

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

Институт «Высшая школа экономики и менеджмента»

Кафедра «Финансового и налогового менеджмента»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой _____
_____ Майбуров И.А.
(подпись) (Ф.И.О.)
«_____» _____ 2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА: ПРОБЛЕМЫ И
ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Научный руководитель: Леонтьева Ю.В.

Доцент, к.э.н

Нормоконтролер: Гармашова М.В.

Студент группы ЭММ 241201 Халдина Д.А.

Екатеринбург
2016

Реферат

Магистерская диссертация содержит 79 страниц, 1 рисунок, 26 таблиц, 60 источников литературы.

Ключевые слова: малый бизнес, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, налоговая база, налоговая нагрузка.

В первой главе определена важность налогообложения в структуре мер государственной поддержки сектора малого предпринимательства и выделена значимость всех специальных налоговых режимов для малого бизнеса. Исследована история налогообложения малого бизнеса и выявлены этапы становления малого предпринимательства в России. Исследован опыт зарубежного налогообложения малого бизнеса.

Во второй главе проведен анализ налогообложения малого бизнеса в России и Свердловской области. Отражена динамика налоговых поступлений от упрощенной системы налогообложения. Проведен сравнительный анализ двух предприятий, работающих по упрощенной системе налогообложения.

В третьей главе содержатся основные рекомендации по совершенствованию упрощенной системы налогообложения, в целях повышения эффективности деятельности субъектов малого предпринимательства. Разработана методика изменения ставки налога, предложен вариант изменения объекта налогообложения по упрощенной системе налогообложения, в целях стимулирования развития малого предпринимательства в приоритетных отраслях экономики.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические аспекты налогообложения малого бизнеса.....	8
1.1 Функции и значение малого предпринимательства в экономике.....	8
1.2 Теоретические основы налогообложения малого бизнеса.....	16
1.3 Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого бизнеса.....	29
2 Анализ развития налогообложения малого бизнеса по специальным налоговым режимам в РФ И Свердловской области.....	34
2.1 Анализ налогообложения малого бизнеса по специальным налоговым режимам в РФ и Свердловской области.....	34
2.2 Анализ процесса налогообложения субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную системы налогообложения.....	41
2.3 Финансово-экономическая оценка налогоплательщиков по упрощенной системе налогообложения.....	48
3 Пути оптимизации упрощенной системы налогообложения предприятий малого бизнеса.....	60
3.1 Сравнение расчета налоговой нагрузки предприятий ООО «Эльна» и ООО «Эврика».....	60
3.2 Направления оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства.....	63
3.3 Рекомендации по совершенствованию упрощенной системы налогообложения.....	66
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы определяется необходимостью активизации развития малого предпринимательства как одного из условий скорейшего завершения рыночной трансформации отечественной экономики.

В системе экономических и социальных отношений большинства государств малый бизнес выполняет сегодня важнейшие функции. Развитие сферы малого бизнеса выгодно для государственной экономики, так как с его помощью производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения, легко меняется сфера деятельности и возможность обеспечить различными потребностями граждан страны. А так же малое предпринимательство является налогоплательщиком, соответственно налоги и сборы увеличивают возможности бюджета государства, чем выше доход предприятий – тем выше поступление в местный и федеральный бюджет.

Объектом исследования является малый бизнес, а предметом исследования – система налогообложения предприятий малого бизнеса.

Целью данной работы является совершенствование процессов налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

Поставленная цель потребовала решения следующих задач:

- определить роль и значение субъектов малого предпринимательства в современной экономике России;
- изучить сложившуюся отечественную и зарубежную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- проанализировать развитие субъектов малого предпринимательства в РФ и в Свердловской области в сложившейся системе налогообложения;
- сформулировать направления совершенствования упрощенной

системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Информационной базой исследований являлись данные статистической отчетности, бухгалтерская и финансовая отчетность, собранная при прохождении практики.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1 ФУНКЦИИ И ЗНАЧЕНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЭКОНОМИКЕ

Термин «малое предпринимательство» имеет универсальный, синтетический характер. В научной, учебной литературе осуществлялось немало попыток дать определение малому предпринимательству. При этом часть авторов объединяют воедино термины «малое предпринимательство» и «малый бизнес», другая часть, напротив, пытается найти различия между этими понятиями. Согласно анализу российского законодательства, правомерным будет определение «малое предпринимательство», а термин «малый бизнес» приобретен из зарубежной лексики и является синонимом «малого предпринимательства».

Существуют многочисленные определения термина «малый бизнес», на наш взгляд наиболее общее, всеобъемлющее и четкое определение приводит Муравьев А.И., который в своей книге «Малый бизнес: экономика, организация, финансы».

Малое предпринимательство - это совокупность независимых мелких и средних предприятий, выступающих как экономические субъекты рынка. Эти предприятия не входят в состав монополистических объединений и занимают по отношению к ним в хозяйственном отношении подчиненное или зависимое положение [1].

Малый бизнес обладает рядом функций:

1. Экономические:

- придает рыночной экономике необходимую гибкость;
- мобилизует значительные финансовые и производственные ресурсы населения (в том числе трудовые и сырьевые);

- вносит вклад в формирование конкурентной среды (особенно для нашей высокомонополизированной экономики);
- интегрирующая функция – малые предприятия, непрерывно приспосабливаясь к конъюнктуре рынка, постоянно ищут то появляющиеся, то исчезающие потребности [11];

2. Социальные:

- решает проблемы занятости населения;
- смягчает социальную напряженность и способствует демократизации рыночных отношений;
- формирование широкого слоя собственников (среднего класса);
- демпфирующая функция – сглаживание противоречий между двумя полюсами человеческого общества, снижение социальной напряженности;

3. Инновационные:

- осуществляет прорыв по ряду важнейших направлений научно-технического прогресса;
- функция катализатора научно-технического прогресса;
- осуществление производственного обучения, «обкатка» молодых кадров

Следует отметить, что малое предпринимательство может стать фактором развития только в случае одновременного выполнения всех функций. Например, выполнение инновационной функции неотъемлемо связано с функцией повышения конкурентоспособности продукции или услуги, что является одним из условий жизнеспособности предприятия. Наряду с этими факторами важен спрос на данную продукцию или услуги, которые напрямую зависят от уровня доходов населения.

Для российской истории социально-экономической явление – малое предпринимательство является относительно новым. Оно существует около тридцати лет. Начальным этапом его развития является 1985 г., когда вышел Закон об индивидуальной трудовой деятельности [13].

В конце 80-х годов коренные изменения в политической, социально-экономической сфере страны предоставили некоторым предприимчивым людям возможность заниматься предпринимательской деятельностью на легальной основе. Появились первые кооперативы, союзы, объединения, ассоциации предпринимателей, участников кооперативного движения, которые и заложили основу для формирования современных форм малого бизнеса.

Анализ развития последующей ситуации в малом бизнесе в России позволяет выделить следующие основные этапы становления малого бизнеса в РФ:

1. С 1985 по 1987 гг. начальный этап истории развития отечественного предпринимательства. В период этого этапа проводилась работа центров научно-технического творчества, временных творческих коллективов при научных и общественных организациях, распространение бригадных подрядов, малочисленность участников предпринимательства и его экспериментальный характер, начала формироваться законодательная база, регламентирующая деятельность малого бизнеса.

2. Сфера деятельности малого бизнеса увеличивается в промежутке 1987–1988 г., когда оно развивалось в основном в виде кооперативов.

Кооперативы явились прообразом малых предприятий. Их число с каждым годом возрастало. Это подтверждалось объемами производства, продажи товаров и оказания услуг. Малое предпринимательство на этом этапе становится одним из важных элементов народного хозяйства в целом, участвует в формировании экономической и финансовой базы государства. В 1987 г.

объем субъектов малого предпринимательства составил 330,7 млн руб., в 1988 г. — 6,1 млрд руб., в 1989 г. — 40,3 млрд руб. За два года он увеличился в 122 раза, в том числе в 1989 г. — в 6,6 раз. Кооперация, начав почти с нуля, к концу 1989 г. дала около 4% процентов всего национального продукта страны. Появились первые объединения, регламентирующие деятельность малого предпринимательства и осуществляющие более эффективное взаимодействие с органами власти. Был учрежден Союз менеджеров СССР, в состав которого вошли многие предприниматели.

Нехватка законодательства, с помощью которого прослеживается работа малого предпринимательства, заставляли кооператоров, защищать свои интересы, выступать перед чиновниками, с экранов телевизоров и т.д.

3. Одним из самых важных этапов становится промежуток времени с 1989–1990 гг., так как для него характерно принятие основополагающих законодательных актов, направленных на активизацию малых предприятий, упорядочивание и систематизация нормативно-законодательной основы их деятельности. В результате расширились сферы деловой активности предприимчивых людей, диверсифицировалась номенклатура организационных форм предпринимательства, произошло интенсивное освоение арендных отношений. В 90-е годы стабильно росла доля малых предприятий в общем объеме ВВП. В начале 1990 г. в стране насчитывалось 200 тыс. малых предприятий. На них было занято 4,9 млн человек, объем производимой ими продукции оценивался в 40 млрд руб.

4. Для четвертого этапа (1991–1992 гг.) характерны коммерциализация и появление среднего и крупного бизнеса. В это время происходит быстрый рост малых предприятий в различных организационно-правовых формах. Этому способствовало принятие новых законов о собственности, о предприятиях и предпринимательской деятельности и ряда других. 1992 г. - год шоковой терапии - характеризовался самыми высокими с середины 80-х годов темпами роста числа малых предприятий (в 2,1 раза) и численности

занятых в них (7,7 % от общего числа занятых). Наблюдалось становление рыночной инфраструктуры (коммерческие банки, биржи, оптовые и посреднические организации и т. п.), коммерческой торговли, укрепление финансовых институтов.

5. К пятому этапу развития малого предпринимательства в России можно отнести 1993–1998 гг. — период широкомасштабной приватизации и развития всех видов предпринимательской деятельности. Появилось множество собственников и интенсивное участие малого предпринимательства в сфере услуг, торговли, общественного питания, легкой промышленности, производящей товары массового потребления и длительного пользования. Были заложены основы рыночных отношений. Сформировавшиеся капиталы способствовали расширению инвестиционной деятельности, развитию предпринимательства. Но уже к 1995 г. и до 1998 г. были исчерпаны возможности сверхприбыльной торгово-посреднической деятельности. Многие малые предприятия, преимущественно торгово-посреднические и научно-консультационные, прекратили свое существование.

6. В 1998-2000 г.г. появляется новое законодательство, ужесточаются требования к предприятиям малого бизнеса. Вносятся изменения в правила регистрации субъектов малого предпринимательства. Так, например следует осуществлять регистрацию в нескольких различных фондах (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и т.д.). Малый бизнес сталкивается с бюрократическими процедурами, процесс регистрации предприятий усложняется. Именно в это время в российском законодательстве в 1998 году с Федеральным законом от 31.07.1998 N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" появляется понятие единого налога на вмененный доход. Кризис 1998 года стал тяжелым ударом для малого предпринимательства, лишь к началу 2000 года число малых предприятий вновь составило 891 тысячу единиц, приблизившись к отметке

1994 года.

7. С 2000 по 2003 г.г. осуществляется более благоприятные условия для развития малого предпринимательства, увеличивается качество и эффективность мер государственной поддержки на федеральном уровне. Именно это является целью Федеральной программы поддержки малого предпринимательства. Благодаря программе произошло увеличение субъектов малого предпринимательства, оборота предприятий, инвестиции и численность работников. Так же, в этот промежуток времени, а именно в 2003 году, появляется один из специальных налоговых режимов направленных на снижение нагрузки – упрощенная система налогообложения.

8. С 2004–2007 г.г. показатели малого предпринимательства начали существенно расти. За три года численность малых предприятий резко возросла по сравнению с предыдущими годами, более чем на 100 тысяч, — в 2005 примерно на 55 тысяч, 2006 году почти на 70 тысяч, а в 2007 – 85 тысяч. В 2004 году устанавливается система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), который устанавливается гл. 26.1 НК РФ с 1 января 2004 года.

9. С 2008 по 2010гг. В связи с экономическим кризисом 2008 года, инвестиции в основной капитал малых предприятий имеют тенденции к снижению, которая отрицательно сказывается на деятельности предприятий в различных отраслях экономики

10. Развитие малого бизнеса в 2011-2013 году носит позитивный характер. По итогам 2013-2014 года по сравнению с 2012 годом в целом по стране наблюдался рост основных показателей развития малого предпринимательства: количество малых предприятий, среднесписочной численности занятых на малых предприятиях, объемы оборота малых предприятий и инвестиций в основной капитал в абсолютных значениях также выросли (с поправкой на ИПЦ, напротив, сократились) [2].

Сравнение истории развития российского предпринимательства с общемировыми тенденциями развития малого бизнеса, позволяет говорить, что развитие отечественных субъектов малого предпринимательства за достаточно короткий срок прошло все стадии эволюционного развития, характерные для большинства ведущих зарубежных стран. В результате сформировались определенные капиталы, которые способствовали расширению инвестиционных вложений во все сферы народного хозяйства.

В настоящее время развитие малого предпринимательства зависит от двух факторов: с одной стороны, большое значение имеет экономическо-политическая ситуация в стране, с другой стороны, важным фактором оказывается способность субъектов малого предпринимательства использовать предоставленные ему права для дальнейшей реализации хозяйственных целей и получения прибыли.

Помимо общеэкономического значения развитие субъектов малого предпринимательства находит отражение в формировании финансовой базы государства. Уплата малым бизнесом применяемых в России льготных систем налогообложения формирует в настоящее время около 5 % доходов всей бюджетной системы РФ. Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ по данным Федеральной налоговой службы РФ в 2014 году приведена на рисунке 1.

Из рисунка 1 видно, что в общей структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, специальные налоговые режимы занимают всего 4%, в то время как основную часть доходов составляют федеральные налоги. Вместе с тем, фискальная функция специальных налоговых режимов не является ключевой, специальные налоговые режимы выполняют ряд других функций и предоставляют полноценный контроль над малыми и средними предприятиями.

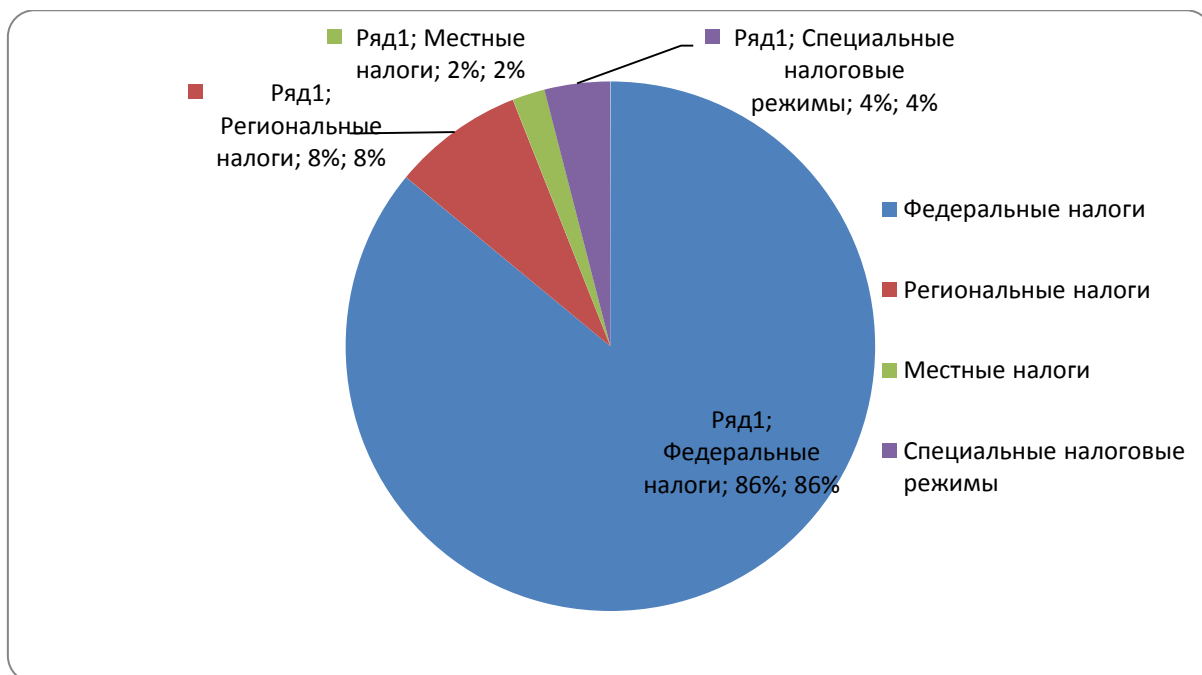


Рисунок 1 – Диаграмма структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ в 2014г.

К основным функциям специальных налоговых режимов относят:

- Фискальная
- Распределительная
- Стимулирующая
- Выравнивающая
- Социальная

Основной и конституирующей их содержание, является стимулирующая, которая определяет выбор налоговой базы по критериям отраслевой принадлежности, инвестиционного потенциала, социальной значимости, территориального размещения, размерам бизнеса.

В настоящее время малое предпринимательство включено в программу государственной поддержки, которая различными способами помогает предприятиям реализовывать свои планы при помощи кредитования, субсидий налоговых и иных преференций.

1.2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Налогообложение в малом бизнесе любой страны – это показатель его развития, отношения к бизнесу и опытность самого государства.

Признавая важность активного развития субъектов малого предпринимательства, государство предоставляет им ряд преференций[12]:

- Информационная поддержка и консалтинг (проведение семинаров и курсов, распространение информации, подготовка обучающих материалов);
- Инфраструктурная поддержка (создание среды для развития бизнеса, бизнес-инкубаторы и фонды развития предпринимательства);
- Поддержка инноваций и научно-технических разработок;
- Финансовые меры поддержки;
- Низкие налоги и налоговые каникулы на 2-3 года.

При этом наиболее важными факторами для представителей малого бизнеса являются меры финансовой поддержки и налоговые преференции, влияющие на размер финансовых ресурсов, остающихся в распоряжении субъектов малого предпринимательства.

К мерам, стимулирующим финансовое развитие малого предпринимательства можно отнести кредитование, лизинг и факторинг:

- За счет кредитов, оформленных при помощи банков-партнеров, субъекты малого предпринимательства могут получить средства на текущие нужды;
- Через лизинговые компании, работающие с малым бизнесом - на повышение качества работы основных средств;
- Новая система «факторинг» (с 2010 года) сводится к уступке поставщиком задолженности своего покупателя третьей стороне – факторинговой компании, которая за это перечисляет поставщику деньги.

Налоговые преференции малому бизнесу включают:

- предоставление налоговых каникул для ИП (для отдельных категорий);
- упрощение и де-факто легализация предпринимателей работающих без регистрации. Граждан, которые осуществляют деятельность, при этом не регистрировались, как ИП предлагалось приравнять к самозанятым лицам и разрешить им брать патент для ведения той или иной деятельности. То есть можно было бы осуществлять деятельность без регистрации.

Под налоговыми каникулами понимают освобождение от уплаты налогов на установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

Законодательство Российской Федерации устанавливает, что субъекты малого бизнеса могут находиться на общей системе налогообложения и вести налоговый и бухгалтерский учет в полной мере в соответствии с законодательством. Однако, для льготирования налогоплательщиков – субъектов малого предпринимательства, государство также предоставляет возможность перехода на специальные налоговые режимы, которые и являются основным преимуществом налогообложения малого бизнеса. Налоговый Кодекс определяет следующие возможные к применению специальные налоговые режимы:

- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Патентная система налогообложения (ПСН);
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Каждый из них имеет свою специфику применения и особенности ведения бухгалтерского и налогового учета. Рассмотрим каждый режим более подробно.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – направлена на снижение налоговой нагрузки субъектов малого и среднего бизнеса, а так же на облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учёта.

Плательщиками УСН являются организации и индивидуальные предприниматели.

К условиям применения УСН в 2016 году относятся:

- Сумма дохода – не более 45 млн руб.
- Средняя численность работников – не более 100 человек
- Остаточная стоимость основных средств – 100 млн руб.
- Доля уставного капитала, принадлежащая другим юридическим лицам по состоянию на дату подачи уведомления – 25%

Возможность применения специальных налоговых режимов так же зависит от максимальной выручки организации или ИП предусмотренной законом.

По приказу Минэкономразвития для перехода на УСН с 1 января 2017 г. верхний предел поступлений за девять месяцев 2016 года составит 59,805 млн руб.

В целях правомерного применения УСН коэффициент-дефлятор на 2016г. составляет 1,329.

Коэффициент-дефлятор учитывает изменение потребительских цен на товар (работы и услуги) в РФ и индексируемые на него предельные величины. используемые в целях гл. 26.2 НК РФ.

Максимальный размер выручки для УСН представлен в таблице 1

Таким образом, исходя из таблицы 1, в 2016 г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,329 максимальная сумма дохода, позволяющая остаться на упрощенной системе, составит 79,74 млн руб.

Таблица 1 – Максимальный размер выручки для применения УСН.

Максимальная допустимая для того, чтобы остаться на УСН		Максимальная необходимая для того, чтобы перейти на УСН	
2015	2016	2016	2017
68 820 000 руб. (60 000 000 руб. x 1,147)	79 740 000 руб. (60 000 000 руб. x 1,329)	51 615 000 руб. (45 000 000 руб. x 1,147)	59 005 000 руб. (45 000 000 руб. x 1,147)

В 2015г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,147 максимальная сумма дохода, позволяла остаться на упрощенной системе при максимальной выручки в 68,82 млн руб.

УСН предполагает освобождение от уплаты следующих налогов:

- налог на прибыль (кроме налога с доходов в виде дивидендов и операциям с отдельными видами долговых обязательств);
- налог на имущество;
- НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, и НДС при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества).

Взамен перечисленных выше налогов налогоплательщик уплачивает единый налог, взимаемый в связи с применением УСН. Статьей 346.20 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением УСН:

- 6%, если объектом налогообложения является доход организации,
- от 5 до 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В соответствии с поправками в Налоговый кодекс (редакция, действующая с 1 января 2016 года) субъекты Российской Федерации смогут самостоятельно устанавливать ставки при УСН. Стоит сказать, что такое право у них было и ранее, но распространялось оно только на плательщиков с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Тогда ставку можно

было уменьшить с 15% до 5%. Теперь же регионы на свое усмотрение могут изменять ставки и при УСН с объектом «доходы». Размер ставки может составлять от 1% до 6%.

Законом Свердловской области от 15.06.2009 № 31-ОЗ в редакции законов от 08.06.2012 № 52-ОЗ и от 20.03.2015 № 21-ОЗ "Об установлении на территории Свердловской области дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов" в целях развития и поддержки обрабатывающих производств, строительства, производства товаров и услуг для детей, инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основании Налогового кодекса Российской Федерации установлены дифференцированные налоговые ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В таблице 2 представлены категории налогоплательщиков и налоговые ставки установленные на территории Свердловской области.

Таблица 2 – Категории налогоплательщиков и налоговые ставки по УСН «доходы-расходы» установленные на территории Свердловской области

№	Категория налогоплательщиков	Налоговая ставка
1	2	3
1	Впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, осуществляющие один или несколько следующих видов экономической деятельности: "Производство пищевых продуктов", "Производство одежды", "Производство бумаги и бумажных изделий", "Производство мебели", "Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры", "Образование дошкольное" и прочее	0%

Окончание таблицы 2

1	2	3
2	Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности: "Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области", "Деятельность гостиниц и ресторанов", "Научные исследования и разработки", "Здравоохранение и предоставление социальных услуг" и прочее	5%
3	Организации и индивидуальные предприниматели, не указанные в других категориях (по ставке 0% и 5%)	7%

Если организации или ИП решили перейти на УСН, то они в праве сами избрать объект налогообложения, которые представлены выше.

Преимущества и недостатки ставок единого налога, взимаемого в связи с применением УСН представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Преимущества и недостатки ставок единого налога, взимаемого в связи с применением УСН

Ставка единого налога	Преимущества	Недостатки
1	2	3
«Доходы»	Минимизация трудоемкости расчетов	Нельзя повлиять на сумму налога, за счет увеличения расходов
	Отсутствие рисков, связанных с ошибочным учетом расходов. Не требует документаций для подтверждения расходов, за исключением страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности.	Фактический убыток, полученный компанией в текущем году, нельзя перенести на будущее.
	За счет выплаченных пособий и страховых взносов работодателем, возможно снизить единый налог, но не более чем на 50%	

Окончание таблицы 3

1	2	3
«Доходы минус расходы»	Возможность повлиять на сумму единого налога, планируя и перераспределяя расходы.	Ограниченный перечень расходов, которые уменьшают налогооблагаемый доход
	Организация вправе перенести убыток, понесенный в текущем году, на уменьшение доходов в течение 10 последующих лет.	Риск с неправильным оформлением документов по учету расходов. Предоставление документов по учету расходов.
	За счет выплаченных пособий и страховых взносов работодателем, возможно снизить единый налог, но не более чем на 50%	Сумма налога не может быть менее 1% от выручки. Таким образом организация обязана уплатить налог, даже в случае убытка.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что налог с объектом «доходы», как правило, более выгоден предпринимателям, которые самостоятельно ведут бухгалтерский учет, так как налог с доходов легко посчитать при минимуме бумаг. Так же он является выгодным и для организаций с низкой долей расходов — например, работающих в сфере услуг. А применение налога по статье «доходы минус расходы» более выгоден крупным организациям, в которых достаточно высокая доля расходов.

Переход на УСН осуществляется только с нового года при этом организации и ИП обязаны доложить в налоговый орган не позднее 31 декабря.

Другим специальным налоговым режимом является единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — система налогообложения, при которой предприниматель уплачивает за год фиксированную, заранее известную сумму налога. Сумма эта условна и определяется законом конкретного субъекта Федерации - отдельно для каждого из видов предпринимательской

деятельности, подпадающих под ЕНВД [6].

На уплату ЕНВД вправе перейти ИП и ООО, занимающиеся видами деятельности, предусмотренными законодательно. Полный перечень прописан в НК (ст. 346.26), но список, действующий в конкретном регионе, утверждается властями региона в виде закона.

Использовать ЕНВД не обязательно, это добровольное решение налогоплательщика – вы можете принять этот специальный режим по собственному желанию, если деятельность предпринимателя присутствует в утвержденном списке. Также возможно применение ЕНВД вместе с другими схемами налогообложения, например УСН или общей системой обложения.

ЕНВД можно использовать, если вы оказываете или осуществляете:

- бытовые услуги (нужно проверять по ОКУН);
- ветеринарные услуги;
- услуги, связанные с автотранспортом (сюда относятся пассажирские и грузовые перевозки, ремонтные / технические работы и мойка автотранспорта, сдача мест под стоянку);
- розничную торговлю;
- услуги в области общественного питания и др.

Налог исчисляется по ставке в 15% от налогооблагаемой базы. Налоговой базой для ЕНВД является вмененный доход – то есть, доход, который может получить налогоплательщик, если его бизнес обладает некими физическими характеристиками. Расчет налога производится путем умножения базовой доходности и фактического выражения той или иной физической характеристики и корректируется на специальные коэффициенты.

Алгоритм расчета производится по формуле (1):

$$\text{ВД (база)} = \text{БД} * (\Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3) * K_1 * K_2, \quad (1)$$

где ВД – вмененный доход,

БД – базовая доходность,

Ф – физический показатель бизнеса за конкретный месяц (3 значения = 3 месяца в квартале),

К1 – дефлятор, установленный для ЕНВД;

К2 – коэффициент для корректировки БД.

К1 устанавливает Министерство экономического развития, по сути — это дефлятор. Срок его действия – год. В 2014 году он был равен 1,672, на 2015-2016 г.г. значение для ЕНВД составляет 1,798.

Преимущества применения ЕНВД подобны преимуществам, получаемым налогоплательщиками при применении УСН:

- Организации или ИП, применяющие ЕНВД или УСН, освобождены от уплаты НДС, налога на имущество и налога на прибыль. При ЕНВД вместо всех перечисленных налогов платится фиксированный платеж.
- Упрощен документооборот при ведении бухгалтерского учета.

Недостатками являются:

- организации, в связи с применением ЕНВД, не освобождаются от ведения бухгалтерского учета. Никаких исключений и привилегий для них не предусмотрено, как например, для плательщиков УСН.
- необходимость вести отдельный учет доходов и расходов при совмещении деятельности, подпадающей под ЕНВД с видами деятельности, в отношении которых ЕНВД не применяется;
- отсутствие возможности выбора иной системы налогообложения, в

случае, если на территории, на которой осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД для такого вида деятельности;

- ограничения прав на использование ЕНВД в зависимости от физических показателей (ст. 346.26 НК РФ).

Таким образом, ЕНВД представляет льготную систему налогообложению в большой степени сходную с УСН, однако, применяемую в тех видах деятельности, где осуществление контроля за доходами и расходами практически труднореализуемо. Переход на уплату единого налога на вмененный доход происходит исключительно на добровольной основе.

Особым специальным режимом, ориентированным на отдельную категорию субъектов малого предпринимательства является единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — это специальный налоговый режим для ИП и организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции. Уплата ЕСХН также заменяет необходимость уплаты ряда налогов:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств)
- налога на имущество организаций
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)

При этом к сельскохозяйственной продукции относятся: продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, а также продукция

животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Помимо производства определенной продукции к плательщикам ЕСХН предъявляются следующие условия:

- 1) Организации и ИП должны иметь долю дохода от реализации сельхозпродукции не менее 70 % от всего дохода.
- 2) Рыбхозяйственные организации и ИП должны удовлетворять условиям дополнительным условиям:
 - Если средняя численность работников не превышает 300 человек.
 - Доля дохода от реализации рыбной продукции не менее 70 % от всего дохода.
 - Если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности или на основании договоров фрахтования.

Не вправе применять ЕСХН:

- Субъекты, не производящие сельхозпродукцию, а только осуществляющие ее первичную и последующую переработку.
- Субъекты, производящие подакцизные товары, занимающиеся игорным бизнесом.
- Казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Переход на ЕСХН осуществляется на добровольной основе через подачу уведомления в налоговую: для ИП — по месту жительства, для организации — по месту нахождения. Подать уведомление можно одновременно с документами на регистрацию, либо в течении 30 дней после даты постановки на учёт.

Уже действующие организации, ИП подают уведомление не позднее 31 декабря текущего года, а перейти на уплату ЕСХН они могут только с начала следующего года.

В соответствии со статьёй 346.8 НК РФ величина ставки по ЕСХН составляет 6%.

К достоинствам ЕСХН можно отнести:

- Минимальное количество отчетности
- Добровольность использования данного режима, возможность перехода на УСН
- Возможность снижения налоговой нагрузки
- Оптимальные сроки уплаты
- Упрощен документооборот при ведении бухгалтерского учета.
- Относительно новой и находящейся в стадии доработок является патентная система налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПСН) – это один из самых простых видов налогообложения, ориентированная на индивидуальных предпринимателей. Единственным обязательным условием реализации предпринимательской деятельности и единственным уплачиваемым налогом (НДФЛ, налога на имущество физ.лиц и налога на добавленную стоимость (за исключением НДС при импорте), является покупка патента. Благодаря простоте патентная система налогообложения (ПСН) стала очень популярной среди ИП.

Условия применения:

- 1) Средняя численность наёмных работников ИП на патенте по всем видам предпринимательской деятельности не должна превышать 15 человек.
- 2) Деятельность ИП на ПСН не должна осуществляться в рамках договоров простого товарищества или договоров доверительного управления имуществом [60].

Стоимость патента - это фиксированная сумма, которая не зависит от уровня дохода и рассчитывается по формуле (2):

$$\text{ПСН} = \text{НБ} * 6, \quad (2)$$

где ПСН – стоимость патента;

НБ – налоговая база;

6 - налоговая ставка, %.

Налоговая база – это потенциально возможный доход за год. Она устанавливается региональными законами, а на ее величину оказывают влияние вид деятельности, количество работников, количество транспортных средств, площади помещения и другие характеристики, определяющие потенциальную возможность получать доход.

Достоинствами ПСН являются:

- Отчётность в виде деклараций не сдается.
- Срок действия патента выбирается самостоятельно (от 1 до 12 мес.).
- Льгота на страховые взносы за работников. Налогоплательщик обязан уплачивать страховые взносы на работников только в Пенсионный Фонд и в размере 20 % от фонда оплаты их труда (вместо 30 %). Применение этой льготы не связано с деятельностью ИП в сфере общественного питания, розничной торговли, сдачи в аренду имущества.
- Если доходы постоянно растут, сумма налога при этом не меняется.

Главными недостатками и сложностями применения ПСН являются:

- а. Количество работников ограничено — не более 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности.
- б. Нарушение установленного срока уплаты патента (налога), то права применять его дальше, автоматически утрачивается, а плательщик переходит на общий режим налогообложения, кроме того все

доходы, полученные с момента получения патента, будут обложены налогами ОСНО.

- в. Нельзя уменьшить стоимость патента (налога) на сумму страховых взносов.
- г. Ограничение площади торгового зала, зала обслуживания до 50 квадратных метров при ведении деятельности, связанной с общепитом и розничной торговлей.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что система налогообложения России является одной из самых демократичных. Переход с одной формы уплаты налогов на другую достаточно простой. Специальные режимы помогают облегчить налоговое бремя для небольших организаций и индивидуальных предпринимателей. Это обеспечивает высокое поступление налогов в консолидированный бюджет государства.

1.3 ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

В странах с развитым малым бизнесом проводится активная политика поддержки предпринимательских инициатив, созданы и действуют эффективные механизмы помощи предпринимательству. Знание зарубежного опыта необходимо, чтобы не повторять ошибки, а использовать наработанный веками опыт, ускорить процесс цивилизованных рыночных преобразований в России [3].

В основе экономической политики большинства развитых стран лежит постулат о необходимости создания в равной степени благоприятной макроэкономической среды для предприятий любого размерного уклада. Несмотря на это в области налогообложения малые предприятия фактически выделены в отдельную группу. Такой подход объясняется как соображениями экономической справедливости, так и соображениями административными [4].

Ключевым вопросом здесь является вопрос о разделении бизнеса на малый/средний и крупный. Критериями отнесения организаций и ИП к малому бизнесу, а следовательно и критериями, позволяющими применять льготные системы налогообложения в различных странах можно разделить на две группы:

- количественный (количество предприятий, численность работников; обороты)
- качественный (личное управление предприятием, прямой личный контакт между высшими органами руководства и производственными рабочими, клиентурой и поставщиками,)

Однако, общих принципов определения такого критерия не существует, и они широко варьируются между странами. Иногда в качестве критерия используется численность работников предприятия, совокупный годовой оборот предприятия, валюта баланса и др. Критерии отнесения предприятий к малым в нескольких развитых странах приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика критериев, используемых в разных странах для определения малого и среднего бизнеса

Страна	Критерии	Малый бизнес	Средний бизнес
1	2	3	4
Германия	Численность работников, чел.	1–49	50 до 249
	Складской капитал, млн евро	менее 5	менее 27
	Объём годовой выручки, млн евро	менее 7	менее 40
США	Численность работников, чел.	От 50 (прямые продажи) до 1550 (производство бензина)	
	Объём годовой выручки, млн евро	от 0,68 (производство зерна) до 495 (банки и кредитные союзы)	
Япония	Численность работников,	100 для производства; от 50 до 300 для	

	чел.	разных сфер
	Объявленный капитал, млн евро	2,25 (с исключениями в сторону ужесточения)

Окончание таблицы 4

1	2	3	4
Россия	Численность работников, чел.	50 (с исключениями 30- 100)	250
	Объём годовой выручки	800 млн руб.	2 млрд руб.

Можно отметить противоречивость приведенных критериев. В Германии все предприятия ремесленной торговли относят к малым, если они внесены в реестр ремесленной торговли, вне зависимости от размеров предприятия и вида деятельности.

Предприятия, отнесенные в США к малым, в европейских странах должны считаться средними и крупными.

В России для перехода предприятий или ИП на специальные режимы налогообложения существуют другие критерии, например для УСН:

- Уровень дохода:
Переход - без ограничений
Применение – не более 60млн руб. за год
- Средняя численность: не более 100чел.
- Остаточная стоимость основных средств: не более 100млн руб.

Как показывает мировой опыт, возможны два основных подхода к налогообложению малого предпринимательства:

- первый заключается в сохранении всех видов налогов для малых предприятий, но предусматривает упрощение порядка их расчетов

(включая упрощенные методы определения налоговой базы и методы ведения учета) и взимания (периодичность, освобождение от авансовых платежей и т. д.).

- второй подход предполагает оценку на основе косвенных признаков потенциального дохода налогоплательщиков и установление фиксированных платежей в бюджет, заменяющих один или несколько традиционных налогов.

Первый подход применяется на практике в ряде стран ОЭСР. Второй подход в чистом виде в развитых странах не применяется, хотя во многих странах оценка налоговой базы по аналогии с другими налогоплательщиками используются в тех случаях, когда налоговая администрация имеет основания сомневаться в правильности исчисления налоговых обязательств.

Показатели, характеризующие развитие малого бизнеса в некоторых развитых странах, а также «вклад» малого бизнеса в общеэкономические показатели этих стран приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели уровня развития субъектов малого и среднего предпринимательства в различных странах мира

Страна	Количество предприятий, тыс.	Количество работающих, млн чел.	Доля малого бизнеса в ВВП, %	Количество работающих на одном предприятии, ед
Германия	2 290	18,5	50-52	8,0
США	7 300	70,2	50-52	9,6
Япония	6 450	39,5	52-55	6,0
Россия	844	8,3	10-11	9,9

Как видно из таблицы 5, опыт зарубежных стран показывает успешность функционирования сферы малого бизнеса. В России, как показывает статистика, малый бизнес не получил широкого распространения, но, в сравнении с малым бизнесом в Европе, США и Японии, создано искаженное представление о малом бизнесе относительно той же Европы. Если в России меньше доля малых предприятий, чем в ЕС, то это в том числе и потому, что российский закон имеет больше ограничительных параметров для компаний, которые хотели бы считаться малыми. Поэтому, если бы в России применить европейское законодательство о малых предприятиях, то существование таких компаний увеличилось[11].

Законодательством большинства развитых стран малый бизнес определен в качестве особого субъекта государственного регулирования. Специфика малого бизнеса (социальная значимость, массовость) определила особенности его налогообложения, которое ориентировано на долгосрочные цели экономического развития и привязано к реально складывающимся экономическим пропорциям внутри данного сектора.

2 АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ В РФ И СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ В РФ И СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Одной из проблем государства является стимулирование предпринимательской деятельности, которая обеспечивает устойчивый рост экономики. Ключевым звеном в решении этой проблемы является налоговая система государства, которая должна не только обеспечивать государство налоговыми ресурсами, но и формировать такую систему налогообложения предпринимательской деятельности, которая создавала бы максимально благоприятные, справедливые и соразмерные условия налогообложения для сферы малого предпринимательства. Это является довольно сложной экономической задачей, поскольку сфера малого предпринимательства представлена совершенно разными организациями и ИП как с точки зрения видов их деятельности, так и с точки зрения их финансового положения. В большинстве случаев предприниматели малого бизнеса используют специальные налоговые режимы.

В таблице 6 проведен анализ финансово-экономических показателей деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ по данным ФНС России [12].

По данным из таблицы 6 видно, что финансово-экономические показатели деятельности субъектов малого предпринимательства носят положительный характер.

Существенно увеличился оборот предприятий на 41,8%, что частично

произошло за счет роста количества предприятий, за рассматриваемый период, на 3%. Однако в большей степени на наш взгляд эту тенденцию объясняет улучшение финансового состояния организаций и

Таблица 6 – Финансово-экономические показатели деятельности субъектов малого предпринимательства

Показатель	2011	2012	2013	2014	Изменение							
					абсолютное				относительное, %			
					2012 к 2011	2013 к 2012	2014 к 2013	2014 к 2011	2012 к 2011	2013 к 2012	2014 к 2013	2014 к 2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Количество налогоплательщиков - субъектов малого предпринимательства, тыс. ед.	5 258,97	5 280,18	5 370,13	5 416,84	21,21	89,95	46,71	157,87	100,40	101,70	100,87	103,00
Оборот предприятий, млрд руб.	22 610,20	23 465,90	24 793,20	26 392,20	4 853,90	1 327,30	1 599,00	7 780,20	126,08	105,66	106,45	141,80
Среднесписочная численность работников, тыс. чел.	10 421,90	10 755,70	10 755,20	10789,50	333,80	-0,50	34,30	367,60	103,20	100,00	100,32	103,53
Среднемесячная начисленная заработная плата, руб.	15 743,00	16 711,00	17948,00	19 201,00	968,00	1237,00	1253,00	3458,00	106,15	107,40	106,98	121,97
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	431,60	521,50	574,9	664,40	89,90	53,40	89,50	232,80	120,83	110,24	115,57	153,94

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Финансовый результат предприятий, млрд руб. в том числе	474,17	950,21	1 437,05	1 210,95	476,04	486,84	-226,10	736,78	200,39	151,23	84,27	255,38
Торговля	238,32	336,22	496,64	467,70	97,90	160,42	-28,94	229,38	141,08	147,71	94,17	196,25
Строительство	45,08	77,47	156,86	130,23	32,39	79,39	-26,63	85,15	171,85	202,48	83,02	288,89
Транспорт и связь	28,83	32,98	64,63	99,90	4,15	31,65	35,27	71,07	114,39	195,97	154,57	346,51
Обрабатывающие производства	50,66	73,88	130,39	123,77	23,22	56,51	-6,62	73,11	145,83	176,49	94,92	244,32
Добыча полезных ископаемых	1,30	-1,60	2,27	-1,91	-2,90	3,87	-4,18	-3,21	-123,08	-141,88	-84,14	-146,92
Гостиницы и рестораны	9,29	17,96	39,06	24,56	8,67	21,10	-14,50	15,27	193,33	217,48	62,88	264,37

индивидуальных предпринимателей, относящихся к малому бизнесу. Можно отметить произошедший рост среднесписочной численности работников на 3,53%, а также рост заработной платы на 21,97%, что также может свидетельствовать о развитии и укреплении субъектов малого предпринимательства.

Можно отметить улучшение других финансово-экономических показателей деятельности субъектов малого предпринимательства. Так рост инвестиций в основной капитал составил 153,94%. В положительной динамике находится финансовый результат предприятий (то есть получаемая прибыль), этот показатель увеличился по сравнению с 2011 годом в 2,5 раза.

Наибольший рост финансового результата отмечается по ряду отраслей: так прибыль по предприятиям торговли выросла на 96,25%, увеличение размера финансового результата по строительству произошло почти в 3 раза, по транспорту и связи – в 3,5 раза, по обрабатывающим производствам – в 2,4 раза. Это говорит о благоприятных условиях развития данных видов деятельности. Однако наблюдается снижение финансовых результатов по добычи полезных ископаемых на 46,92%.

Для того, что бы оценить степень привлекательности применения специальных налоговых режимов для налогоплательщиков в таблице 7 проведем анализ количества налогоплательщиков, применяющих действующие в РФ специальные налоговые режимы. Анализ проведен для Российской Федерации в целом и для Свердловской области.

По данным таблицы 7 видно, что по России и Свердловской обл. на 01.01.2015г. ведущее положение из всех специальных режимов занимает УСН. Это свидетельствует о том, что УСН является самой оптимальной системой налогообложения для налогоплательщиков. Количество её налогоплательщиков в анализируемом периоде увеличилось на 7,56% и 4,24% соответственно.

Таблица 7 – Динамика налогоплательщиков, применяющих специальные режимы в РФ и Свердловской области. тыс.ед.

Количество налогоплательщиков, применяющих	Годы				Отклонение 2012 к 2011		Отклонение 2013 к 2012		Отклонение 2014 к 2013		Отклонение 2014 к 2011	
	2011	2012	2013	2014	Абс.	Относ.	Абс.,	Относ.	Абс.	Относ.	Абс.	Относ.
Российская Федерация												
УСН	2 334,71	2 427,47	2 477,88	2 511,31	92,76	103,97	50,41	102,08	33,43	101,35	176,60	107,56
УСН на основе патента	59,28	93,18	75,84	-	33,90	157,19	-17,34	81,39	-	-	-	-
ЕНВД	2 718,31	2 637,89	2 346,56	2 144,10	-80,42	97,04	-291,33	88,96	-202,46	91,37	-574,21	78,88
ЕСХН	146,67	121,64	94,01	98,76	-25,03	82,93	-27,63	77,29	4,75	105,05	-47,91	67,33
ПСН	-	-	75,84	99,04	-	-	-	-	23,20	130,59	23,2	130,59
Всего по РФ:	5 258,97	5 280,18	5 070,13	4 853,21	21,21	100,40	-210,05	96,02	-216,92	95,72	-405,76	92,28
Свердловская область												
УСН	93,79	97,11	99,83	97,77	3,32	103,54	2,72	102,80	-2,06	97,94	3,98	104,24
УСН на основе патента	1,76	2,88	3,20	-	1,12	163,64	0,32	111,11	-	-	1,44	181,82
ЕНВД	78,52	75,40	64,57	60,02	-3,12	96,03	-10,83	85,64	-4,55	92,95	-18,5	76,44
ЕСХН	1,33	1,11	0,84	0,84	-0,22	83,46	-0,27	75,68	0,00	100	-0,49	63,16
ПСН	-	-	3,86	4,68	-	-	-	-	0,82	121,24	0,82	121,24
Всего по Свердловской области:	175,40	176,50	172,30	163,31	1,10	100,63	-4,00	97,62	-8,99	94,78	-12,09	93,11

Изменения в законодательстве введенные в 2012 году, согласно которым некоторые виды деятельности были исключены из сферы применения ЕНВД, повлекли за собой снижение количества налогоплательщиков на 21,12%, в связи с их переходом на общий режим налогообложения.

Наименее привлекательными для предпринимателей является ЕСХН. Можно зафиксировать снижение количества таких налогоплательщиков за период с 2011 по 2014 г.г. почти на 32,67%. Изменения в законодательстве введенные в 2012 году, согласно которым некоторые виды деятельности были исключены из сферы применения ЕНВД, повлекли за собой снижение количества налогоплательщиков на 21,12%. Наименее привлекательными для предпринимателей является ЕСХН. Количество таких налогоплательщиков за период с 2011 по 2014 г.г. снизилось почти на 32,67%.

Введенная законодательством в 2013г. ПСН, должна будет заменить ЕНВД, существование, которого прекратится 1 января 2018г. Поэтому уже сегодня наблюдается рост количества налогоплательщиков ПСН на 30,59%.

Общее количество налогоплательщиков имеет тенденцию к снижению. В 2014 году по сравнению с 2011 годом наблюдается снижение по России и Свердловской области на 7,72% и 6,89% соответственно, это происходит по причине не стабильной экономической ситуации в стране.

В таблице 8 представлена структура налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Исходя из структуры количества налогоплательщиков представленной в таблице 8, за рассматриваемый период, можно сделать вывод, что увеличился удельный вес налогоплательщиков по УСН 51,75% до 59,87% соответственно; вырос удельный вес по ПСН 2,04% и 2,87%; снизился удельный вес налогоплательщиков по ЕСХН на 0,76 п.п. и 0,25 п.п. соответственно.

Таблица 8 – Структура налогоплательщиков, применяющих специальные режимы в РФ и Свердловской области, %

Количество налогоплательщиков, применяющих	Годы				Отклонение 2012 к 2011, п.п.	Отклонение 2013 к 2012, п.п.	Отклонение 2014 к 2013, п.п.	Отклонение 2014 к 2011, п.п.
	2011	2012	2013	2014				
Российская Федерация								
УСН	44,39	45,97	48,87	51,75	1,58	2,90	2,88	7,36
УСН на основе патента	1,13	1,76	1,50	-	0,63	-0,26		
ЕНВД	51,69	49,96	46,28	44,18	-1,73	-3,68	-2,10	-7,51
ЕСХН	2,79	2,30	1,85	2,03	-0,49	-0,45	0,18	-0,76
ПСН	-	-	1,50	2,04	-	-	0,54	-
Всего по РФ:	100	100	100	100				
Свердловская область								
УСН	53,47	55,02	57,94	59,87	1,55	2,92	1,93	6,40
УСН на основе патента	1,00	1,63	1,86	-	0,63	0,23		
ЕНВД	44,77	42,72	37,48	36,75	-2,05	-5,24	-0,73	-8,02
ЕСХН	0,76	0,63	0,49	0,51	-0,13	-0,14	0,02	-0,25
ПСН	-	-	2,24	2,87	-	-	0,63	-
Всего по Свердловской области:	100	100	100	100				

Несмотря на сокращение количества налогоплательщиков по основным видам специальных режимов налогообложения, за анализируемый период можно отметить рост поступлений по этим налогам, как на территории Российской Федерации, так и на территории Свердловской области. При этом темпы роста поступлений по России выше, чем по Свердловской области это представлено в таблице 9.

По данным таблицы 9 видно, что за рассматриваемый период в РФ и Свердловской области ведущее положение из всех специальных режимов занимает УСН. Её поступления за рассматриваемый период увеличились на 39,01% и 40,13% соответственно. При этом подавляющее большинство плательщиков выбираю объектом налогообложения «доходы». Более 70 % от всех плательщиков, применяющих УСН, по Свердловской области темп роста этого показателя чуть меньше. Он составляет около 70 % плательщиков УСН.

Это обуславливается ростом количества налогоплательщиков по УСН, которое представлено в таблице 7, а также большой привлекательностью упрощенной системы налогообложения, обеспечивающей фискальные преимущества плательщикам, а также позволяющей упрощенно вести учет отчетности на предприятии.

Замедленное поступление наблюдается от ЕНВД и составляет всего 8,61% и 1,14% это обуславливается тем, что многие предприниматели перешли на ПСН, которая образовалась в 2013г.

Несмотря на спад количества налогоплательщиков по ЕСХН и нестабильности экономической ситуации в стране, начавшейся в 2013г., произошел рост налоговых поступлений по ЕСХН на 66,16%, это связано с тем, что в настоящее время в стране практикуется импортозамещение, в особенности сельскохозяйственной продукции.

Однако динамика поступлений от ЕСХН в период с 2011 по 2014г.г. по Свердловской области не соответствует общероссийской, а поступления ЕСХН на территории области снизились на 16,67%, это связано с падением

Таблица 9 – Анализ динамики налоговых поступлений по специальным налоговым режимам, млрд руб.

Показатели	Годы				Отклонение 2014 к 2011	
	2011	2012	2013	2014	Абс.	Отн., %
Российская Федерация						
2.1.1 Налог, взимаемый в связи с применением УСН	205,00	239,40	262,62	284,98	79,98	139,01
Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	164,70	192,11	212,20	230,32	65,62	139,84
Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы-расходы»	40,31	47,28	50,42	54,66	14,35	135,60
2.1.2 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	71,06	79,93	70,92	77,18	6,12	108,61
2.1.3 Единый сельскохозяйственный налог	3,28	3,67	4,02	5,45	2,17	166,16
2.1.4 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	н/д	н/д	1,94	3,43	1,49	176,80
2.1.5 Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	н/д	0,41	0,06	н/д	-0,35	14,63
Всего по РФ:	279,34	323,41	339,56	371,04	91,7	132,83
Свердловская область						
2.1.1 Налог, взимаемый в связи с применением УСН	4,71	5,81	6,37	6,60	1,89	140,13
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	2,79	3,66	3,84	3,90	1,11	139,78
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы-расходы»	1,92	2,15	2,53	2,70	0,78	140,63
2.1.2 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2,64	2,81	2,66	2,67	0,03	101,14
2.1.3 Единый сельскохозяйственный налог	0,06	0,05	0,05	0,05	-0,01	83,33
2.1.4 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	н/д	н/д	0,09	0,12	0,03	133,33
2.1.5 Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д
Всего по Свердловской области:	7,41	8,67	9,17	9,44	2,03	127,40

количества налогоплательщиков по этому режиму и недостатка финансирования сельскохозяйственных предприятий.

Структура налоговых поступлений по специальным налоговым режимам представлена в таблице 10.

Из структуры налоговых поступлений по специальным налоговым режимам, представленным в таблице 10, наибольший удельный вес поступлений по всем специальным налоговым режимам занимает УСН на его долю, за 2014г., приходится 76,81% - по России и 69,92% - по Свердловской области. Так же за анализируемый период наблюдается рост как по России так и по Свердловской области, на 4,66% и 10% соответственно.

Самый низкий показатель по России и Свердловской области в структуре занимает ЕСХН: 1,47% и 0,53% соответственно, а так же ПСН: 0,92% и 1,27%.

2.2 АНАЛИЗ ПРОЦЕССА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ПРИМЕНЯЮЩИХ УСН

В связи с тем, что упрощенная система налогообложения является наиболее распространённой, требуется провести более глубокий анализ её показателей на примере Российской Федерации и Свердловской области.

Анализ динамики налоговых поступлений по УСН в разрезе видов деятельности в РФ представлен в таблице 11.

По данным таблицы 6 наблюдается увеличение поступлений налогов по всем видам деятельности. За рассматриваемый период поступлений налогов по УСН для добычи полезных ископаемых увеличилось в 2 раза как по Свердловской области так и по России в целом. Рост поступлений связан с тем, что с каждым годом количество добываемого природного сырья растёт, так как увеличивается число освоенных месторождений.

Не смотря на нестабильную ситуацию в стране, поступления по отрасли строительства увеличиваются на 38,57% и 35,71% соответственно.

Таблица 10 – Структура налоговых поступлений по специальным налоговым режимам за 2011-2014г.г., %

Показатели	Годы				Отклонение 2014 к 2011	
	2011	2012	2013	2014	Абс.	Отн., %
Российская Федерация						
2.1.1Налог, взимаемый в связи с применением УСН	73,39	74,02	77,34	76,81	3,42	104,66
Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	80,34	80,25	80,80	80,82	0,48	100,59
Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы-расходы»	19,66	19,75	19,20	19,18	-0,48	97,56
2.1.2Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	25,44	24,71	20,89	20,80	-4,64	81,76
2.1.3Единый сельскохозяйственный налог	1,17	1,13	1,18	1,47	0,30	125,64
2.1.4Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	-	-	0,57	0,92	0,35	161,40
2.1.5Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	н/д	0,14	0,02	-	-0,12	14,28
Всего по РФ:	100	100	100	100		
Свердловская область						
2.1.1Налог, взимаемый в связи с применением УСН	63,56	67,01	69,47	69,92	6,36	110,00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	59,24	63,00	60,28	59,09	-0,14	99,75
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы-расходы»	40,76	37,00	39,72	40,91	0,15	100,36
2.1.2Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35,63	32,41	29,01	28,28	-7,35	79,37
2.1.3Единый сельскохозяйственный налог	0,81	0,58	0,55	0,53	-0,28	65,43
2.1.4Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	н/д	н/д	0,97	1,27	0,3	130,93
2.1.5Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д
Всего по Свердловской области:	100	100	100	100		

Таблица 11 – Анализ динамики налоговых поступлений по УСН в разрезе видов деятельности в РФ, млрд руб.

Показатель	Поступления				Отклонение							
	2011	2012	2013	2014	Абсолютное				Относительное			
					2012 к 2011	2013 к 2012	2014к 2013	2014 к 2011	2012 к 2011	2013 к 2012	2014к 2013	2014 к 2011
Всего поступлений по Российской Федерации	205,00	239,40	262,62	284,98	34,40	23,22	22,36	79,98	116,78	109,70	108,51	139,01
<i>в том числе</i>												
Торговля	85,57	96,37	100,22	106,71	10,80	3,85	6,49	21,14	112,62	104,00	106,48	124,70
Строительство	14,13	16,75	18,32	19,58	2,62	1,57	1,26	5,45	118,54	109,37	106,88	138,57
Транспорт и связь	12,43	14,55	14,90	15,59	2,12	0,35	0,69	3,16	117,06	102,41	104,63	125,42
Обрабатывающие производства	15,78	17,02	18,63	19,49	1,24	1,61	0,86	3,71	107,85	109,46	104,62	123,51
Добыча полезных ископаемых	14,92	16,04	24,06	43,07	1,12	8,02	19,01	28,15	107,51	150,00	179,01	288,67
Гостиницы и рестораны	7,52	9,01	10,48	11,40	1,49	1,49	0,92	3,88	119,81	116,32	108,78	151,60
Прочие	54,65	69,66	76,01	69,17	15,01	6,35	-6,84	14,52	127,47	109,12	91,00	126,57
Всего поступлений по Свердловской области	7,41	8,67	9,17	9,44	1,26	0,50	0,27	2,03	117,00	105,77	102,94	127,40
<i>в том числе</i>												
Торговля	3,14	3,43	3,67	3,76	0,29	0,24	0,09	0,62	109,24	107,00	102,45	119,75
Строительство	0,28	0,32	0,37	0,38	0,04	0,05	0,10	0,10	114,29	115,63	102,70	135,71
Транспорт и связь	0,39	0,43	0,44	0,47	0,04	0,01	0,03	0,08	110,26	102,33	106,82	120,51
Обрабатывающие производства	0,48	0,56	0,61	0,61	0,08	0,05	0,00	0,13	116,67	108,93	100,00	127,08
Добыча полезных ископаемых	0,03	0,04	0,05	0,06	0,01	0,01	0,01	0,03	133,33	125,00	120,00	200,00
Гостиницы и рестораны	0,21	0,26	0,29	0,30	0,05	0,03	0,01	0,09	123,81	111,54	103,45	142,86
Прочие	2,88	3,63	3,74	3,86	0,75	0,11	0,12	0,98	126,04	103,03	103,20	134,03

В таблице 12 приведена структура налоговых поступлений по УСН.

В структуре налоговых поступлений из таблицы 12 наибольший удельный вес занимает торговля 37,44% и 39,83% соответственно, это связано с наибольшим поступлением налогов по этой отрасли. Однако в период с 2011 по 2014г.г.наблюдается незначительное снижение на 10,3% это связано с нестабильной экономической ситуацией в стране и ввода санкций на ряд товаров.

Так же происходит снижение удельного веса по транспорту и связи на 10%.

В общей структуре наблюдается быстрый темп роста у отрасли добычи полезных ископаемых. Его поступления в общей структур за 2011 по 2014 г.г. увеличился в 2 раза, как по РФ так и по Свердловской области.

В таблице 13 представлен анализ налоговой базы по УСН.

Данные из таблицы 13 показывают увеличение налоговой базы в целом по УСН в 2014 по сравнению с 2011 в целом по России на 39,84%. По Свердловской области так же наблюдается рост на 36,96%. Значит доходы предпринимателей по России и Свердловской области увеличиваются.

Однако наблюдается снижение доходов налогоплательщиков выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов на 40,14%, это связано с ростом расходов налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов на 38,62%.

Анализ так же показал, что организации и предприниматели в качестве объекта налогообложения выбирают доходы. Это говорит о том, что организациям проще работать с объектом обложения доходы из-за простоты документооборота и дефицита профессиональных кадров.

Таблица 12 – Структура налоговых поступлений по УСН в разрезе видов деятельности в РФ, млрд руб.

Показатель	Поступления				Отклонение								
	2011	2012	2013	2014	Абсолютное				Относительное				
					2012 к 2011	2013 к 2012	2014к 2013	2014 к 2011	2012 к 2011	2013 к 2012	2014к 2013	2014 к 2011	
Всего поступлений по Российской Федерации	100	100	100	100									
в том числе													
Торговля	41,74	40,25	38,16	37,44	-1,49	-2,09	-0,72	-4,30	96,43	94,81	98,11	89,70	
Строительство	6,89	7,00	7,65	6,87	0,11	0,65	-0,78	-0,02	101,60	109,29	89,80	99,71	
Транспорт и связь	6,06	6,08	6,22	5,47	0,02	0,14	-0,75	-0,59	100,33	102,30	87,94	90,26	
Обрабатывающие производства	7,70	7,11	5,67	6,84	-0,59	-1,44	1,11	-0,86	92,34	79,75	120,63	88,83	
Добыча полезных ископаемых	7,28	6,70	9,16	15,11	-0,58	2,46	5,95	7,83	92,03	136,72	164,95	207,55	
Гостиницы и рестораны	3,67	3,76	3,99	4,00	0,09	0,23	0,01	0,33	102,45	106,12	100,25	108,99	
Прочие	26,66	29,09	28,94	24,27	2,43	-0,15	-4,67	-2,39	109,11	99,48	83,86	91,04	
Всего поступлений по Свердловской области	100	100	100	100									
в том числе													
Торговля	42,38	39,56	40,02	39,83	-2,82	0,46	-0,19	-2,55	93,34	101,16	99,53	93,98	
Строительство	3,78	3,69	4,03	4,03	-0,09	0,34	0,00	0,25	97,62	109,21	100,00	106,61	
Транспорт и связь	5,26	4,96	4,80	4,98	-0,30	0,16	0,18	-0,28	94,30	96,77	103,75	94,68	
Обрабатывающие производства	6,48	6,46	6,65	6,46	0,02	0,19	-0,19	-0,02	99,69	102,94	97,14	99,69	
Добыча полезных ископаемых	0,40	0,46	0,55	0,64	0,06	0,09	0,09	0,24	115,00	119,57	116,36	160,00	
Гостиницы и рестораны	2,83	3,00	3,16	3,18	0,17	0,16	0,02	0,35	106,01	105,33	100,63	112,37	
Прочие	38,86	41,87	40,78	40,89	3,01	-1,09	0,11	2,03	107,75	97,39	100,27	105,22	

Таблица 13 – Анализ налоговой базы по УСН за 2011-2014г.г., млрд руб

Показатель	Годы				Темп роста 2014 к 2011
	2011	2012	2013	2014	
Российская Федерация					
Доходы налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов	н/д	н/д	4 427,00	4 293,00	96,97
Расходы, налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов	3 159,5	3 678,1	4 008,9	4 379,6	138,62
Сумма налоговой базы по объекту «доходы-расходы»	326,24	375,06	419,09	454,98	139,46
Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу	н/д	н/д	34,6	43,1	124,57
Сумма налоговой базы по объектам «доходы» и «доходы-расходы»	3 070,57	3 576,28	3 955,75	4 293,78	139,84
Сумма налоговой базы по объекту «доходы»	2 744,33	3 201,22	3 536,66	3 838,80	139,88
Сумма исчисленного за налоговый период налога	205,0	239,4	262,6	285,0	139,02
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период	148,7	175,3	189,0	207,6	139,61
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период	14,7	16,3	17,8	19,7	134,01
Свердловская область					
Сумма налоговой базы «доходы» и «доходы-расходы»	90,87	106,36	120,65	124,46	136,96
в том числе объект налогообложения: «доходы»	75,04	86,54	90,69	92,90	123,80
объект налогообложения: «доходы-расходы»	15,83	18,82	29,96	31,56	199,37

2.3 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сравнительную характеристику налогоплательщиков УСН предлагается осуществить на примере организаций ООО «Эльна» и ОАО «Эврика». Предприятия занимаются различными видами отраслевой деятельности

ООО «Эльна» является малым предприятием и применяет УСНО, тем самым освобождается от уплаты следующих налогов: налога на прибыль, налога на имущество, НДС. Объектом налогообложения являются доходы по ставке 15%.

Предприятие ООО «Эльна» основано в г. Химки, Московская область, основным видом деятельности которой является прочая оптовая торговля.

Основной целью анализа является оценка финансового состояния организации и её налоговой нагрузки. Информационной базой для анализа является бухгалтерская и иная финансовая отчетность организаций за 2014 и 2015 годы.

Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эльна» представлены в таблице 14.

На данном этапе дается оценка величины и динамики основных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта за рассматриваемый период.

Таблица 14 – Основные финансово-экономические показатели ООО «Эльна»
за 2013– 2014 г.г.

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	Изменения	
				абс.	отн.
1	2	3	4	5	6
1 Объем реализованной продукции в текущих ценах	тыс.руб.	2947,00	4251,00	1304,00	144,20

2 Объем реализованной продукции в фиксированных ценах	тыс.руб.	2947,00	3836,6	889,60	130,20
---	----------	---------	--------	--------	--------

Окончание таблицы 14

1	2	3	4	5	6
3 Среднегодовая стоимость основных средств					
по первоначальной стоимости	тыс.руб.	546,00	752,10	206,10	137,75
по остаточной стоимости	тыс.руб.	421,00	634,00	213,00	150,59
4 Фондоотдача	руб/руб	5,40	5,10	-0,3	94,44
5 Коэффициент износа основных средств	%	49,80	52,10	2,30	-
6 Коэффициент обновления основных средств	%	25,00	11,00	-14,0	-
7 Коэффициент выбытия основных средств	%	10,30	7,70	-2,60	-
8 Среднесписочная численность работающих	чел.	9,00	15,00	11,00	126,80
9 Производительность труда	тыс.руб./чел	665,00	730,00	1,90	102,6
10 Фонд оплаты труда	тыс.руб.	1685,00	2893,00	558,0	175,20
11 Среднемесячная заработная плата работающих	тыс.руб/чел	15,60	16,10	0,60	138,10
12 Себестоимость реализованной продукции	тыс.руб.	2552,00	3922,00	1370,00	153,70
13 Затраты на рубль	руб./руб.	0,86	0,92	0,06	106,98
14 Балансовая прибыль (до налогообложения)	тыс.руб.	376,00	309,00	-67,00	82,20
14.1 Прибыль от реализации	тыс.руб.	395,00	329,00	-66,00	83,30
14.2 Прибыль от прочей реализации	тыс.руб.	-19,00	-20,00	-1,00	-
15 Прибыль чистая	тыс.руб.	373,00	274,00	-99,00	73,50
16 Среднегодовая величина оборотных средств	тыс.руб.	1318,00	1521,00	203,00	115,40
17 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	обор.	2,20	2,80	0,60	125,00
18 Продолжительность 1 оборота	дни	161,00	128,80	-32,20	80,00
19 Рентабельность продукции	%	15,50	8,40	-7,10	-
20 Общая рентабельность производства	%	+9,70	5,90	-3,90	-

По результатам анализа показателей таблицы 14 можно отметить, что объем реализованной продукции в фиксированных ценах увеличился на 30,2% .

Стоимость основных производственных фондов за рассматриваемый период возросла на 37,75%.

Основные фонды предприятия находятся в хорошем состоянии, поскольку коэффициент износа составляет не более 50%, выбытие и обновление основных производственных фондов предприятия не происходит.

В рассматриваемом периоде производительность труда увеличилась на 2,6%, это обусловило ростом объема реализованной продукции более быстрыми темпами, чем численность работающих. В то же время заработная плата увеличилась более быстрыми темпами, чем производительность труда.

Себестоимость реализации продукции росла одновременно с объемом реализованной продукции в текущих ценах, что привело уменьшению рентабельности продукции на 7,1 п.п. однако, полная себестоимость выше выручки от собственной продукции, что привело к убыточной работе.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился на 25 %, а продолжительность одного оборота уменьшилась на 20%, что свидетельствует об ухудшении использования оборотных средств.

Можно отметить благоприятную тенденцию основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эльна». Хотя эффективность работы организации остается низкой.

Обобщенная оценка имущественного и финансового состояния объекта по данным отчетности приведена в таблице 15.

За рассматриваемый период показатели имели неустойчивую динамику.
Рентабельность продаж отчетного периода снизилась по

Таблица 15 – Система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эльна»

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.		Относительное изменение			Абсолютное изменение		
			н.г.	к.г.	2014 н.г к 2013 н.г.	2014 к.г. к 2014 н.г.	2014 к.г. к 2013 н.г.	2014 н.г к 2013 н.г.	2014 к.г. к 2014 н.г.	2014 к.г. к 2013 н.г.
1 Оценка экономического потенциала субъекта хозяйствования										
1.1 Оценка имущественного положения										
1.1.1. Общая сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия (итог баланса)	тыс.руб.	887,00	1139,00	1907,00	128,41	167,43	214,99	252	768,00	1020,00
1.1.2 Величина основных средств (ОС)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Для ОС в общей сумме активов	%	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Коэффициент износа ОС	%	45,70	49,80	52,10	108,97	104,62	114,00	4,10	2,30	6,40
1.2 Оценка финансового положения										
1.2.1 Величина собственных оборотных средств (СОС) (функционирующий капитал, чистые оборотные средства)	тыс.руб.	1125,00	1673,00	1882,00	148,71	112,49	167,29	548,00	209,00	757,00
1.2.2 Коэффициент текущей ликвидности	доли ед.	2,89	2,09	2,00	95,85	79,97	76,65	-0,09	-0,40	-0,49
1.2.3 Доля СОС в общей сумме оборотных средств	%	98,77	188,61	98,69	190,96	52,32	99,92	89,84	-89,92	-0,08
1.2.4 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	доли ед.	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Коэффициент покрытия запасов	доли ед.	7,80	11,71	14,14	150,13	120,71	181,23	3,91	2,43	6,34

Окончание таблицы 15

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	Относительное изменение
2 Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности				
2.1 Оценка прибыльности				
2.1.1 Прибыль от продаж (от реализации)	тыс.руб.	395,00	329,00	83,29
2.1.2 Прибыль балансовая (до налогообложения)	тыс.руб.	376,00	309,00	82,18
2.1.3 Прибыль чистая	тыс.руб.	373,00	274,00	73,46
2.1.4 Рентабельность производства	%	9,73	5,86	-3,87
2.1.5 Рентабельность продаж	%	13,40	7,74	-5,66
2.1.6 Рентабельность продукции	%	15,48	8,39	-7,09
2.2 Оценка динамичности развития				
2.2.1 Общая капиталотдача (коэффициент оборачиваемости активов)	оборот.	2,59	2,23	86,16
2.2.2 Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	оборот.	2,32	2,10	90,43
2.3 Оценка эффективности использования экономического потенциала				
2.3.1 Чистая рентабельность совокупного капитала	%	0,03	0,02	-0,01
2.3.2 Чистая рентабельность собственного капитала	%	0,11	0,04	-0,07

сравнению с рентабельностью прошлого периода на 5,66 п.п., данное снижение произошло под влиянием снижения показателей рентабельности продукции на 7,09 п.п.

Оборачиваемость активов и собственного капитала снизилась на 13,84% и 9,57% соответственно, что также характеризует отрицательную динамику использования имущества предприятия.

Показатели эффективности деятельности снижаются, отрицательную динамику имеет прибыль от реализации продукции, выручка от реализации продукции, рентабельность продукции и рентабельность продаж, балансовая прибыль, основной причиной является убыток, полученный от прочей реализации. По этой причине снижается рентабельность производства.

Показатели, характеризующие финансовое состояние организации нормальные. Растет величина собственных оборотных средств, в пределах норматива находится показатель текущей ликвидности (несмотря на незначительное снижение к концу анализируемого периода), коэффициент покрытия запасов также выше норматива.

Другим объектом анализа является строительное предприятие ООО «Эврика», основным видом деятельности которого является производство строительных металлических конструкций. Предприятие ООО «Эврика» работает с 1989 года, имеет собственную производственную базу, на которой производит арматурные объемные каркасы: фиксаторы, металлоконструкции, радиусные лестницы на тетивах; предоставляет услуги по гибке арматурных сеток, вальцовке по радиусу арматуры, трубы.

Региональная принадлежность компании – Россия, Свердловская область, город Первоуральск.

Результаты анализа финансовой деятельности ООО «Эврика» приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Основные финансово-экономические показатели ООО «Эврика» за 2013 - 2014 года

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	Изменения	
				абс.	отн.
1	2	3	4	5	6
1 Объем реализованной продукции в текущих ценах	тыс.руб.	3995,00	3615,00	-380,00	90,50
2 Объем реализованной продукции в фиксированных ценах	тыс.руб.	3995,00	3446,10	-548,90	86,30
3 Среднегодовая стоимость основных средств					
3.1 По первоначальной стоимости	тыс.руб.	503,00	503,00	0,00	100,00
3.2 По остаточной стоимости	тыс.руб.	465,00	456,50	-8,50	98,20
4 Фондоотдача	тыс.руб.	7,90	6,90	-1,09	86,30
5 Коэффициент износа основных средств	%	8,50	10,50	1,99	-
6 Коэффициент обновления основных средств	%	-	-	-	-
7 Коэффициент выбытия основных средств	%	-	-	-	-
8 Среднесписочная численность работающих	чел.	6,00	6,00	0,00	100,00
9 Производительность труда	тыс. руб/чел	665,80	574,40	-91,40	86,30
10 Фонд оплаты труда	тыс.руб.	1685,00	2893,00	1208,00	171,70
11 Среднемесячная заработная плата рабочих	тыс.руб./чел	23,40	40,20	16,78	171,70
12 Себестоимость реализованной продукции	тыс.руб.	3969,00	3503,00	-466,00	88,30
13 Затраты на рубль	руб./руб.	0,99	0,97	-0,020	97,50
14 Балансовая прибыль (до налогообложения)	тыс.руб.	7,00	63,00	56,00	900,00
14.1 Прибыль от реализации	тыс.руб.	26,00	112,00	86,00	430,80
14.2 Прибыль от прочей реализации	тыс.руб.	-19,00	-49,00	-30,00	257,90
15 Прибыль чистая	тыс.руб.	-4,00	50,00	54,00	-1250,00
16 Среднегодовая величина оборотных средств	тыс.руб.	1584,00	2296,00	712,50	145,00
17 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	оборот	2,52	1,57	-0,95	62,40
18 Продолжительность 1 оборота	дни	143,00	229,00	85,95	160,20
19 Рентабельность продукции	%	0,70	3,20	2,54	-
20 Общая рентабельность производства	%	0,30	2,30	1,92	-

По результатам анализа показателей таблицы 16 можно отметить, что объем реализованной продукции в фиксированных ценах уменьшился на 13,7% , причиной снижения объема является высокая конкурентная среда на рынке.

Стоимость основных производственных фондов за рассматриваемый период не менялась.

Основные фонды предприятия находятся в хорошем состоянии, поскольку коэффициент износа составляет не более 50%, выбытие и обновление основных производственных фондов предприятия не происходит.

В рассматриваемом периоде производительность труда снизилась на 13,7 %, это привело к снижению объема реализованной продукции в фиксированных ценах. В то же время заработная плата увеличилась, что является неблагоприятным фактором.

Себестоимость реализованной продукции снижалась быстрее, чем объем реализованной продукции в текущих ценах, что привело к снижению затрат на рубль реализованной продукции на 2,5 %, а также к росту рентабельности продукции на 2,5 п.п.

Изменение балансовой прибыли практически полностью обусловлено приростом прибыли от продаж.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств уменьшается на 37,6 %, а продолжительность одного оборота увеличивается на 60,2%, что свидетельствует об ухудшении использования оборотных средств.

Оценка экономического потенциала предприятия и анализ результатов его деятельности приведен в таблице 17.

Таблица 17 – Система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эврика»

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.		Абсолютное изменение			Относительное изменение		
			н.г.	к.г.	2014 н.г к 2013 н.г.	2014 к.г. к 2014 н.г.	2014 к.г. к 2013 н.г.	2014 н.г к 2013 н.г.	2014 к.г. к 2014 н.г.	2014 к.г. к 2013 н.г.
1 Оценка экономического потенциала субъекта хозяйствования										
1.1 Оценка имущественного положения										
1.1.1. Общая сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия (итог баланса)	тыс. руб.	1951,00	2146,00	3358,00	195,00	1212,00	195,00	109,99	156,48	172,12
1.1.2 Величина основных средств (ОС)	тыс. руб.	470,00	460,00	453,00	-10,00	-7,00	-10,00	97,87	98,48	96,38
1.1.3 Для ОС в общей сумме активов	%	24,09	21,44	13,49	-2,65	-7,95	-2,65	89,00	62,92	56,00
1.1.4 Коэффициент износа ОС	%	6,80	8,50	10,50	1,79	1,99	1,79	125,00	123,53	154,41
1.2 Оценка финансового положения										
1.2.1 Величина собственных оборотных средств (СОС) (функционирующий капитал, чистые оборотные средства)	тыс. руб.	-5,00	1,00	12,00	6,00	11,00	6,00	-20,00	1200,00	-240,00
1.2.2 Коэффициент текущей ликвидности	доли ед.	0,997	1,0010	1,004	0,004	0,003	0,004	100,40	100,30	100,70
1.2.3 Доля СОС в общей сумме оборотных средств	%	-0,34	0,06	0,41	0,40	0,35	0,40	-17,65	683,33	-120,59
1.2.4 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	доли ед.	-	-	-	-	-	-			
1.2.5 Коэффициент покрытия запасов	доли ед.	2,37	1,21	1,61	-1,16	0,4	-1,16	51,05	133,06	67,93

Окончание таблицы 17

Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение	Относительное изменение
2 Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности					
2.1 Оценка прибыльности					
2.1.1 Прибыль от продаж (от реализации)	тыс. руб.	26,00	112,00	86,00	в 4,3 раз
2.1.2 Прибыль балансовая (до налогообложения)	тыс. руб.	-4,00	50,00	54,00	в -12,5 раз
2.1.3 Прибыль чистая	тыс. руб.	7,00	63,00	56,00	в 9 раз
2.1.4 Рентабельность производства	%	0,30	2,30	2,00	-
2.1.5 Рентабельность продаж	%	0,65	3,10	2,45	-
2.1.6 Рентабельность продукции	%	0,70	3,20	2,50	-
2.2 Оценка динамичности развития					
2.2.1 Общая капиталоотдача (коэффициент оборачиваемости активов)	обороты	1,95	1,31	-0,64	67,20
2.2.2 Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	обороты	8,63	7,81	-0,82	90,50
2.3 Оценка эффективности использования экономического потенциала					
2.3.1 Чистая рентабельность совокупного капитала	%	-0,20	2,18	2,38	-
2.3.2 Чистая рентабельность собственного капитала	%	-0,86	10,80	11,70	-

59

За рассматриваемый период показатели имели неустойчивую динамику. Рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошлого периода на 2,4 п.п., данное увеличение произошло под влиянием увеличения показателей рентабельности продукции.

Также произошло незначительное увеличение показателя текущей ликвидности. Наблюдается рост доли СОС в общей сумме оборотных средств, величина покрытия запасов находится ниже норматива, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении предприятия в краткосрочной перспективе.

Оборачиваемость активов и собственного капитала снизилась на 32,6% и 9,5% соответственно, что также характеризует отрицательную динамику использования имущества предприятия.

Также можно отметить улучшение финансового состояния организации, увеличивается сумма собственных оборотных средств – за анализируемый период она становится положительной, коэффициент текущей ликвидности хоть и не соответствует нормативному значению, но имеет положительную динамику, коэффициент покрытия запасов больше единицы.

3 ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

3.1 СРАВНЕНИЕ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЙ ООО «ЭЛЬНА» И ООО «ЭВРИКА»

Деятельность хозяйствующих субъектов на сегодняшний день не обходится без уплаты в бюджет налогов и сборов, состав и уровень которых зависит от многих факторов. Основными из них являются отраслевая принадлежность и масштаб деятельности организации.

Исследование методики расчета налоговой нагрузки имеет важное значение для организации с точки зрения прогнозирования налогового бремени на будущий период, т.к. оптимизация последнего - один из способов увеличения рентабельности деятельности организации и инструмент ее конкурентной борьбы.

Расчет налоговой нагрузки поможет определить, насколько предприятие справляется со своими налоговыми обязательствами, а сравнение ее со среднеотраслевой налоговой нагрузкой позволяет определить относительные льготы или дополнительное налоговое бремя, которое несет организация.

Величина налоговой нагрузки определяется не только условиями исчисления и уплаты налогов, или применяемым налоговым режимом, но и в большой степени – финансово-экономическими показателями работы организации. Сравнительная характеристика показателей деловой активности анализируемых организаций (ООО «Эльна» и ООО «Эврика») приведена в таблице 18.

Сравнение показателей среднеотраслевой нагрузки по торговле и строительству, а так же налоговой нагрузки по выбранным для анализа предприятиям в таблице 19.

Таблица 18 – Сравнительная характеристика показателей деловой активности анализируемых организаций (ООО «Эльна» и ООО «Эврика»)

Показатели	Ед. измерения	ООО «Эльна» (торговля)				ООО «Эврика» (строительство)			
		2014	2015	Изменение		2014	2015	Изменение	
				Абс.	Отн.			Абс.	Отн.
1 Объем реализованной продукции в текущих ценах	тыс.руб.	2947,00	4251,00	1304,00	144,20	3995,00	3615,00	-380,00	90,50
2 Коэффициент износа основных средств	%	49,80	52,10	2,30	-	8,50	10,50	1,99	-
3 Среднесписочная численность работающих	чел.	9,00	15,00	11,00	126,80	6,00	6,00	0,00	100,00
4 Среднемесячная заработная плата рабочих	тыс.руб/чел	15,60	16,10	0,60	138,10	23,40	40,20	16,78	171,70
5 Себестоимость реализованной продукции	тыс.руб.	2552,00	3922,00	1370,00	153,70	3969,00	3503,00	-466,00	88,30
6 Затраты на рубль	руб./руб.	0,90	0,90	0,00	100,00	0,99	0,97	-0,020	97,50
7 Балансовая прибыль (до налогообложения)	тыс.руб.	376,00	309,00	-67,00	82,20	7,00	63,00	56,00	900,00
8 Прибыль от реализации	тыс.руб.	395,00	329,00	-66,00	83,30	26,00	112,00	86,00	430,80
9 Прибыль чистая	тыс.руб.	373,00	274,00	-99,00	73,50	-4,00	50,00	54,00	-1250,00
10 Рентабельность продукции	%	15,50	8,40	-7,10	-	0,70	3,20	2,54	-
11 Оборачиваемость оборотных активов	оборот	2,20	2,80	0,60	125,00	2,52	1,57	-0,95	62,40

Таблица 19 – Показатели налоговой нагрузки ООО «Эльна» и ООО «Эврика»

Показатель	Годы		Абсолютное отклонение 2015/2014	Относительное отклонение 2015/2014
	2014	2015		
Среднеотраслевая налоговая нагрузка в торговле, %	2,60	2,70	0,10	103,85
Среднеотраслевая налоговая нагрузка в строительстве, %	12,30	12,70	0,40	103,25
Сумма исчисленного налога по УСН для ООО «Эльна», тыс. руб. (торговля)	387,20	415,60	28,40	107,33
Налоговая нагрузка ООО «Эльна»	5,13	6,48	1,35	126,32
Сумма исчисленного налога по УСН для ООО «Эврика», тыс. руб. (строительство)	1,60	6,70	5,10	4,18 раза
Налоговая нагрузка ООО «Эврика»	0,01	0,20	0,19	В 20 раз

По данным таблицы 19 видно, что налоговая нагрузка у предприятия в отрасли торговли ООО «Эльна» выше среднеотраслевого уровня, следовательно налогоплательщикам по критерию риска, уменьшения налоговой нагрузки, уточнять свои налоговые обязательства нет необходимости.

Одной из причин низкой налоговой нагрузки у предприятия ООО «Эврика», является значительное снижение выручки от реализации и других показателей финансово-экономической деятельности. Это может означать что, предприятие закрыло некоторые направления бизнеса, снизило цены для удержания клиентов или произошло падение покупательского спроса. Тем самым у налоговых органов могут возникнуть вопросы о прекращение деятельности такого предприятия.

3.2 НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Вступление в силу ФЗ от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и принятых в его исполнение нормативно-правовых актов сыграло серьезную роль в защите прав и законных интересов предпринимательского сообщества. В то же время данный закон и сопряженные с ним нормативно-правовые акты содержит ряд недоработок и включают в себя ряд проблем регулирования и право применения:

- Излишнее количество проверок и оснований для их проведения.
- Не ясность в проведение проверок.
- Избыточность полномочий контрольно-надзорных органов при проведении проверок.
- Отсутствие реальной ответственности должностных лиц за нарушения при проведении проверок
- Чрезмерная нагрузка в виде штрафов для субъектов малого и среднего предпринимательства.

В настоящее время деятельность организаций и предпринимателей малого бизнеса, так или иначе, контролируют более десятка надзорных ведомств, что создает высокую нагрузку на бизнес [11].

Требуется реализация мер, которая направлена на уменьшение числа проверок субъектов малого предпринимательства органами власти вплоть до отмены проверок для данного сектора экономики.

Для сферы малого предпринимательства эффективная оптимизация налогообложения также важна как и маркетинговая стратегия, что обусловлено возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет.

В таблице 20 проведем анализ численности занятых в неформальном секторе по основным видам деятельности.

Таблица 20 – Численность занятых в неформальном секторе по основным видам деятельности, тыс. чел.

Показатель	Годы			Изменения 2015 к 2013	
	2013	2014	2015	Абс.	Отн.
Всего	12 922,00	13 600,00	14 096,00	1 174,00	109,09
Торговля	4 327,00	4 620,00	4 672,00	345,00	107,97
Строительство	1 283,00	1 412,00	1 565,00	282,00	121,98
Транспорт и связь	1 051,00	1 135,00	1 236,00	185,00	117,60
Обрабатывающие производства	1 059,00	1 214,00	1 286,00	227,00	121,44
Добыча полезных ископаемых	15,00	18,00	21,00	6,00	140,00
Гостиницы и рестораны	288,00	347,00	389,00	101,00	135,07

По данным таблицы 20 теневой сектор экономики России возрастает на фоне кризиса, с 2013 по 2015 год неформальная занятость увеличилась на 9,09 % человек.

Рассмотрим возможные изменения в сфере малого предпринимательства в таблице 21.

Таблица 21 – Изменения действующей системы поддержки субъектов малого предпринимательства

Мера, действующая в настоящее время	Предполагаемая мера
Уменьшение ЕНВД, УСН с налогооблагаемой базой "доходы" на размер страховых взносов в размере не более 50% при наличии наемных работников. ПСН не уменьшается на сумму страховых взносов	Уменьшение размера налога при применении УСН "доходы", ЕНВД, ПСН на весь размер страховых взносов в ПФР и ФСС на определенный "льготный" период
Право на использование «налоговых каникул» есть только у ИП	Установить право на однократное использование «налоговых каникул» для юр.лица

Необходимость увеличения пороговых значений выручки связана, с одной стороны, с растущим уровнем инфляции, с другой стороны, с растущим отношением мировых валют к национальному рублю, что способствует увеличению объема продаж, выраженном в денежном эквиваленте. Это будет способствовать к снижению количества дроблений предприятий с целью использования специальных налоговых режимов.

Так как «налоговые каникулы» распространяются строго только для ИП во избежание злоупотребления со стороны организаций, необходимо рассмотреть возможность предоставления «каникул» для учредителя юридического лица.

При возможности предоставления «налоговых каникул» не только ИП, сохранится принцип справедливости налогообложения это подтолкнет еще большее количество человек на занятие предпринимательской деятельностью с возможностью применения особых преференций.

Среди добросовестных налогоплательщиков существует те, которые продолжают уклоняться от уплаты налогов. Именно поэтому необходимо установить переходный период по нововведениям в налоговое законодательство для адаптации малого бизнеса к изменяющим условиям. Так же необходимо снижение барьера для вхождения в рыночную нишу малого бизнеса.

В качестве основных мер по снижению доли неформального сектора в экономике, а так же по снижению потенциальных негативных последствий от повышения налоговой нагрузки необходимо:

- Сохранить льготы по уплате страховых взносов для отдельных категорий малых предприятий (в производственной, социальной сферах).
- Ввести режим максимально "легкого" налогообложения самозанятых граждан на основе патента.
- Минимизировать издержки на формирование и сдачу бухгалтерской отчетности.

При реализации мероприятий по совершенствованию законодательства в отношении малого бизнеса, необходимо помнить о государственных интересах.

3.3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Не смотря на то, что УСН является самой востребованной среди налогоплательщиков, она все равно нуждается в ежегодном совершенствовании.

Предложения по совершенствованию представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Рекомендации по совершенствованию упрощенной системы налогообложения

№	Рекомендации по совершенствованию
1	Вести ограничения по средней численности работников за налоговый период до 50 человек
2	Выделить виды хозяйственной деятельности, такие как строительство с возможным оборотом для применения УСН
3	Снизить налоговые ставки по УСН для населенных пунктов до 60 тыс.чел.
4	Предусмотреть изменение предельных критериев для отнесения предпринимателей к категории малого бизнеса
5	Дифференцировать ставки в зависимости от полученного дохода на примере Свердловской области
6	Ограничить возможность переноса убытков полученных по итогам предыдущего налогового периода на 1 год

1) Ввести ограничения по средней численности работников за налоговый период до 50 человек, что позволит предприятиям перейти с УСН на другую систему налогообложения.

2) Выделить такие виды хозяйственной деятельности, как строительство с возможным оборотом для применения УСН. В настоящее время строительство является одной из наиболее развивающихся сфер экономики в России, благодаря росту спроса на жилье, ангары, торговых

зданий и т.д. За счет вовлечения строительных организаций в УСН произойдет быстрый рост малого бизнеса.

3) Из-за высокого налогового бремени предлагается снизить налоговые ставки по УСН для населенных пунктов до 60 тыс.чел. Это приведет к стабилизации рыночных отношений, путем вовлечения предпринимателей в населенные пункты с численностью населения менее 60 тыс. чел.

4) При учете уровня инфляции необходимо предусмотреть изменение предельных критериев для отнесения предпринимателей к категории малого бизнеса, как в статистики, так и в налогообложение и привести их к единым значениям. Для дальнейшего успешного развития малого предпринимательства, необходимо дать возможность войти в нишу по использованию специальных налоговых режимов новым предпринимателям, в том числе с помощью постепенного увеличения пороговых значений для перехода на специальный налоговый режим.

Необходимость изменения пороговых значений и приведения их к единому критерию, связана, с одной стороны, с растущем уровнем инфляции, с другой стороны, с растущим отношением мировых валют к национальному рублю, что способствует увеличению объема продаж, выраженном в денежном эквиваленте.

Сближение критериев поможет в первую очередь государству, за счет изменения пороговых значений повыситься уровень желающих перейти на специальные налоговые режимы, среди малых предпринимателей, может увеличиться налоговые поступления в бюджет по специальным режимам.

5) Дифференцировать ставки в зависимости от полученного дохода на примере Свердловской области.

Возьмем предприятие малого бизнеса по Свердловской области, доход которого не превышает 60 000 тыс. руб. в год, и проведем анализ по объектам налогообложения «Доходы» и «Доходы минус расходы» с использованием различных дифференцированных ставок в зависимости от полученных доходов.

Выгода государства при использовании дифференцированных ставок в зависимости от полученного дохода по объектам налогообложения «Доходы» представлена в таблице 23.

Таблица 23 – Использование дифференцированных ставок в зависимости от полученного дохода по объектам налогообложения «Доходы»

Объект налогообложения «Доходы» по Свердловской области					
Доход, тыс.руб.	Ставка в настоящее время, %	Сумма налога, тыс.руб.	Предлагаемая ставка, %	Сумма налога, тыс.руб.	Сравнение выгоды государства по предлагаемым ставкам к действующим, тыс.руб.
От 0 до 20 000	6	1 200	15	3 000	1 800
От 20 000 до 30 000	6	1 800	13	3 900	2 100
От 30 000 до 40 000	6	2 400	11	4 400	2 000
От 40 000 до 50 000	6	3 000	9	4 500	1 500
От 50 000 до 60 000/79740*	6	3 600	7	4 200	600
Итого:		12 000		20 000	8 000

* С учетом коэффициента дефлятора на 2016 год – 1,329

Как следует из таблицы 23 при объекте налогообложение «Доходы», использование дифференцированных ставок в зависимости от полученных доходов приведет к пополнению бюджета на 8 000 тыс. руб.

Предположим, что расходы предприятия малого бизнеса составят 50% от полученных доходов, и проведем анализ по объекту налогообложения «Доходы минус расходы» с использованием различных дифференцированных ставок в зависимости от полученных доходов в

таблице 24.

Таблица 24 – Использование дифференцированных ставок в зависимости от полученного дохода по объектам налогообложения «Доходы-расходы»

Объект налогообложения «Доходы минус расходы» по Свердловской области							
1	2	3		4	5	6	
Доход, тыс. руб.	Предполагаемые расходы, тыс. руб.	Сумма налога		Предлагаемая ставка, %	Сумма налога, тыс. руб.	Сравнение выгоды государства по предлагаемым ставкам к действующим, тыс. руб.	
		По ставке 5%	По ставке 7%			По ставке 5%	По ставке 7%
От 0 до 20 000	10 000	500	700	15	1 500	1 000	800
От 20 000 до 30 000	15 000	750	1050	13	1 950	1 200	900
От 30 000 до 40 000	20 000	1 000	1 400	11	2 200	1 200	800
От 40 000 до 50 000	25 000	1 250	1 750	9	2 250	1 000	500
От 50 000 до 60 000/79 740*	30 000	1 500	2 100	7	2 100	600	0
Итого:		5 000	7 000		10 000	5 000	3 000

* С учетом коэффициента дефлятора на 2016 год – 1,329

При объекте налогообложение «Доходы минус Расходы» к действующей ставке 5% поступления увеличатся на 5 000 тыс. руб., а к ставке 7% на 3 000 тыс. руб.

Из вышеперечисленного следует, что предлагаемый вариант ведения

различных дифференцированных ставок в зависимости от полученных доходов, приведет не только к значительному пополнению бюджета, а также позволит стимулировать работу налогоплательщиков, а именно быть заинтересованными в максимальном получении дохода с целью применения пониженной ставки.

б) Ограничить возможность переноса убытков полученных по итогам предыдущего налогового периода на 1 год.

Убыток - это отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми при расчете "упрощенного" налога за год. Сумму убытка можно полностью или частично учесть в расходах при расчете налога за следующие годы. Переносить убыток можно в течение 10 лет, следующих за годом, в котором он получен. Что касается контроля убытков со стороны налоговых органов, с 1 января 2014 года при камеральной проверке убыточных деклараций ИФНС вправе потребовать от налогоплательщика представить пояснения, обосновывающие размер полученного убытка (п. 3 ст. 88 НК РФ). Кроме этого если декларируются налоговые убытки более двух лет подряд, это может послужить основанием:

- для проведения выездной налоговой проверки Организации (п. 2 Приложения 2 к Приказу ФНС от 30.05.07 №ММ-3-06/333);
- рассмотрения деятельности организации комиссией по легализации налоговой базы (убыточной комиссией) (Письмо ФНС от 17.07.13 №АС-4-2/12722).

В таблице 25 проведем расчет суммы дополнительной налоговой базы
Таблица 25 – Расчет суммы дополнительной налоговой базы

№	Показатель	Ед.изм.	Значение
1	Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период	млрд руб.	43,13
2	Средняя ежегодная величина переносимого убытка	млрд руб.	38,89
3	Сумма убытка, полученного в текущем году, и	млрд	

	разрешенная к уменьшению налогооблагаемой базы	руб.	4,24
--	--	------	------

В таблице 26 проведен анализ ограничения суммы переносимой на будущий период.

Таблица 26 – Ограничение суммы переносимой на будущий период

№	Показатель	Ед.изм.	2014		Изменение	
			До	После	Абс.	Отн.
1	Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период	млрд руб	43,13	4,24	-38,89	9,83
2	Общий эффект (дополнительная сумма УСН, поступающая в бюджет) от объекта налогообложения доходы-расходы	млрд руб	-	+2,3334	-	-

Следовательно, в связи с тем, что налогоплательщики не смогут уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, отмена переноса убытка будет выгодна для государства, но не для налогоплательщиков.

На основании проведенного анализа в целях обоснования представленных рекомендаций можно сделать вывод, что УСН является особым режимом налогообложения, способствующим развитию предпринимательства. Указанный режим в значительной мере уменьшает налоговое бремя.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, главным направлением производимой государством экономической политики в части реформирования налогообложения предполагается сохранение существующей и наращивание налогооблагаемой базы. Полное изменение налоговой системы Российской Федерации имело бы отрицательные последствия. Поэтому в данной работе были предложены меры по совершенствованию системы налогообложения предпринимателей, обеспечение темпов роста за счет изменения ставок, отмены переноса убытков, изменений объекта налогообложения и прочее.

С учетом того, что малое предпринимательство играет важную роль в решении социально-экономических задач, стоящих перед страной, в настоящее время поддержка развития данного сектора экономики рассматривается в качестве одного из основных направлений государственной политики. Основной целью государственной политики в области модернизации структуры экономики на основе оптимизации сочетания в ней разных типов и размеров предприятий, таким образом, является расширение комплексной поддержки малого предпринимательства.

В развитие малого предпринимательства важную роль занимает право выбора налогоплательщиками субъектов малого бизнеса специального налогового режима в виде ПСН, ЕНВД или УСН. Анализ применения специальных режимов налогообложения в Российской практике, позволил раскрыть и выявить недоработки и противоречия налоговой системы.

В условиях экономического кризиса целесообразно предоставление следующих преференций для субъектов малого бизнеса:

- введение дополнительных преференций для молодых компаний

(действующих на рынке до 5 лет), так как ими создается наибольшее число рабочих мест;

- реализация процедур по сохранению инвестиционной активности
- бизнеса как одного из инструментов повышения доступности ресурсов для начинающих инновационных компаний;
- разработка и внедрение дополнительных мер поддержки для предпринимателей, создающих новые рабочие места;
- внедрение механизмов содействия реализации инвестиционных проектов субъектов МСП

В целях стимулирования открытия и развития малого бизнеса предлагается:

- изменение налоговой базы по отдельным видам специальных налоговых режимов;
- реализация процедур по сохранению инвестиционной активности бизнеса как одного из инструментов повышения доступности ресурсов для начинающих инновационных компаний;
- разработка и внедрение дополнительных мер поддержки для предпринимателей, создающих новые рабочие места;

Опыт развития мировых экономик свидетельствует о неотъемлемой роли в данном развитии именно малого предпринимательства. Конечно, в настоящее время вклад малого и среднего предпринимательства в развитие нашей страны оставляет желать лучшего. Необходимо стремиться к конкурентоспособности российских малых предприятий, ориентированных на экспорт.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Муравьев А.И., Учебник «Предпринимательство», СПб.: Издательство «Лань», 2011г., 696с.
2. Ф.С. Сайдуллаев, Ежеквартальный информационно-аналитический доклад «Динамика развития малого предпринимательства в регионах России» АНО «НИСИПП», 2014г.
3. Корниенко К. А., Самсонова И. А., научная статья, «Зарубежный опыт государственного регулирования предпринимательской деятельности и возможности его использования в России», Проблемы современной экономики № 8, 2012г.
4. Тютюрюков Н.Н., «Налоги и налогообложение (юридические лица): Практикум», Дашков и К, 2013 г., 166 стр.
5. Александров И. М. Налоги и налогообложение: Учебник / И. М. Александров. — 10-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2011. — 228 с.
6. Последняя действующая редакция Налогового кодекса Российской Федерации со всеми изменениями на 2016 год.
7. Н.И. Куликов, О.А. Соломина Учебное издание «Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011.
8. Интернет источник: <http://minfin.ru/ru/>
9. Гончаренко Л.И. (ред.) Налогообложение организаций. Учебник . М.: КноРус, 2015. — 512 с.
10. Косов М.Е., Горина Г.А. «Специальные налоговые режимы: учебное

- пособие», Юнити-Дана • 2012 год • 127 страниц
11. Доклад Государственного совета Российской Федерации «О мерах по развитию малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», М., 2015г., С.163
 12. Интернет источник <https://www.nalog.ru/rn66/> Федеральная налоговая служба
 13. Закон СССР от 19.11.1986г. «Об индивидуальной трудовой деятельности»
 14. Верещагин С. Г. Политика государства по борьбе с теневой экономикой, уклонением от уплаты налогов и противодействию легализации «грязных денег» // Бизнес в законе. 2006. № 3-4. С. 38-55
 15. Самаруха В. И., Буров В.И. Теневая экономика предпринимательской деятельности региона. Иркутск, изд. БГУЭП, 2010.
 16. Интернет источник <http://base.consultant.ru>
 17. Буров В., Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства. Теневые экономические отношения субъектов малого предпринимательства и пути их легализации., изд. LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co. KG, Германия.
 18. Майбуров И.А., Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело», 6-е изд. перераб. и доп. – М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 487с.
 19. Лукаш Ю.А. Оптимальные налоговые решения для малых предприятий., М.:ГроссМедиа, 2010, 328 с.
 20. Карсетская Е.В., Упрощенка 6%. Практическое пособие для малых предприятий [цифровая книга], М.: АйСи Групп, 2012, 212с.
 21. Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" от 28 июля 2015 года.
 22. Абиева С.А., С.А. Плотникова. Совершенствование инструментов повышения инновационной активности малого бизнеса //

- Инновационная деятельность. - 2012. - №4 (22). – С. 31-36.
23. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров - 10-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", - 2009. - 228с.
 24. Голик Е.Н., Е.В.Маликова. Налоговые методы стимулирования развития малого предпринимательства в 2015 г. // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление.2015. -№ 1. - С. 32-37.
 25. Гладышева Е.А., А.С. Горошко. Последствия предоставления налоговых льгот // Молодежь и наука: сборник материалов X Юбилейной Всероссийской научно-технической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых с международным участием, посвященной 80-летию образования Красноярского края [Электронный ресурс]. —Красноярск: Сибирский федеральный ун-т.- 2014. — С.45-48.
 26. Граубергер А.В., Пряхина И.Л. Проблемы и предложения развития налогового администрирования специальных налоговых режимов в РФ. Инновационное развитие народного хозяйства: производство, бухгалтерский учет, финансы / материалы II научно-практической конференции студентов, Омск – 2013.- С 159-162
 27. Гусев В.В. О повышении эффективности экономических отношений в Российской Федерации [Текст] / В. В. Гусев // Экономические науки. - 2015. - № 2 (123). - С. 21-24.
 28. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник для студентов экономических вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение". –М.: ИТК "Дашков и К" - 2012.-296с.
 29. Иванова Н. В. О возможности юридической оптимизации налоговой составляющей специальных налоговых режимов // Финансовое право. - 2011. - №6 .- С.12-13.
 30. Игнатова Т.В. Формирование комплекса мер управления антикризис-

- ным взаимодействием государства и бизнеса // Российское предпринимательство. 2012. № 5 (203). С.11-16
31. Игнатова Т. В., Гончарова, О. Ю., Лозовова Л. А. Публичное управление инновациями в предпринимательстве и образовании //European journal of Social Sciences. 2014. № 8 (1). С. 440-448.
 32. Игони́на Л.Л. Финансовая система России: анализ структурно-функциональных характеристик / Экономический анализ: теория и практика.- 2013.-№33(336).-С.14-21
 33. Игони́на Л.Л.Проблемы и перспективы управления финансовых основ местного самоуправления / Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований.-2015.-№8-1.-С.124-128
 34. Ключович З.А., Гашенко И.В. Некоторые направления реформирования налоговой системы России // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). -2012.- № 37.- С. 268-278.
 35. Курбатова Ю.Д. Налоги и налогообложение в РФ. – М.: Проспект, 2011, - 251 с
 36. Курочкина Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике // Налогообложение.-2013.-№43(289).-С.44-56.
 37. Кюрджиев С.П., Мамбетова А.А. Механизм управления налоговыми обязательствами в системе формирования и использования финансовых ресурсов предприятия // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС.-2015.-№2.-С.84-92.
 38. Лепетухина В.В. Нововведения налогового законодательства РФ: система налогообложения на основе патента // Налоги и финансовое право.-2013.-№10.-С.139-145.
 39. Лермонтов Ю.М. Совершенствование специальных налоговых режимов и стимулирование развития малого бизнеса.// Мнения. Комментарии. Рекомендации.-2013.-№1(163). С.9-15.
 40. Ляхова О.Д., Ивакина И.И. Изменения в специальных налоговых ре-

- жимах // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики.- 2012.- №9- С. 94-98.
41. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления "Финансы и кредит".- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 487с
 42. Малис Н.И., Толкушин А.В. Налоговый учет: учебное пособие. Магистр издательство.-2015.-573с
 43. Мандрощенко О.В. О некоторых вопросах налогообложения субъектов малого бизнеса // Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции. (Теоретические и прикладные аспекты современной науки). г. Белгород. 31 января 2015 г. - С.101-105
 44. Муравлёва Т.В. Единый налог на вмененный доход: практика применения в России и перспективы развития // Налоги и финансовое право. - 2012.-№3.-С.227-233
 45. Муравлёва Т.В. Плюсы и минусы отмены единого налога на вмененный доход в России // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета.-2014.-№4(53).-С.94-98.
 46. Нечеухина Н.С., Попов А.Ю., Кочар И. Сравнительный анализ налогообложения субъектов малого предпринимательства // Инструменты стимулирования экономического роста.-2015.-№2(54).-С.11-17.
 47. Никитина Н.А. Проблемы и перспективы развития специальных налоговых режимов // Экономика и менеджмент инновационных технологий.-2014.-№9(36).-С.77-79.
 48. Николаева М.В. УСН как инструмент развития малого бизнеса // International Scientific Journal Theoretical & Applied Science.-2015. - №7(27).-С.82-86
 49. Нуримухаметов Р.М., Моисеева Ю.Н. Налоговое стимулирование как фактор развития предпринимательства // Вестник экономики, права и

- социологии.- 2012.-№ 1.-С.92-96.
50. Павлюшкевич Т.В. Специальные налоговые режимы и принципы их построения // Экономика. Право. - 2013. - №4. С.264-268.
 51. Палагина А.Н., Мишурова И.В., Проблемы формирования инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства Ростовской области: монография /А.Н. Палагина, И.В. Мишурова; Рост. гос. ун-т (РИНХ). – Ростов-на-Дону, 2012.
 52. Пелькова С.В., Н.В. Кочемазова. Анализ налоговых поступлений от субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы // Академический вестник. – 2014. - № 1(27). – С.237-243.
 53. Пелькова С. В., Ванькова Н. Н. Специальные налоговые режимы: важные изменения 2012 г. и перспективы развития // Академический вестник.-2011.- № 4 (18).- С.264
 54. Попова Л.В.,И.А. Дрожжина, И.А. Маслова, М.М. Коростелкин. Теория и история налогообложения: учебник.- М.: Дело и Сервис, 2011.- 368 с
 55. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей// Правовое регулирование.-2013.- №3(273).- С.48- 51
 56. Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия) : учеб. пособие для бакалавров / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова; под ред. И. В. Сергеева. - 5-е изд., испр. и доп.-М.: Издательство Юрайт, 2013.-671 с.
 57. Сидорова Н.П., С. П. Сорокина. Специальные налоговые режимы в 2014 году // Вестник НГИЭИ. - 2014. -№7(38). - С. 219-227
 58. Сидорова Н.И. Индикаторы эффективности специальных режимов налогообложения предпринимательства // Международный бухгалтерский учет.-2012.-№23(221).-С.50-57
 59. Скрипченко С.С. Совершенствование налоговой политики в условиях санкций в отношении РФ // Инфраструктурные отрасли экономики:

проблемы и перспективы развития.-2014.-№6.-С.106-110

60. Пархоменко М.Б., Дерябин М.А., Кощев В.В. Налоги, учет, отчетность и ответственность – 2016. Справочное пособие для руководителей и бухгалтеров предприятий, 22 изд., до. и перераб. Екатеринбург: изд. Дом «Ажур», 2016, 194с.