

Содержание:

Введение

Актуальность темы. Уплата налогов - необходимое условие существования государства, средства с уплаты налогов идут на развитие экономики страны в целом, поэтому уплачивать налоги обязаны все физические и юридические лица в качестве безусловного требования государства. В рамках данной работы изучается вопрос налогов, как необходимый и важнейший источник формирования бюджета страны.

В настоящее время тема уплаты налогов особенно актуальна, потому что взаимоотношения государства и налогоплательщика построены на том, что каждый из участников хочет максимально удовлетворить свои интересы, т.е. налогоплательщик хочет уменьшить свои выплаты по налогам, а государству в свою очередь выгоднее получать как можно больше. Тем не менее, в настоящее время существует несколько методов налогообложения, которые могут быть возможны для малого бизнеса и благодаря которым снижаются налоговые выплаты в пользу налогоплательщика.

Тема, выбранная для написания работы, актуальна и очень интересна в настоящее время, т.к. опыт ведущих стран доказывает всю необходимость наличия в экономике страны сектор, относящийся к малому и среднему бизнесу. А осуществлять контроль для эффективной работы и развития экономики страны возможно только с помощью налогообложения.

Поддержка, которую оказывает государство в настоящее время среднему и малому бизнесу, заключается в снижении административных барьеров, препятствующих ведению бизнеса, и в создании условий, стимулирующих развитие отечественных предприятий и организаций. Особенно важная роль в данном процессе отводится налоговому регулированию, в том числе за счет применения специальных налоговых режимов. Т.к. в большинстве случаев строительные организации используют общую систему налогообложения, а при существовании двух специальных режимов, которые могли бы уменьшить налоговую нагрузку, необходимо рассмотреть данный вопрос, для дальнейшей возможности перехода строительных компаний на упрощенную систему налогообложения или единый вмененный доход, что и будет рассмотрено в данной работе.

Целью данной работы является анализ системы налогообложения в строительной организации, на примере ООО «БИГ», а также расчет выплат при возможном переходе на другую систему налогообложения и анализ целесообразности данного перехода.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать основные виды, функции налогов;
- определить принципы налогообложения и классификацию налогов;
- изучить место налоговых доходов в бюджете;
- определить особенности налогообложения малых предприятий на современном этапе;
- изучить возможные методы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕНВД);
- рассмотреть характеристику предприятия ООО «БИГ»;
- исследовать налогообложения, применяемую в организации ООО «БИГ»;
- проанализировать налоговое бремя на предприятии;
- изучить целесообразность перехода организации на специальные налоговые режимы;
- сравнить традиционную систему налогообложения и специальные налоговые режимы;
- сформулировать основные выводы и рекомендации.

Объектом исследования в данной работе является современная строительная организация ООО «БИГ», которая занимается производством и установкой электромонтажных работ.

Предмет исследования – система налогообложения в ООО «БИГ».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

Глава 1. Виды налогов. Классификация налогов. Налоговая система. Налоговая политика

1.1 Сущность, функции, классификация налогов.

Необходимость в сборе налогов существует уже с древних времен, с появлением в общества особого органа, не участвующего в материальном производстве, в

функции которого входила защита интересов самого общества.

В настоящее время налоговый кодекс РФ (п. 1, ст. 8) определяет налог как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Исходя из данного определения можно определить следующие признаки налога: обязательность: все налогоплательщики должны уплачивать законно установленные государством налоги и сборы; индивидуальная безвозмездность: за уплату налога плательщики не получают от государства никаких благ и поощрений, носящие индивидуальный характер; оплата в денежной форме: не может быть осуществлена уплата налогов в натуральной или иных формах, кроме как денежной; цель налогов: финансовое обеспечение расходов государства, осуществляемых в процессе своей деятельности.

С помощью налогов государство решает экономические, политические, социальные и другие общественные проблемы. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством функций налогообложения. Функция налога — это способ выражения сущностных свойств налога. Функция показывает, как реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

Важнейшими функциями налогов являются фискальная (распределительная) и регулирующая функции. Наряду с этими основными в качестве самостоятельных функций налогов можно выдвинуть социальную и контрольную функции.

Полная реализация всех функций налогообложения обеспечивает эффективность финансово-бюджетных отношений и налоговой политики государства.

Рассматривая принципы налогообложения, можно отметить, что в настоящее время наиболее применяемые в налоговых системах экономически развитых стран принципы налогообложения можно классифицировать как экономические, юридические и организационные.

К группе экономических принципов относятся:

- хозяйственная независимость предполагает необходимость наличия объекта налогообложения в собственности налогоплательщика;
- справедливость предполагает социально справедливые налоговые отношения в стране, т.е. сумма налогового изъятия с конкретного плательщика должна быть зависима от величины доходов данного налогоплательщика;
- соразмерность основана на взаимозависимости величины налоговой базы, ставки налога и налоговых доходов бюджета.

К группе юридических принципов относятся:

- учет интересов основан на определенности налогового платежа (метод налогообложения, размер ставки, время уплаты налога) и удобстве исчисления и уплаты налога;
- экономичность основана на эффективности организации работы налоговых органов, что в конечном итоге измеряется соотношением результатов среднесписочного налогового инспектора по стране к затратам на его содержание;
- нейтральность предусматривает всеобщность уплаты налогов и равенство всех налогоплательщиков перед налоговым законодательством;
- установление налогов законами означает, что любой налог должен быть установлен только путем принятия по данному налогу законодательного акта, принимаемого представительной (законодательной) властью страны;
- отрицание обратной силы налогового закона основано на том, что вновь принятый закон, приводящий к изменению размеров налоговых платежей, не распространяется на отношения, возникшие до его принятия;
- сочетание интересов государства и других субъектов налоговых отношений предполагает неравенство сторон при применении налогового законодательства. Например, оно проявляется в неравноправном положении государства и плательщика налогов при взыскании недоимок и штрафов и при возврате переплаченных налогов.

К группе принципов относятся:

- единство налоговой системы предполагает недопустимость установления налогов, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории страны товаров (работ, услуг) или денежных средств. Также недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

- подвижность (эластичность) заключается в том, что в целях приведения в соответствие с объективными нуждами государства налоговые обязательства могут быть оперативно изменены. Примером служат меры, принимаемые государством против уклонения от уплаты налогов, и изменение размеров таможенных пошлин исходя из необходимости оказания временной поддержки отечественным производителям и предпринимателям;
- стабильность основана на том, что налоговая система должна быть эффективной, что, в свою очередь, является основанием, чтобы эта система была мало подвергнута каким-либо изменениям и дополнениям;
- исчерпывающий перечень налогов заключается в

необходимости законодательного установления количества налогов, взимаемых как с юридических, так и с физических лиц; как для федерального, так и для местного уровня государственного управления. Исчерпывающее количество налогов может служить условием стабильности и ясности налоговой системы;

- гармонизация налогообложения основана на необходимости строительства налоговой системы страны с учетом международных норм и правил налогообложения, что имеет существенное значение в условиях глобализации мировой экономики [10].

При формировании налоговой системы Российской Федерации были учтены перечисленные принципы налогообложения.

Классификация налогов — группировка законодательно установленных налогов, сборов и других платежей, обусловленная целями и задачами их систематизации и сопоставления. Первая классификация налогов была построена на основе критерия перелагаемости налогов, который первоначально, еще в 18 веке., был привязан к доходам землевладельца (поземельный налог — это прямой налог, остальные — косвенные).

Самое существенное значение в настоящее время для теории и практики налогообложения имеют следующие основные виды классификации налогов:

1. по способу взимания налогов;
2. по органу, который устанавливает налоги;
3. по целевой направленности введения налога;
4. по субъекту-налогоплательщику;
5. по уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж;
6. по порядку ведения бухучета;

7. по срокам уплаты.

8. Классификация по способу взимания налогов:

а) прямые налоги, которые взимаются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика;

б) косвенные налоги, которые включаются в цену товаров, работ, услуг.

Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара, работы, услуги;

в) пошлины и сборы (например, госпошлина и т.п.).

Классификация по способу взимания налогов в экономической

литературе определяется как традиционная.

1. Классификация в зависимости от органа, устанавливающего налоги (по уровню управления):

а) федеральные налоги, элементы которых определяются федеральным законодательством и которые являются едиными на всей территории страны. Их устанавливает и вводит в действие высший представительный орган власти. Эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней;

б) региональные налоги устанавливаются законодательными органами субъектов федерации и являются обязательными на территории данного субъекта;

в) местные налоги вводятся в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления. Они вступают в действие после решения, принятого на местном уровне, и всегда являются источником дохода местных 89 бюджетов (земельный налог, налог на рекламу)

1. Классификация по целевой направленности введения налогов:

а) общие налоги, предназначенные для формирования доходов государственного бюджета в целом (например, НДС);

б) целевые (специальные) налоги и отчисления, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов (например, единый социальный налог). Для такого рода платежей часто создается специальный внебюджетный фонд.

1. Классификация по субъекту-налогоплательщику.

- а) налоги, взимаемые с физических лиц (например, налог на доходы физических лиц);
- б) налоги, взимаемые с юридических лиц (например, налог на прибыль организаций);
- в) смежные налоги, которые уплачивают как физические, так и юридические лица (например, земельный налог).

1. Классификация по уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж:

- а) закрепленные налоги, которые непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет (например, таможенные пошлины);
- б) регулирующие налоги, которые поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, определенной законодательством (например, налог на прибыль организаций).

1. Классификация по характеру отражения в бухгалтерском учете:

- а) включаемые в себестоимость или цену продукции;
- б) уменьшающие финансовый результат;
- в) уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли;
- г) удерживаемые из доходов работника.

1. Классификация по срокам уплаты:

- а) срочные налоги, которые уплачиваются к сроку, определенному нормативными актами (например, государственная пошлина);
- б) периодически-календарные налоги, которые подразделяются на следующие разновидности: декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые (например, налог на доходы физических лиц уплачивается ежемесячно, налог на прибыль уплачивается бюджетными организациями ежеквартально) [12].

1.2 Понятие, структура налоговой системы и принципы ее построения

Приведения всех действующих налогов в строгую систему стало необходимостью еще при возникновении государства, которое нуждается в постоянном финансировании, а дальнейшее развитие рыночных отношений потребовало организацию соответствующей налоговой системы, что и в настоящее время представляет собой ключевую макроэкономическую задачу любого государства.

Современные авторы дают разные определения понятию налоговая система. Так, например, Б.Х. Алиев и Х.М. Мусаев определяют налоговую систему как систему общественных отношений, складывающихся в процессе установления, исчисления и уплаты налогов и сборов [5].

А.В. Щепотьев и С.А. Яшин дают следующее определение: совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образуют налоговую систему государства, которая является важнейшим механизмом системы государственного регулирования экономики[27].

Налоговый кодекс РФ определяет налоговую систему как совокупность федеральных, региональных и местных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства [1].

Описывая налоговую систему России, предлагается определять ее как единство составляющих ее элементов (налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей), которые находятся во взаимосвязи, обеспечивающей эффективность налогового регулирования экономики государства. [2,с. 25]

К налоговой системе, как и иной другой системе, предъявляется ряд требований, которым она должна соответствовать. [3,с.810] К основным требованиям, относят рациональность, оптимальность и эффективность структуры налоговой системы, которая состоит из следующих элементов:

1. уровни взимания налогов: федеральные, региональные, местные;
2. виды налогов: прямые косвенные;

3. ставки налогов: прогрессивные, пропорциональные, регрессивные;
4. налоговые органы - государственная налоговая служба, налоговая полиция [4, с. 31]].

Так структура налоговой системы России представлена:

1. уровнями взимания налогов: федеральные, региональные, местные;
2. видами налогов: прямые косвенные;
3. законодательной базой (Налоговый кодекс РФ, законы, подзаконные акты, инструкции, распоряжения, письма и прочее), определяющей функционирование налоговой системы; [3, с. 810]
4. субъектами налога (юридическими и физическими лицами) как основными участниками и носителями налогового бремени. [7, с. 90]

Впервые принципы построения налоговой системы сформулировал Адам Смит. В своем классическом сочинении он назвал четыре основных принципа, характеризующиеся следующим:

- 1) налог должен собираться со всех налогоплательщиков постоянно, т.е. "каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку";
- 2) обложение налогами должно быть строго фиксированным, а не произвольным;
- 3) взимание налога не должно причинять плательщику неудобства по условиям места и времени;
- 4) издержки по изъятию налогов должны быть меньше, чем сумма самих налогов [10].

В настоящее время в Российской Федерации налоговая система основывается на принципах, закрепленных в налоговом кодексе, а именно:

- 1) всеобщность и равенство: каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения; [6, с. 71]
- 2) толерантность: налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев; [8, с. 43]

3) единство экономического пространства: не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, создающие препятствия легальной экономической деятельности физических лиц и организаций;

4) экономическая обоснованность: налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. [6,с.5]

5) ясность и точность: акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить [23].

Анализ подходов различных авторов к выделению принципов построения налоговой системы, а также рассмотрение принципов налоговых систем России и Великобритании, позволяет сделать вывод, что различия в определении принципов позволяют государству на каждом этапе своего развития строить свои налоговые системы с учетом экономического состояния, отбирая принципы, которые наиболее актуальны для конкретных экономических условий. [9,с. 266]

1.3 Понятие налоговой политики

Налоговая политика представляет собой систему мер государства по целенаправленному использованию налогового механизма в интересах развития производства, роста доходов предприятий и физических лиц, а также обеспечения на этой основе формирования централизованных фондов финансовых ресурсов (консолидированного бюджета и других).

В условиях трансформируемой экономики налоговая политика государства нужна прежде всего, чтобы активизировать переход к рыночным принципам хозяйствования и устойчивому экономическому росту, развивать эффективные формы хозяйствования на основе такой структуры собственности, которая адекватна динамике рыночной экономики.

Она призвана обеспечивать рост рентабельности и снижение затрат, накопление финансовых ресурсов для инвестиций в целях реализации необходимых

структурных изменений в экономике.

Налоговая политика должна создавать благоприятные условия для привлечения иностранных инвестиций. Наконец, ей надлежит гарантировать социальную устойчивость и решение наиболее важных социальных задач, формировать достаточные централизованные фонды финансовых ресурсов (государственного бюджета и других) для реализации общегосударственных социально-экономических программ развития.

Налоговая политика выступает одной из важнейших составных частей общей экономической политики государства. Она во многом определяет ее успех, поскольку система налогообложения является важнейшим комплексным рычагом государственного регулирования рыночной экономики.

Именно выполнением этой комплексной функции характеризуются системы налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой (США, Германия, Англия и др.).

При этом реализуется принцип адекватности построения налоговых систем. Он состоит в том, что формы и методы налогообложения должны быть динамичны и соответствовать конкретным условиям формирования рыночной экономики.

Налоговая политика государства во многом определяет формирование эффективного рыночного механизма. Именно эту цель надлежит реализовывать в ходе налоговой реформы в России.

Через налоговую политику государство реализует основные макро- и микроэкономические пропорции развития. Опыт США, Японии, ФРГ и других развитых стран свидетельствует, что налоговая система — наиболее активный рычаг государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной и инновационной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей.

С самого начала построения новой налоговой системы (1992 г.) был взят преимущественно фискальный ориентир. В результате налоговая система стала выполнять конфискационные функции. Известно, что у предприятий изымается сейчас через различные налоги более 9/10 прибыли.

Обследование промышленных предприятий показало, что они направляют на инвестиции всего лишь 5—10% прибыли, тогда как до перехода на новую налоговую систему эта доля составляла не менее 20%. И это происходит в условиях, когда износ оборудования на предприятиях ведущих отраслей материального производства составляет 65% и более.

В результате неэффективной налоговой политики, уже в ближайшее время потребуются огромные дополнительные инвестиции в производство. Но эту задачу современная российская бюджетно-налоговая система решить не в состоянии. Она лишена стимулирующего начала, которое в современных условиях имеет исключительно важное значение для развития экономики России.

Стимулирование приоритетных направлений развития через налоговый механизм, создание условий налогового протекционизма характерно для экономик переходного периода. Через это прошли такие страны, как Япония, Тайвань, Республика Корея и другие страны. Эта политика активно применяется в Китае. И только в России налоговая система все еще не имеет достаточной связи с реальными целями функционирования экономики.

Жесткость российской налоговой системы была обусловлена ее целевой направленностью прежде всего на ликвидацию дефицитности бюджета посредством высокого уровня изъятия доходов предприятий и населения. Следствием этого стало тяжелое финансовое состояние предприятий, отсутствие у них средств на развитие производства.

Все еще нет достаточной увязки налоговой системы с деятельностью непосредственных субъектов рыночной экономики — предприятий и корпораций. Потеря такой взаимосвязи привела к тому, что налоговая система продолжает решать прежде всего фискальные задачи без учета их воздействия на общее развитие экономики.

В результате этого примерно две трети предприятий промышленности поставлены в сложное финансовое положение, близкое к финансовой несостоятельности. Около 35% предприятий ныне убыточные.

В условиях действующей налоговой системы предприятия заинтересованы в получении минимальной прибыли, чтобы избежать высокого налогообложения. Экономика как никогда ранее стала затратной. Этому способствует также преобладание инфляции издержек, наличие монополизма в условиях свободного ценообразования.

Выводы:

Таким образом, можно сказать, что важнейшей задачей правительства любой страны будет являться создание эффективной и стабильной налоговой системы, с соблюдением всех принципов налогообложения, способной обеспечить бюджетную устойчивость.

Глава 2. Практические аспекты налогообложения предприятия на примере ООО «БИГ»

2.1 Характеристика деятельности предприятия ООО «БИГ».

Baltic Engineering Group - системный интегратор инженерной инфраструктуры зданий. Работа фирмы в инженерной индустрии началась с 1998 года. Она активно двигалась от создания традиционных инженерных систем к комплексной интеграции инженерных систем зданий "под ключ".

Стартовыми направлениями деятельности компании были монтаж электрических сетей и установка систем безопасности зданий. Добросовестный подход и компетентность позволили компании выйти на новый уровень и занять позицию сильного системного интегратора на рынке Санкт-Петербурга.

Начиная с 2011 года руководство Baltic Engineering Group формировало стратегическое видение основного направления развития компании и создало несколько отдельных организаций, одной из которых стало далее рассматриваемое предприятие ООО «БИГ».

Общество с ограниченной ответственностью «Балтик Инжиниринг Групп» учреждено и действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, действующим законодательством РФ, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года с изменениями и дополнениями, нормами международного права, а также настоящим уставом.

ООО «БИГ» присвоен ИНН 78011446978, КПП 780101001, ОГРН 1077847572626, ОКПО 82183243 [20].

Основной целью коммерческой деятельности ООО «БИГ» является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

Юридический адрес фирмы ООО «БИГ»: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, д.10, лит.А, корп.1

Для реализации поставленных целей общество осуществляет следующие основные виды деятельности в установленном законом порядке:

- производство электромонтажных работ
- разработка и проектирование инженерных систем

На предприятии ООО «БИГ» утверждена учетная политика. Рассмотрим основные элементы учетной политики данного предприятия (таблица 2.1.).

Таблица 2.1. Элементы налоговой политики в ООО «БИГ»

Элемент учетной политики	Вариант учета на предприятии
i	2
Организация учетной работы	Бухгалтерия, как структурное подразделение
Рабочий план счетов	Собственный план счетов, разработанный на основе типового
Порядок проведения инвентаризации	Перед составлением годовой отчетности
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная. 1С бухгалтерия
Способ начисления амортизации ОС	Линейный

Ограничение стоимости между основными средствами и МПЗ	Основные средства стоимостью до 100 000 руб. отражаются в составе МПЗ
Способ начисления амортизации НМА	Линейный
Оценка материалов в текущем учете	По фактической себестоимости их приобретения
Отражение на счетах процесса заготовления материалов	На счете 10
Способ оценки материалов, списываемых в расход	По средней себестоимости
Оценка товаров при их приобретении	С учетом расходов по заготовке и доставке товаров
Оценка товаров в учете	По продажным ценам
Метод учета издержек обращения	Простой
Списание РБП	В течение срока, к которому они относятся
Текущий учет расходов по ведению деятельности	На счете 44
Порядок списания общехозяйственных расходов	На счет 90

Создание резервов за счет прибыли Не производится

Порядок учета налога на прибыль Без применения ПБУ 18/02

Таким образом, из таблицы 2.1 видно, что в учетной политике отражены основные принципы ведения учета на предприятии. Учет на предприятии автоматизирован. Применяется бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.2.

Методом признания доходов и расходов на фирме признан кассовый метод. При кассовом методе - датой получения дохода считается день поступления средств на счета [22].

Далее стоит рассмотреть структуру предприятия. Оно делится по своему управлению на несколько отделов, каждый из которых, в свою очередь, имеет руководителя.

1.Отдел маркетинга

Задачей данного отдела является анализ внешней среды организации и выработка предложений по расширению деятельности организации в той или иной области.

2.Отдел логистики

Отдел логистики занимается изредка хранением, в основном транспортировкой производимой продукции. Логистики обеспечивают перевозки информацией о грузе, получателях и сопроводительной, к примеру, экспортной документацией.

3.Юридический отдел

В организации работает один юрист. На него возлагается несколько задач: консультации перед заключением договоров, выработка предложений по минимизации рисков с юридической точки зрения, представление интересов фирмы в суде

4.Отдел кадров

Основной задачей отдела кадров является подбор сотрудников. Служащим необходимо представить свое резюме, которое анализируется начальником отдела. Рабочих рекомендуют сотрудники производственного отдела. Результатом работы

отдела становится рекомендация директору о приеме сотрудников на работу.

5.Бухгалтерия

Задачей бухгалтерии является: ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с национальными стандартами и нормативными актами, действующими в РФ, фактический учет затрат, составление и анализ фактической себестоимости продукции, составление отчетности, предоставляемой в государственные органы, банки и в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом. Расчеты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, перечисление денежных средств, по погашению кредитов, уплате процентов осуществляется при использовании платежных поручений. При выдаче и приеме наличных денежных средств организации в кассе организации оформляются приходные и расходные кассовые ордера. Для оформления поступления наличных денег в кассу организации как в условиях методов ручной обработки данных оформляются приходные кассовые ордера. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным. Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и кассиром, заверяется печатью (штампом) кассира и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.

Для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе используется кассовая книга.

Также для принятия расходов важными документами являются акты выполненных работ и отчеты агента. Акт выполненных работ является именно таким документом, без оформления которого затраты предприятия не будут учтены в расчете налога на прибыль. Именно акт свидетельствует о том, что работы или их часть были выполнены, а указанные в нем даты и перечень работ подтверждают соблюдение сроков выполнения и объемов, предусмотренных договором. Акт выполненных работ (оказанных услуг) иначе можно назвать актом приемки-передачи. Для оформления такого акта могут использоваться типовые бланки либо бланк акта, разработанный самим предприятием в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете. В данной компании бланк акта был разработан самой организацией. Оформление акта выполненных работ (оказанных услуг)

очень важно, так как этого требует налоговое законодательство РФ и требования бухгалтерского учета.

Для оценки эффективности работы предприятия ООО «БИГ» проведем анализ основных технико-экономических показателей предприятия. Результаты анализа представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2. Основные технико-экономические показатели ООО «БИГ».

Наименование показателя				Отклонения Темпы прироста %			
	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017
1	3	4	5	6	7	8	9
Объем реализации (тыс.руб.)	1869	13929	18409	12060	4480	7,45	1,32
Себестоимость продукции (тыс.руб.)	603	10867	13924	10264	3057	18,02	1,28
Валовая прибыль (тыс.руб.)	1293	3062	4485	1769	1423	2,37	1,46
Прибыль от продаж (тыс.руб.)	119	657	752	538	95	5,52	1,14
Прибыль чистая (тыс.руб.)	84	524	577	440	53	6,24	1,10
Средняя годовая стоимость активов(тыс.руб.)	14052	13762	18098	-290	4336	0,98	1,32
Рентабельность активов(%)	0,6	3,81	3,19	3,21	-0,6	6,35	0,84

Рентабельность продаж (%)	6,28	4,72	4,08	-1,56	-0,6	0,75	0,86
---------------------------	------	------	------	-------	------	------	------

На протяжении 3-х лет наблюдается увеличение объема реализации - на 8,77% за 3 года. Себестоимость товаров увеличилась на 19,30% за 3 года. Все эти изменения привели к увеличению валовой прибыли на 3 192 тыс. руб. или на 3,83% за 3 года. Прибыль от продаж увеличилась на 633 тыс. руб. (на 6,66%) за три года и на 95 тыс. руб. (на 1,14%) за последний год. Чистая прибыль увеличилась на 493 тыс. руб. (на 7,34%) за три года и на 53 тыс. руб. (на 1,10%) за последний год.

Что касается среднегодовой стоимости активов, то за три года стоимость выросла на 4 046 тыс. руб. (на 22,35%), несмотря на то, что в 2016 году средняя годовая стоимость активов снизилась по сравнению в 2015 на 290 тыс.руб.

Что касается показателей рентабельности, то они имеют негативную динамику изменения. Так рентабельность активов увеличилась с 0,6% до 3,19%, а рентабельность продаж снизилась с 6,28% до 4,08%, что является негативной тенденцией.

Таким образом, анализ основных показателей деятельности выявил ряд негативных тенденций, в частности:

-существенное увеличение объемов продаж;

увеличение объемов валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли;

показатели рентабельности имеют негативную динамику изменения.

2.2 Анализ действующей системы налогообложения.

В настоящее время на предприятии ООО «БИГ» действует общая система налогообложения (ОСНО). Рассмотрим основные виды и суммы налогов, уплачиваемые организацией за последние 3 года, для дальнейшего сравнения полученных показателей с возможностью введения другой системы налогообложения.

На первом этапе изучим порядок начисления налога на добавленную стоимость (НДС) (таблица 2.3)

Таблица 2.3. Расчет и анализ налога на добавленную стоимость (тыс.руб.).

Показатель	2015			2016			Изменения Темпы прироста %	
	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Реализация товаров (работ, услуг)	341	2507	3332	2166	825	7,35	1,33	
Полученная частичная оплата в счет предстоящих Поставок	974	1974	4254	1000	2280	2,03	2,16	
Сумма налога, подлежащая восстановлению	79	236	254	157	18	2,99	1,08	
Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм	1394	4717	7840	3323	3123	3,38	1,66	
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику, При приобретении в РФ	563	1630	3487	1067	1857	2,90	2,14	

Частичная оплата в счет Предстоящих поставок	207	219	523	12	304	1,06	2,39
Сумма налога, исчисленная продавцом, подлежащая вычету	337	2299	2685	1962	386	6,82	1,17
Сумма НДС подлежащая вычету	1107	4148	6695	3041	2547	3,75	1,61
ИТОГО	287	569	1145	282	576	1,98	2,01

Проведенный анализ показал, что за анализируемый период сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет возросла с 287 т.р. в 2015 году до 1145 т.р. в 2017 году, следовательно налоговая нагрузка ООО«БИГ» возросла, причиной этого является увеличение выручки компании. Далее рассчитаем удельный вес НДС к выручке организации (таблица 2.4).

Таблица 2.4. Удельный вес НДС к выручке

Показатель	2015	2016	2017	Изменения	
				2016	2017
1	2	3	4	5	6
Выручка, (тыс.руб.)	1869	13929	18409	12060	4480
НДС, (тыс.руб.)	287	569	1145	282	576

Удельный НДС к выручке, (%) 15,36 4,09 6,22 -11,3 2,135

Проведенный анализ показал, что за анализируемый период выручка увеличилась на 16 503 тыс. руб. также как и себестоимость продаж увеличилась на 13 360 тыс. руб., что является позитивным моментом, так как темпы увеличения себестоимости примерно равны темпам увеличения выручки. Что касается валового дохода, то на предприятии прибыль, и к 2017 году она увеличилась на 3 163 тыс. руб., что является положительным фактором развития предприятия.

С увеличением темпов производства также растут и управленческие и прочие расходы на 2 530 тыс. руб. и 37 тыс. руб. соответственно. При этом прочие расходы, при их отсутствии в 2015 году несущественно увеличились на 29 тыс. руб.

Таким образом прибыль до налогообложения в 2015 году составила 78 тыс. руб., а в 2017 году - 730 тыс. руб. Что касается налога на прибыль, то произошло соответственно он также вырос с величины 15 тыс. руб. до 146 тыс. руб. За три года сумма налога увеличилась на 521 тыс. руб.

В результате чего, на предприятии за 3 года выросла чистая прибыль почти в 10, т.е. с 63 тыс. руб. в 2015 году до 584 тыс. руб. в 2017 году.

Проведенный анализ показал, что налоговая база по страховым взносам выросла на 691 тыс. руб. за три года не только ввиду роста численности, но и ввиду роста средней заработной платы. В течении 3х лет ставки по страховым взносам почти не изменялись, т.е. взносы в ПФР составляют 22%, из них 16% в страховую часть и 6% в накопительную часть в 2015 году, а с 2016 года они сменились на взносы на ОПС, которые также равны 22%. Взносы ФФОМС 5,1%, а взносы в ФСС составляют 5,1%. Анализируя страховые взносы, необходимо отметить, что в 2015 году совокупная величина взносов составила 352 тыс. руб., в 2016 году 690, а в 2017 году величина взносов выросла до 1 042 тыс. руб..

2.3. Оценка налоговой нагрузки в ООО «БИГ».

Для определения налоговой нагрузки предприятия произведем общий расчет налоговых выплат предприятия за три года (таблица 2.5).

Таблица 2.5 Общий расчет налоговых выплат предприятия за три

1	2	НДС	Налог На прибыль	Страховые взносы	ВСЕГО
1	2	3	4	5	6
2015	Сумма, тыс.руб.	287	15	352	654
	Удельный вес, %	15,356	0,791	18,540	34,69
2016	Сумма, тыс.руб.	569	131	690	1390
	Удельный вес, %	4,085	0,940	4,950	9,98
2017	Сумма, тыс.руб.	1145	146	1042	2333
	Удельный вес, %	6,220	0,793	5,662	12,67
Изменения 2016	Сумма, тыс.руб.	282	116	338	736
	Удельный вес, %	11,271	0,149	-13,590	-24,711
Изменения 2017	Сумма, тыс.руб.	576	15	353	944

Удельный вес, %	2,135	-0,147	0,711	2,699
--------------------	-------	--------	-------	-------

Анализ структуры издержек показал, что на 2015 год наибольшую долю составляют страховые выплаты- 18,54%, а также НДС, равный 15,365%. Относительно остальных налогов налог на прибыль в течении всех 3-х лет составляет малую часть и его доля незначительно растет за анализируемое время, т.е. 0,791% в 2015 году и 0,793% в 2017 году. А к 2017 году НДС составляет большую долю всех выплат - 6,22%.

Налоговая нагрузка - это соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием к выручке (таблица 2.6).

Таблица 2.13 Анализ налоговой нагрузки 2015-2017гг.

Показатель	2015	2016	2017	Изменения	
				2016	2017
1	3	4	5	6	7
Выручка (тыс.руб.)	1869	13929	18409	12060	4480
Налоговые издержки (тыс. руб.)	654	1390	2333	736,01	944

Налоговая нагрузка на выручку, %	34,97	9,98	12,67	-24,99	2,7
----------------------------------	-------	------	-------	--------	-----

Чистая прибыль (тыс.руб.)	63	524	584	461	60
---------------------------	----	-----	-----	-----	----

Налоговая нагрузка на чистую прибыль, %	1037,33	265,18	399,53	-772,1	134
---	---------	--------	--------	--------	-----

Из данных таблицы видно, что в 2015 году налоговая нагрузка на выручку предприятия составила 34,97%, в 2016 - 9,98%, а в 2016 году - 12,67%.

Что касается чистой прибыли предприятия, то она увеличилась на 521 тыс. руб., с 63 тыс. руб. до 584 тыс. руб., при этом сумма налоговых издержек многократно превышает величину чистой прибыли.

Таким образом, организация ООО «БИГ», применяя традиционную систему налогообложения, за 2017 год заплатило налогов на сумму 2 333 тыс. руб., при этом чистая прибыль в 2017 году составила 584 тыс. руб.

Все эти данные свидетельствуют о необходимости оптимизации величины налогового бремени предприятия, в частности применения специальных налоговых режимов.

1. Разработка направлений совершенствования налогообложения в строительной организации ООО «БИГ», формирование и оценка факторов, влияющих на налоговую нагрузку в строительных организациях.

2.4 Направления совершенствования налогообложения в строительной организации ООО «БИГ».

Проведенный анализ налоговой нагрузки предприятия ООО «БИГ» показал, что налоговая нагрузка в 2017 году по сумме превышает чистую прибыль организации, в связи с чем необходимо оптимизировать налогообложение на предприятии и рассмотреть возможность использования специальных режимов налогообложения.

Таблица 2.7. Основные критерии малых предприятий

На сегодняшний день, законодательство Российской Федерации дает возможность уменьшить величину налоговых платежей множеством способов, но наиболее простым и эффективным способом сокращения налогов является выбор оптимальной системы налогообложения для малых предприятий.

Рассмотрим, можно ли ООО «БИГ» отнести к субъектам малого предпринимательства (таблица 2.7).

Таким образом, ООО «БИГ» соответствует всем критериям законодательства и является малым предприятием.

Показатель	Критерий	ООО "БИГ"		
		2015	2016	2017
1	2	3	4	5
Численность	от 16 до 100 чел.	34	35	42
Выручка	не более 800000 т.р.	1869	13929	18409
Доля гос-ва в УК не более 25%		0	0	0

На сегодняшний день налоговым законодательством предусмотрена возможность для малых предприятий применение специальных режимов. ООО «БИГ» может применять 2 вида налогообложения, либо упрощенную систему налогообложения (УСН), либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). ЕНВД может применяться только для определенных видов деятельности, которые были перечислены ранее

Рассмотрим два варианта оптимизации налогообложения:

Перевод всей деятельности на ЕНВД;

Перевод всей деятельности на УСН.

На первом этапе проверим, может ли ООО «БИГ» применять ЕНВД. Соответствует ли предприятие критериям, определенным законодательством. Ранее было установлено, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, далее оценим, соответствует ли предприятие остальным критериям. Исходя из критериев применения ЕНВД, которые описывались ранее, можно сделать вывод, что ООО «БИГ» не может использовать специальный режим налогообложения ЕНВД, т.к. данное предприятие не входит в список возможных предприятий для применения ЕНВД.

После чего попробуем применить в компании ООО «БИГ» упрощенную систему налогообложения, где единственным критерием является размер выручки.

Объектом налогообложения при применении упрощенки могут быть:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

От объекта налогообложения, который выбрал налогоплательщик, зависят ставки единого налога.

Статьей 346.20 Налогового кодекса РФ установлены следующие налоговые ставки:

- при уплате единого налога с доходов - 6%;
- при уплате единого налога с разницы между доходами и расходами - 15%.

На первом этапе рассчитаем сумму налога на упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения только доходы.

Все плательщики единого налога с доходов могут уменьшить его сумму на сумму налогового вычета, который включает в себя 3 составляющих:

По общему правилу размер вычета не может превышать 50% начисленного налога (таблица 2.8).

Таблица 2.8. Расчет налога при УСН только доходы (тыс. руб.)

1) сумма страховых взносов, уплаченных в том периоде за который начислен единый налог. 2) сумма взносов по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу сотрудника на случай их временной нетрудоспособности 3) сумма выплаченных за счет средств организации безналичных пособий за первые три дня нетрудоспособности в части, непокрытой страховыми выплатами по договорам.

Таким образом, используя УСН только по доходам сумма налоговых вычетов в 2015 году равно 352 тыс. руб., а в 2017 1 042 тыс. руб.. Но т.к. по правилам размер вычета не может превышать 50% начисленного налога, то сумма налога к уплате равна 57 тыс. руб. и 553 тыс. руб. в 2015 и 2017 гг. соответственно.

Показатель	2015	2016	2017
1	2	3	4
Выручка	1896	13958	18438
Сумма налога	114	837	1106
Вычеты	352	690	1042
Сумма налога к уплате	57	419	553

На втором этапе рассчитаем сумму налога на упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения доходы-расходы (таблица 2.9).

В данном случае под расходами понимается:

Все расходы налогоплательщика, уменьшающие налоговую базу, должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и связаны с деятельностью, направленной на получение доходов. Кроме того:

- материальные расходы.

-расходы на оплату труда и выплату пособий по нетрудоспособности

-расходы на обязательное страхование сотрудников, имущества и ответственности.

Таблица 2.9 Расчет налога при УСН доходы-расходы (тыс.руб.)

- расходы связанные с выплатами по кредитам и займам организации

Показатель	2015	2016	2017
1	2	3	4
Доходы	1896	13958	18438
Расходы	1847	13303	17708
Сумма налога	7	98	110

Выводы:

Таким образом, при применении предприятием ООО «БИГ» УСН по принципу доходы-расходы в 2015 году сумма налогов составила бы 7 тыс. руб., а в 2017 году 110 тыс. руб. Сравнивая 2 принципа налогообложения по системе УСН можно сделать вывод на организации выгоднее платить налоги исходя из принципа доходы- расходы, что сокращает выплаты на 443 тыс. руб. в 2017 году.

Заключение

В ходе данной работы налоги были рассмотрены все методы налогообложения и проанализирован каждый из них, с возможностью или нет внедрения его в строительную организацию ООО «БИГ». В каждом методе есть как преимущества, так и недостатки, но, несмотря на это, каждая организация рассматривает все варианты для сравнения снижения налоговой нагрузки.

Но, несмотря на все возможные способы уменьшения налоговой нагрузки, в Российской Федерации держится довольно высокий показатель налоговых платежей у хозяйствующих субъектов. Основная доля налогов ложится на организации. По официальному расчету, опубликованному Минфином РФ, в России налоговая нагрузка на предприятия составляет в среднем 8,1%. А если смотреть реально на субъекты малого предпринимательства ложиться только 6% налоговой нагрузки, на остальные же организации приходится около 50%. Это достаточно высокий показатель. Имея такие огромные налоговые вычеты можно объяснить желание предпринимателей всеми возможными способами уменьшить их, и в большинстве случаев из за этого происходит уклонение от налогов, что влечет за собой как уголовную, так и налоговую ответственность. Для этого и создаются специальные режимы налогообложения, на которые могут перейти малые предприниматели.

Во второй главе данной работы рассматривается характеристика деятельности строительной организации ООО «БИГ», а также ее налоговая нагрузка при применении общей системы налогообложения, которую использует организация на данный момент.

По данным расчетов можно сделать вывод, что при использовании общей системы налогообложения предприятие в 2015 году выплачивает следующие налоги:

налог на добавленную стоимость - 287 тыс.руб.;

налог на прибыль - 15 тыс. руб.;

социальные выплаты - 325 тыс.руб..

В итоге в 2015 году предприятием ООО «БИГ» было выплачено налогов на сумму 627 тыс. руб. Учитывая то, что предприятие еще находится на стадии развития и с каждым годом увеличиваются объемы производства, вместе с ними и выручка, то уже в 2017 году компания заплатила налогов в государственный бюджет на сумму 2 333 тыс. руб.

Далее рассматривалась возможность уменьшения налоговой нагрузки с помощью перехода на специальные режимы налогообложения. Т.к. деятельность предприятия ООО «БИГ» не входит в перечень разрешенных для использования ЕНВД, то необходимо было рассмотреть только возможность перехода на УСН. В упрощенной системе налогообложения существуют 2 метода расчета налоговой суммы и для выявления оптимальной суммы налог был рассчитан с помощью 2 способов: 6% от доходов и 15% от доходы-расходы. В первом случае налоговая сумма к уплате составила 57 тыс. руб. в 2015 году и 553 тыс. руб. в 2017 году. Во втором случае, при ставке 15% от доходы-расходы, налог к уплате в 2015 году был бы равен 7 тыс. руб. и 110 тыс. руб. в 2017 году. Из чего можно сделать вывод, что в строительной организации ООО «БИГ» есть смысл использовать специальные налоговые режимы, а именно УСН (доходы-расходы) для уменьшения затрат на предприятии.

Библиография:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
2. Агузарова Л.А., Агузарова М.Т. Обзор основных изменений налогового законодательства в 2016 году // Научные Известия. 2016. № 4. С. 25-28.
3. Агузарова Л.А., Валгасов Г.А. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в краткосрочной перспективе // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 810.
4. Аксенов С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для бакалавриата // М.: ЮРАИТ, 2015. - 541 с.
5. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева. - Москва: ЮНИТИ, 2014. - 439 с.
6. Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления / В.А. Арсеньева, Е.А. Янпольская // Наука и образование. - 2014. - № 5. - с.69-74.
7. Балаева Д.А. Налоговый механизм: специфика взимания налогов // Новая наука: стратегии и векторы развития. 2015. № 5-1. С. 88-90.
8. Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов Российской Федерации / М.Л. Васюнина // Финансы и кредит. - 2015. - №9. - с.37-43.

9. Гираев, В.А. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции / В.К. Гираев // *Налоги и налогообложение*. - 2014. - №3. - с.251-266.
10. Данченко, М.А. *Налогообложение: учебное пособие* / М.А. Данченко. - Томск: ТГУ, 2015. - 148 с.
11. Евдокимова, Ю.В. Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета РФ / Ю.В. Евдокимова // *Теория и практика современной науки*. - 2015. - №6. - с.53-58.
12. Единая межведомственная информационно-статистическая система, 2017. URL: <http://fedstat.ru/>
13. Козаева О.Т., Тадтаева В.В., Бугулова Л.Г. Роль и значение налога на доходы физических лиц в формировании доходов государственного бюджета Российской Федерации (на примере Республики Северная Осетия - Алания) // *Экономика и предпринимательство*. 2016. № 4-1. С. 330-332.
14. Коптева Е. В. Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации // *Молодой ученый*. — 2015. — №21.1. — С. 125-129.
15. *Налоги и налоговая система: учебное наглядное пособие* / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; // Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск, 2015. - 156 с.
16. Официальный сайт Министерства финансов службы. URL: <http://www.nalog.ru>.
17. Официальный сайт Федерального казначейства. URL: <http://www.roskazna.ru>.
18. Пансков, В.Г. *Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник* / В.Г. Пансков. - М.: МЦФЭР, 2012. - 269 с.
19. Романовский, М.В. *Налоги и налогообложение*. 6-е изд., доп. / М.В. Романовский, О. Врублевская. - СПб, 2017. - 496 с.
20. Савина, О.Н. Формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в условиях моратория на повышение налоговой нагрузки: региональный аспект / О.Н. Савина // *Региональная экономика*. - 2016. - №3. - с.4-15
21. Селезнева, Н.Н. *Налоги: учебник* / Н.Н. Селезнева, Д.Г. Черник, И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 342 с.
22. Тарасова, В.Ф. *Налоги и налогообложение: учебное пособие* / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.Н. Семькина. - М.: КНОРУС, 2016. - 205 с.
23. Токаева С.К., Туаева В.Ю. Роль налогового потенциала в формировании доходов региональных и местных бюджетов // В сб.: *Актуальные вопросы социально-экономического развития регионов России*. Сб. трудов. Владикавказ, 2016. С. 132-137.
24. Турбина, Н.М. *Российская налоговая система: состояние, проблемы и тенденции развития* / Н.М. Турбина, Ю.Ю. Косенкова // *Социально-*

- экономические явления и процессы. - 2014. - №4. - с.106-111
25. Федорова С.Н., Макарова М.В. Выездные налоговые проверки: сущность и особенности / С.Н. Федорова, М.В. Макарова // Сборник научных статей региональной научно-практической конференции, посвященной 25-летию ФНС России. Ответственный редактор Л. В. Севрюкова. - Курск, 2015. - С. 240-244.
 26. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: Издательство ЮНИТИ, 2016. - 158 с.
 27. Щепотьев, А.В., Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.В. Щепотьев, С.А. Яшин. - Тула: НОО ТИЭИ, 2015. - 161 с.