

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

**Оптимизация налогообложения малого предприятия
(на примере ООО «Гис - Поволжье»)**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 463 группы
направления 38.03.01 Экономика
профиль «Экономика предпринимательства»
экономического факультета
Фомиченко Екатерины Дмитриевны

Научный руководитель

д.э.н., профессор _____ Е.В. Порезанова

Заведующий кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.В. Огурцова

Саратов 2019 год

Введение. В современных условиях малое предпринимательство является важным составным элементом рыночной экономической системы, малый бизнес придает экономике нужную гибкость, мобилизует финансовые и производственные ресурсы, несет мощный антимонопольный потенциал, обеспечивает освоение новых перспективных производств.

Наиболее действенным способом поддержки малого бизнеса, безусловно, является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое состояние существующих малых предприятий и дал толчок к развитию малого бизнеса в России. Опыт многих зарубежных стран показывает, что учет специфики малого бизнеса при разработке налоговых режимов позволяет в короткие сроки добиться желаемых результатов.

Экономическое развитие большинства стран к концу XX в. столкнулось с рядом серьезных трудностей, и одним из приоритетных направлений выхода из сложившейся ситуации явилось расширение сферы и масштабов деятельности малого бизнеса. Гибкой по структуре и небольшой по размеру компании легче следовать потребительским предпочтениям, производить широкую номенклатуру конкурентоспособных изделий и услуг, использовать современную технику и технологии производства.

Необходимость адекватной реакции на изменение рыночной конъюнктуры, развитие научно-технического прогресса и выход на первый план качественных характеристик продукта обусловили роль малого бизнеса как необходимого элемента экономики любого государства. И реальная поддержка конкурентоспособности малых предприятий может быть реализована через налоговую политику, которая учитывает не только интересы государства, но и отдельного налогоплательщика.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является система налогообложения малого предприятия (на примере ООО «Гис - Поволжье»).

Предметом исследования выпускной квалификационной работы выступают экономические отношения между хозяйствующими субъектами и

государством, складывающиеся по поводу оптимизации налогообложения малых предприятий.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в изучении систематизации налогообложения малых предприятий в России.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

- 1) Исследовать понятие и функции налогообложения малых предприятий в России;
- 2) Изучить особенности налогообложения малого бизнеса;
- 3) Дать характеристику производственно- хозяйственной деятельности ООО «Гис – Поволжье»;
- 4) Проанализировать финансовое состояние ООО «Гис – Поволжье»;
- 5) Раскрыть особенности системы налогообложения ООО «Гис – Поволжье»;
- 6) Рассмотреть методы оптимизации налогообложения ООО «Гис – Поволжье»;
- 7) Проанализировать эффективность применения методов оптимизации налогообложения ООО «Гис – Поволжье».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы:

- теоретические методы: методы статистической обработки данных; сравнительный анализ результатов, методы экономического анализа;
- эмпирические: сбор данных по результатам финансово- хозяйственной деятельности организации.

Практическая значимость бакалаврской работы состоит в возможности применения предложенных методов для оптимизации налогообложения малого предприятия ООО «Гис - Поволжье».

Основное содержание работы. В первом разделе «Характеристика системы налогообложения малых предприятий в России» рассматриваются понятие системы налогообложения, понятие налога, принципы системы налогообложения (принцип справедливости, принцип определенности, принцип

удобства, принцип экономии). Функции системы налогообложения: фискальная, регулирующая, социальная, стимулирующая и контрольная. Дается характеристика оптимизации налогообложения. Рассмотрены понятия объекта налогообложения, налоговой базы, налоговой ставки. Порядок исчисления налога.

Рассмотрены особенности налогообложения малых предприятий в России. Из динамики количества малых и микро- предприятий в России представленной в работе можно сделать вывод о том, что несмотря на то, что развитие данного сектора экономики является приоритетной задачей государства, доля малого предпринимательства в России очень низка.

Во втором разделе «Анализ экономической деятельности и налогообложения малого предприятия» (на примере ООО «Гис- Поволжье») представлены результаты исследования организации. Изучение состава и динамики средств, направленных на оплату труда позволило сделать следующие выводы:

- значительный удельный вес в структуре расходов на оплату труда в организации занимает оплата труда за выполненные работы 87,8% в 2016 году и 89,5% в 2017 году;

- на оплату очередного отпуска направлено 9,7% в 2016 году и 9,6% в 2017 году от общей суммы средств направленных на оплату труда.

Анализ уровня заработной платы предприятия в сравнении со средними показателями заработной платы по Саратовской области и минимальным прожиточным минимумом показал, что в 2017 году выплачиваемая заработная плата на малом предприятии составила 40,51% от среднемесячной заработной платы по Саратовской области. По отношению к минимальному размеру оплаты труда, заработная плата на предприятии в 2017 году превышает его на 16,85%.

SWOT- анализ деятельности предприятия позволил сделать следующие выводы:

- на развитие деловых отношений с партнерами немаловажную роль играет компетентность руководства и высокий профессионализм работников;
- деятельность предприятия постепенно увеличивает производственные мощности и охватывает новые территории для своей деятельности;
- из-за задержек выплат поставщикам за сырье, сотрудничество предприятия с поставщиками затрудняется;
- задержка выплаты заработной платы приводит к увольнению квалифицированных кадров по собственному желанию.

Анализ финансового состояния ООО «Гис – Поволжье» показал, что в 2017 году была увеличена сумма непокрытого убытка на 160000 рублей, первую прибыль от деятельности равную 30000 рублей организация получила в 2016 году.

Прогнозируемый результат прибыли в 2018 году должен быть на 53000 рублей больше чем в 2017 году.

Анализ системы налогообложения, применяемой ООО «Гис- Поволжье» показал, что малым предприятием используется налоговый режим ЕНВД. Сумма уплаченного налога на доходы физических лиц в 2017 году составила 56900 рублей.

По объекту налогообложения в 2016 году организация уплатила единый налог равный 116510,4 рублей в квартал, в год сумма единого налога равна 466041,6 рублей.

Применение различного сертифицированного программного обеспечения в сфере налогообложения, говорит о том, что организация стремится автоматизировать процесс налогообложения с целью повышения эффективности работы бухгалтерии и снижения возможных рисков, виной которым может послужить человеческий фактор.

В третьем разделе работы «Пути оптимизации налогообложения малого предприятия ООО «Гис – Поволжье» и анализ их эффективности рассмотрен

такой метод как оптимизация налогообложения основанная на переводе налоговой ставки с 15% до 7,5%.

Страховые взносы за работников в 2019 году организации необходимо будет уплатить по ставке 30,2% от суммы начисленной заработной платы.

Планируемая сумма обязательных страховых взносов равна 149580,6 рублей в год, в квартал сумма обязательных страховых взносов составит 37395,15 рублей.

Сумма единого налога для уплаты в 2019 году равна 124092 рублей в квартал, за год сумма единого налога составит 496368 рублей.

Сумму единого налога можно уменьшить на сумму обязательных страховых взносов, но не более чем на 50%. Так как сумма обязательных страховых взносов за квартал меньше чем половина единого налога, то единый налог можно сократить на всю сумму обязательных страховых взносов. Таким образом за 2019 год малому предприятию необходимо будет уплатить единый налог равный 346787,4 рублей, за квартал сумма единого налога составит 86696,85 рублей.

Заключение. Система налогообложения представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке. Законодательной основой построения налоговой системы Российской Федерации является Налоговый Кодекс, а также принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты субъектов Российской Федерации.

В выпускной квалификационной работе было подробно рассмотрено понятие и функции налогообложения малых предприятий. Также рассмотрены принципы и функции системы налогообложения.

В первой главе работы рассмотрено понятие оптимизации налогообложения подразумевающее процесс, реализуемый на уровне государства и являющийся его налоговой системы.

Были рассмотрены такие понятия как: объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка.

Также в первой главе работы рассмотрены пять режимов налогообложения: ОСНО, УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН.

Во втором подпункте первой главы рассмотрены особенности налогообложения малых предприятий в России, проблемы налогообложения связанные с постоянным изменением налогового законодательства.

Во второй главе работы рассматривается малое предприятие ООО «Гис – Поволжье» проанализирован состав и динамика средств направленных на оплату труда, анализ уровня заработной платы по сравнению со средними показателями по области. Была изучена целевая аудитория предприятия и проведен трехуровневый анализ продукта.

По результатам SWOT- анализа были выявлены следующие сильные стороны:

- компетентное руководство и высокий профессионализм работников играют большую роль в развитии деловых отношений с партнерами;
- предприятие увеличивает производственные мощности и постепенно охватывает новые территории для своей деятельности.

В следующем разделе 2 главы проведен анализ финансового состояния организации, по результатам которого были сделаны выводы об отрицательных показателях деятельности, но постепенно деятельность организации развивается и улучшает финансовые показатели.

Анализ системы налогообложения ООО «Гис- Поволжье» показал, что на малом предприятии используется режим налогообложения ЕНВД.

Несмотря на сложившуюся в ООО «Гис – Поволжье» в последние годы тенденцию к снижению результатов по осуществлению экономической деятельности, следует отметить, что руководство организации придерживается курса направленного на осуществление мероприятий в рамках налогового планирования, в этой связи проводятся различные мероприятия в рамках налоговой оптимизации.

Оптимизация налогообложения малого предприятия заключается в переводе налоговой ставки с 15% на льготную ставку 7,5%.

Результатом оптимизации налогообложения малого предприятия ООО «Гис- Поволжье» будет то, что предприятие будет уплачивать сумму налогов в квартал равную 86696,85 рублей

В год малому предприятию ООО «Гис- Поволжье» необходимо будет уплатить: $496368\text{руб} - 149580,6\text{руб} = 346787,4$ рублей.

Экономическим эффектом от реализации предложенного метода является, то что после оптимизации налогообложения малого предприятия ООО «Гис – Поволжье» сумма единого налога уменьшится на 149580,6 рублей в год.