могут попросить пояснения. Налогоплательщик должен будет обосновать сумму убытков, рассказать, почему они появились. И если налогоплательщик уменьшит налоговую базу до отрицательного значения, то возможно нужно будет быть готовым к общению с налоговыми органами.

Если у налогоплательщика трудятся иностранцы или работники, которые часто бывают за границей, в конце года необходимо определить их налоговый статус. Вычислить, сколько дней они провели в России в этом году. И если статус поменялся, пересчитать НДФЛ с начала года.

Перед реформацией баланса необходимо провести инвентаризацию имущества и отразить ее результаты, а также начислите все налоги и взносы за год.

Если уменьшать налоговую базу на прошлые убытки или разницу между минимальным и единым налогами вам невыгодно, вы можете этого не делать. Отложите и убытки, и разницу на следующий год [31, 32].

2.4. Основные направления совершенствования упрощенной системы налогообложения

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и Проект «Основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» дают основные направления налоговой политики страны, в том числе и в области налогообложения малого и среднего бизнеса посредством применения упрощенной системы налогообложения. Документы подготовлены с целью составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Основные направления налоговой политики необходимо учитывать, как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации, учитывать при разработке предложений по налогообложению финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса.

Налоговая система Российской Федерации должна сохранить свою конкурентоспособность на международной арене. Важнейшим фактором в этом направлении является величина налоговой нагрузки на экономику. Так за период от 2009 г. до 2014 года налоговая нагрузка на экономику снизилась с 22,66 % до 21,72 % от валового внутреннего продукта. Необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень [16,17].

Исходя из целей налоговой политики, следует рассматривать основные направления развития упрощенной системы налогообложения. В рамках рассмотренных направлений налоговой политики на перспективный период и развития инновационной экономики следует разработать ряд изменений применения упрощенной системы налогообложения с целью повышения конкурентоспособности предприятий малого и среднего бизнеса. На основе анализа зарубежного опыта налогообложения и перспектив налоговой

политики рекомендуются следующие мероприятия для применения в российской налоговой системе по УСН:

1) налоговые послабления при уплате обязательных платежей в социальные фонды. Для предприятий малого бизнеса и некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, необходимо установить ставку по обязательным платежам в социальные фонды не более 20 процентов;

2) освобождение от уплаты НДС при применении упрощенной системе налогообложения приводит к тому, что многие предприятия малого и среднего бизнеса отказываются от ее применения и применяют общую систему налогообложения. Это связано с тем, что они не хотят потерять контрагентов, которые признаются плательщиками НДС. Следует разрешить добровольную регистрацию в качестве плательщика этого налога, для тех хозяйствующих субъектов, которые применяют специальные налоговые режимы. Такая практика действует в Великобритании;

3) с целью стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса рекомендуется предоставить им льготы в виде снижения налогооблагаемой базы на 20%, если превышен предыдущий максимальный уровень расходов на НИОКР, либо уменьшить налоговые выплаты на 6% от величины расходов на исследования и разработки [44].

Как отмечалось в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в пункте 2.3 обозначены государственно важные направления стимулирования развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы, в том числе и упрощенной системы налогообложения:

1) распространить право на применение 2-летних «налоговых каникул» на деятельность в сфере бытовых услуг;

3) предоставить субъектам Российской Федерации право снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему

налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, с 6 до 1 процента в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Однако, как показал анализ установления пониженных ставок по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения не во всех субъектах Российской Федерации установлен широкий спектр дифференциации размера ставок. Следует законодательным органам власти субъектов российской Федерации более полно использовать предоставленные права федеральным законодательством. Особенно необходимо обратить внимание на установление пониженных ставок в отношении инновационной деятельности и деятельности в сфере социальных услуг.

Предложенные мероприятия позволят более эффективно применять действующую в настоящее время систему налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения и решать задачи не только пополнения доходной части региональных бюджетов, но и социальные и развития экономики территориальных образований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Упрощенная система налогообложения нашла широкое применение и ее значение для бизнеса и государства подтверждается увеличением численности налогоплательщиков налоговых платежей по единому налогу, поступающих в доходную часть бюджетной системы страны.

В переходный период развития экономики России произошел резкий спад объемов производства, торговли, услуг, что вызвало необходимость государственного регулирования развития экономики посредством налогообложения. В параграфе 1.1 рассмотрена эволюция упрощенного налогообложения финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Отмечено, что первый закон был принят 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства». Были установлены плательщики и элементы налогообложения. Ставки налога устанавливались дифференцированные в зависимости от объекта налогообложения: при объекте «совокупный доход» - 30 %, при объекте «валовая выручка» - 10 %. Денежные средства поступали в федеральный и местный бюджет.

С 1 января 2003 года была введена в действие в Налоговый кодекс РФ глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», которая установила порядок исчисления единого налога. УСН применяется налогоплательщиками добровольно, наряду с общей системой налогообложения. При этом следует соблюдать ряд критериев: по объему реализации, по численности работников, по остаточной стоимости амортизируемого имущества, по виду деятельности и по вкладу в уставный капитал. Рассмотрены элементы налогообложения налога, исчисляемого при применении УСН. Отмечено, что установлено два объекта налогообложения. В настоящее время налоговые ставки могут быть установлены дифференцированными: при объекте налогообложения доходы от

1 % до 6 %, а при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в пределах от 5 % до 15 %.

В параграфе 1.3 рассмотрены особенности применения УСН в отдельных регионах России, в том числе и на территории Белгородской области. Среди рассматриваемых субъектов законом Белгородской области установлена наибольшая дифференциация пониженных ставок: 0%, 1 %, 5%. Наибольший размер ставки установлен на территории Московской области – 10 %.

Определено значение налоговых платежей по налогу, исчисляемому в связи с применением УСН. За рассматриваемый период 2013 - 2015 годов в бюджетную систему Российской Федерации внесено в состав доходов 895,2 млрд. руб. Увеличилась численность налогоплательщиков с 2477,9 тыс. человек в 2013 до 2818,0 тыс. человек в 2015 году, то есть на 340,1 тыс. человек или 13,7 %.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «Стой-Инвест». Сделан вывод, что выручка от реализации товаров ООО «Строй - Инвест» имеет тенденцию роста: в 2013 году она была равна 28311 тыс. руб., а в 2015 году – 29548 тыс. руб., то есть за рассматриваемый период выручка увеличилась на 1237 тыс. руб. или 4,7 %. За рассматриваемый период 2013-2015 гг. показатель чистой прибыли имеет тенденцию роста: в 2013 году величина чистой прибыли была равна 1624 тыс. руб., а в 2015 году – 2044 тыс. руб., то есть на 420 тыс. руб. больше или на 25,9 %. Сделан вывод, что в целом финансовое состояние ООО «Строй - Инвест» можно характеризовать положительно, общество имеет возможность отвечать по своим обязательствам перед контрагентами, в том числе полно и своевременно перечислять в бюджет налоговые платежи.

В параграфе 2.2 проведен анализ формирования налоговой базы и исчисления единого налога. Отмечено, что общество применяет объект доходы, уменьшенные на величину расходов, доходы и расходы определяются по факту оплаты. Налоговый учет ведется в книге учета доходов и расходов в

хронологической последовательности на основе первичных документов бухгалтерского учета.

Налоговая база имеет тенденцию увеличения и составила: 2013 год – 640,3 тыс. руб., а в 2015 году – 829,1 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов налоговая база увеличилась на 188,8 тыс. руб. или 29,5 %. Размер ставки налога в рассматриваемом периоде не изменялся и был равен 15 %. Величина исчисленного единого налога имеет тенденцию роста: 2013 год – 96,0 тыс. руб., в 2014 году – 106,1 тыс. руб., а в 2015 году – 124,4 тыс. руб. В целом за период 2013 - 2015 годов сумма налога увеличилась на 28,4 тыс. руб. или 29,5 %.

Рассмотрены актуальные вопросы исчисления единого налога. Отмечена необходимость более внимательно учитывать в целях налогообложения нормируемые расходы.

В параграфе 2.4 рассмотрены мероприятия по совершенствованию упрощенной системы налогообложения. Обозначены государственно важные направления стимулирования развития малого предпринимательства: распространение право на применение 2-летних «налоговых каникул» на деятельность в сфере бытовых услуг, предоставление субъектам Российской Федерации право снижать ставки налога. Кроме этого предложено для субъектов малого и среднего бизнеса установить ставку по обязательным платежам в социальные фонды не более 20 процентов; ввести на добровольной основе возможность уплаты НДС при применении упрощенной системе налогообложения, снижения налогооблагаемой базы на 20% в случае, если превышен предыдущий максимальный уровень расходов на НИОКР.

Предложенные мероприятия позволят более эффективно применять действующую упрощенную систему налогообложения и решить задачи не только пополнения доходной части региональных бюджетов, но и социальные и развития экономики территориальных образований.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: в ред. от 21 июля 2014 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть первая в ред. от 07 февраля 2017 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть вторая в ред. от 03 июля 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть первая в ред. от 28 декабря 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть вторая в ред. от 28 декабря 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
6. Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства [Текст]: Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. №222-ФЗ в ред. от 19 июня 2003 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
7. Об обществах с ограниченной ответственностью [Текст]: Федеральный закон от 08 февраля 1998 г. №14-ФЗ в ред. от 03 июля 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
8. О бухгалтерском учете [Текст]: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ в ред. от 23 мая 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

9. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [Текст]: Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ в ред. от 19 декабря 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

10. Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области [Текст]: Областной закон Ленинградской области от 12 октября 2009 г. № 78-ОЗ в ред. от 20 июля 2015 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Ленинградская область».

11. Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области [Текст]: Закон Белгородской области от 04 июля 2010 г. № 367 в ред. от 28 ноября 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

12. О ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Московской области [Текст]: Закон Московской области от 12 февраля 2009 г. № 9/2009-ОЗ в ред. от 19 декабря 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Московская область».

13. Об исполнении областного бюджета за 2013 год [Текст]: Закон Белгородской области от 01 июля 2014 г. № 285 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

14. Об исполнении областного бюджета за 2014 год [Текст]: Закон Белгородской области от 23 июня 2015 г. № 376// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

15. Об исполнении областного бюджета за 2015 год [Текст]: Закон Белгородской области от 28 июня 2016 г. № 85// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

16. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Текст]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

17. Проект «Основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» [Текст]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

18. Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов [Текст]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

19. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме [Текст]: Приказ ФНС России от 26.02.2016 г. № ММВ-7-3/99@ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

20. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения [Текст]: Приказ ФНС России от 22.10.2012 г. № 135н с изм. от 07 декабря

2016г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

21. О применении упрощенной системы налогообложения [Текст]: Письмо ФНС России от 23.04.2014 г. № ГД-4-3/8231@ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

22. О ведении Книги учета доходов и расходов и бухучета ИП, применяющим УСН [Текст]: Письмо Минфина России от 07.04.2014 г. № 03-11-11/15440 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

23. О направлении письма Минфина России (вместе с письмом Минфина России от 22.06.2015 г. № 03-11-09 / 36020) [Текст]: Письмо ФНС России от 20.08.2015 г. № ГД-4-3/14722@ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

24. О направлении письма Минфина России (вместе с письмом Минфина РФ от 28.08.2015 г. № 03-11-09 / 49620) [Текст]: Письмо ФНС России от 15.09.2015 г. № ГД-4-3/16204@ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

25. О некоторых вопросах, связанных с применением Федеральных законов от 30 марта 2015 года N 67-ФЗ, от 29 июня 2015 года N 209-ФЗ и от 29 декабря 2015 года N 391-ФЗ [Текст]: Письмо ФНС России от 11.01.2016 г. № ГД-4-14/52 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

26. Баразненко, Н. Новые налоговые реалии 2017 г. [Текст]: / Н. Баразненко // Экспресс-бухгалтерия: электрон. журн. – 2016. - №48-49. - с. 12-14. // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

27. Емельянова, Л.В. Вопрос –ответ [Текст] / Л.В. Емельянова // Налоговый вестник. -2015. -№11. - С. - 25-26.

28. Зобова, Е.П. Основные изменения для «упрощенцев» в 2016 году [Текст] / Е.П. Зобова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2016. - № 3. - С. 25 - 32.

29. Комарова, И. «Минимальные» налоговые проблемы на УСН [Текст] / И. Комарова // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2016. - №3. – С. 14-16.

30. Лермонтов, Ю.М. Комментарий к Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Текст] / Ю.М. Лермонтов // Все о налогах. – 2015. - №9. – С. 3-11.

31. Лермонтов, Ю.М. Комментарий к Основным направлениям налоговой политики на 2015-2017 годы и последующие изменения налогового законодательства / Ю.М. Лермонтов [Текст] / Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон. журн. – 2015. - №2. - с. 20-26. // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

32. Масленикова, Л.А. Что важно сделать бухгалтеру на УСН в конце года[Текст] / Л.А. Масленикова // Упрощенка – 2015. - № 12. – С.32-41.

33. Отдельные инструменты вложения средств в деятельность юридического лица: выгоды, риски, практические советы. Тематический выпуск. [Текст] / под ред.А.В. Брызгалина // Налоги и финансовое право. - 2015. - № 6. - С. 7 – 134.

34. Новости для бухгалтера. Архив с 12 декабря 2016 года по 10 марта 2017 года [Текст] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

35. Палько, Е.А. Вопрос –ответ [Текст] / Е.А. Палько // Бухгалтер Крыма. -2016. -№9. - С. - 15-17.

36. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для бакалавриата 3-е изд., перераб. и доп. / В.Г. Пансков. – М.: Издательство Юрайт, 2013. - 747 с.

37. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин, - 11-е изд., перераб. и доп. –М.: Издательство Юрайт, 2012. - 899 с.

38. Петрова, Н.А. Наше налоговое будущее [Текст] / Н.А. Петрова // Налоговая проверка. – 2015. - №2. – С. 24-36.

39. Поправки по спецрежимам - 2016: обзор // Малая бухгалтерия. - 2016. - №1. - С. 18 - 20.

40. Романовский, М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: 6-е изд., доп. / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. - СПб.: Питер, 2010. - 528 с.

41. Соловьева, Д.В. Годовой отчет организаций на упрощенной системе налогообложения 2016 [Текст] / Д.В. Соловьева под. ред. Т.В. Гороховой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ,2016. – 395 с.

42. Титов, А.Б. Некоторые аспекты функционирования региональной инновационной системы на примере Белгородской области / Титов А.Б., Ваганова О.В. Известия Байкальского государственного университета. 2016. Т. 26. № 4. С. 550-556.

43. Vaganova, O.V. The analysis of indicators of social development in the macro region (on the example of the central federal district)//Vaganova O.V., Kucheryavenko S.A., Vykanova N.I., Stenyushkina S.G. Научный результат. Серия: Экономические исследования. 2016. Т. 2. № 3. С. 29-37.

44. Титов, А.Б. Методический подход к определению перспективных отраслей региона в условиях турбулентности экономики /Титов А.Б., Ваганова О.В.// Научный результат. Серия: Экономические исследования. 2015. Т. 1. № 3 (5). С. 56-63.

45. Management of innovative process in the economy at the regional level // Vaganova O.V., Vladyka M.V., Balabanova V., Kucheryavenko S.A., Galtsev A.V. [International Business Management](#). 2016. № 10. С. 3443.

46. Vladyka M.V., Kucheryavenko, O.V. Vaganova, S.A., Sivtsova, N.F., Borodin, A.I. Investments as an Accelerator of Regional Innovation Development// International Business Management. – 2016. - №10 (19). - P. 4592-4596.

47. Налоги и налоговая система : учебное пособие / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.Н. Флигинских, Т.В. Сапрыкина. – Белгород, НИУ «БелГУ», 2016 – 130 с.

48. Азаренкова, Г.М. Анализ особенностей краудфандинга как способа привлечения средств в финансовый проект начинающих предпринимателей [Текст] / Г.М. Азаренкова, Н.С. Мельникова // Сборник научных трудов «Финансово-кредитная деятельность: проблемы теории и практики», 2017. – С. 91-96

49. Тарасова, В.Ф. Налогообложение предприятий малого бизнеса в условиях модернизации экономики [Текст] / В.Ф. Тарасова // Сборник материалов Межд. научн.-практ. конф. – Белгород: Изд-во БелГУ, 2011. – Т1. – С. 352-354.

50. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой.- М.: КНОРУС, 2016.- 496 с.

51. Тарасова, В.Ф. Значение субъектов малого и среднего предпринимательства в инновационной экономике России [Текст] В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина // Сборник материалов научн.-практ. конференции / Белгородстат – БелГУ, 2013. - С. 432-437

52. Типовая ситуация: Что такое УСН? [Текст]: Вопрос-ответ. – М.: Главная книга, 2017.

53. Типовая ситуация: Как составить и утвердить учетную политику при УСН с объектом «доходы минус расходы»? [Текст]: Вопрос-ответ. – М.: Главная книга, 2017.

54. Упрощенная система налогообложения. Арбитраж от 17.11.2016 г. [Текст] // Малая бухгалтерия. - 2016. - №8. - С. 40-46.

55. Холева, Е.Н. Вопрос-ответ[Текст] / Е.Н.Холева // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2014. - № 17. – С 3. Информационные ресурсы Минфина РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов России. – Режим доступа: www.minfin.ru.

56. Информационные ресурсы Министерства финансов России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов России. – Режим доступа: www.minfin.ru.

57. Информационные ресурсы Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: www.nalog.ru .

58. Информационные ресурсы Федерального казначейства [Электронный ресурс] // Официальный сайт Казначейства России. – Режим доступа: www.roskazna.ru.

ПРИЛОЖЕНИЯ