

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра Экономики предприятия природопользования и учетных систем

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**На тему: «Особенности налогообложения предприятия  
и его влияние на финансовые результаты»**

Исполнитель Горшков Константин Михайлович  
(фамилия, имя, отчество)

Руководитель Кандидат исторических наук  
(ученая степень, ученое звание)

Арапов Сергей Васильевич  
(фамилия, имя, отчество)

«К защите допускаю»  
Заведующий кафедрой

  
(подпись)

Доктор экономических наук, профессор  
(ученая степень, ученое звание)

Курочкина Анна Александровна  
(фамилия, имя, отчество)

«6» июня 2023 г.

Санкт-Петербург  
2023

## Оглавление

Введение .....	3
Глава 1. Теоретические и методологические особенности учёта и налогообложения на малом предприятии.....	5
1.1 Понятие, значение и задачи бухгалтерского и налогового учета на предприятии .....	10
1.2. Критерии и показатели финансовых результатов предприятия и их связь с системой учета и налогообложения .....	15
1.3. Факторы, влияющие на финансовые результаты предприятия .....	23
Глава 2. Организация учёта и налогообложения ООО «А-Версия» .....	26
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «А-Версия».....	26
2.2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения ООО «А-Версия» .....	32
2.3. Влияние бухгалтерского и налогового учета ООО «А-Версия» на её финансовые показатели. Налоговая нагрузка и факторы, влияющие на ее величину.....	38
Глава 3. Анализ деятельности ООО «А-Версия» и формирование финансовых результатов предприятия .....	42
3.1. Методологические основы анализа. Методы оценки налоговой нагрузки .....	42
3.2. Анализ налоговой нагрузки ООО «А-Версия» .....	46
3.3. Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организации и оценка их эффективности для формирования финансовых результатов ООО «А-Версия» .....	52
Заключение.....	59
Список литературы: .....	62
Приложения.....	66

## **Введение**

В современном мире бизнеса налогообложение является одной из самых важных и наиболее контролируемых государством сфер. Полномочия налоговых органов национальных правительств могут быть крайне широкими, а налоговая система может включать множество комплексных фискальных мероприятий, чтобы обеспечить сбор налоговых поступлений.

Однако, налогообложение несет не только фискальную функцию, но и является важным рычагом экономической политики, способствуя развитию бизнеса и регулированию экономических процессов. В данной выпускной квалификационной работе мы будем рассматривать особенности налогообложения предприятий и его влияние на финансовые результаты. Различные аспекты налогообложения, такие как налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и другие, будут рассмотрены в контексте их влияния на финансовые результаты малого предприятия.

Актуальность выбранной темы заключается в повышении практической значимости решения проблем налогообложения предприятий и поиске программ, которые могут быть реализованы в разработке налоговой политики ООО «А-Версия». Одним из ключевых вопросов, рассматриваемых в дипломной работе, является оптимизация налоговой нагрузки на предприятии. В процессе исследования анализируются различные способы оптимизации налогов, в том числе их легальность и эффективность. Результаты исследования могут быть использованы предприятием для выработки своей налоговой политики. В ходе написания работы были использованы теоретические разработки и исследования таких авторов, как Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Маляренко К.С. Периодические издания в области налогообложения представлены журнальными статьями.

Цель данного дипломного исследования – анализ системы налогообложения предприятия и оценка его влияния на финансовые результаты предприятия, в данном случае ООО «А-Версия». Для выполнения работы используются различные методы анализа, такие как сравнительный анализ, экономико-математическое моделирование, методы статистического анализа и др.

Полученные результаты могут быть использованы в дальнейшей разработке налоговой политики предприятия и практических рекомендациях для ООО «А-Версия».

Объектом исследования является система налогообложения предприятия. Предметом исследования является налоговая нагрузка предприятия и ее влияние на финансовые результаты ООО «А-Версия», которое по правовым признакам относится к кругу малых предприятий.

## **Глава 1. Теоретические и методологические особенности учёта и налогообложения на малом предприятии.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель предприятия обязан организовать ведение и хранение документов бухгалтерского учета. Он может самостоятельно принять решение о том, кто будет вести бухучет.

Теоретические и методологические аспекты учета и налогообложения на малом предприятии являются важными для обеспечения правильной работы и развития бизнеса. В этом разделе рассматриваются основные теоретические и методологические принципы, которые должны учитываться при учете и налогообложении на малом предприятии.

### **1. Определение понятия «малое предприятие»**

Первым шагом при учете и налогообложении на малом предприятии является определение этого понятия. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» регулирует отношения в сфере развития малого и среднего предпринимательства. Согласно условиям, установленным нормами указанного закона (статья 4) и Постановлению Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2016 г. № 265 малым предприятием считается предприятие, годовой доход которого не превышает 800 миллионов рублей, а число сотрудников не превышает 100 человек.

2. Учет на малом предприятии включает в себя учет доходов, расходов и обязательств. Он должен осуществляться в соответствии с принципами бухгалтерского учета и нормами законодательства. Важным аспектом является правильное отражение всех финансовых операций в учетных записях.

В связи с небольшим объемом деятельности малого предприятия, учет может осуществляться в упрощенной форме. Согласно законодательству от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», малые предприятия с ежегодным

доходом в размере не более пяти миллионов рублей имеют право вести учет в упрощенной системе. Эта система представляет собой упрощенную форму учета прибыли и расходов, сокращенный перечень отчетности и уменьшенные налоговые ставки.

### 3. Особенности учета доходов

Доход для малого предприятия составляют все виды получаемых средств, включая выручку от продажи товаров и услуг, а также доходы от инвестиций и других видов деятельности.

Доходы малого предприятия необходимо корректно классифицировать, что позволяет определить налоговую базу и правильно рассчитать налоги. Кроме того, малые предприятия могут использовать налоговые вычеты и льготы для снижения налоговых обязательств.

### 4. Особенности учета расходов

Расходы малого предприятия включают все виды затрат, связанных с деятельностью организации. Они должны быть корректно учтены в бухгалтерской отчетности. Расходы могут быть постоянными или переменными, а также прямыми и косвенными.

Важным аспектом учета расходов является налоговое законодательство, которое определяет, какие расходы могут быть учтены при определении налоговой базы. Это может включать, например, расходы на научно-исследовательские работы, затраты на обучение и профессиональное развитие сотрудников, расходы на строительство или реконструкцию помещений и т.д.

### 5. Учет обязательств

Обязательства малого предприятия включают кредиты, заемные средства, задолженности по заработной плате и другие неоплаченные счета. Важно правильно учитывать обязательства, чтобы их сумма не превышала собственного капитала предприятия.

## 6. Учет налогов

Учет налогов на малом предприятии включает в себя правильное определение налогооблагаемой базы и учет всех налоговых обязательств. В зависимости от размера доходов и других условий, малые предприятия могут выбрать налог на прибыль или налог на доходы. При выборе налога на прибыль, в учете должны быть учтены счета-фактуры, книга учета доходов и расходов, а также кадастровые справки на недвижимость и машины.

## 7. Особенности налогообложения на малом предприятии

Основным налогом на малом предприятии является налог на прибыль, который начисляется на основе фактической прибыли предприятия. Однако, на малых предприятиях распространяется упрощенная система налогообложения, которая предполагает уплату налогов в зависимости от типа деятельности и размера дохода. В России налог на прибыль устанавливается на федеральном уровне и составляет 20% от чистой прибыли. Однако, для малых предприятий существует упрощенная система налогообложения, которая позволяет уменьшить налоговые обязательства.

Однако у малых предприятий имеется возможность перейти на упрощенную систему налогообложения, которая позволяет уменьшить налоговые обязательства.

Пунктом 2 статьи 346.12. НК РФ установлено, что организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн. рублей. Как видно, не каждое малое предприятие может использовать упрощенную систему налогообложения. Например, предприятие имеющее доход превышающий 112,5 млн. рублей, но не превысившее предельное значение годового дохода в 800 миллионов рублей, остается в статусе малого. Однако оно уже не вправе использовать упрощенную систему налогообложения.

Согласно пункту 2 статье 346.11 НК РФ применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и налог на добавленную стоимость.

Все остальные организации должны производить оплату налогов в соответствии с действующим законодательством. Однако, для использования упрощенной системы налогообложения необходимо соответствовать определенным критериям. Например, не могут использовать данную систему организации с филиалами или представительствами, банки, страховщики, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, негосударственные пенсионные фонды, организации, производящие подакцизные товары, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых), проводящие азартные игры, нотариусы, адвокаты и микрофинансовые организации, средняя численность работников которых превышает 100 человек или остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн рублей, а также казенные и бюджетные учреждения, иностранные организации, частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению персонала.

Объектами налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговые ставки

- Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.
- Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

На выбор объекта налогообложения влияет только налогоплательщик. Объект налогообложения может меняться каждый год со стороны налогоплательщика. Если налогоплательщик желает изменить объект

налогообложения начиная с начала налогового периода, он должен уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он намерен произвести изменения. В течение налогового периода налогоплательщик не вправе изменять объект налогообложения.

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, в качестве объекта налогообложения используется доход, уменьшенный на расходы.

При выборе налога на прибыль, малое предприятие должно иметь счета-фактуры, книгу учета доходов и расходов, а также кадастровые справки на недвижимость и машины, если таковые имеются.

Малые предприятия, которые ведут деятельность на упрощенной системе налогообложения, могут также применять ряд дополнительных вычетов и льгот. Например, налоговый вычет на обеспечение средой обитания может применяться при приобретении определенных видов оборудования. Также малые предприятия могут использовать другие вычеты и льготы в соответствии с законодательством.

## 8. Бухгалтерский и налоговый учет

Правильный бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии является одним из ключевых элементов успешной работы и развития бизнеса. Невыполнение требований законодательства может привести к серьезным проблемам, таким как штрафы, уголовная ответственность, прекращение деятельности и т.д.

Таким образом, понимание теоретических и методологических особенностей учета и налогообложения на малом предприятии является важным для всех предпринимателей, которые занимаются этой деятельностью. Важно следить за изменениями в законодательстве, чтобы всегда иметь актуальную информацию и предотвращать возможные проблемы.

## **1.1 Понятие, значение и задачи бухгалтерского и налогового учета на предприятии**

Бухгалтерский учет и налоговый учет являются двумя важными аспектами ведения бизнеса. Они позволяют компаниям управлять своей финансовой деятельностью, сокращать расходы и оптимизировать свои налоговые обязательства. В настоящее время учет является неотъемлемой частью каждого предприятия, вне зависимости от его размера или деятельности. В данном дипломе мы рассмотрим понятие, значение и задачи бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Бухгалтерский учет – это система сбора, обработки, анализа и представления информации о финансовых операциях, произведенных организацией в течение определенного периода времени.

Организация должна вести бухгалтерский учет для того, чтобы получать точную информацию о своих денежных потоках, долгах, доходах и расходах. Без бухгалтерского учета невозможно правильно отражать финансовое положение организации.

Основная задача бухгалтерского учета – это предоставление информации о финансовой деятельности организации на конкретный период времени. Это важно для принятия управленческих решений, для составления отчетности о прибылях, убытках и балансах, её имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности, на основании которой становится возможным:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;

- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам.

Задачи бухгалтерского учёта решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учёта, который включает в себя следующие основные элементы:

- документирование - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета;
- оценка – способ выражения денежных средств и их источников в денежном измерении;
- бухгалтерские счета – способ группировки текущего отражения имущества, обязательств и операций;
- двойная запись – взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму ;
- инвентаризация – проверка наличия числящегося на балансе организации имущества, проводимая путем подсчета, описания, взвешивания, взаимной сверки, оценки выявленных средств, и сравнении полученных данных с данными бухгалтерского учета;
- калькулирование – исчисление себестоимости единицы продукции, работ, услуг в денежном выражении, то есть расчет себестоимости ;
- бухгалтерский баланс – является источником информации и представляет собой способ экономической группировки имущества организации по составу, размещению и источникам формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату;

- бухгалтерская отчетность – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение организаций за отчетный период.

Бухгалтерский учет также позволяет измерять и контролировать стоимость произведенных товаров или услуг. Это позволяет организации понимать, какие продукты или услуги наиболее прибыльны, и что необходимо изменить для увеличения доходов.

Организации должны следовать определенным правилам и нормативным документам, определенным законодательством страны, поскольку несоблюдение правил может привести к серьезным финансовым проблемам.

В бухгалтерском учете используются различные методы и технологии, включая программное обеспечение, которые помогают автоматизировать процесс ведения учета. Это также позволяет свести к минимуму ошибки в учетных операциях и значительно сократить время, затрачиваемое на ведение бухгалтерского учета.

Конечно важно, чтобы бухгалтеры, занимавшиеся ведением бухгалтерского учета, обладали необходимыми знаниями и опытом. Они также должны следить за изменениями в законодательстве, чтобы иметь информацию о новых требованиях и правилах ведения учета. Чтобы обеспечить качественное ведение бухгалтерского учета, организация может использовать услуги профессиональных бухгалтеров или компаний, занимающихся бухгалтерским учетом.

Налоговый учет – это процесс учета финансовых операций организации, связанных с налогообложением. В России, налоговый учет регулируется законодательством и является обязательным для всех предприятий и организаций. Он необходим для того, чтобы оценить налоговый результат деятельности организации, планировать оптимальные налоговые режимы и снижать налоговые риски.

## Принципы налогового учета

При ведении налогового учета, имеются основные принципы, которые должны соблюдаться.

1. Единая система учета: Все виды налогового учета и его элементов ведутся в единой форме, используя единые методы и приемы учета и отчетности.
2. Отражение операций в учетных регистрах: Все операции, связанные с налогообложением, должны отражаться в учетных регистрах.
3. Соответствие бухгалтерскому и налоговому учету: Данные налогового учета должны соответствовать данным бухгалтерского учета, который в свою очередь предоставляет информацию обо всех транзакциях, связанных с финансами, хозяйственной деятельностью и налогообложением.
4. Налоговый период: налоговый учет должен осуществляться на единой базе – в соответствии с налоговым периодом.
5. Соблюдение сроков: Сроки предоставления документов по налоговому учету должны соблюдаться строго, чтобы избежать быстрых и неэффективных решений.

## Виды налогового учета

Все виды налогового учета включают учетный регистр, который отображает все операции, связанные с налогообложением.

1. *Учет налоговых обязательств*: В этом виде налогового учета отражаются все налоговые обязательства организации перед налоговыми властями.
2. *Учет налоговых документов*: Этим видом учета управляет директор организации, и он отвечает за соответствие документов налоговому законодательству.
3. *Учет налоговых расчетов*: В этом виде учета отражаются все рассчитанные налоги и другие платежи по налоговому законодательству.

## Процедура налогового учета

1. Сбор и обработка информации: для начала налогового учета, необходимо собрать комплексный набор информации о финансовой деятельности

организации и перенести его в соответствующие документы, указанные в Налоговом кодексе РФ.

2. Расчет налоговой обязанности: после сбора информации и переноса в документы, необходимо рассчитать налоговую обязанность. Для этого используются специальные таблицы и примеры внутри налогового законодательства.

3. Подготовка налоговых отчетов: Отчеты сдаются в соответствующие налоговые органы. Отчеты должны быть готовы до конца установленных сроков.

4. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве: устанавливая налоговый учет, необходимо следить за изменениями в налоговом законодательстве, чтобы быть в курсе своих налоговых обязательств.

#### Как управлять налоговым учетом

Управление налоговым учетом – это сложный и многоступенчатый процесс. Он включает в себя следующие шаги:

1. Нанять квалифицированных налоговых консультантов: хорошие консультанты помогут убедиться в том, что налоговые процессы в организации соответствуют необходимым стандартам законодательства.

2. Использовать налоговое программное обеспечение: одним из самых важных инструментов в управлении налоговым учетом является налоговое программное обеспечение. Оно позволяет быстро и легко интегрировать информацию о налогах и обрабатывать большие объемы данных.

3. Уделять больше внимания отчетности налоговым органам: хорошая отчетность гарантирует надежность и своевременность финансовой информации.

4. Поддерживать налоговую дисциплину в организации: этот пункт включает в себя обучение сотрудников организации налоговым процедурам и выгодные налоговые режимы.

## **1.2. Критерии и показатели финансовых результатов предприятия и их связь с системой учета и налогообложения**

Критерии и показатели финансовых результатов предприятия играют важную роль в процессе управления бизнесом. Качественное анализирование и контроль за финансовыми показателями помогает принимать обоснованные решения, планировать деятельность и оптимизировать затраты.

В современном бизнесе финансовые показатели имеют тесную связь с системой учета и налогообложения. Важно правильно организовать учет финансового состояния предприятия и корректно рассчитывать налоговые платежи.

Перед рассмотрением критериев финансовых результатов предприятия, необходимо сформировать представление о самих результатах. Они могут быть краткосрочными и долгосрочными.

Краткосрочные результаты отражают финансовые показатели на определенный период времени, как правило не превышающий один год. К ним можно отнести выручку, прибыль, доходы и расходы.

Прибыль – это один из наиболее важных показателей деятельности предприятия, который определяется как разница между доходами и расходами организации за определенный период времени. Соответственно, прибыль означает, насколько успешно предприятие справляется с достижением своих целей.

Одним из главных инструментов для расчета прибыли является бухгалтерский учет. В рамках бухгалтерии прибыль определяется как сальдо на счете №99 «Прибыль и убыток» на конец отчетного периода. В свою очередь, этот счет расщепляется на отдельные подсчеты и формируется через счета доходов и расходов.

Существует два подхода к определению прибыли – учетный и налоговый. В учетном подходе прибыль определяется в соответствии с принципом начисления доходов и расходов. Это означает, что доходы и расходы,

полученные и осуществленные в отчетном периоде, должны быть зарегистрированы и учтены с учетом даты их фактической операции. В налоговом подходе прибыль определяется с учетом налоговых юридических актов, которые могут отличаться от учетных принципов.

Прибыль, определенная по учетному подходу, может быть преобразована в налоговую прибыль путем ряда корректировок. Для этого используется понятие налоговой базы, которая является основой для расчета налога на прибыль. Налоговая база включает в себя целый ряд корректировочных коэффициентов, таких как амортизация, неизрасходованные расходы и др.

Прибыль может иметь несколько видов в зависимости от типа деятельности предприятия. Если это производственное предприятие, то ее источником является реализация продукции и услуг. В торговых организациях прибыль формируется от продажи товаров. В организациях по оказанию услуг прибыль может находиться в разных типах услуг, которые оказываются клиентам.

Для расчета и анализа прибыли важными показателями являются маржинальность и рентабельность.

Маржинальность – это разница между доходами и прямыми переменными затратами при производстве продукции или оказании услуг.

Рентабельность – это соотношение прибыли к сумме выручки. Высокая маржинальность и рентабельность свидетельствуют о том, что предприятие успешно работает.

Одним из методов повышения прибыли является оптимизация расходов. Для этого можно использовать технологии управления, такие как снижение затрат на обслуживание предприятия, увеличение трудоемкости существующих систем, повышение эффективности использования ресурсов и т.д.

Кроме этого, для повышения прибыли может быть использована тактика ценовой политики. В рамках этой тактики можно производить скидки при продаже типовых товаров, снижать цены при выходе новой продукции, устанавливать лимиты на количество товаров, продаваемых по сниженным ценам и т.д.

В заключение, прибыль – это ключевой показатель финансовых результатов деятельности предприятия. Он характеризует эффективность использования ресурсов и способность организации достигать своих целей. Понимание того, как определяется прибыль, является важным для эффективного управления бизнесом.

Доходы и расходы – это два ключевых понятия в бухгалтерском учете, на основе которых формируется финансовая отчетность организации. Важно правильно записывать все доходы и расходы, чтобы получить точное представление о финансовом состоянии предприятия, а также рассчитать налоговые обязательства.

Доходы – это общая сумма денежных средств, полученных предприятием в виде выручки от реализации товаров, продукции или услуг, а также от других источников, таких как инвестиции или сдача в аренду имущества. Доходы бывают в разных формах и важно осуществлять правильный учет всех доходов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

В начале каждого отчетного периода определяется план доходов, ожидаемых по итогам этого периода. После завершения периода фактические доходы сравниваются с планируемыми, и на основе полученных данных вычисляется фактическая выручка. Для учета доходов используются следующие счета:

- Счет 41 «Расчетные счета», на который поступают денежные средства от продажи товаров и услуг;
- Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на который учитываются денежные средства, уплаченные организации за поставленные товары и услуги;
- Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», на который записываются денежные средства, полученные от покупателей за продукцию или услуги;
- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на который начисляются зарплаты и другие выплаты по оплате труда.

Расходы – это затраты, которые необходимо понести для осуществления бизнеса, такие как закупка товаров и сырья, выплаты по зарплате, аренда помещений, налоги и другие расходы. Расходы бывают в разных формах и требуют разного подхода к их учету для правильной финансовой отчетности.

Для учета расходов используются следующие счета:

- Счет 10 «Основные средства», на котором отражаются расходы на приобретение и эксплуатацию имущества, связанного с основной деятельностью предприятия;
- Счет 20 «Основные средства, переданные в аренду», используется для учета арендованного имущества, которое используется для основной деятельности компании;
- Счет 26 «Расходы на оплату труда», на котором отражаются расходы на заработную плату и другие сопутствующие расходы;
- Счет 44 «Расходы на электроэнергию, отопление и водоснабжение», на который записываются расходы на коммунальные услуги;
- Счет 68 «Расходы на продажи», на который отражаются расходы, связанные с продажей товаров и услуг;
- Счет 69 «Расходы на управление», на котором отражаются все остальные расходы, не связанные с основной деятельностью предприятия.

Для правильного учета расходов следует использовать правильный подход в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Расходы следует учитывать в учетных системах таким образом, чтобы получить точное представление о затратах, осуществленных предприятием. Если это не сделать, то финансовые отчеты не будут достоверными.

Долгосрочные результаты имеют более широкий временной интервал и связаны с финансовыми ресурсами и инвестициями. Это показатели, такие как доходность инвестиций, рентабельность капитала, основные и оборотные средства.

Одним из критериев финансовых результатов предприятия является прибыль. Она определяется как разность между доходами и расходами предприятия. Основными источниками доходов выступают продукция, услуги или инвестиции. Расходы включают затраты на сырье и материалы, арендные платежи, зарплаты и налоги.

Рентабельность капитала – это критерий, определяющий способность предприятия использовать свои ресурсы, чтобы получать прибыль. Этот показатель позволяет оценить эффективность использования капитала в долгосрочной перспективе. Рассчитывается по формуле:  $R = \Pi / C$ , где  $R$  – рентабельность,  $\Pi$  – прибыль,  $C$  – средства, затраченные на бизнес.

Рентабельность капитала является одним из важнейших показателей финансовой устойчивости компании и используется для оценки эффективности использования собственных и заемных ресурсов.

Данный показатель позволяет определить, насколько успешно компания использует свой капитал для получения прибыли и может быть рассчитан как отношение чистой прибыли к среднему значению капитала за период.

Для расчета рентабельности капитала необходимо учитывать все виды доходов и расходов компании, включая общепринятые статьи бухгалтерского учета, а также факторы, не учтенные в учете, но влияющие на результативность деятельности компании.

Результаты расчета рентабельности капитала могут быть использованы для принятия решений в области управления финансами, оптимизации затрат и разработки стратегии развития компании.

Однако, необходимо учитывать, что расчет рентабельности капитала может быть искажен, если компания использовала заемные средства в значительных объемах, что может привести к увеличению чистой прибыли, но не отразится на эффективности использования собственных ресурсов.

В целом, рентабельность капитала является важным инструментом бухгалтерского учета, который позволяет оценить эффективность деятельности

компании, выявить возможности для развития и принять обоснованные управленческие решения.

Оборачиваемость капитала – это критерий, характеризующий скорость оборота капитала в процессе бизнеса. Это показатель, выражающий отношение выручки к вложенным средствам. Рассчитывается по формуле:  $OK = \text{Выручка} / S$ , где  $OK$  – оборачиваемость капитала,  $\text{Выручка}$  – общая сумма денежных средств, полученных от продажи товаров и услуг,  $S$  – величина капитала, вложенного в предприятие.

Оборачиваемость капитала – это один из важнейших показателей финансовой деятельности компании в бухгалтерском учете. Он характеризует эффективность использования капитала компании в процессе ее деятельности. Как правило, оборачиваемость капитала измеряется в количестве оборотов, то есть количество раз, которое компания оборачивает свой капитал за единицу времени.

Расчет оборачиваемости капитала проводится у многих компаний для оценки эффективности использования ими своих ресурсов и получения прибыли. Важно отметить, что этот показатель вычисляется не только для собственного капитала, но и для всего капитала компании, включая заемный капитал.

Для расчета оборачиваемости капитала достаточно использовать формулу:  $\text{выручка} / \text{средний капитал за период}$ . Данный показатель обычно выражается в количестве оборотов за год.

Существует несколько подходов к расчету среднего капитала, которые могут влиять на результат расчета. Одним из наиболее распространенных является метод, в котором средний капитал равен сумме начального и конечного капитала за период, деленной на два.

Однако, в отдельных случаях может потребоваться осуществлять более точный подход к расчету среднего капитала, например, когда капитал в компании значительно меняется за определенный период. В таких случаях может

использоваться метод взвешенного среднего капитала, в рамках которого вес каждого типа капитала пропорционален его доле в общем объеме капитала.

Как правило, чем выше показатель оборачиваемости капитала, тем эффективнее используются капитальные ресурсы компании в процессе ее деятельности. При этом, следует учитывать, что показатель может меняться в зависимости от отрасли, в которой работает компания, а также в зависимости от ее размера и других факторов.

Кроме того, оборачиваемость капитала может быть неравномерной в разных сезонных и экономических периодах. Например, в некоторых отраслях, таких как розничная торговля, оборачиваемость капитала может быть низкой в первом квартале года и высокой в последнем квартале, когда происходит рост продаж.

Однако, даже в условиях краткосрочных колебаний в оборачиваемости капитала, компании, которые постоянно следят за этим показателем и предпринимают меры по его повышению, могут достигать более стабильных результатов и более успешно конкурировать на рынке.

Также следует отметить, что оборачиваемость капитала не является единственным показателем эффективности использования капитальных ресурсов компании. Вместе с оборачиваемостью капитала, следует учитывать и другие факторы, например, рентабельность продаж, прибыль на каждую единицу капитала, уровень долговой нагрузки, и другие.

Кроме того, необходимо учитывать, что увеличение оборачиваемости капитала не всегда приводит к увеличению прибыли, так как компания может перестать инвестировать в свой бизнес и сократить тем самым свой потенциал для роста. Поэтому следует балансировать между показателями оборачиваемости капитала и рентабельности.

В целом, оборачиваемость капитала является важным показателем финансовой стабильности и эффективности бизнеса. Вместе с другими показателями, она помогает компаниям анализировать свою деятельность,

определять возможности для роста и принимать обоснованные управленческие решения.

Финансовые показатели тесно связаны с системой учета и налогообложения. Налоговый кодекс РФ главой 25 «Налог на прибыль организаций» определяет порядок определения налоговой базы, а также налоговые ставки и особенности учета доходов и расходов.

Для правильного расчета налоговых обязательств необходимо правильно организовать учет финансовых результатов. В первую очередь нужно вести учет доходов и расходов согласно действующим правилам бухгалтерского учета, учитывая все факторы, влияющие на бизнес и налогообложение.

Важно следить за соблюдением сроков подачи отчетности в налоговую инспекцию, формировать правильные документы, отвечающие требованиям законодательства. При наличии особенностей деятельности предприятия, которые влияют на налогообложение, необходимо правильно оформить документацию и подать ходатайство на их учет в инспекции.

### **1.3. Факторы, влияющие на финансовые результаты предприятия**

#### **1. Конкуренция на рынке**

Один из наиболее важных факторов, влияющих на финансовые результаты предприятия, это конкуренция на рынке. Чем больше конкуренция на рынке, тем больше у предприятий будет проблем с продажами, ценами и маржинальностью продукта. Конкуренция создает необходимость производить более качественные товары, улучшать сервис, а также снижать цены, чтобы привлечь или удержать клиентов. Кроме того, наличие сильных конкурентов также может привести к снижению спроса на продукты компании, что может значительно повлиять на прибыльность.

#### **2. Инфляция**

Инфляция является одним из важнейших факторов, влияющих на финансовые результаты предприятия. В условиях инфляции, цены на товары и услуги увеличиваются, что может привести к увеличению затрат на производство и снижению рентабельности. Кроме того, инфляция может также привести к увеличению стоимости капитала, что означает, что компания должна будет платить больше процентов за заемные средства.

#### **3. Изменение валютных курсов**

Изменение валютных курсов – это еще один фактор, который может влиять на финансовые результаты предприятия. Если цены на валюту страны, в которой действует компания, увеличиваются, то это может привести к росту затрат на производство, если компания использует импортные материалы или покупает оборудование за рубежом. Кроме того, изменения валютных курсов могут влиять на цены продуктов и услуг, что может ухудшить спрос и рентабельность.

#### **4. Политическая нестабильность**

Политическая нестабильность может значительно повлиять на финансовые результаты предприятия. Например, нестабильность правительства может

привести к повышенным рискам в инвестиционной деятельности, которые могут снизить доходность или даже привести к убыткам. Кроме того, политическая нестабильность может также привести к повышению рисков в международной торговле, и повлиять на курс валюты.

#### 5. Экономическая конъюнктура

Экономическая конъюнктура – это состояние экономики в целом, которое также может повлиять на финансовые результаты предприятия. Например, в периоды экономического роста, компания может испытывать увеличение спроса на свои продукты и услуги, что может привести к увеличению прибыльности. В то же время, в периоды экономического спада, компания может испытывать снижение спроса на свою продукцию или услуги, что может привести к снижению прибыли.

#### 6. Цены на нефть

Нефтяные цены являются еще одним фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия. В условиях повышения цен на нефть, затраты на производство товаров и услуг, использующих нефть, могут существенно возрасти, что ведет к повышению стоимости продуктов. В результате потребители могут обратить внимание на альтернативные продукты с меньшей стоимостью, что может привести к снижению спроса на продукты компании.

#### 7. Сезонность

Сезонность является еще одним фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия. Если компания работает в сфере, где спрос на продукты или услуги сильно зависит от времени года или социальных праздников, то это может привести к значительным колебаниям в прибыльности и выручке. Например, продажи мороженого будут возрастать в летний период, а продажи зимней одежды – в холодное время года.

## 8. Управления рисками

Управление рисками является фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия. Если компания не предпринимает достаточных мер по управлению рисками, то это может привести к убыткам. Например, компания может столкнуться с рисками в виде изменений коммерческой политики поставщиков, плохой экономической ситуации в стране и других факторов, которые могут привести к убыткам.

## 9. Экологические риски

Экологические риски являются еще одним фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия. Если компания не предпринимает меры для защиты окружающей среды, то это может привести к санкциям со стороны государственных органов, а также к убыткам, связанным с падением спроса на продукты компании. Кроме того, компания может столкнуться с рисками из-за возможных последствий экологических катастроф.

## 10. Кадровые риски

Кадровые риски являются еще одним фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия. Если компания не уделяет должного внимания найму квалифицированных специалистов, обучению и развитию персонала, то это может привести к ошибкам в управлении, снижению производительности труда, а также повышению затрат на замену работников.

## 11. Инновации и технологии

Инновации и технологии являются фактором, который может влиять на финансовые результаты предприятия как позитивно, так и негативно. Если компания не инвестирует в разработку новых технологий и не внедряет их в работу, то это может привести к потере конкурентоспособности и снижению рентабельности. Кроме того, инновации могут создать фактор конкурентного преимущества и повысить показатели прибыльности компании.

## **Глава 2. Организация учёта и налогообложения ООО «А-Версия»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «А-Версия»**

ООО «А-Версия» – российская производственно-инжиниринговая компания, специализирующаяся на разработке, проектировании, продаже, поставке, гарантийном и сервисном обслуживании электронных блоков, печатных плат, аккумуляторных батарей, программного обеспечения, кондиционеров, систем термостатирования и прочего электрического оборудования для подвижного состава железнодорожного транспорта и прочих транспортных средств, а также для других отраслей промышленности и энергетики.

ООО «А-Версия» зарегистрирована 29.11.2018. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

1. Устав – это главный юридический документ, который определяет организационно-правовое положение компании, права и обязанности ее участников, порядок управления и прекращения деятельности ООО.

2. Решение учредителей об образовании ООО – это документ официального учреждения компании, который содержит информацию об учредителях, размере уставного капитала, о назначении первого руководителя и т.д.

3. Учредительный договор – это документ, заключаемый между участниками ООО, в котором определяются взаимоотношения между участниками и порядок управления компанией.

4. Протокол о назначении генерального директора - оформляется в свободной форме, обязательно с указанием даты. Он должен содержать регистрационные сведения о предприятии, сведения об учредителях и их долях

в уставном капитале. Наименование должности руководителя (директор, генеральный директор) в решении должно совпадать с тем, что указано в уставе предприятия. В протоколе следует прописать паспортные данные избранного руководителя. Срок действия полномочий указывать необязательно, так как они есть в уставе общества.

5. Приказ о назначении генерального директора – это документ, официально устанавливающий полномочия генерального директора и его ответственности за руководство деятельностью компании в целом.

6. Решения собрания участников – это документы, содержащие информацию о принятых решениях важных вопросах, например, изменении устава, увеличении уставного капитала, реорганизации компании и т.д.

7. Различные смежные документы, такие как бухгалтерские отчеты, договоры с партнерами и клиентами, документы, связанные с кадрами и т.д.

Руководитель организации: генеральный директор Киреев Александр Сергеевич. Юридический адрес ООО «А-Версия» - 196603, город Санкт-Петербург, город Пушкин, Красносельское шоссе, дом 14/28 литер Т.

Основным видом деятельности является «Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования», зарегистрировано 28 дополнительных видов деятельности.

Организационную структуру ООО «А-Версия» представлена на рисунке 1.  
[Приложение 1]

Исполнительным органом управления ООО «А-Версия» является генеральный директор. Он решает самостоятельно все вопросы деятельности организации, без особой на то доверенности действует от имени предприятия, представляет его интересы во всех отечественных предприятиях, фирмах и организациях. Помимо этого он распоряжается в пределах предоставленного ему права имуществом, заключает договора, в том числе по найму работников. Издаёт приказы и распоряжения, обязательные к исполнению всеми работниками ООО «А-Версия». Генеральный директор несет в пределах своих полномочий полную ответственность за деятельность завода, обеспечение

сохранности товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества предприятия. Выдает доверенности, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами (в соответствии с уставом).

Главный бухгалтер – осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Организует учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, учет издержек производства и обращения, выполнение работ, а также финансовых, расчетных и кредитных операций.

В подчинении у главного бухгалтера находятся бухгалтеры. Они выполняют работу по различным участкам бухгалтерского учета (учет основных средств, затрат на производство, реализации продукции, расчеты с поставщиками и заказчиками). Осуществляют прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам учета, и подготавливают их к счетной обработке. Отражает в бухгалтерском учете операции, связанные с движением денежных средств.

В подчинении генерального директора находится отдел кадров, помимо, других подразделений. Начальник отдела кадров возглавляет работу по обеспечению предприятия кадрами рабочих и служащих требуемых профессий, специальностей и квалификации в соответствии с уровнем и профилем полученной ими подготовки и деловых качеств. Принимает трудящихся по вопросам найма, увольнения, перевода, контролирует расстановку и правильность использования работников в подразделениях предприятия. Обеспечивает прием, размещение и расстановку молодых специалистов и молодых рабочих в соответствии с полученной в учебном заведении профессией и специальностью.

Главный экономист осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции, снижение ее себестоимости, обеспечение

правильных соотношений темпов роста производительности труда и заработной платы, достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Проводит работу по совершенствованию планирования экономических показателей деятельности предприятия, достижению высокого уровня их обоснованности, по созданию и улучшению нормативной базы планирования.

Главный инженер определяет техническую политику. Обеспечивает постоянное повышение уровня технической подготовки производства, его эффективности и сокращение материальных, финансовых и трудовых затрат на производство продукции, работ (услуг), высокое их качество. Обеспечивает эффективность проектных решений, своевременную и качественную подготовку производства, техническую эксплуатацию, ремонт и модернизацию оборудования, достижение высокого уровня качества продукции в процессе ее разработки и производства.

Главному инженеру подчиняется инженер-технолог. Он организует разработку и внедрение прогрессивных, экономически обоснованных ресурсосберегающих технологических процессов и режимов производства выпускаемой предприятием продукции. Руководит составлением планов внедрения новой техники и технологии, повышения эффективности производства, организует контроль за обеспечением ею цехов.

Инженер-механик – обеспечивает бесперебойную и технически правильную эксплуатацию и надежную работу оборудования, содержание в работоспособном состоянии на требуемом уровне точности. Организует межремонтное обслуживание, своевременный и качественный ремонт и модернизацию оборудования, работу по повышению его надежности и долговечности, технический надзор за состоянием, содержанием, ремонтом зданий и сооружений, обеспечивает рациональное использование материалов на выполнение ремонтных работ.

Имеющаяся организационная структура относится к линейно-функциональному типу, поскольку распределение основных полномочий и

функций осуществляется на основе принципа специализации и в то же время каждый руководитель имеет четко закрепленную подструктуру и подразделение, которым он руководит. Структура предприятия является механической, бюрократической и требует четкого подчинения всех иерархических звеньев. В организации существует полная вертикаль власти, трехуровневая иерархия подчинения, строгая соподчинение, жесткая вертикаль власти. Такая структура отличается малой гибкостью при реагировании на изменения окружающей среды, потребностей клиентов, что значительно снижает потенциал ее эффективности.

Организационная структура данного предприятия является традиционной для организаций подобного профиля, поскольку она ориентирована, прежде всего, на производство продукции и в определенной мере на ее сбыт. Собственно поэтому, основная задача организации, связанная с расширением рынка сбыта продукции и укрепление завоеванных позиций с помощью расширения ассортимента производимых товаров, на наш взгляд, не может быть выполнена в условиях имеющейся организационной структуры, ориентация которой имеет в большей мере производственный характер и низкий уровень адаптивности.

Численность и структура работников ООО «А-Версия» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Численность и структура работников ООО «А-Версия» в 2020 – 2022 гг.

Показатели	2020г.		2021 г.		2022 г.		Абс. изменение 2022г.к 2020г.
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	
Всего работников,	36	100	30	100	40	100	4
в том числе:							1
- руководители	4	11,11	3	10	5	12,5	
- специалисты	10	27,77	10	33,33	12	30	2
- служащие	1	2,77	1	3,33	1	2,5	0
- рабочие	21	58,35	16	53,34	22	55	1

Общее количество работников на предприятии за последние годы увеличилось. В 2021 году по сравнению с 2020 годом данное количество

снизилось на 6 человек. Такое снижение обусловлено, в первую очередь, сокращением численности рабочих – на 5 человек. Данное сокращение обусловлено совершенствованием технологического процесса, что позволило высвободить часть рабочих и последствий эпидемии Covid 19. В 2022 году в связи с увеличением заказов работ, штат сотрудников был расширен на 4 человека

Численность руководителей изменилась –добавился еще один руководитель, служащих не изменилась. В структуре основных категорий работников ООО «А-Версия» за последние годы произошли следующие изменения. Если доля руководителей в 2020 году составляла 11,1%, то в 2022 году эта доля возросла до 12,5%. Такие изменения связаны, в первую очередь, с изменениями в организации управления и расширением функций управления.

## **2.2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения ООО «А-Версия»**

В соответствии с действующим законодательством, все организации обязаны вести бухгалтерский учет. Основным закон, определяющий порядок ведения бухгалтерского учета в России — это Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет – это система, позволяющая фиксировать состояние финансовой деятельности организации, производить его анализ и контроль. На производстве бухучет является основным инструментом для управления экономикой, оптимизации расходов, оценки эффективности деятельности предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета в ООО «А-Версия» является:

- регистрация всех финансовых операций предприятия, включая поступление и расходование средств, проведение инвентаризации, учет основных и оборотных средств, амортизации и т.д.;
- анализ финансовой деятельности предприятия, выявление причин неэффективности и разработка мероприятий по ее устранению;
- учет и контроль за соблюдением налогового и бухгалтерского законодательства, включая подготовку отчетов для налоговых органов и государственных структур;
- подготовка бухгалтерской отчетности, включая составление баланса, отчета о прибылях и убытках, отчетов об изменениях капитала и др.

Бухгалтерский учет позволяет руководству предприятия принимать обоснованные решения, основанные на точных и полных финансовых данных. Этот инструмент необходим для эффективного управления производством и оптимизации бизнес-процессов.

Бухгалтерская отчетность – это комплексный набор документов, в которых отражается финансовое положение организации за определенный период времени. Она включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и другие отчеты, которые могут

быть необходимы в зависимости от вида деятельности компании и требований законодательства.

Налоговая отчетность – включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями.

Фундаментальная разница заключается в том, что бухгалтерская отчетность – более обширное понятие, включающее в себя все показатели финансовой деятельности организации, а налоговая отчетность- необходима для того, чтобы рассчитать различные виды налоговых платежей. В бухгалтерской отчетности сведения о налоговых платежах более обширны, а в налоговой отчетности – более детализировано.

Состав бухгалтерской и налоговой отчетности различен. Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним, а налоговая отчетность включает налоговые расчеты авансового платежа и налоговую декларацию. Документы, регулирующие заполнение и представление этих отчетов, также отличаются. Однако существуют сходные моменты, в том числе порядок представления отчетности (лично, через представителя, по почте или через Интернет). Оба вида отчетности могут быть представлены на электронных носителях и в бумажном виде, однако срок представления различен. Законодательство не определяет вид представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы, за исключением обязанности представления годовой бухгалтерской отчетности в течение трех месяцев после окончания отчетного года.

Бухгалтерская служба предприятия должна обеспечить проведение учета, который позволит получить полную и достоверную информацию о себестоимости производимой продукции. Затраты на производство различных видов номенклатуры фиксируются по отдельности, что позволяет контролировать рентабельность выпускаемых товаров.

Одной из важных задач бухгалтерии является разделение готовой продукции и незавершенного производства. В последнюю категорию входят все

продукты, которые не прошли полный производственный цикл, включая фасовку и упаковку.

Бухгалтерский учет массового и штучного производства имеет свои нюансы, но основная цель остается неизменной. Качественный учет дает возможность получить информацию о произведенной продукции и затратах на ее производство, учитывая все виды номенклатуры.

Особенности бухгалтерского учета на ООО «А-Версия» включают в себя:

- калькуляция на производстве;
- учет расходов и затрат;
- учет реализации;
- учет основного производства;
- учет отходов производства.

Рассмотрим подробнее каждый пункт.

**Калькуляция на производстве** – калькулирование затрат для определения себестоимости продукции – это самый сложный и ответственный участок учета. Обычно, калькуляция проводится в двух видах: планово-нормативной и фактической. Первый вид предусматривает учет планируемых затрат по видам номенклатуры. Сюда входят расходы на основные и вспомогательные материалы, а также нормы времени и выработки. Кроме того, здесь учитываются зарплатные и налоговые расходы, а также накладные расходы на прибыль и общехозяйственные расходы. В случае фактической калькуляции фокус смещается на реальные данные о затратах. Сюда также включаются расходы на материалы, зарплаты и налоги, а также накладные расходы.

В итоге, сводная калькуляция по выпуску продукции всех номенклатур оформляется в виде производственного отчета. Он формируется за каждый отчетный период – обычно это месяц. При этом учитываются все затраты, которые были произведены на производстве, что позволяет точно определить себестоимость продукции.

**Учет расходов/ затрат** важен для правильного бухгалтерского учета на ООО «А- Версия» и дает возможность разобраться в прямых и косвенных

расходах, а также закрепить их состав в учетной политике компании. Прямые расходы наиболее распространены в производственном секторе и могут включать в себя стоимость материалов, зарплату и обязательные страховые взносы, а также амортизацию производственного оборудования и техники. В то же время, расходы, не входящие в этот перечень, признаются косвенными. Сложность возникает при оценке себестоимости готовой продукции в налоговом учете, где стоимость прямых расходов играет важную роль. Однако, не все прямые расходы полностью относятся на выпуск продукции, поэтому необходимо учитывать незавершенное производство в обязательном порядке.

**Учет реализации** отражает процесс продажи продукции. В соответствии с действующими Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ), операции по продаже имущества оформляются в учетной книге производственной компании. Показатель текущей прибыли отражается на счете 99, позволяя определить финансовый результат за календарный год.

Счета 90 (Продажи), 91 (прочие доходы и расходы) и 99 (Прибыль/убыток) включаются в ежемесячную отчетность, что позволяет учитывать доходы и расходы компании. Счет 90 отражает разницу между выручкой и себестоимостью произведенной и проданной продукции. Счет 91 используется для отражения прочих доходов, которые не имеют прямого отношения к производству (оплата за технику, материалы и т. д.). Существенные доходы и расходы переносятся на счет 99 ежемесячно для определения конечного финансового результата.

**Учет основного производства** – ООО «А-Версия», как и любое производственное предприятие работает с целью получения прибыли. Особое значение при этом имеет получение объективной картины экономического состояния организации. Решить данную задачу позволяет грамотно организованный и отлаженный учет процесса производства. Фокусными секторами его являются основное производство, расходы на другие производственные процессы.

В учете предприятия в обязательном порядке должны отображаться:

- выплаты работникам при профзаболеваниях, несчастных случаях на производстве;
- расходы на обслуживающие производства, транспорт, выпуск запчастей, ремонт основных и вспомогательных средств;
- затраты, связанные с простоем производства;
  - общехозяйственные расходы (на администрирование, управление процессами и т.п.);
  - затраты на брак.

**Учет отходов производства** имеет особое значение, поскольку позволяет получать объективную информацию о размере сырьевых потерь. Для учета основного производства, сопутствующих затрат применяются различные методики. Они закрепляются учетной политикой предприятия. Все расходы, принимаемые к учету, должны быть подтверждены документально. В составе бухгалтерской первички присутствуют карточки учета производства, сметы, регистры и т.п.

Расходы на основное производство формируются на 20 счете. Дебет служит для аккумуляции зарплаты, социальных взносов, расходов на сырье, амортизации и прочих операций. Сальдо, образовавшееся после списания затрат с 20 счета, свидетельствует о наличии незавершенного производства.

В производственном секторе неизбежно возникают отходы материалов и сырья. Если они не могут быть переработаны или повторно использованы, их следует относить к технологическим потерям. Нормативы потерь устанавливаются каждым предприятием с учетом специфики технологических процессов.

Используется бухгалтерская проводка Дт 20 – Кт 10 для списания отходов производства. Если количество отходов превышает установленные нормы, проводится списание Дт 91 – Кт 20.

Отходы, которые могут быть повторно использованы, относятся к возвратным отходам и учитываются на счете 10. Поступление возвратных отходов на склад фиксируется в бухгалтерских документах проводкой Дт 10 – Кт 20.

Аккуратный учет возвратных отходов является одним из ключевых моментов для снижения производственных расходов.

### **2.3. Влияние бухгалтерского и налогового учета ООО «А-Версия» на её финансовые показатели. Налоговая нагрузка и факторы, влияющие на ее величину.**

В настоящее время бухгалтерский и налоговый учет являются неотъемлемой частью финансовой деятельности любой организации. Их правильное ведение и соответствие законодательным требованиям позволяют не только снизить риски налоговых проверок, но и повысить финансовые показатели компании.

Одним из основных показателей финансовой деятельности является прибыль, которая складывается из выручки и расходов организации. Выручка – это сумма, полученная от продажи товаров и услуг, а расходы – это денежные средства, которые были израсходованы на производство или предоставление товаров и услуг.

В бухгалтерском учете прибыль может быть рассчитана различными способами, такими как по общему методу или по методу валовой прибыли. ООО «А-Версия» использует второй метод. Однако, в любом случае, правильный учет расходов и выручки является ключевым фактором в определении прибыли. В свою очередь, налоговый учет также может влиять на финансовые показатели организации. Различные платежи в бюджет, такие как налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль и другие, могут существенно уменьшить прибыль организации и негативно сказаться на ее финансовых показателях. Однако, существуют и положительные аспекты налогового учета. Например, возможность включения некоторых расходов, связанных с производством или предоставлением услуг, в налоговую базу, что может сократить налоговую нагрузку организации и увеличить чистую прибыль, например амортизация. При расчете прибыльного налога в системе Общей Системы (ОСН) налогообложения, одним из возможных допустимых расходов являются затраты на приобретение имущества, отнесенного к основным средствам. Учет данных расходов является особенным, так как они не учитываются в налоговой базе

единовременно, а постепенно уменьшают стоимость, с течением времени полезного использования такого объекта. Это такое постепенное и растянутое во времени отражение стоимости объекта основных средств (ОС) в налоговых расходах получило название амортизации. Амортизация – это уменьшение стоимости нематериальных и материальных активов компании. Она имеет прямое влияние на налогообложение и финансовое состояние предприятия.

Осуществляя амортизационные отчисления, компании уменьшают налогооблагаемую прибыль. Это производится за счет вычета из дохода расходов на амортизацию. Таким образом, снижается налог на прибыль и увеличивается чистая прибыль компании. Ведомость амортизации основных средств ООО «А-Версия» за 2022 год в приложении 2.

При этом, не стоит забывать, что амортизационные отчисления могут быть ограничены законодательством. В некоторых случаях, дополнительные налоговые льготы могут быть применены при амортизации некоторых видов активов, например, инновационной продукции или научно-технического оборудования.

Однако, несмотря на то что амортизация может снижать налоговые обязательства, она также оказывает влияние на финансовое состояние компании. Использование старой и устаревшей техники может привести к недостаточности налоговых отчислений на амортизацию, что в свою очередь приводит к недостаточности капитальных вложений на обновление техники и развитие бизнеса в долгосрочной перспективе. Таким образом, амортизация существенно влияет на налогообложение и финансовое состояние компании.

Поскольку компания ООО «А-Версия» находится на ОСН, то платит наибольшее количество налогов, но основными являются налог на прибыль, НДС, налог на имущество организации.

Налог на прибыль – это налог, который взимается с прибыли предприятия за определенный период времени. Он равен 20% от прибыли компании. Согласно Распоряжению Правительства РФ от 27.01.2014 N 76-р (ред. от 04.05.2023) «Об

уведомлениях о планируемых к уплате (возврату) суммах налога на прибыль организаций и влияющих на них факторах».

Факторы, влияющие на величину расходов, учитываемых при формировании налоговой базы:

1. Изменение объемов приобретения товаров, работ или услуг;
2. Изменение цены приобретения товаров, работ или услуг;
3. Изменение курса валют;
4. Осуществление разовых сделок;
5. Изменение расходов на капитальные вложения в соответствии с п. 9 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации;
6. Влияние курсовых разниц;
7. Изменение законодательства Российской Федерации;
8. Изменение размера и (или) объема процентов по долговым обязательствам;
9. Иные факторы, оказавшие существенное влияние на сумму налога.

НДС (налог на добавленную стоимость) – это налог, который взимается в большинстве стран мира с целью установления равенства налогового бремени на всех уровнях производства и потребления товаров и услуг. Он представляет собой сумму налога за добавленную стоимость к цене товара или услуги, которая выплачивается поставщиком и взимается у покупателя в рамках этой цены. В большинстве стран ставка налога на добавленную стоимость составляет от 5% до 25%. В России, например, ставка НДС составляет 20%. Налог на добавленную стоимость является важным источником доходов для большинства государств, и его назначение состоит в обеспечении государственных расходов и социальных программ на благо населения.

Налог на имущество компании является одним из видов налогов на прибыль организаций. Его уплата обязательна для всех предприятий, которые владеют каким-либо имуществом, включая здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и т.д. Размер налога рассчитывается как процент от общей стоимости имущества и может варьироваться в зависимости от региона, в котором зарегистрирована компания.

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 21.11.2013 N 2141-р (ред. от 04.05.2023) «Об уведомлении о планируемых к уплате (возмещению) суммах налога на добавленную стоимость и влияющих на них факторах»

Факторы, влияющие на исчисленную сумму налога

1. Изменение объемов реализации товаров, работ или услуг
2. Изменение цены реализации товаров, работ или услуг
3. Изменение порядка расчета между организацией и контрагентами (авансовых платежей)
4. Изменение (распределение) структуры товарных потоков
5. Осуществление разовых сделок
6. Изменение законодательства Российской Федерации
7. Иные факторы, оказавшие существенное влияние на исчисленную сумму налога.

Налог на имущество компании — это налог на то имущество, которое находится в собственности юридических лиц. Данный налог является обязательным для уплаты и зависит от оценочной стоимости имущества, находящегося в распоряжении компании.

Налог на имущество взимается с целью пополнения бюджета государства и обеспечения социальных нужд. Кроме того, данный налог способствует более осознанной оценке и использованию имущества юридических лиц, что в свою очередь повышает эффективность их деятельности.

При расчете налога на имущество учитываются следующие факторы: оценочная стоимость имущества, налоговый период, ставка налога, а также наличие налоговых льгот и привилегий.

В целом, влияние бухгалтерского и налогового учета на финансовые показатели организации является довольно существенным. Правильное ведение учета расходов и выручки, а также налоговых обязательств, может существенно повлиять на прибыль, кредитоспособность и возможности получения инвестиций. Поэтому, правильное ведение учета является ключевым фактором в успехе любой организации.

## **Глава 3. Анализ деятельности ООО «А-Версия» и формирование финансовых результатов предприятия**

### **3.1. Методологические основы анализа. Методы оценки налоговой нагрузки**

В современном бизнесе большое значение имеет анализ деятельности предприятия. Он позволяет определить эффективность работы, выявить основные направления развития и принять эффективные решения. Однако для того, чтобы провести качественный анализ, необходимо знать методологические основы, которые позволят выявить наиболее значимые факторы.

#### **1. Анализ экономической деятельности**

Этот подход предполагает изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления его экономической эффективности. В основе анализа лежат три основных финансовых отчета - баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств.

Анализ баланса позволяет определить структуру долгосрочных и краткосрочных обязательств, а также основных активов. Отчет о прибылях и убытках показывает доходы и расходы предприятия за определенный период времени, а отчет о движении денежных средств - движение денежных средств в предприятии.

На основе данных отчетов можно вычислить ряд показателей, таких как рентабельность, ликвидность, оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности и другие. Анализ этих показателей позволяет определить финансовое состояние предприятия и принять решения по дальнейшей стратегии развития.

#### **2. Анализ конкурентной среды**

Этот подход основан на изучении конкурентной среды, в которой функционирует предприятие. Анализ конкурентов позволяет определить их закономерности и сильные стороны, а также выявить основные тенденции рынка.

В основе анализа лежит сбор и анализ информации о конкурентах. Один из наиболее эффективных способов - это маркетинговые исследования, которые позволяют выявить мнение потребителей о конкурентах и понять, почему они предпочитают тот или иной бренд.

### **3. Анализ производственных процессов**

Этот подход направлен на изучение производственной деятельности предприятия с целью выявления эффективности его производственных процессов. Анализ производственных процессов основан на сборе и анализе информации о времени, необходимом для выпуска продукции, и стоимости ее производства.

В основе анализа лежит изучение процесса производства, включая управление материальными ресурсами, управление трудовыми ресурсами, управление производственным процессом и т.д. Это позволяет выявить факторы, снижающие эффективность производственных процессов, и разработать меры по их устранению.

### **4. Анализ системы управления**

Этот подход направлен на изучение системы управления предприятием с целью определения эффективности системы принятия решений. Анализ системы управления основан на изучении целей и стратегий предприятия, структуры управления, методов управления, контроля и оценки производительности. В этом случае используются методы мониторинга, анализа и управления качеством, которые позволяют выявить проблемы в системе управления и выработать рекомендации по ее улучшению.

#### **Методы оценки налоговой нагрузки**

В нынешнее время существует множество методик для определения налоговой нагрузки предприятия. Толчком развития методов оценки и расчета налогового бремени стал переход в рыночную экономику, произошло это в конце прошлого века. Появилась классификация, представленная на рисунке №1.

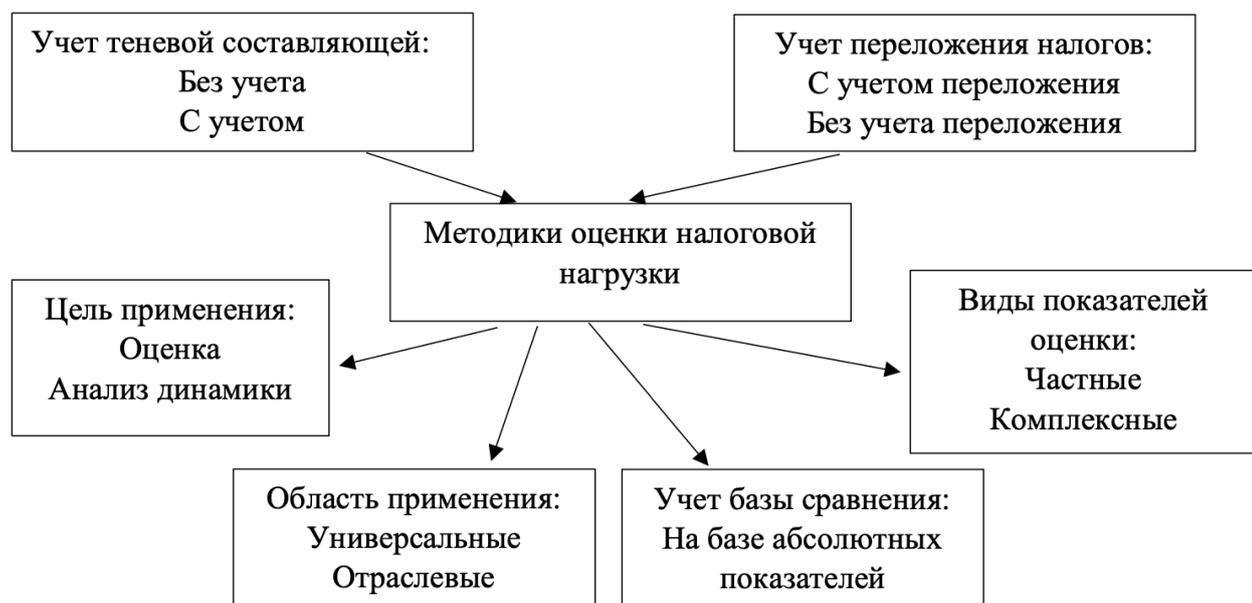


Рисунок №1- Современная классификация методик оценки налоговой нагрузки предприятия

Данные классификации показывают развитие методологической оценки и расчёта налоговой нагрузки. Разумеется, в мире существуют и иные классификации. В основном это методики относительные, основными различиями которых является: 1) состав налогов, включаемых в расчет; 2) определение интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Для хозяйствующих субъектов, методику расчета налоговой нагрузки разработана и рекомендована Федеральной налоговой службой. Эта методика используется при планировании выездных проверках ФНС, как наиболее важный критерий самостоятельной оценки рисков выездных проверок.

Она представляет собой отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата:

$$N_n = \frac{H}{B} \cdot 100$$

, где  $N_n$  — уровень налоговой нагрузки;  $H$  — налоги, уплачиваемые в бюджет;  $B$  – выручка от реализации.

Данная методика не является совершенной, потому что не дает определить влияние изменение структуры налогов на показатели налогового бремени. Также нет возможности определить влияние налогов на конечный финансовый результат компании и не показывает степень приложения налогов на конечного потребителя.

Таким образом, просчитывая и сравнивая показатель налоговой нагрузки со среднеотраслевыми видами деятельности, налоговые органы отбирают налогоплательщиков для выездных проверок. Соответственно компании можно самостоятельно рассчитывать показатель по данной методике и поддерживать свою налоговую нагрузку в рамках среднеотраслевых значений, дабы избежать риска налоговой проверки.

Таким образом, налоговая нагрузка – это доля налогов в общей выручке компании, если выясняется, что налоговая нагрузка слишком большая, необходимо пересмотреть финансовую политику компании.

### 3.2. Анализ налоговой нагрузки ООО «А-Версия»

ООО «А-Версия» находится на ОСНО с 2021 года, эта система налогообложения включает в себя наибольшее количество налогов, а именно:

- налог на прибыль;
- НДС (налог на добавленную стоимость);
- подоходный налог;
- налог на имущество.

Применение данного режима налогообложения требует ведение полного бухгалтерского и налогового учета и является самым сложным налоговым режимом.

Предприятие перешло на общую систему налогообложения по следующим причинам:

- потребители продукции ООО «А-Версия» находятся на основной системе налогообложения (ОСНО) и заинтересованы в вычете НДС;
- компания импортирует комплектующие на территорию Российской Федерации и рассчитывает на вычет НДС, уплачиваемый при ввозе.

Основные налоги ООО «А-Версия» представлены в таблице №2

Таблица №2 – Основные налоги ООО «А-Версия»

Вид налога	Налоговая ставка	Срок уплаты
Налог на прибыль организации	20%	Уплата налога на прибыль за 2022 в 2023 году: срок уплаты Срок уплаты налога на прибыль за 2022 год — не позднее 28 марта 2023 года. Срок уплаты авансовых платежей — не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным или налоговым периодом.
НДС	20%	Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.
Налог на имущество	2.2%	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ

ООО «А-Версия» при выплате заработной платы сотрудникам, обязана удерживать НДФЛ, выполнять распоряжения судебных приставов, а также оплачивать страховые взносы в фонд социального страхования.

По итогам каждого отчетного и налогового периода компания ООО «А-Версия» обязана подавать декларацию по налогу на прибыль в ФНС (Федеральная налоговая служба).

Компания уплачивает квартальные авансы и подает декларацию по итогам кварталов и годовую. Прибыль считается с начала года, если присутствует убыток, то налоговая база признается равной нулю. Декларации заполняются по форме и порядку их заполнения, утвержденной Приказом ФНС России от 19.10.21 N ММВ-7-3/475@.

Декларации по итогам отчетного периода ООО «А-Версия» предоставляет в налоговый орган в электронной форме через электронный документооборот.

Для отслеживания правильности, своевременности начисления, полноты, достоверности информации и уплаты налогов в бюджет, на предприятии ведется налоговый учет.

Ведением налогового учета компании ООО «А-Версия» занимается главный бухгалтер. Порядок ведения налогового учета определен в Приказе по учетной политике компании и утвержден руководителем компании.

Особенности учетной политики ООО «А-Версия» по налогу на прибыль представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Учетная политика ООО «А-Версия» в области налога на прибыль

Элементы учётной политики	Допустимые законодательством варианты	Обоснование
Определение даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	Глава 21 Трудового Кодекса РФ
Метод начисления амортизации	Согласно Налоговому кодексу РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.	Ст. 259-259.3 Налогового кодекса РФ
Способ расчета средней оценки сырья и материалов при списании в производство	Способ взвешенной оценки на конец месяца	-
Оценка остатков готовой продукции на конец месяца	Производится на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) Остатки готовой продукции оцениваются по нормативной (плановой) производственной себестоимости	Ст. 319 Налогового кодекса РФ

Так как, средняя величина выручки ООО «А-Версия» за квартал превышает 1 млн. р., то кассовый метод признания расходов и доходов не может применяться. Определение даты получения доходов и расходов с целью начисления налога на прибыль определяется методом начисления.

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль используется программа «1С Бухгалтерия» на основании первичных документов, занимается этим главный бухгалтер.

Налоговые льготы компания не применяет. Для анализа системы налогообложения необходимо составить таблицу начисляемых налогов за 2020-2022г.

Таблица №4. Сравнительный анализ налоговых начислений ООО «А-Версия» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2020	2021	2022	Абс. Изменение 2022/2020, тыс. руб	Темп роста 2022/2020, %
НДС	-	9870	12567	12567	100
Налог на прибыль	6257	5604	7445	1188	18.9
Налог на имущество	833.9	811.8	890.1	56.2	6.7
ИТОГО:	7090.9	16285.8	20902.1	13811.2	294.77

Как следует из таблицы №4, налоговая нагрузка за 2022 год, в сравнении с 2020 выросла на 294.77%, или на 13811.2 тыс. руб. Связано это в первую очередь с переходом на ОСНО.

Добавился НДС, изменилась ставка налога на прибыль с 6% до 20%, увеличились производственные площади, но при это объем отгруженных товаров снизился.

Представим результаты анализа в виде диаграммы рис №2



Рисунок №2

Из рисунка № 3 наглядно видно, что наибольший удельный вес занимает НДС и налог на прибыль организации.

Проанализируем структуру налогов предприятия ООО «А-Версия» за анализируемый период в таблице №5.

Таблица №5, Структура налоговых начислений ООО «А-Версия», 2020-2022 гг., %

Показатель	2020	2021	2022	Абс. 2022/2020
НДС	0	60,6	60.12	60.12
Налог на прибыль	88.23	34.41	35.61	- 52.62
Налог на имущество	11.77	4.99	4.27	-7.5
ИТОГО:	100.00	100.00	100.00	0

Как следует из таблицы, в структуре налоговых отчислений за 2022 добавился НДС, соответственно изменился удельный вес налога на прибыль и имущества организации в сравнении с 2020 годом, -52% и -7,5%, соответственно. Динамику налогов представим в рисунке №3

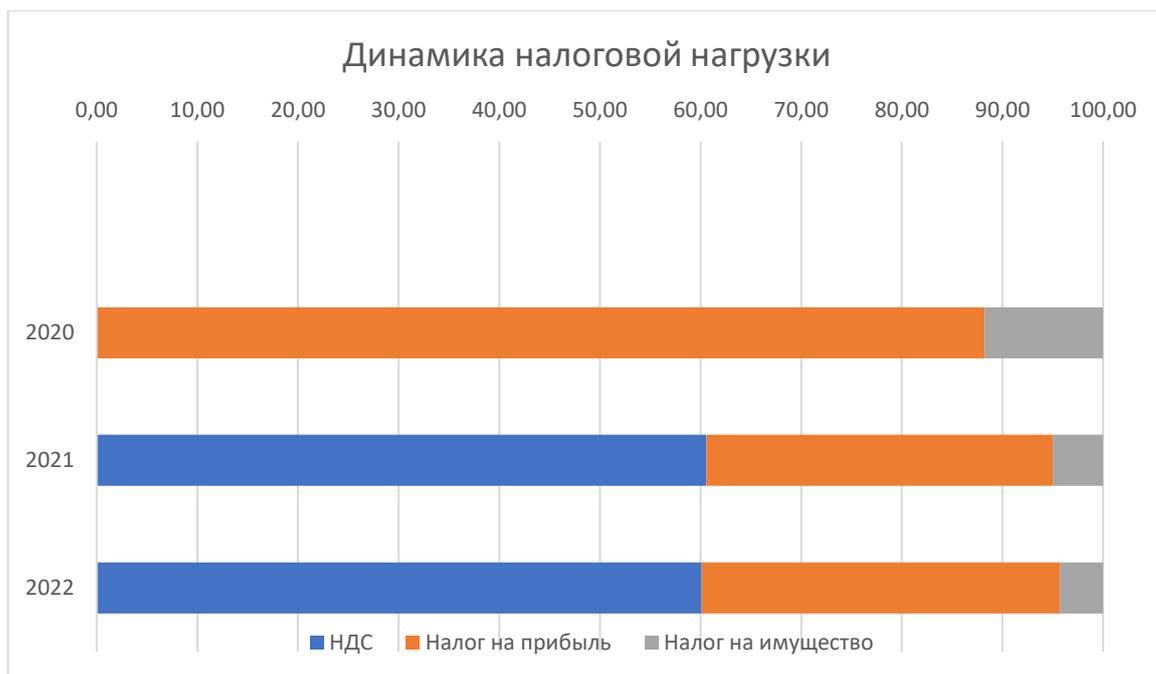


Рисунок №3

Из рисунка №4 видны смещения налоговой нагрузки, с переходом на ОСНО налог на прибыль перестал быть основной налоговой нагрузкой предприятия. Структура налогов начинает стабилизироваться, наибольшую величину налогов, компания выплачивает по НДС. Налог на прибыль находится на втором месте налогового бремени компании.

Налоговая нагрузка как экономическая категория отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в бюджет, и показателями его деятельности.

Из вышенаписанного можно сделать вывод о том, что с переходом с УСН, у компании появился НДС, который в общем налоговом бремени компании занимает теперь первое место, также выросла ставка по налогу на прибыль, но, в связи с уменьшением самой прибыли, сумма налога осталась примерно на том же уровне.

### **3.3. Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организации и оценка их эффективности для формирования финансовых результатов ООО «А-Версия»**

Задачей большинства предприятий является повышение прибыли и сокращение расходов. Налоги занимают довольно обширную часть расходов, поэтому практически все субъекты стремятся максимально оптимизировать налоговое бремя.

Оптимизацию уплаты налогов и их неуплату разделяет тонкая грань, поэтому, к сожалению, результатом зачастую крайне неосторожных и непродуманных действий, стало то, что о налоговой оптимизации сейчас принято говорить как о явлении полукриминальном, вполголоса, тщательно скрывая любые усилия предприятия в направлении минимизации налоговых платежей

Оптимизация налогообложения – это процесс, направленный на уменьшение налогового бремени компании, который рекомендуется проводить на любых этапах функционирования предприятия, а так же изначально продумывать при создании бизнеса.

Наиболее популярным методом для малого бизнеса является использование УСН, но этот вариант для компании ООО «А-Версия» не может быть применим.

Наиболее популярными методами налоговой оптимизации являются:

- Разработка грамотной учетной политики
- Оптимизация через договор
- Тщательный выбор поставщиков
- Применение отсрочек платежей
- Дробление бизнеса
- Передача части функций на аутсорсинг
- Найм самозанятых.

Рассмотрим более подробно каждый из представленных способов.

Грамотно разработанная учетная политика должна содержать:

- элементы налогового учета, выбор которых прямо указан в законодательстве, например метод оценки материалов при их списании в производство (п. 8 ст. 254 НК РФ);
- самостоятельно разработанные методы учета, если их разработка возложена на организацию, например список прямых расходов для расчета налога на прибыль организаций (п. 1 ст. 318 НК РФ);
- обоснование используемого метода, т.е. ссылки на законодательство, позволяющие его использовать.

#### Оптимизация через договор

Оптимизация налогов также может быть достигнута благодаря снижению стоимости товаров и услуг, закупаемых у поставщиков. Для этого можно использовать методы договорного регулирования: пересмотр условий поставок, увеличение объемов заказов, заключение договоров на поставки на длительный период.

Но не стоит забывать о том, что заключая договоры с поставщиками, необходимо учитывать все требования налогового законодательства. Например, для минимизации затрат на НДС можно заключать договоры на поставку товаров и услуг без привязки к месту их использования.

#### Тщательный выбор поставщиков

В настоящее время успешная бизнес-стратегия не может обойтись без возврата налога на добавленную стоимость (НДС). Для того чтобы максимально оптимизировать процесс возврата НДС, необходимо тщательно выбирать поставщиков. Операции с поставщиками должны быть документально оформлены, все счета должны быть высланы выгодоприобретателю вовремя и содержать необходимые реквизиты. Кроме того, важно держать связь с поставщиком и в случае необходимости, направлять корректировки в

выставленные им счета. Только правильный выбор поставщиков и тщательное ведение документации может гарантировать максимальный возврат НДС и рост доходности компании в целом.

### Применение отсрочек платежей

Перенос срока уплаты налога НДС – это одно из допустимых и распространенных средств оптимизации налогообложения для многих фирм. Организации могут воспользоваться этой возможностью, чтобы на время урегулирования других финансовых вопросов отложить оплату налога. Это может быть полезно, если у компании временные финансовые затруднения или если ей нужно больше времени для максимального использования доступных налоговых льгот.

Более того, перенос срока уплаты НДС может принести фирме некоторые финансовые выгоды. Во-первых, это значит, что организация может сохранить свои средства на банковских счетах под выгодные проценты до момента оплаты налога. Во-вторых, если перенос срока уплаты будет являться единовременным, то компания получит временный оборотный капитал, который ей можно будет использовать для развития бизнеса, вложения в другие проекты и расширения деятельности.

Необходимо учитывать, что перенос срока уплаты НДС может быть допустим лишь в соответствии с законодательством и при условии своевременного уведомления органов налоговой службы. Однако если организация сможет наладить такую схему оптимизации налоговых обязательств, это может стать залогом ее стабильности и успешного развития в будущем.

### Дробление бизнеса

Дробление бизнеса – это бизнес-процесс, при котором вместо одного юридического лица создаются новые, самостоятельные хозяйствующие единицы с определенными функциями, которые ранее выполняла прежняя компания.

Новые компании создаются таким образом, чтобы соответствовать требованиям Налогового Кодекса РФ и получить налоговую экономию. Схемы дробления бизнеса бывают различными и критически рассматриваются налоговыми органами. Однако, если действия организации преследуют деловые цели, то разделение бизнеса законно. Каждая из вновь созданных структур уплачивает только те налоги, которые установлены в соответствующих налоговых режимах, выбранных налогоплательщиком. Это позволяет сократить налоговую нагрузку.

#### Передача части функций на аутсорсинг

Аутсорсинг позволяет сократить налоговые платежи предприятия за счет того, что определенные функции передаются на аутсорсинговые компании, которые платят налоговые отчисления на других территориях. В результате, налоговая нагрузка предприятия снижается, что позволяет существенно экономить средства компании.

Кроме того, аутсорсинг позволяет уменьшить затраты компании на содержание штата сотрудников. Предприятия не тратят средства на оплату труда и социальные отчисления, налоги и премии для множества должностей, которые могут быть переданы на аутсорсинг. Таким образом, снижение затрат на оплату труда является еще одним достоинством использования аутсорсинга.

Кроме того, аутсорсинг позволяет предприятию сосредоточиться на основных целях бизнеса. При передаче части функций на аутсорсинг предприятия могут сосредоточить свои силы на основном производственном процессе и развитии новых продуктов и услуг.

В то же время, получение услуг на аутсорсинге имеет ряд недостатков, таких как потеря контроля и координации определенных процессов, увеличение расходов на транспортировку и управление обменом информацией между компаниями.

В целом, аутсорсинг части функций может стать для компании важным инструментом решения задач снижения налоговых платежей и экономии средств

на содержание штата сотрудников, но требует тщательной оценки перспектив и возможных рисков.

### Наём самозанятых

Наём самозанятых сотрудников становится все более популярным альтернативным вариантом для компаний. Это не только позволяет снизить затраты на налоги, но и упрощает формализацию рабочих отношений и уменьшает риск штрафов за нарушение трудового законодательства.

Компании, которые нанимают самозанятых сотрудников, могут сократить расходы на социальные отчисления, пенсионные взносы, медицинское страхование и другие налоги. Это связано с тем, что самозанятые работают на себя и оплачивают все налоги самостоятельно.

Кроме того, наём самозанятых сотрудников часто не требует от компании больших трудовых затрат. В этом случае возникает необходимость заключать только договор оказания услуг, что упрощает и ускоряет процесс найма.

Однако, перед тем как нанимать самозанятых сотрудников, необходимо тщательно изучить правовые аспекты этого вопроса, чтобы избежать возможных нарушений законодательства, например, согласно Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ, работодатель может сменить договор подряда с физлицом на договор подряда с самозанятым можно довольно быстро, а вот сменить трудовой договор на договор с самозанятым можно только через два года, и то есть риск, что у налоговой возникнут вопросы.

Тем не менее, наём самозанятых сотрудников является хорошим способом для компании сократить налоговые расходы и упростить формализацию трудовых отношений. Однако перед принятием решения о найме самозанятых стоит тщательно оценить все риски и выгоды этого подхода.

Оптимизация налогообложения подразумевает под собой использование возможностей, предоставленных налоговым законодательством, и является грамотной системой ведения бухгалтерского и налогового учета с использованием всех аспектов налогового законодательства.

ООО «А-Версия» использует несколько видов оптимизации. Тщательный выбор поставщиков позволяет компании добиваться максимального вычета НДС. В планах компании на 2023 год закупить комплектующих на сумму около 35 млн. рублей, в том числе НДС (20%), если все контрагенты будут работать на ОСНО, то при вычете НДС, компания сможет уменьшить налоговое бремя на 7 млн. рублей.

Передача функций уборки помещения на аутсорсинг позволяет не держать в штате уборщиков промышленных помещений, соответственно не платить им зарплату и налоги за социальное страхование. Средняя заработная плата уборщика промышленных помещений 41000 рублей, до вычета НДФЛ. Работодатель платит подоходный налог и страховые взносы с выплат работников. Стандартная ставка по НДФЛ составляет 13 процентов, а по взносам – 30 процентов. В итоге общий размер отчислений в бюджет составляет порядка 43 процентов от суммы выплат, что в данном случае составляет 17630 руб. в месяц, 211560 руб. в год. Передача уборки на аутсорсинг обходится ООО «А-Версия» в 35 тыс. руб. в месяц плюс НДС 20%, итого 42 тыс. руб. в месяц, но налог за год в данном случае составит 84 тыс., что на 127560 руб. меньше.

Программисты на ООО «А-Версия» предоставляют свои услуги по договору подряда, что также позволяет не платить налог за социальное страхование. Средняя заработная плата программиста 100 тыс. руб, 43 тыс. руб. работодатель платит налог за социальное страхование в месяц, что составляет 516 тыс. в год. При той же стоимости услуг аутсорсинга, НДС за год составит 240 тыс. руб., что на 276 тыс. руб. меньше.

Таким образом, сокращение налоговой нагрузки, находясь на общей системе налогообложения законно и вполне возможно, если применять данные методы. ООО «А-Версия» планирует уменьшить налоговое бремя примерно на 7403560 руб. Для наглядности, результаты методов оптимизации представлены в таблице №6

Таблица №6 влияние методов оптимизации ООО «А-Версия»

Метод оптимизации	Расходы до использования метода оптимизации	Расходы после использования метода оптимизации	Абс. изменения
Тщательный выбор поставщиков	35000000	2800000	-7000000
Аутсорсинг	211560	84000	-127560
Договор подряда	516000	240000	-276000
<b>Итого:</b>	<b>35727560</b>	<b>28324000</b>	<b>7403560</b>

В целом, оптимизация налогов играет ключевую роль в успехе финансовой деятельности компании. Она помогает улучшить финансовые показатели, снизить финансовые риски и привлечь дополнительные инвестиции. Поэтому, разработка и реализация стратегии налоговой оптимизации является необходимой составляющей успешного управления финансами компании.

## Заключение

Налог – это обязательный платеж, который взимается с граждан и организаций в пользу государства. Цель налоговой системы заключается в том, чтобы обеспечить финансовые ресурсы для общественных нужд, таких как образование, медицина, социальная защита и многое другое. В зависимости от типа налога, он может быть прямым или косвенным, федеральным или региональным, на доходы физических лиц или прибыль организаций. Налоговая система является важной составляющей экономики страны и требует постоянного совершенствования и оптимизации, чтобы минимизировать негативные последствия для налогоплательщиков и максимизировать выгоды для государства. Как и любая другая экономическая категория, налоги, имеют разнообразные классификационные признаки, в зависимости от:

- источника покрытия,
- принадлежности к уровню управления,
- субъекта обложения,
- степени переложения,
- характеристик отражения в СНС,
- предмета (объекта) налогообложения,
- способа обложения,
- бухгалтерского источника уплаты,
- назначения.

Налог выполняет следующие функции:

- фискальную,
- экономическую
- регулирующую
- социальную
- контрольную.

Налог обладает следующими признаками: обязательность, индивидуальность, безвозмездность, императивность, легитимность.

В целом, влияние бухгалтерского и налогового учета на финансовые показатели организации является довольно существенным. Правильное ведение учета расходов и выручки, а также налоговых обязательств, может существенно повлиять на прибыль, кредитоспособность и возможности получения инвестиций. Поэтому, правильное ведение учета является ключевым фактором в успехе любой организации. В процессе написания работы, во второй главе были выявлены все особенности бухгалтерского и налогового учета ООО «А-Версия» и их влияние на финансовые результаты компании.

В результате исследования в третьей главе, было проанализировано основное налоговое бремя компании ООО «А-Версия». Результатом стало то, что в связи с переходом с УСН на ОСН, добавился НДС, который стал занимать основной удельный вес в налоговом бремени компании. Налог на прибыль увеличился с 6% до 20%. Прибыль – это доходы минус расходы, своевременное и точное списание материалов позволяет сократить налог на прибыль.

В данной выпускной контрольной работе были предложены методы по законной оптимизации налогообложения компании ООО «А-Версия», грамотное использование этих методов может существенно повлиять на прибыльность и устойчивость предприятия в целом. ООО «А-Версия» уже начала применять некоторые из этих методов, и в планах на 2023 год, сокращение налоговой нагрузки на 7403560 руб.

Таким образом, налоговая политика является одним из важнейших факторов, которые влияют на деятельность компаний. Налоги могут оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на деятельность предприятия.

Прежде всего, налоги способны значительно увеличить расходы компании. В связи с этим, важно точно оценить размер обязательных платежей и правильно учитывать их при планировании финансовых расходов. К увеличению расходов на налоги могут привести как изменения налоговой ставки, так и изменение правил налогообложения.

Следует учесть, что налоговая политика может помочь предприятию сократить издержки и увеличить прибыль. Так, некоторые налоги могут быть списаны из затрат компании, в то время как другие – включены в себестоимость продукции. Кроме того, правильно организованная налоговая стратегия может существенно снизить налоговые обязательства и увеличить чистую прибыль.

## Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 16.05.2022) // СПС Консультант плюс (дата обращения 14.05.2023).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 -ФЗ // СПС Консультант Плюс (дата обращения 14.05.2023).
3. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209 -ФЗ // СПС Консультант Плюс (дата обращения 14.05.2023).
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. М.: Проспект, 2022. 450с.
5. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Маляренко К.С. и др. Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИД РИОР, 2022. 270с.
6. Шамсиева М.В. Налоговые инструменты в системе корпоративного управления: дис. канд. эконом. наук. Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина. Саратов, 2019. 172 с.
7. Бахрамов Ю.М., Глухов В.В. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. 2 - е изд. Стандарт третьего поколения. Спб.: Питер, 2021. 496 с.
8. Красноперова О.А. Новая учетная политика организации на 2022 год. М.: Гросс Медиа, 2022. 440с.
9. Макарова Н.Н. Налоговая политика организации. М.: ЮНИТА- ДАНА, 2022. 440с.
10. Пименов Н.А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, С.С. Демин. М.: Издательство Юрайт, 2022. 136 с
11. Пономарев А.И., Никулина С.В., Гойгереев К.К. Актуальные проблемы налогового администрирования. Ростов н/Д.: Мини Тайп, 2021. 304 с.

12. Титов А.С. Теоретико-правовые основы налогового администрирования в Российской Федерации: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. М.: Юнити, 2020. С.56-58.
13. Цепилова Е.С. Методология и инструментарий корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами: диссертация д-ра эконом. наук. Ростовский государственный экономический университет, Ростов н/Д, 2022. 301 с.
14. Экономика промышленности строительных материалов: конспект лекций / Е.Г. Чмышенко, Л.В. Солдатенко; Оренбургский гос.ун-т. Оренбург: ОГУ, 2022. 339с.
15. Банникова Е.В. Медведева Д.А. Отдельные вопросы налогового учёта предпринимательской деятельности // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. Сборник статей победителей VIII Международной научно-практической конференции: в 3 частях.2021. С.139- 143.
16. Будакова С.Ю., Самсонова Н.А. Учетная политика как элемент управления организацией // Академическая публицистика.2021. №11. С. 192- 195.
17. Дубовицкая Н.В. Оценка взаимосвязи бухгалтерского финансового и налогового учета // Экономика, управление и финансы: современные подходы и конкурентное развитие. Сборник статей международной научно-практической конференции. Саратов, 2022. С.100-103.
18. Каракешисян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствования // Молодой ученый. 2019. №18. С.374-376.
19. Невский И.А. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения // Горячая линия бухгалтера. 2022. №4. С.8-27.
20. Поленов С.Н. Содержание и формирование налоговой политики организации // Все для бухгалтера. 2022. №3. С.8-22.
21. Полинская М.В., Леонович А.М., Покусаев В.Ю. Налоговый риск как часть риск-менеджмента // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения

и инновации. сборник статей XV Международной научно-практической конференции. Пенза. 2022. С.148-151.

22. Савкина Е.С. Формирование модели учетной политики для целей оптимизации налогообложения в рамках процесса налогового планирования на предприятии // Экономические и гуманитарные науки. 2019. №7(258). С.50- 55.

23. Самсонов Е.А. Модернизация инструментов налогового планирования в организации//Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2019. №12 (94). С.63-67.

24. Самсонов Е.А. Оценка эффективности влияния налоговых льгот на уровень налоговой нагрузки в организации // Общество: политика, экономика, право. 2019. №12. С. 96-99.

25. Самсонов Е.А. Современные методические подходы к налоговому планированию в предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта // Евразийское Научное Объединение. 2022. Т.2. №3 (15). С.110-113.

26. Сибиряткина И.В., Мягкова А.М. Формирование системы оптимизации налоговой нагрузки предприятия // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2019. Т.4. №4 (24). С88- 95.

27. Филобокова Л.Ю., Симонян А.А. Развитие механизма реализации ЕСХН для субъектов малого предпринимательства // Государственный советник. 2022. №1 (17). С.23-29.

28. Цепилова Е.С. Концепция налогового планирования в хозяйствующих субъектах. / Дайджест-финансы. Журнал. - выпуск 1 (233). М.: Инфра-М, 2021. 451 с.

29. Чагарова Д. Б. Особенности учета затрат в туризме // Достижения науки и образования. 2019. №7(20). С.13-17.

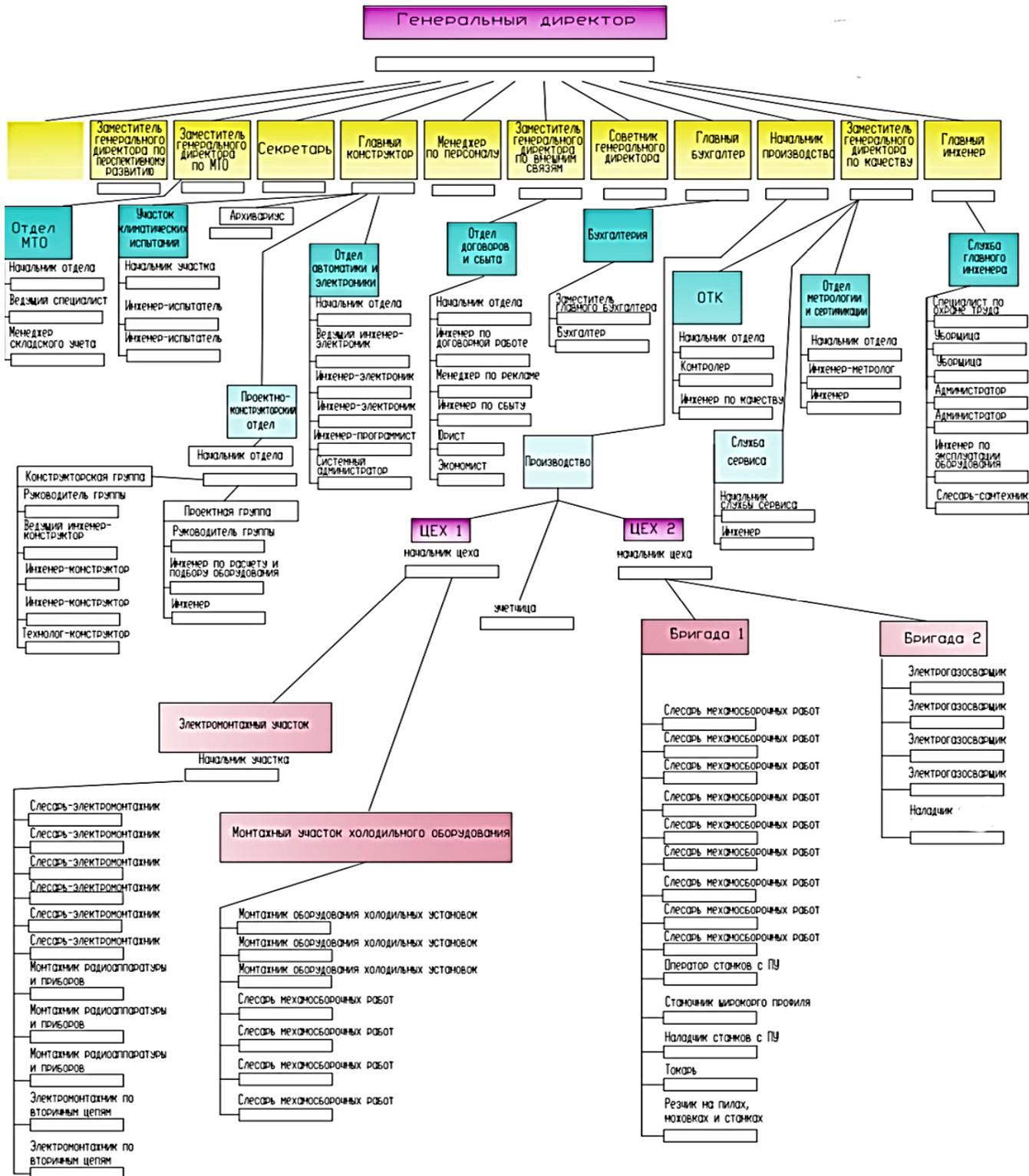
30. Шевелева Е.В. Шевелева Е.А. Формирование учетной политики предприятия как инструмента обеспечения непрерывности деятельности // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2021. Т.11. №2. С.94-99.

31. Шулепина С.А. Налоговая учетная политика как инструмент управления организацией // Новая экономическая реальность, кластерные инициативы и развитие промышленности (ИНПРОМ-2020). Труды международной научно-практической конференции. под ред. А.В. Бабкина. 2019. С.463-471.
32. Пахомов М.А. Трясучкин А.В. Понятие оптимизации налогообложения в условиях современной экономики России // Социально-экономические явления и процессы. 2012. № 2 (036). С. 98-103.
33. Ивлева О.А. Налоговый менеджмент: сущность и содержание // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2013. №1. С.196-202.
34. Голик Е.Н. Маликова Е.В. Налоговые методы стимулирования развития малого предпринимательства // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. №1(56). С.32-37.
35. Долгих И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности// Финансы и кредит. 2019. №16 (544). С. 66-72.
36. Беляева К.Д. Пути совершенствования налогового контроля в Российской Федерации: сближение с зарубежным опытом // Тенденции развития науки и образования. 2022. №18-3. С.13-17.
37. Кизокян Г.О. Методы оптимизации налоговой нагрузки // Научно-практические исследования. 2021. №8(8). С.76-78.
38. Козлюк Н.В., Грибова Ю.И. Внутренний финансовый контроль организации и пути его совершенствования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. №7 (86). С.44- 48.
39. Косенкова Ю.Ю. Турбина Н.М., Владимирова С.В. К вопросу об изменении налоговой нагрузки в Российской Федерации // Социально- экономические явления и процессы. 2020. Т. 10. №8. С.56-61.
40. Костакова Е.А. Какие отчеты сдавать в 2023 году. // Российский налоговый курьер с.1-10.

# Приложения

Приложение 1. Структурная схема ООО «А-Версия»

# Структурная схема ООО «А-Версия»



Приложение 2. Ведомость амортизации основных средств ООО «А-Версия» за 2022 год.

ООО "А-Версия"

Ведомость амортизации ОС за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Точка доступа WiFi, AB-000032	46 452,50	1 659,03	44 793,47		3 318,06	46 452,50	4 977,09			
Установка для водоподготовки "ОСМОС", AB-000024	834 918,48	64 938,16	769 980,32		55 661,28			834 918,48	120 599,44	714 319,04
Система видеонаблюдения внешняя, AB-000002	126 476,00	84 317,28	42 158,72		42 158,72			126 476,00	126 476,00	
Подъемник мантовый телескопический TOP GTWY6-100AC 220V50HZ 150кг 6м, AB-000022	162 500,00	63 194,46	99 305,54		54 166,68			162 500,00	117 361,14	45 138,86
Ультразвуковая ванна VBS-27D, AB-000023	46 903,50	27 360,34	19 543,16		11 725,90	46 903,50	39 086,24			
Компьютер ACER ES2730G_ VIEWSONIC VA2719SH 27", AB-000013	44 716,67	28 568,99	16 147,68		7 452,78	44 716,67	36 021,77			
Компьютер ACER Veriton ES2730G_VIEWSONIC VA2756-MHD 27", AB-000014	45 516,67	26 551,35	18 965,32		7 586,13	45 516,67	34 137,48			
Компьютер (сборка) IRU Office 313, intel Core i3 9100F DDR4 4Гб Монитор ACER, AB-000020	44 825,01	18 677,10	26 147,91		7 470,84	44 825,01	26 147,94			
Ворота промышленные секционные ProTrend 2620x2470 мм, AB-000016	105 360,27	17 560,00	87 800,27		10 536,00			105 360,27	28 096,00	77 264,27
Кран-балка 3,2т усилен, AB-000012	833 504,00	159 755,01	673 748,99		83 350,44			833 504,00	243 105,45	590 398,55
Тепловой узел_Газопровод, AB-000029	6 201 654,33	465 124,05	5 736 530,28		620 165,40			6 201 654,33	1 085 289,45	5 116 364,88
Ноутбук HP 15.6 Laptop 15-dw3020ur i5 1135G7/16384/SSD, AB-000030	59 999,17	8 333,20	51 665,97		9 999,85	59 999,17	18 333,05			
Сервер, AB-000026	449 952,24	74 992,02	374 960,22	50 178,84	152 248,44			500 131,08	227 240,46	272 890,62
Тепловизионная камера, AB-000027	159 435,03	159 435,03				159 435,03	159 435,03			
Система видеонаблюдения внутренняя, AB-000028	252 652,67	50 530,56	202 122,11		50 530,56			252 652,67	101 061,12	151 591,55
Трафаретный принтер для нанесения паяльной пасты Uniprint-ML, AB-000005	521 683,67	149 052,48	372 631,19		74 526,24			521 683,67	223 578,72	298 104,95
Конвекционная печь оплавления T8L, AB-000006	401 651,18	80 330,16	321 321,02		40 165,08			401 651,18	120 495,24	281 155,94
Настольный паяльный робот H351 ASR2019022, AB-000007	1 068 763,56	427 505,52	641 258,04		213 752,64			1 068 763,56	641 258,16	427 505,40
Сепаратор мультиплат MDS-502, AB-000008	187 211,19	53 488,80	133 722,39		26 744,52			187 211,19	80 233,32	106 977,87
Установщик smd-компонентов "SMD-TAXI", AB-000009	575 000,00	229 999,92	345 000,08		115 000,04			575 000,00	344 999,96	230 000,04
Шкаф сухого хранения с влажностью <5% X2B-1200-6, AB-000017	115 776,67	34 732,98	81 043,69		23 155,32			115 776,67	57 888,30	57 888,37
Радиостанция , AB-000025	151 858,33	30 371,64	121 486,69		30 371,64			151 858,33	60 743,28	91 115,05
3D принтер Creatbot F430, AB-000018	279 166,67	74 444,48	204 722,19		55 833,36			279 166,67	130 277,84	148 888,83
Компьютер (сборка) AMD Ryzem 5 3600_VIEWSONIC VX3276-2K-MHD 32", AB-000015	74 108,33	43 229,76	30 878,57		12 351,42	74 108,33	55 581,18			

Продолжение приложения 2. Ведомость амортизации основных средств ООО «А-Версия» за 2022 год.

Установщик smd-компонентов "SMD-TAXI" _1_2020, АВ-000019	565 942,16	150 917,92	415 024,24		113 188,44			565 942,16	264 106,36	301 835,80
Фрезерно-гравировальный станок Cutter GT 670*900, АВ-000003	306 000,00	61 200,00	244 800,00		30 600,00			306 000,00	91 800,00	214 200,00
Кран-балка 3,2т, АВ-000010	882 144,00	176 428,80	705 715,20		88 214,40			882 144,00	264 643,20	617 500,80
Кран-балка 5т, АВ-000011	918 144,00	183 628,80	734 515,20		91 814,40			918 144,00	275 443,20	642 700,80
Ворота промышленные секционные ProTrend 4000x4300 мм, АВ-000004	187 007,44	37 401,60	149 605,84		18 700,68			187 007,44	56 102,28	130 905,16
нежилое помещение 14/28 Лит.Т 78:42:0018241:1060, АВ-000001	22 272 000,00	1 484 800,08	20 787 199,92		742 400,04			22 272 000,00	2 227 200,12	20 044 799,88
Комплекс для лазерной маркировки Tokagama mark Lite TG-L20-R, АВ-000033	195 833,33	6 994,05	188 839,28		27 976,20			195 833,33	34 970,25	160 863,08
Автоматическая машина для резки, зачистки и опрессовки наконечников KS-R2, АВ-000021	2 454 166,67	613 541,70	1 840 624,97		490 833,36			2 454 166,67	1 104 375,06	1 349 791,61
Ноутбук ASUS TUF Gaming FX516PM-HN0087, 15.6 IPS, Intel Core i5 , АВ-000031	83 241,67	6 936,81	76 304,86		13 873,62	83 241,67	20 810,43			
Испытательный стенд КДАВ.1000, АВ-000037				790 683,97	47 064,50			790 683,97	47 064,50	743 619,47
Винтовой компрессор ЗИФ=СВО-1,9/1,6 ШМ, ременная на ресивере 500л с осушителем, фильтр магистральный, АВ-000034				732 087,50	40 671,50			732 087,50	40 671,50	691 416,00
Гидравлический гибочный пресс НРВ 100/2500, АВ-000035				1 352 570,41	101 442,78			1 352 570,41	101 442,78	1 251 127,63
Установка лазерной резки Bodor F3 3000W, АВ-000036				5 344 357,16	572 609,70			5 344 357,16	572 609,70	4 771 747,46
Инвертор сварочный MIG 5000 "TECH." (№221), АВ-000038				178 746,67	5 958,22			178 746,67	5 958,22	172 788,45
<b>Итого</b>	<b>40 654 565,41</b>	<b>5 096 002,08</b>	<b>35 558 563,33</b>	<b>8 448 624,55</b>	<b>4 093 619,18</b>	<b>605 198,55</b>	<b>394 530,21</b>	<b>48 497 991,41</b>	<b>8 795 091,05</b>	<b>39 702 900,36</b>