

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко
подпись
«13» июня 2023 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Особенности учета, налогообложения и анализа деятельности малых предприятий
(на примере ООО «Рециклинговая компания»)

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Руководитель

канд.экон.наук,
профессор

О.Н. Харченко

подпись, дата

Выпускник

Снежана Викторовна
Климова

подпись, дата

Рецензент

заместитель
главного
бухгалтера

О.Г. Косых

подпись, дата

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Организационно-правовые аспекты бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства.....	7
1.1 Понятие и особенности малых предприятий в РФ и за рубежом.....	7
1.2 Проблемы и перспективы развития малых предприятий в РФ и за рубежом.....	15
1.3 Правовые аспекты деятельности и современные инструменты налогового регулирования сектора малого бизнеса по обращению с ТКО1.....	19
2 Учет, налогообложение и анализ деятельности ООО "Рециклинговая компания".....	27
2.1 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Рециклинговая компания».....	27
2.2 Бухгалтерский учет ООО «Рециклинговая компания».....	41
2.3 Трансформация налоговой нагрузки.....	47
3 Совершенствование учета и налогообложения ООО «Рециклинговая компания».....	59
3.1 Актуализация учетной политики организации.....	59
3.2 Способы снижения налоговой нагрузки.....	61
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	76
Приложения А-Г.....	84-90

ВВЕДЕНИЕ

На данный момент состояние экономики России нельзя охарактеризовать как устойчивое и стабильное. Ухудшение отношений с зарубежными странами, введение санкций, неустойчивое положение рубля, колебание цен на нефть, обострение финансовых рисков и иные факторы диктуют особые условия направления развития экономической деятельности, как страны в целом, так и малого бизнеса в частности.

После введения взаимных санкций Россией и странами Запада в стране с 2014 года декларируется курс на импортозамещение, то есть замены на российском рынке товаров иностранного производства отечественными. В таких непростых для субъектов малого и среднего предпринимательства (Далее - МСП) условиях, с одной стороны, открываются дополнительные возможности и значительный потенциал для роста и развития, но, с другой стороны, повышаются риски ведения бизнеса.

Данный сектор является важной сферой рыночной экономики и вносит в нее существенный вклад: несет разнообразие в ассортимент товаров и услуг, создает новые товары и услуги, обеспечивает новые рабочие места, лучше адаптируется к изменяющимся потребностям населения, в целом способствует поддержанию конкурентной среды на рынке.

Актуальность заключается в том, что деятельность малых предприятий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами подвержена строгому государственному регулированию, поэтому грамотная организация, а также оптимизация бухгалтерского учета и налогообложения важны на предприятии, что в свою очередь является одним из главнейших составляющих финансового успеха организации. Организация учета критически важна для малого бизнеса, потому что позволяет ему не просто адаптироваться под ситуацию, но и менять её изнутри.

Целью работы является оптимизация бухгалтерского учета и налогообложения сектора малого бизнеса по обращению с ТКО на современном этапе.

В процессе достижения данной цели решались следующие **задачи**:

1. Систематизировать нормативно-правовую базу для субъектов малого предпринимательства в России и за рубежом, и выявить особенности бухгалтерского и налогового учета;

2. Определить проблемы и перспективы развития субъектов малого предпринимательства в России и за рубежом;

3. Классифицировать современные инструменты налогового регулирования сектора малого бизнеса по обращению с ТКО;

4. Выявить особенности ведения бухгалтерского учета предприятия по обращению с ТКО;

5. Провести сравнительный анализ структуры и динамики налоговых обязательств организации, а также налоговой нагрузки компании по различным методикам.

6. Выявить на основе проведенного анализа «узкие места» в деятельности компании и разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и оптимизации налоговой нагрузки.

Объектом исследования данной работы является производственно-хозяйственная деятельность ООО «Рециклинговая компания».

Предметом исследования является углубленное изучение на данном предприятии организации бухгалтерского учета и налогообложения, выявление текущих проблем фирмы и поиск путей их решения.

Теоретическая основа исследования включает:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета в отношении организации бухгалтерского учета объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;

- труды российских и зарубежных экономистов;

- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации про

Информационными источниками послужат финансовая отчётность и внутренние бухгалтерские документы организации.

Методы исследования:

1. Изучение, обработка и анализ научной и учебной литературы по возможностям автоматизированных систем бухгалтерского учета;
2. Сравнение наиболее популярных систем и дополнительных модулей к ним, которые могут применяться в бухгалтерском учете;
3. Переход от изучения единичных факторов к общим выводам, так называемая индукция.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- представлен генезис проблем в сфере обращения с отходами городских агломераций с учетом передового отечественного и зарубежного опыта в этом виде деятельности;
- разработан и апробирован комплексный подход к трансформации учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, а также системы финансового контроля как основы разработки практических рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса по обращению с ТКО.

Теоретическая значимость исследования заключается в совершенствовании порядка ведения бухгалтерского учёта, посредством актуализации учётной политики организации, ввиду возникновения необходимости ведения отдельного учёта операций, облагаемых НДС, и операций, освобождённых от налогообложения.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов актуализации учётного процесса и налогообложения предприятиями малого бизнеса по обращению с ТКО, что, в свою очередь, позволит укрепить их финансовое положение в целом.

Структура работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, а также списка использованных источников, включающего 53 наименования, 4 приложения, иллюстрируется 19 рисунками и 29 таблицами.

Во *введении* раскрыта актуальность темы исследования, определены цели и задачи, обоснована научная новизна и предмет исследования, теоретическая и практическая значимость работы.

В *первой главе* диссертационного исследования рассмотрены организационно-правовые аспекты бухгалтерского учёта и налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Во *второй главе* раскрыты особенности ведения бухгалтерского учёта предприятия по обращению с ТКО, проведён анализ основных экономических показателей деятельности, проанализирована структура и динамика налоговых обязательств компании, рассчитана налоговая нагрузка по различным методикам.

В *третьей главе* представлены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и оптимизации налоговой нагрузки.

В *заключении* сформулированы выводы исследования, обобщены основные научные результаты.

Публикации результатов исследования. Результаты исследования в выпускной квалификационной работе апробированы посредством опубликования следующих научных статей:

1. Климова, С.В. Тенденции и проблемы развития малого предпринимательства (на примере предприятий по обращению с ТКО города Красноярск) / С.В. Климова, О.Н. Харченко // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. -2022.-№11.-С. 124-128.

2. Климова, С.В. Стандартизация экономического анализа в России: воздействие с развитием цифровой экономики / С.В. Климова, О.Н. Харченко // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2022.-№9.-С. 124-128.

1 Организационно - правовые аспекты бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства

1.1 Понятие и особенности малых предприятий в РФ и за рубежом

Малый и средний бизнес (далее - МСБ) — это бизнес, численность персонала которых ниже определенных пределов. Аббревиатура «МСБ» или «SME», а именно «Small and medium-sized enterprises» используется международными организациями, такими как Всемирный банк, Европейский союз, Организация Объединенных Наций (далее - ООН) и Всемирная торговая организация (далее - ВТО).

К сожалению, не существует единого определения МСБ, применимого во всем мире. Каждая страна может установить свое собственное определение, и они также могут принять решение установить конкретные ограничения для конкретных отраслей. Однако существует общая цель определения МСБ в том смысле, что оно направлено на то, чтобы отличать малые и средние предприятия от крупных корпораций.

Субъекты малого и среднего бизнеса — это организации и ИП, которые в соответствии с определенными условиями относятся к малым и средним предприятиям и сведения о которых указываются в едином реестре таких субъектов (п. 1 ст. 3 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Быть МСБ и особенно малым предприятием удобно, ведь малые предприятия, к примеру, могут в общем случае вести упрощенный бухучет и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Малые предприятия могут не утверждать лимит остатка кассы (п. 2 Указания ЦБР от 11.03.2014 № 3210-У). На многих малых предприятиях в 2021 и 2022 годах нельзя проводить плановые проверки (но речь не идет о проверках органами ФНС или ФСС). [4, с. 56]

Критерии малых предприятий установлены ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Для предприятий малого и среднего бизнеса критерии 2021/2022 сгруппируем в таблицах. При этом разобьем такие критерии на 3 группы:

критерии юридические, критерии по численности и критерии по доходу. Если хозяйственное общество или хозяйственное партнерство соответствует хотя бы одному из юридических критериев, нужно проверить их соответствие критерию численности (а точнее среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и критерию дохода.

Юридические критерии. Для хозяйственных обществ и партнерств юридические критерии отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства представлены в приложении А.1 «Юридические критерии для отнесения к малому и среднему бизнесу»

Критерии малого и среднего бизнеса по доходу показаны в таблице 2.

Таблица 2 - Критерии по доходу для отнесения к МСБ¹

Тип МСБ	Предельное значение дохода за предшествующий календарный год	Примечание
Микропредприятие	120 млн. рублей	Доход определяется по данным налогового учета путем суммирования доходов по всем осуществляемым видам деятельности и применяемым налоговым режимам
Малое предприятие	800 млн. рублей	
Среднее предприятие	2 млрд. рублей	

Категория МСБ определяется в соответствии с наибольшим по значению условием (ч. 3 ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Если, к примеру, по численности ООО, соответствующее юридическому критерию, может считаться микропредприятием, но выручка у него за прошлый год находится в диапазоне свыше 800 млн. рублей до 2 млрд. рублей включительно, такое ООО будет считаться средним предприятием.

Критерии малого и среднего бизнеса по численности представлены в таблице 3.

¹ Составлено автором по: [2, 3].

Таблица 3 - Численные критерии для отнесения к МСБ²

Тип МСБ	Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	Примечание
Микропредприятие	До 15 человек включительно	-
Малое предприятие	От 16 до 100 человек включительно	-
Среднее предприятие	От 101 до 250 человек включительно	-
	От 251 до 1000 человек включительно	Хозяйственное общество, хозяйственных партнерство входит в утвержденный Минпромторгом перечень предприятий легкой промышленности в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства от 22.11.2017 № 1412
	До 1500 человек (пп.2.2 ч.1.1 ст.4 Закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ в ред., действ. с 01.01.2022)	С 2022 года для организаций с основным видом деятельности в сфере общественного питания (класс 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»)

МСБ часто предоставляются такие стимулы, как помощь в получении финансирования и льготное налогообложение, хотя форма помощи и степень, в которой МСБ оказывается помощь, зависят от страны.

МСБ могут быть из любой отрасли, но по своей природе некоторые предприятия с большей вероятностью будут МСБ, чем другие. Например, юридические конторы, транспортные компании, службы личной гигиены, стоматологические кабинеты, рестораны и бары часто работают с относительно небольшим количеством сотрудников.

МСБ имеют важное значение по экономическим и социальным причинам, учитывая роль сектора в сфере занятости. Из-за своих размеров МСБ находятся под сильным влиянием своего главного исполнительного директора, также известного как генеральные директора. Руководители МСБ часто являются учредителями, владельцами и управляющими МСБ.

² Составлено автором по: [2, 3].

Обязанности генерального директора в МСБ сложны и отражают обязанности генерального директора крупной компании: генеральный директор должен стратегически распределять свое время, энергию и активы для руководства МСБ. Как правило, генеральный директор является стратегом, чемпионом и лидером по развитию МСБ или основной причиной неудачи бизнеса.

На долю малого и среднего бизнеса приходится более 95% фирм и 60-70% рабочих мест, и они создают значительную долю новых рабочих мест в странах ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) [11, с. 33]. У них есть особые сильные и слабые стороны, которые могут потребовать специальных политических мер. Поскольку новые технологии и глобализация снижают важность эффекта масштаба во многих видах деятельности, потенциальный вклад небольших фирм возрастает. Однако многие традиционные проблемы, с которыми сталкиваются МСБ — нехватка финансирования, трудности с использованием технологий, ограниченные управленческие возможности, низкая производительность, бремя регулирования — становятся все более острыми в условиях глобализации, основанной на технологиях.

В любой национальной экономике малый и средний бизнес иногда превосходит крупные компании с большим отрывом, а также предоставляют рабочие места для большего количества людей.

Развивающиеся страны, как правило, имеют большую долю малых и средних предприятий. МСБ также несут ответственность за стимулирование инноваций и конкуренции во многих секторах экономики. Несмотря на то, что они создают больше новых рабочих мест, чем крупные фирмы, МСБ также страдают в большинстве случаев от сокращения рабочих мест.

Анализ используемой классификации субъектов рыночной экономики в развитых странах показывает разнообразие критериев отнесения предприятий к различным категориям.

Во всех странах первым критерием отнесения предприятия к малым является численность работающих, наряду с которой применяются и такие показатели, как стоимость активов, объем оборота, объем дохода, доля в собственности предприятия внешних собственников, размер уставного капитала (фонда) и др.

В Китае определение МСБ является сложным, оно зависит от категории отрасли и основано на количестве сотрудников, годовом доходе и общих активах, а также этот критерий для малого и среднего бизнеса основан на Законе Китая о поощрении малого и среднего бизнеса (2003 г.), который устанавливает руководящие принципы классификации малых и средних предприятий.

Предприятия в Китае классифицируются по отрасли, численности сотрудников и активам. 18 июня 2011 года Министерство промышленности и информационных технологий, Национальное бюро статистики, Национальная комиссия по развитию и реформам и Министерство торговли совместно обнародовали Положение о стандартах классификации малых и средних предприятий и вступило в силу в тот же день.

Положение делит малый и средний бизнес на три категории: средние, малые и микро-. Верхний предельный стандарт для средних предприятий является нижним предельным стандартом для крупных предприятий. Отдельные предприятия и отрасли, отличные от указанных в Положении, также классифицируются со ссылкой на Положение. Конкретные стандарты для различных отраслей промышленности представлены в приложении Б.4.

Государственные компании полностью или частично принадлежат государству. Акционерный капитал может быть получен в форме инвестиций на уровне местных органов власти или полной собственности центрального правительства. Частные предприятия создаются частными лицами и не получают государственного финансирования. Малые, средние и микропредприятия в Китае, как правило, являются частными предприятиями,

которые подпадают под установленные правительством ограничения по количеству сотрудников, доходам и общим активам.

Правительственные данные за апрель этого года показывают, что в Китае насчитывается 44 миллиона микро- и малых предприятий. Кроме того, в мире насчитывается более 90 миллионов самозанятых лиц.

МСБ вносят существенный вклад в экономику КНР. На конец 2021 года на долю малых фирм приходилось около 80 процентов негосударственной занятости в стране.

Небольшие фирмы также являются ключевыми игроками в технологическом секторе Китая. В прошлом году в Китае насчитывалось более двухсот тысяч технологических малых и средних предприятий на фоне роста высокотехнологичного производственного сектора на 7,1%. Китайское производство ввергнуто в хаос из-за надвигающегося энергетического кризиса в стране

В Европе существуют три основных параметра, определяющих МСБ:

- Микропредприятия насчитывают до 10 сотрудников.
- На малых предприятиях работает до 50 человек.
- На средних предприятиях работает до 250 человек.

Европейское определение МСБ гласит: "Категория микро-, малого и среднего бизнеса состоит из предприятий, на которых занято менее 250 человек и годовой оборот которых не превышает 50 миллионов евро и/или годовой баланс не превышает 43 миллионов евро". В целях подготовки к оценке и пересмотру некоторых особенностей определения малых и средних предприятий Европейский союз установил период консультаций с общественностью с 6 февраля 2018 года по 6 мая 2018 года. Консультации с общественностью доступны для всех граждан и организаций стран-членов ЕС. В соответствии с вышеизложенным, составлена таблица для стран ЕС.

Таблица 5 - Критерии отнесения предприятий к МСБ в ЕС

Категория компании	Численность сотрудников, чел.	Оборот, млн. евро.	Баланс, млн. евро.
Микропредприятие	< 250	< 50	< 43
Малое предприятие	< 50	< 10	< 10
Среднее предприятие	< 10	< 2	< 2

Государства - члены ЕС имеют индивидуальные определения того, что представляет собой МСБ.

В Великобритании компания определяется как МСБ, если она соответствует двум из трех критериев: ее оборот составляет менее 25 млн. фунтов стерлингов, в ней менее 250 сотрудников, ее валовые активы составляют менее 12,5 млн. фунтов стерлингов. В Великобритании очень малые предприятия называются микропредприятиями, они имеют более простые требования к финансовой отчетности. Такие микропредприятия должны соответствовать любым двум из следующих критериев: баланс 316 тыс. фунтов стерлингов или менее; оборот 632 тыс. фунтов стерлингов или менее; количество сотрудников 10 или менее [13, с. 64].

Промышленность Канады определяет малый бизнес как предприятие с менее чем 100 наемными работниками, а средний бизнес - как предприятие с более чем 100 и менее чем 500 сотрудниками. Крупный бизнес имеет 500 или более оплачиваемых сотрудников — эти компании не считаются малыми и средними предприятиями.

В Соединенных Штатах Администрация малого бизнеса устанавливает критерии для малого бизнеса, основанные на отрасли, структуре собственности, доходах и количестве сотрудников (которое в некоторых обстоятельствах может достигать 1500 человек, хотя ограничение обычно составляет 500 человек). Как в США, так и в ЕС обычно используется один и тот же порог менее 10 сотрудников для небольших офисов.

Администрация малого бизнеса Соединенных Штатов (SBA) отвечает за составление списка стандартов и характеристик, которым должны соответствовать компании, чтобы квалифицироваться как МСБ. Этот список специально не предназначен для МСБ, поскольку в основном он относится к более мелким компаниям.

Однако большинство МСБ должны соблюдать все законы и руководящие принципы, включенные в список, включая требования и правила работы, установленные NAICS. Это важно, так как многие малые предприятия могут претендовать на государственные контракты и финансирование, если они соблюдают все необходимые правила.

В Соединенных Штатах также существует конкретное определение МСБ, основанное на отрасли, в которой они работают. Например, если компания является частью обрабатывающей промышленности, ее можно классифицировать как МСБ, если в ней работает не более 500 сотрудников, но в компании, занимающейся оптовой торговлей, может быть только 100. Существуют также различия между отраслями промышленности.

Например, в горнодобывающей промышленности компании, добывающие никелевую или медную руду, могут нанимать до 1500 человек, в то время как компания по добыче серебра может нанимать не более 250 человек, чтобы квалифицироваться как МСБ.

К Океании можно отнести Австралию и Новую Зеландию. Рассмотрим их критерии отнесения бизнеса к малому и среднему бизнесу.

В Австралии на малом и среднем предприятии работает 200 или менее сотрудников. В микропредприятиях работают 1-4 сотрудника, в малом бизнесе - 5-19, в среднем бизнесе - 20-199, а в крупном бизнесе — 200 и более [28, с. 3]. Австралийские МСБ составляют 98% всех австралийских предприятий, производят одну треть от общего объема ВВП и обеспечивают работой 4,7 млн. человек. МСБ составляют 90% всех экспортеров товаров и более 60% экспортеров услуг.

В Новой Зеландии на 99% предприятий работает 50 или менее сотрудников, а официальное определение малого бизнеса — это предприятие с 19 или менее сотрудниками [15, с. 2]. Подсчитано, что примерно 28% валового внутреннего продукта Новой Зеландии производится компаниями с численностью работников менее 20 человек.

Рассмотрев МСБ стран Африки, Азии, Европы, Северной Америки и Океании можно сделать вывод, что каждая страна имеет свои критерии для отнесения бизнеса к МСБ, в каких-то странах данная аббревиатура расширяется до ММСБ (микро-, малый и средний бизнес), но основными критериями являются численность и доход компании. В Азиатских странах распространено деление бизнеса по отрасли, для разных отраслей критерии различны.

1.2 Проблемы и перспективы развития малых предприятий в РФ и за рубежом

МСБ Китая с начала 2020 года столкнулся с целым рядом проблем, начиная от экономического шока, вызванного пандемией коронавируса, и заканчивая резким ростом цен на сырьевые товары и проблемами регулирования. Некоторые из МСБ рушатся под давлением, но попытки Пекина облегчить их проблемы подчеркивают, насколько они важны для национальной экономики.

На фоне более широкого восстановления экономики Китая в этом году малые и средние предприятия сталкиваются с растущими издержками производства. МСБ в обрабатывающей промышленности столкнулись с высокими затратами на сырье, которые резко возросли по мере восстановления промышленного производства. Цены на сырье, такое как железная руда и медь, выросли до небывалых максимумов на фоне глобального восстановления после коронавируса [10, с. 59].

Отключения электроэнергии и повышение цен на электроэнергию также привели к сокращению производства на малых и средних предприятиях. Более

половины провинций Китая с сентября 2021 ввели строгое нормирование электроэнергии, что вынудило многие заводы сократить производственные мощности, что поставило под угрозу рабочие места. Глобальные проблемы с судоходством, включая перегруженность портов и резкий рост стоимости доставки, также являются проблемой для МСБ, снижая прибыль и задерживая заказы. Владельцы бизнеса сообщают о трудностях с бронированием контейнеров для своих товаров из-за глобального дефицита.

Известные случаи закрытия портов, вызванные коронавирусом, включали крупнейший порт Китая Яньтянь и ключевой терминал в порту Нинбо-Чжоушань, хотя оба они вновь открылись. Мелкие экспортеры столкнулись с большими задержками после того, как в начале этого года был закрыт ключевой контейнерный терминал в порту Нинбо-Чжоушань, провинция Чжэцзян.

Малые компании важны для европейской экономики, поскольку на их долю приходится 99,8% нефинансовых предприятий в Европейском Союзе и занято две трети рабочей силы в ЕС [36, с. 32]. Большинство европейских фирм является малым и средним бизнесом, в которых занято более 100 млн. человек. Из-за пандемии COVID-19 в течение 2020-2021 годов доходы подавляющего большинства малых и средних предприятий снизились. Критерии определения размера бизнеса различаются в разных странах, при этом во многих странах действуют программы снижения ставок для бизнеса и финансовых субсидий для МСБ.

Стремясь сохранить основу экономики на плаву, китайское правительство предприняло меры по снижению налогов и другим формам финансовой поддержки малого и среднего бизнеса. Государственный совет, кабинет министров страны, в марте продлил свою программу кредитной поддержки малого бизнеса до конца года. Схема предусматривает продление срока погашения кредита и процентов, а также кредитную поддержку. Эти меры призваны облегчить МСБ получение кредитов, которые некоторым было трудно получить, поскольку они не могут предоставить гарантии по ипотечным

кредитам. В прошлом году Пекин объявил о снижении налогов, чтобы снизить операционные расходы малых и средних предприятий. Он также отменил взносы работодателей на социальное и накопительное страхование своих работников.

В апреле правительство повысило ежемесячный порог налога на добавленную стоимость для мелких налогоплательщиков с продаж в размере 100 тыс. юаней до 150 тыс. юаней, чтобы снизить налоговую нагрузку на МСБ.

Несмотря на меры по смягчению последствий, МСБ также оказались в ловушке беспрецедентных мер регулирования в Китае. Капитальный ремонт частного сектора образования Китая стоимостью в миллиард долларов привел к банкротствам и увольнениям в небольших фирмах. Ужесточение регулирования в секторе недвижимости, включая новый налог на недвижимость и повышение цен на ипотеку, также оказывает давление на доходы небольших фирм в сфере недвижимости и строительства. В других странах налоги и производственные ограничения, связанные с политикой центрального правительства “общего процветания” и его стремлением к декарбонизации, создают операционные проблемы для МСБ.

На долю небольших компаний приходится более 60% стоимости, внесенной в нефинансовый сектор в Бельгии, Италии и Испании, трех странах, наиболее пострадавших от пандемии COVID-19. По оценкам, 50% малых европейских фирм могут обанкротиться из-за отсутствия значительных финансовых резервов, необходимых для преодоления кризиса.

Вплоть до второго квартала 2020 года малый и средний бизнес в Польше справлялись с кризисом COVID лучше, чем в других странах ЕС. Однако в последнем квартале 2020 года положение МСБ ухудшилось. Сектор услуг размещения и общественного питания испытал резкое сокращение: добавленная стоимость МСБ упала на 36,9%, а занятость - на 1,0%. Сектор профессиональной, научной и технической деятельности, напротив, показал исключительно хорошие результаты, обеспечив рост добавленной стоимости МСБ на 11,2% и рост занятости в МСБ на 8,4%. В 2020 году МСБ обеспечили

67,7% общей занятости, что немного выше среднего показателя по ЕС в 65,2%. Производительность МСБ, определяемая как добавленная стоимость на одного занятого, составила около 20,7 тыс. евро, что составляет менее половины среднего показателя по ЕС в 40 тыс. евро.

В целях поддержки МСБ правительство Великобритании поставило цель, «чтобы к 2015 году 25% государственных расходов, либо непосредственно, либо в цепочках поставок, направлялись на МСБ»; оно достигло этого к 2013 году.

Малый бизнес в Канаде очень велик. На долю малого бизнеса приходится 99,8% предприятий в этой стране, и он является двигателем экономики, и его успех жизненно важен для процветания Канады [12, с. 82].

В Канаде насчитывается более миллиона малых и средних предприятий. По состоянию на декабрь 2019 года в Канаде насчитывалось 1,22 миллиона малых и средних предприятий.

Большинство экспортеров страны — это МСБ. Из 50 тыс. канадских предприятий, экспортировавших товары в 2019 году, подавляющее большинство (97,4%) составляли малые и средние предприятия. Они производят 40,6% от общей стоимости канадского экспорта. Большая часть частных рабочих мест обеспечивается МСБ. В 2019 году на малых предприятиях было занято почти 68,8% работников частного сектора, или 8,4 млн. человек по всей стране.

Более половины МСБ являются микропредприятиями. Более половины канадских предприятий (54,9%) имеют менее четырех сотрудников. Они известны как “микропредприятия” [12, с. 83].

Строительство — это сектор с наибольшим количеством МСБ. Наибольшее число МСБ зарегистрировано в строительстве (148359 предприятий), за которым следуют сектор профессиональных, научных и технических услуг (147694 предприятий) и сектор розничной торговли (141783 предприятий).

В более крупных провинциях больше МСБ. В Онтарио и Квебеке больше всего МСБ (449398 и 254645 соответственно) из всех канадских провинций. На острове Принца Эдуарда их меньше всего (6455). МСБ создают 150 тыс. новых рабочих мест в год. В период с 2014 по 2019 год малые предприятия способствовали созданию 472,4 тыс. рабочих мест в частном секторе — это в среднем более 78733 рабочих мест в год. В этих трех секторах наблюдается самая высокая концентрация быстрорастущих фирм (фирма, в которой работает не менее 10 сотрудников, а средний годовой прирост сотрудников или выручки превышает 20% в течение трех лет подряд):

- информационные и культурные индустрии;
- добыча полезных ископаемых, разработка карьеров и добыча нефти и газа;
- административные и вспомогательные услуги, услуги по обращению с отходами и рекультивации.

Большинство фирм выживают дольше пяти лет. Две трети (66,9%) новых предприятий доживают до пятого года своей деятельности. Однако предприятия, производящие товары, имеют более высокий коэффициент выживаемости, чем предприятия, производящие услуги. Спустя 10 лет после открытия около половины (49,0%) предприятий, производящих товары, все еще работают, по сравнению с 44,2% предприятий, производящих услуги.

Итак, можно сказать, что сектор малых и средних предприятий является неотъемлемым элементом любой развитой хозяйственной системы, без которого экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться. Хотя уровень научно-технического и производственного потенциала любого развитого государства определяют крупные предприятия, однако основой жизни этих стран является малый и средний бизнес как наиболее массовая, динамичная и гибкая форма деловой жизни.

1.3 Правовые аспекты деятельности и современные инструменты налогового регулирования сектора малого бизнеса по обращению с ТКО

Государственная политика включает в себя целый ряд направлений, в числе которых немаловажными являются проблемы экологической политики в сфере ЖКХ. Важно отметить, что ухудшение экологической обстановки на сегодняшний день напрямую связано с данным сектором, и недостаточные усилия по его реформированию и обновлению, может привести к необратимым последствиям.

Одной из главных проблем экологической политики в области жилищно-коммунального хозяйства является обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО).

Понятие ТКО относится к понятию отходов производства и потребления.

Отходы производства и потребления, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 458–ФЗ – «это вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению в соответствии с настоящим Федеральным законом».

В российском законодательстве существует и отдельное определение отходов потребления, в соответствии с которым – «это подлежащие обезвреживанию, утилизации (использованию) или удалению посредством размещения остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе потребления, включая готовые товары (продукцию), подлежащие утилизации (использованию) после утраты потребительских свойств, в том числе упаковки таких товаров (продукции)».

Также стоит отметить, что такая формулировка, как «твердые коммунальные отходы» появилась в законодательстве относительно недавно.

До этого, в основном использовалась формулировка «твердые бытовые отходы».

До декабря 2014 года аббревиатура ТБО присутствовала в официальных документах, но с вступлением в силу федерального закона № 458 – ФЗ она перестала использоваться и была заменена на аббревиатуру ТКО.³

В качестве объяснения характера изменений подходов к данным понятиям, приведем определения из Приказа Минприроды РФ от 14 августа 2013 г. № 298, в соответствии с которым: «твердые коммунальные (бытовые) отходы – отходы, входящие в состав отходов потребления и образующиеся в многоквартирных и жилых домах в результате потребления товаров (продукции) гражданами, а также товары (продукция), использованные ими в указанных домах в целях удовлетворения личных потребностей и утратившие свои потребительские свойства»⁴.

Уже в соответствии Федеральным законом от 29.12.2014 № 458–ФЗ, понятие «твердые коммунальные отходы» определяется как: «отходы, образующиеся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами, а также товары, утратившие свои потребительские свойства в процессе их использования физическими лицами в жилых помещениях в целях удовлетворения личных и бытовых нужд. К твердым коммунальным отходам также относятся отходы, образующиеся в процессе деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и подобные по составу отходам, образующимся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами».

Таким образом, в понятие коммунальных отходов были отнесены не только отходы, произведенные в жилых помещениях физическими лицами, но и подобные по составу отходы, образованные на предприятиях.

³ О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации: федер. закон: [принят Гос. Думой 23 декабря 2014 г.]: от 29 декабря 2014 г. № 458-ФЗ [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184859/, (дата обращения: 08.12.2022)

⁴ Приказ Минприроды России от 14 августа 2013 N 298 «Об утверждении комплексной стратегии обращения с твердыми коммунальными (бытовыми) отходами в Российской Федерации»// «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_151066/ (дата обращения: 12.12.2022).

Объем транспортирования твердых коммунальных отходов (ТКО) с территории городских поселений в целом по Российской Федерации, по данным Росстата, в 2021 г. составил 274,4 млн м³, или 0,88% от общего количества образованных отходов. При этом объем твердых коммунальных отходов, вывезенных на мусороперерабатывающие заводы, в 2021 г. составил 27,9 млн м³, или 10% от общего объема ТКО.

В территориальном разрезе наибольший объем вывезенных ТКО в 2021 г. отмечен в Центральном федеральном округе (83,3 млн м³, или 30% от общего объема вывезенных ТКО), наименьший – в Северо–Кавказском федеральном округе (9,4 млн м³, или 3% соответственно).

Сбор твердых коммунальных отходов в городах осуществляется преимущественно смешанным способом: отходы без предварительной сортировки собираются в контейнеры. При смешанной системе сбора ТКО значительно снижен объем выбора вторичных ресурсов (текстиля, бумаги, пластиковых бутылок, полимерных отходов), поскольку их качество ухудшается за счет намокания и загрязнения, а металлические отходы (мелкофракционные) смешиваются в общей массе. Применение смешанной системы сбора ТКО не только снижает объемы выбора вторичных ресурсов, но и увеличивает нагрузку на полигоны.

Основным для Российской Федерации способом обращения с твердыми коммунальными отходами является захоронение. В 2021 г. объем перевезённых ТКО на объекты захоронения составил 239 млн м³, или 87% от общего объема транспортирования ТКО. На обезвреживание, в том числе на мусоросжигательные предприятия, в 2021 г. перевезено 6,0 млн м³, или 2,2% от общего объема транспортирования ТКО.

По городам Российской Федерации за период 2011– 2021 гг. наблюдается различная динамика показателей объемов транспортирования ТКО, включая транспортирование на объекты, используемые для обработки отходов, что обусловлено существенными региональными особенностями.

Объемы транспортирования ТКО увеличились практически во всех рассмотренных городах, исключение составили Иркутск, Краснодар, Нижний Новгород, Челябинск. Сократились объемы транспортирования на переработку ТКО в городах Санкт–Петербург, Новосибирск и Уфа.

Далее представляется целесообразным рассмотреть перечень основных преференций и льгот, по общему правилу, предоставляемых малому и среднему бизнесу, в том числе и субъектам малого предпринимательства, занимающихся обращением с ТКО.

Отметим, что значительная часть мер относится к облегчению ведения дел и учета. Так, например, в России практически все малые предприятия (за исключением подлежащих обязательному аудиту, микрофинансовых организаций, жилищных кооперативов и иных компаний, перечисленных в пункте 5 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ) могут вести упрощенный бухгалтерский учет и сдавать упрощенную финансовую (бухгалтерскую) отчетность. В большинстве случаев он включает только две формы (баланс и отчет о финансовых результатах). Некоторые организации (НКО и получатели бюджетных средств) также должны составлять отчет о целевом использовании средств. Или, например, при ведении упрощенного учета также предоставляется ряд уступок (Минфин РФ № РЗ-3/2015). Например, при данном методе учета любые ошибки в бухгалтерском учете могут быть исправлены как незначительные, даже если они обнаружены после утверждения отчетности; не применяются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; не требуется переоценивать основные средства и нематериальные активы, не требуется отражать обесценение нематериальных активов; не требуется переоценивать финансовые вложения и не требуется тестировать их на обесценение; а также учитывать проценты по любым займам, в том числе полученным на покупку инвестиционных активов, как прочие расходы.

По общему правилу, упрощенный бухгалтерский учет может вести непосредственно руководитель организации, в России данное правило

закреплено п. 3 ст. 7 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в посл. ред. от 30.12.2021).

Кроме того, малый бизнес может принять решение об использовании кассового метода для целей бухгалтерского учета (п. 20 Стандартных рекомендаций для бухгалтерской организации малого бизнеса, утвержденных приказом Минфина от 21.12.98 № 64н).

Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У установлен упрощенный порядок проведения кассовых операций для субъектов малого предпринимательства. Он предполагает освобождение таких организаций и индивидуальных предпринимателей от необходимости утверждать лимит остатка денежных средств.

В России налоговые льготы для МСП теперь устанавливаются исключительно на региональном и местном уровне [33, с.42]. В рамках упрощенной системы налогообложения могут быть введены льготы по уплате региональных и местных налогов (налог на имущество, налог на транспорт), а также льготные ставки по налогу на прибыль (частично зачисляемому в региональный бюджет), ЕНД и индивидуальному налогу.

Малые предприятия, на которых занято не более 35 человек (в сфере розничной торговли и бытовых услуг - не более 20), могут заключать с ними срочные трудовые договоры (ст. 59 ТК РФ). Эти контракты не нужно переоформлять в качестве постоянных, если работодатель утрачивает статус МСП или если указанное количество сотрудников превышено. В последнем случае контракты с новыми сотрудниками (36-м (21-м) и последующими) должны быть заключены на неопределенный срок.

Микропредприятия имеют право не составлять правила внутреннего трудового распорядка, правила оплаты труда, правила премирования и другие локальные нормативные акты, а также график работы. Условия, обычно прописываемые в этих документах, должны быть прописаны непосредственно в трудовом договоре. Для этого разработана специальная типовая форма договора (Постановление Правительства РФ от 27 августа 2016 г. № 858).

В отношении малых и средних предприятий в РФ был введен запрет на проведение плановых административных проверок с 01.01.2019 года. Мораторий действовал до конца 2020 года (Федеральный закон от 25 декабря 2018 года № 480-ФЗ), в настоящее время введен новый мораторий на плановые проверки малых и средних предприятий в 2022 году и IT-компаний в 2022-2024 гг. ФЗ «О мерах поддержки граждан и бизнеса».

Мораторий не распространялся на меры контроля, которые осуществлялись на основе риск-ориентированного подхода (в частности, речь идет о проверках, проводимых пожарными или инспекциями труда). Существовали и другие исключения.

Что касается административной ответственности, для МСП установлена привилегия, обязывающая контролеров заменять практически любой первый административный штраф предупреждением.

Льгота действовала, если нарушение было совершено впервые и субъектом МСП не был причинен имущественный ущерб, а также вред (или угроза его причинения) жизни и здоровью людей, объектам растительного и животного мира, окружающей среде, памятникам истории и культуры, государственной безопасности и при этом отсутствовала угроза возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (п.1 ст. 4.1.1 КоАП РФ). Виды правонарушений, при совершении которых невозможно заменить штраф предупреждением, перечислены в пункте 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ.

С 2019 года счета и вклады микропредприятий и малых предприятий РФ включены в систему обязательного страхования (п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 23.12.03 № 177-ФЗ). Если банк, в котором деньги такой компании или индивидуального предпринимателя лишены лицензии, либо ЦБ России ввел мораторий на удовлетворение требований кредиторов этого банка, можно будет получить страховое возмещение. Его размер равен сумме, которая была на счетах, но не более 1 400 000 рублей в одном банке.

По общему правилу, для малого и среднего бизнеса значительно сокращено количество форм, подаваемых в органы статистики. В частности, в России МСП не предоставляют информацию о неполной занятости и перемещении работников, информацию о просроченной задолженности по заработной плате, информацию об объеме платных услуг населению по видам и многое другое. Некоторые формы статистической отчетности разработаны специально для МСП. Например, с 2021 года введена новая форма № 1-ИП «Информация о деятельности индивидуального предпринимателя», № ПМ «Информация об основных показателях деятельности малого предприятия» и другие. Но МСБ не сдают форму № П-5 (м) «Основная информация о деятельности организации», хотя распространено заблуждение, что эта форма является чуть ли не основным статистическим отчетом для малых и средних организаций.

По общему правилу, организации (фирмы) и индивидуальные предприниматели, получившие статус малых и средних предприятий, могут участвовать в государственных закупках на особых условиях. Для них предусмотрены специальные тендерные условия. Размер обеспечения заявки для малых и средних предприятий ниже, а срок исполнения контракта короче, чем для «обычных» участников контракта.

В России, кроме того, следует помнить, что кассовый метод в бухгалтерском учете вовсе не эквивалентен кассовому методу для упрощенной системы налогообложения. Таким образом, полученные суммы авансовых платежей не являются бухгалтерским доходом, тогда как в упрощенной системе налогообложения они будут считаться доходом с момента поступления на счет или в кассу (п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Поэтому такие

расхождения также следует учитывать, чтобы не занижать сумму налога или авансового платежа по этому налогу.

Таким образом, главной особенностью налогообложения малого предпринимательства в России является наличие разных видов налогообложения, в результате чего предпринимателю довольно непросто разобраться в преимуществах и недостатках каждого из них и принять правильное решение, которое поможет снизить налоговую нагрузку.

2. Учет, налогообложение и анализ деятельности ООО "Рециклинговая компания"

2.1 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Рециклинговая компания»

Прежде, чем рассматривать деятельность компании, дадим основные сведения о ТКО в Красноярске.

В настоящее время в Красноярском крае системой раздельного сбора и вывоза ТКО (твердые коммунальные отходы) охвачено в основном муниципальное жилье в крупных населенных пунктах. Число населённых пунктов, охваченных вывозом ТКО, составляет 14 %. Вне системы сбора ТКО осталось большое количество малых населенных пунктов района, что провоцирует появление несанкционированных свалок.

В результате несовершенной системы сбора ТКО значительная их часть несанкционированно размещается в окружающей среде, что приводит к нанесению существенного экологического ущерба, ухудшению санитарно-эпидемиологической ситуации. В Красноярском крае инфраструктура переработки вторичного сырья практически не развита и находится в стадии формирования. В Красноярском крае ТКО в основном направляются на полигон для захоронения без какой-либо обработки и сортировки (рисунок 1).

Появление регионального оператора привело к существенным потерям с точки зрения внедрения и развития системы раздельного сбора отходов. Частники были заинтересованы в продаже вторсырья, они организовывали инфраструктуру: устанавливали «решетки» для пластика, контейнеры для раздельного сбора отходов там, где жители хотели быть причастными к защите экологии.



Рисунок 1 – Организация системы обращения с отходами в Красноярском крае (и городе Красноярск) по состоянию на май 2022 года

[составлено автором]

Раньше деятельность по обращению с отходами осуществляли частные лица, которые самостоятельно определяли «зоны влияния» и отвечали в них за порядок.

Имеющаяся инфраструктура по-прежнему используется частниками, однако, уже не в таком объеме, как прежде. Что касается опасных отходов, они являются отдельным звеном в данной сфере. Несмотря на то, что отдельного сбора как такового в Красноярске (Красноярском крае) нет, экобоксы для батареек и люминесцентных, ртутных ламп присутствуют.

В результате проведенного анализа можно выделить следующие направления проблем в сфере обращения с отходами на примере Красноярского края:

- отсутствие достаточного количества объектов для обработки (сортировки) отходов на территории области;
- отсутствие механизма экономического стимулирования раздельного сбора отходов (уменьшение платежей, поощрения в виде льготного проезда в общественном транспорте и т.п.);

- несовершенство нормативно-правовой базы в сфере обращения с отходами;
- недостаточный охват граждан информацией о местоположении пунктов сбора опасных отходов, а также о важности обезвреживания отработанных элементов питания (батареек) и ртутьсодержащих отходов(в основном лампы);
- отсутствие рекламы практики устойчивого сознательного потребления среди населения ;
- отсутствие в образовательных программах общего образования экологических блоков;
- неразвитость технологий в сфере переработки отходов и отсутствие стимулирования вузовской науки по разработке новых технологий;
- недостаточная информационная политика, направленная на повышение ответственности жителей области за состояние окружающей среды;
- недостаток средств на рекультивацию (восстановление земли) объектов размещения отходов;
- отсутствие государственной поддержки инициативных индивидуальных предпринимателей по отдельному сбору отходов.

Каждая из приведенных выше проблем важна (рисунок 2).

Ключевым моментом является менталитет (сознательность) жителей и отношение к проблеме. Необходимо сформировать бережный подход к окружающей среде и повысить экологическую культуру в обществе для максимального предотвращения образования отходов (популяризация повторного использования, ремонта техники и т.п.), а также для предотвращения порчи потенциального вторсырья и бессмысленного его «уничтожения».



Рисунок 2 – Проблемы функционирования сферы обращения с отходами на примере Красноярского края [составлено автором]

ООО "РК" - руководитель: Иванова Татьяна Анатольевна (ИНН 245010010449). ИНН 2461225916, ОГРН 1142468022223. ОКПО 33842837, зарегистрировано 14.04.2014 по юридическому адресу 660018, Красноярский край, город Красноярск, ул. Куйбышева, д. 93, помещ. 124. Размер уставного капитала - 31 950 рублей. Статус: действующая с 14.04.2014.

До Ивановой Татьяны Анатольевны, руководителем "РК" являлись: Непомнящий Александр Николаевич (ИНН 246411800654), Бизяева Татьяна Викторовна (ИНН 245007171703), Иванькин Андрей Владимирович (ИНН 246001428320), Войтова Ольга Александровна (ИНН 245003315866), Тумаев Александр Валериевич (ИНН 246312659471).

Компания работает 8 лет 11 месяцев, с 14 апреля 2014 по настоящее время. В выписке ЕГРЮЛ учредителями указано 1 российское юридическое лицо и 3 физических лица. Основной вид деятельности "РК" - Сбор неопасных отходов и 7 дополнительных видов.

Состоит на учете в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС России № 27 по Красноярскому краю с 28 ноября 2022 г., присвоен КПП 246001001. Регистрационный номер ПФР 034061101326, ФСС 240302861524011.

В 2006 году Илья Ильин, на тот момент владелец одного из крупнейших охранных агентств Красноярского края (на данный момент является председателем совета директоров ГК «Кашалот»), начинает строить первый мусоросортировочный завод за Уралом. Руководствуясь только идеей и опираясь на опыт зарубежных предприятий. Проект располагался в 200 км от краевого центра в городе Назарово.

В 2011 году сортировка ежемесячно перерабатывала свыше 230 тонн отходов. Но из-за отсутствия цивилизованного рынка, законодательных механизмов регулирования и как таковой отрасли по обращению с ТКО завод был закрыт.

В 2013 году компания меняет приоритет и начинает заниматься инвестированием в строительство и реконструкцию полигонов ТКО и ТПО по всему Красноярскому краю.

В 2015 году разрабатывается и заключается проект одного из первых в России концессионных соглашений по созданию и эксплуатации полигона в Канске. Через год реализуется ещё одна концессия — в Лесосибирске. Там же компания начинает оказывать услугу по сбору и вывозу отходов, а в 2017 году запускает сортировочный комплекс.

Реформа обращения с отходами производства и потребления 2019 года (или по привычному «мусорная реформа») открыла новые перспективы — компании группы получают статус региональных операторов в Красноярском крае. «Кашалот» начинает осуществлять полный цикл деятельности по обращению с твёрдыми коммунальными отходами. Каждый день компания старается совершенствовать технологии, оттачивать механизмы управления и выстраивать максимально эффективную работу, чтобы как можно больше отходов превращалось в ресурс.

Проведём финансовый анализ предприятия.

Таблица 1 – «Анализ показателей отчёта о финансовых результатах»

Показатель	Фактически за год			2021/2020		2022/2021	
	2020, тыс. руб.	2021, тыс. руб.	2022, тыс. руб.	отклоне ние абсолют ное, тыс. руб.	отклон ение относи тельно е, %	отклоне ние абсолют ное, тыс. руб.	отклоне ние относит ельное, %
Выручка	276772	461949	726007	185177	66,91	264058	57,16
Себестоимость продаж	(308576)	(473435)	(539928)	164859	53,43	66493	14,04
Валовая прибыль (убыток)	(31804)	(11486)	186079	20318	-63,89	197565	x
Коммерческие расходы	0	22460	68244	22460	x	45784	203,85
Управленческие расходы	52796	28642	62953	-24154	-45,75	34311	119,79
Прибыль (убыток) от продаж	(8460)	(62408)	54882	22192	-26,23	117290	x
Проценты к получению	0	760	2115	760	x	1355	178,29
Прочие доходы	154405	133747	45571	-20658	-13,38	-88176	-65,93
Прочие расходы	64642	51969	71430	-12673	-19,60	19461	37,45
Прибыль до налогообложения	5163	20130	31138	14967	289,89	11008	54,68
Текущий налог на прибыль	1033	3280	5969	2247	217,52	2689	81,98
Чистая прибыль	4130	16467	25194	12337	298,72	8727	53,00

На сегодняшний день основная функции ГК «Кашалот» - сбор, транспортирование, обработка (сортировка), размещение (захоронение) отходов производства и потребления на территории Красноярского края: в Лесосибирской, Канско-Абанской и Рыбинской территориальных зонах.

Анализ показателей финансовой отчетности компании за 2020, 2021 и 2022 годы позволяет сделать следующие выводы.

1. Выручка постоянно увеличивается и за три года выросла на 264058 тыс. рублей (57.16%). Это говорит о положительной динамике продаж товаров и услуг.

2. Себестоимость продаж также возрастает, но на меньшую величину, чем выручка. Это означает, что у компании улучшается маржинальность, то есть она получает больше прибыли от каждой единицы реализованной продукции.

3. Валовая прибыль компании за 2022 год значительно возросла до 186079 тыс. рублей, что свидетельствует о том, что улучшились ее операционные показатели и компания начала получать прибыль.

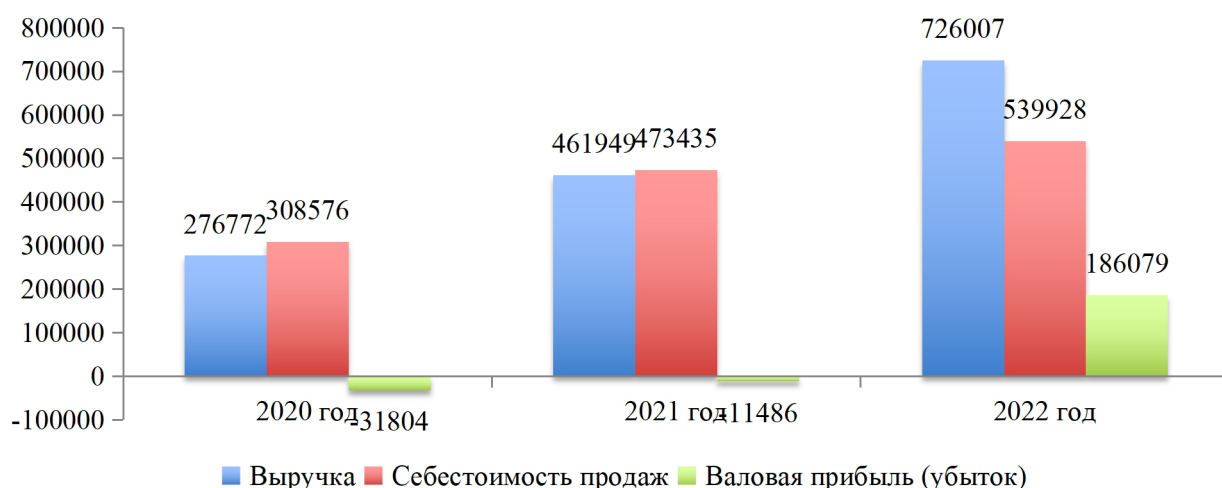


Рисунок 3- Динамика показателей отчета о финансовых результатах

Коммерческие расходы увеличиваются и за три года выросли на 203,85%. Это могло быть вызвано ростом объема продаж и соответствующим увеличением затрат на рекламу и маркетинг.

Управленческие расходы также возросли, но за 2021 год показатель снизился. При этом в 2022 году они снова возросли на 119,79%. Это может указывать на рост числа персонала или на заработную плату руководящих работников.

Прибыль от продаж постепенно возрастает и за три года увеличилась на 117290 тыс. рублей (187,94%). Это говорит о том, что операционная деятельность компании становится все более эффективной.

Прочие доходы имеют ярко выраженный тренд на снижение и за три года уменьшились на 88176 тыс. рублей (65,93%). Прочие расходы постепенно возрастают.

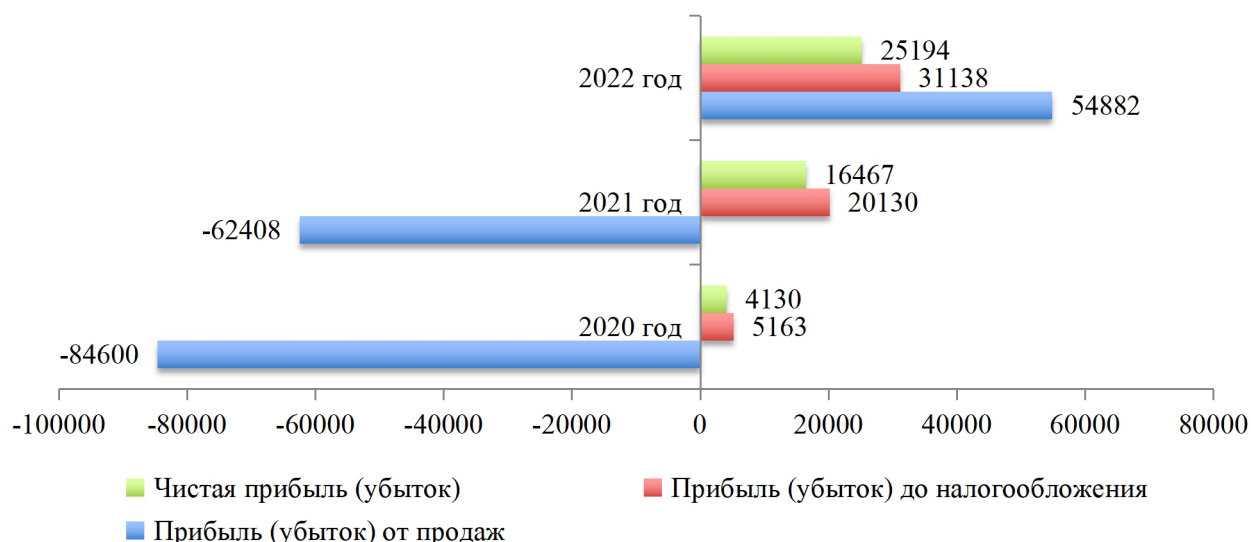


Рисунок 4 - Динамика показателей отчета о финансовых результатах

Прибыль до налогообложения сильно увеличилась за 2021 год и в 2022 году продолжает расти. Это связано с повышением операционной прибыли.

Текущий налог на прибыль увеличивается соответственно прибыли до налогообложения.

Чистая прибыль увеличивается и за три года выросла на 8727 тыс. рублей (53,00%). Это является положительным сигналом для инвесторов о том, что компания эффективно управляет своей деятельностью и генерирует прибыль.

Далее рассмотрим рентабельность предприятия

Таблица 2 – «Рентабельность предприятия, %»

Показатель	Фактически за год			2021 / 2020	2022 / 2021
	2020	2021	2022		
Рентабельность продаж	-30,57	-13,51	7,56	17,06	21,07
Рентабельность производства.	-10,31	-2,43	34,46	7,88	36,89
Рентабельность основной деятельности	-23,41	-11,90	8,18	11,51	20,08
Рентабельность оборотных активов.	1,23	4,79	5,15	3,56	0,35
Рентабельность производственных фондов.	25,52	155,89	79,71	130,37	-76,18
Рентабельность чистая	1,49	3,56	3,47	2,07	-0,09
Рентабельность активов	1,19	4,63	4,78	3,44	0,15
Рентабельность собственного капитала чистая	3,51	12,29	15,83	8,78	3,54
Рентабельность по EBITDA (EBITDA Margin)	1,87	4,36	4,29	2,49	-0,07

В целом, все показатели рентабельности в период с 2021 по 2022 годы имеют положительную динамику, за исключением рентабельности производственных фондов и рентабельности EBITDA.

Рентабельность продаж выросла с -30,57% в 2020 году до 7,56% в 2022 году. Это означает, что компания стала получать больше прибыли от продаж за период с 2020 по 2022 годы.

Рентабельность производства также улучшилась с -10,31% в 2020 году до 34,46% в 2022 году. Это означает, что компания стала более эффективной в производственном процессе.

Рентабельность основной деятельности выросла с -23,41% до 8,18%. Это свидетельствует о том, что компания стала более успешной в основной деятельности и получает больше прибыли от нее.

Рентабельность оборотных активов также возросла с 1,23% до 5,15%, что говорит о том, что компания использует свои активы более эффективно.

Рентабельность производственных фондов снизилась до -76,18%. Это означает, что компания стала менее эффективной в использовании своих производственных ресурсов.

Рентабельность чистая уменьшилась на 0,09% за период с 2021 по 2022 годы. Это означает, что компания получила меньше скорректированной прибыли за этот период.

Рентабельность активов выросла с 1,19% в 2020 году до 4,78% в 2022 году. Это свидетельствует о том, что компания удачно использует свои активы для получения прибыли.

Рентабельность собственного капитала чистая также увеличилась с 3,51% до 15,83%. Это означает, что компания стала более эффективной в генерации прибыли для своих акционеров.

Рентабельность по EBITDA снизилась на 0,07%. Это может говорить о том, что расходы на EBITDA выросли в 2022 году, что привело к снижению рентабельности.

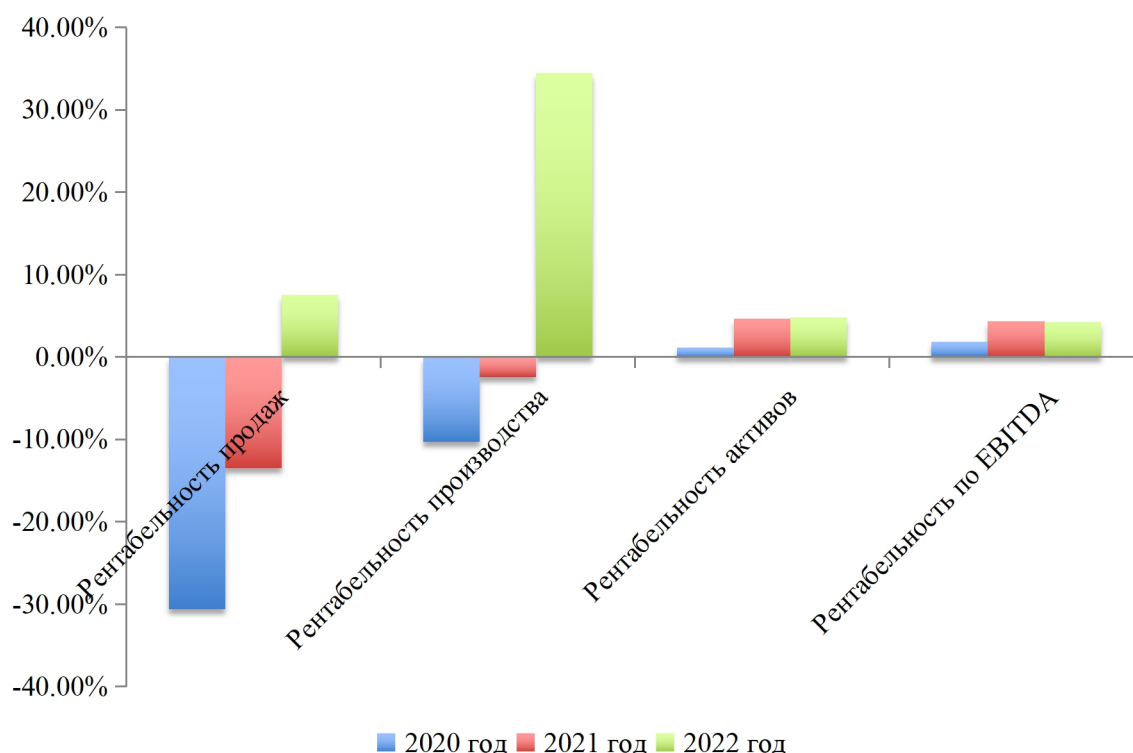


Рисунок 5 - Динамика рентабельности

Далее рассмотрим показатели ликвидности.

Таблица 3 – «Показатели ликвидности»

Показатель	Фактически за год			2021 / 2020	2022 / 2021	Норматив
	2020	2021	2022			
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,22	0,21	0,11	-0,01	0,2-05
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,43	1,55	1,33	0,11	-0,22	0,7-1
Коэффициент текущей ликвидности	1,47	1,55	1,33	0,08	-0,22	1,5-2,5
Общий показатель ликвидности баланса	0,78	0,88	0,77	0,10	-0,11	>1

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2021 году вырос на 0,11, что означает увеличение наличных средств и банковских вкладов выше фиксированных обязательств. Однако в 2022 году он снизился на 0,01, что может свидетельствовать о снижении наличных средств и банковских вкладов или увеличении фиксированных обязательств.

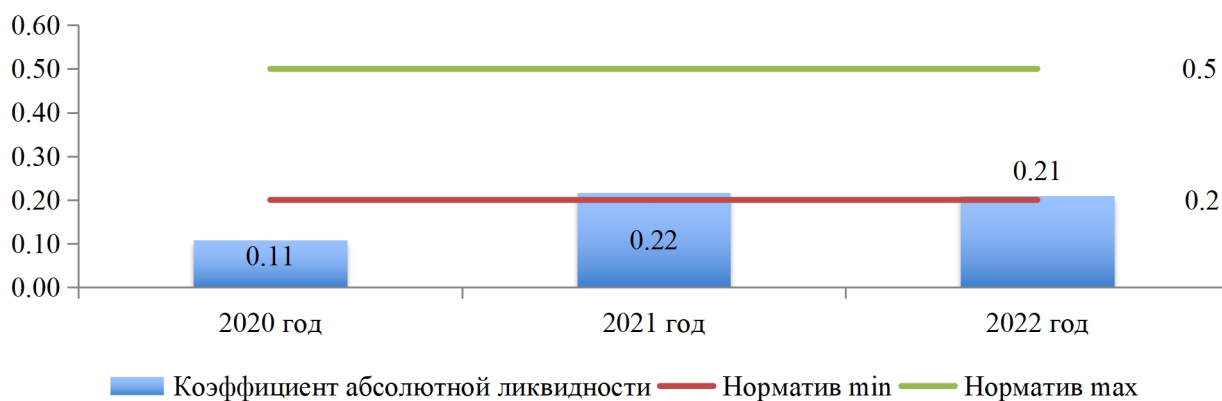


Рисунок 6 – Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент промежуточной ликвидности в 2021 году увеличился на 0,11, что может означать улучшение финансового положения предприятия, но в 2022 году он снизился на 0,22, что может свидетельствовать о возможной необходимости уточнения платежных обязательств и увеличении затрат.

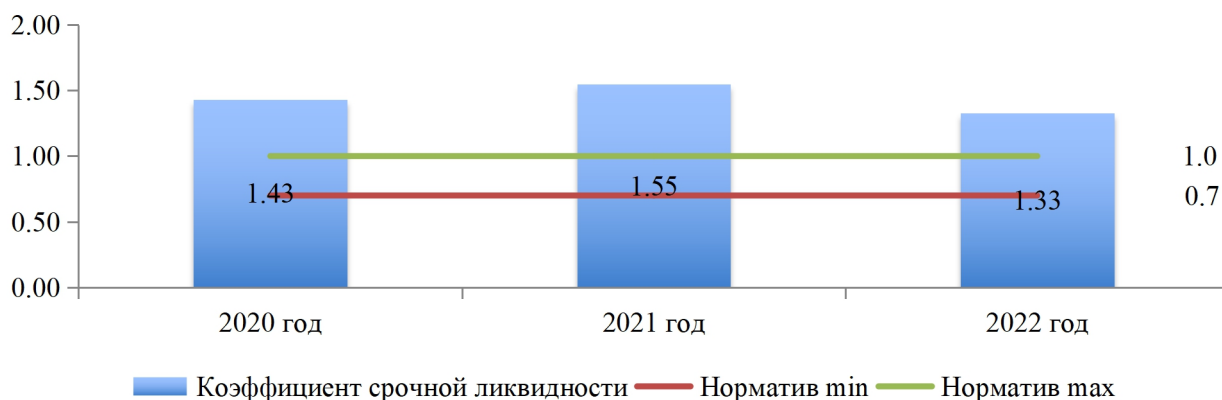


Рисунок 7 – Коэффициент срочной ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность предприятия платить текущие обязательства, используя текущие активы. В 2021 году показатель увеличился на 0,08, но снизился на 0,22 в 2022 году. Это может свидетельствовать о возможном снижении оборотных средств и текущих активов на предприятии

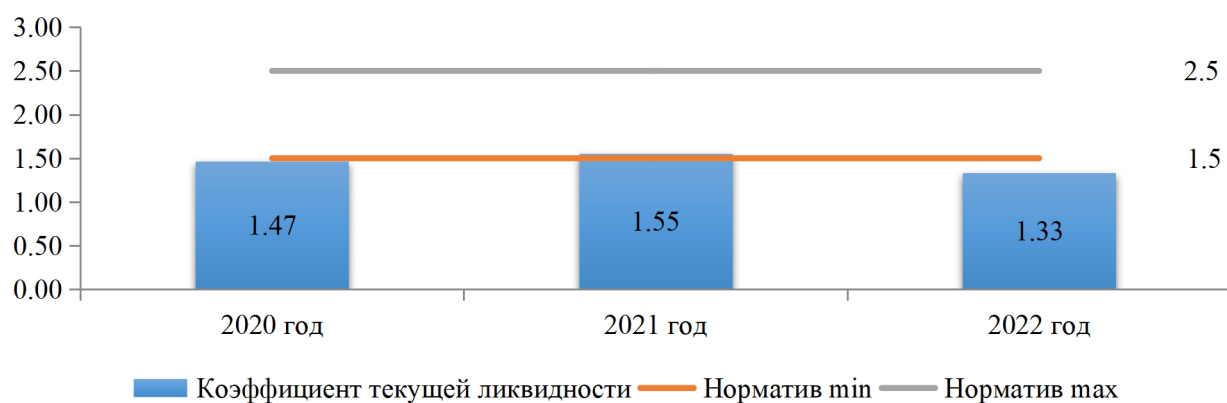


Рисунок 8 – Коэффициент текущей ликвидности

Общий показатель ликвидности баланса в 2021 году также вырос на 0,10, но упал на 0,11 в 2022 году. Норматив данного показателя должен быть больше 1, что означает достаточность текущих активов для покрытия текущих обязательств. Показатель выше норматива, что говорит о том, что предприятие имеет достаточную ликвидность, но снижение показателя в 2022 году может свидетельствовать о возможном снижении общей ликвидности баланса.

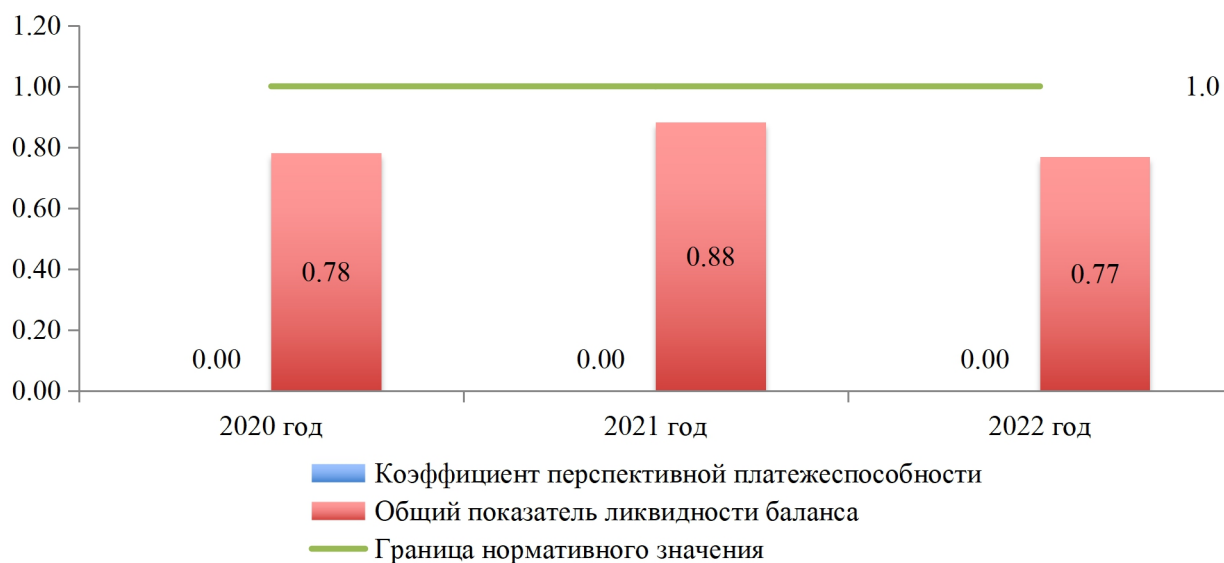


Рисунок 9 – Коэффициент общей ликвидности

Таким образом, общий анализ показателей ликвидности показывает, что предприятие имеет некоторые резервы для улучшения финансового положения, однако необходимо уделить большее внимание контролю текущих активов и обязательств, а также уточнению платежных обязательств.

Далее рассмотрим показатели финансовой устойчивости.

Из таблицы 4 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент автономии компании улучшается с 0,34 в 2020 году до 0,38 в 2021 году, но затем снижается до 0,30 в 2022 году. Общая тенденция отрицательная, так как уровень автономии компании остается ниже необходимого норматива 0,5.

2. Коэффициент отношения заемных и собственных средств в 2020 году составлял всего 0,02, что является низким уровнем заемного финансирования. В 2021 и 2022 годах показатель снижается до 0,00, что говорит о том, что компания использует только свои средства для финансирования. Норматив находится в диапазоне от 0,5 до 0,8, что свидетельствует об определенных проблемах в управлении финансами.

Таблица 4 – «Показатели финансовой устойчивости»

Показатель	Фактически за год			2021 / 2020	2022 / 2021	Норматив
	2020	2021	2022			
Коэффициент автономии	0,34	0,38	0,30	0,04	-0,07	>0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств	0,02	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,5-0,8
Коэффициент капитализации	1,95	1,65	2,31	-0,29	0,66	<1,5
Коэффициент финансирования	0,51	0,60	0,43	0,09	-0,17	0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,34	0,38	0,30	0,04	-0,07	>0,6
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	27,21	28,40	13,14	1,18	-15,26	-
Коэффициент маневренности	0,89	0,91	0,77	0,01	-0,14	>=0,5
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	13,33	150,09	67,84	136,76	-82,25	0,6-0,8
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,06	0,04	0,07	-0,02	0,04	<=0,5
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,66	0,62	0,70	-0,03	0,07	<=0,5

3. Коэффициент капитализации компании показывает, насколько значимым является уставной капитал компании в ее структуре финансирования.

Значение коэффициента капитализации в 2020 году составляет 1,95, что является достаточно высоким показателем. Однако в последующие годы значение показателя снижается, что может свидетельствовать о трудностях компании в привлечении капитала.

4. Коэффициент финансирования показывает, какую долю активов компании финансируют заемные средства. Показатель в 2020 году составляет 0,51, что означает, что большая часть активов компании финансируется за счет собственных средств. Однако в последующие годы показатель увеличивается, что может говорить об увеличении доли заемных средств в финансировании компании.

5. Коэффициент финансовой устойчивости компании в 2020 и 2021 годах составляет 0,34, что является достаточно низким показателем. Значение показателя в 2022 году еще более снижается. Норматив составляет более 0,6, что говорит об определенных проблемах в управлении финансами.

6. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств показывает, какая часть активов компании легко оборачивается в денежные средства. Показатель в 2020 году составляет 27,21, что является низким показателем. Однако в 2021 году показатель увеличивается до 28,40, что может говорить о том, что компания начинает оптимизировать свой баланс. В 2022 году показатель резко снижается до 13,14, что свидетельствует о трудностях компании.

7. Коэффициент маневренности показывает, сколько компания может себе позволить дополнительных затрат в случае расширения бизнеса. Показатель в 2020 году составляет 0,89, что означает, что компания может себе позволить определенные дополнительные затраты. Однако в 2021 и 2022 годах показатели снижаются, что может свидетельствовать о трудностях компании в расширении бизнеса.

8. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами показывает, сколько собственных средств необходимо компании для обеспечения запасов и затрат. Показатель в 2020 году составляет 13,33, что

является низким показателем. В 2021 году показатель резко повышается до 150,09, а затем снижается до 67,84 в 2022 году. Норматив находится в диапазоне от 0,6 до 0,8, что говорит о том, что компания имеет некоторые проблемы с управлением своими запасами и затратами.

9. Коэффициент реальной стоимости имущества показывает, насколько активы компании оценены по реальной рыночной стоимости. Значение показателя в 2020 году составляет 0,06, что является низким показателем. Значение показателя в 2021 году снижается до 0,04, но затем увеличивается до 0,07 в 2022 году. Норматив составляет менее 0,5, что говорит о том, что компания преувеличивает стоимость своих активов.

10. Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, насколько значительна доля заемного капитала в структуре финансирования компании. Значение показателя в 2020 году составляет 0,66, что является высоким уровнем концентрации заемного капитала. Однако в 2021 году значение показателя снижается до 0,62, а затем увеличивается до 0,70 в 2022 году. Норматив составляет менее 0,5, что говорит о том, что компания имеет определенные проблемы в управлении своими финансами и не имеет достаточной диверсификации финансовых источников.

2.2 Бухгалтерский учет ООО «Рециклинговая компания»

Согласно ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», документооборот представляет собой движение документов бухгалтерского учета внутри компании с момента составления либо получения до момента завершения исполнения.

Изначально в организации происходит разработка и утверждение внутреннего положения о документообороте в бухгалтерском учёте. Затем главный бухгалтер формирует график документооборота, включающий в себя такие пункты, как число отделов и исполнителей, через которые проходит каждый первичный документ и минимальный период, который документ может находиться в одном подразделении и следит за его выполнением.

Организация системы документооборота осуществляется бухгалтерами, в обязанности которых входит своевременное и качественное оформление первичных документов, передача первичных документов в установленный срок, обеспечение достоверной информации, содержащейся в первичных документах.

Система документооборота организации состоит из бухгалтерских документов (первичные документы, регистры, формы отчётности), налогового учёта и отчётности (налоговая отчётность и учётные регистры).

Только правильно оформленные документы, содержащие обязательные реквизиты принимаются к учёту.

Все первичные документы – унифицированы, т.е. имеют типовые формы.

К основным первичным документам организации относятся следующие формы документов, утверждённые организацией:

- Акт (о выполнении работ, оказании услуг);
- Бухгалтерская справка;
- Справка-расчёт налога на прибыль и т.д.

Регламентированные формы первичных бухгалтерских документов, употребляемых организацией:

- Приходный кассовый ордер;
- Расходный кассовый ордер;
- Справка-расчёт кассира-операциониста;
- Платёжная ведомость;
- Авансовый отчёт;
- Требование-накладная;
- Инвентаризационная опись основных средств и т.д.

Далее рассмотрим учёт операций ООО «Рециклинговая компания» по основным участкам учёта.

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по остаточной стоимости с учетом проведенной модернизации.

Поступление оборудования в журнале регистрации хозяйственных операций отражено проводками (таблица 5):

Таблица 5 - Хозяйственные операции по учету поступления основных средств за январь 2022 года в ООО «Рециклинговая компания»

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
На сумму основного средства без НДС акцептован счет поставщика	08.4	60	32000,0
Отражена сумма НДС, которая уплачена поставщику	19.1	60	6400
Осуществлена оплата поставщику за оборудование	60	51	38400
Отражено введение в эксплуатацию оборудования	01	08.4	32000
Принят НДС в зачет бюджета	68.2	19.1	6400
Начислена сумма амортизации	20	02	665,6

Информация о движении основных средств за 2022 год представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Наличие и движение ОС за 2022 г. в ООО «Рециклинговая компания»

Наименование	На начало года		Изменения за период			Начислено амортизации, тыс. руб.	На конец периода	
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная амортизация, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло объектов ОС			первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная амортизация, тыс. руб.
				первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная амортизация, тыс. руб.			
ОС, всего	3114	(649)	3028	(725)	136	(494)	5417	(608)

Проанализируем учет материально-производственных запасов в ООО «Рециклинговая компания» на примерах. ООО «Рециклинговая компания» приобрело материально-производственные запасы. Стоимость материалов - 200 000 руб. (в т. ч. НДС - 33 333 руб.). Расходы на доставку материалов - 25 000

руб. (в т.ч. НДС -4 166,67 руб.). Материалы оприходованы на склад. Бухгалтер ООО «Рециклинговая компания» произвел в учете такие проводки, показанные в таблице 7.

Таблица 7 - Учет поступления материалов от поставщика

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, Руб.
	Дт	Кт	
Отражено поступление материалов (с учетом расходов на доставку)	10	60	187 500,33
Учтен «входной» НДС	19	60	37 499,67
Принят к вычету НДС (при наличии счета-фактуры поставщика)	68	19	37 499,67
Оплачены материалы (с учетом расходов на доставку)	60	51	225 000

В марте 2022 г. ООО «Рециклинговая компания» безвозмездно получило материалы, рыночная стоимость которых - 100 000 руб.

В апреле часть материалов (стоимостью 60 000 руб.) была выпущена в производство. В мае прочие материалы применены для ремонта офиса. Бухгалтер ООО «Рециклинговая компания» произвел в учете проводки, показанные в таблице 8.

Таблица 8 - Учет безвозмездного поступления материалов и их использования

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
В марте: отражено поступление материалов по рыночной стоимости.	10	91/1	100000
В апреле: отпущены материалы в производство	20	10	60000
В мае: израсходованы материалы на ремонт офиса (100 000 руб. - 60 000 руб.)	26	10	40000

Организация учёта денежных средств. Для расчёта наличных средств предприятие использует счёт 50 «Касса», а для безналичных -51 «Расчётный счёт». (см. таблицу 9)

Субъект малого предпринимательства ООО «Рециклинговая компания» редко использует счёт 50. Потому что как таковой кассы не имеет. Чаще всего

он используется при беспроцентном займе от учредителя и выплате заработной платы сотрудникам.

Таблица 9 - Основные бухгалтерские проводки по учёту денежных средств

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Выдача под авансовый отчёт	71.01	51 50.01	40 000
Выдача овердрафтного кредита по договору	51	67.01	2 229 984
Оплата процентов по кредиту	67.02	51	60 591,20
Сдача наличных в банк	51	50	3 500 000
Выплата заработной платы	70	50.01	68 294,12
Займ от учредителя	50.01	66.03	500 000

Главный источник финансирования предприятия-кредиты, самый подходящий из которых-овердрафт. «Расчётный счёт» 51 в основном участвует в проводках, связанными с получением и гашением овердрафтного кредита. Компания на данный момент не несет финансовых потерь в виде штрафных санкций. Все подтверждающие выписки, поручения и счета на оплату оформлены и сохраняются в электронном и бумажном виде.

Особого внимания заслуживают расчёты с контрагентами. Счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» являются одними из самых важных в учёте хозяйственных операций на предприятии. Базовые проводки будут представлены в таблицах 10 и 11.

Таблица 10 - Учёт операций с поставщиками (поступление)

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Зачёт аванса поставщику	60.01	60.02	5 600 000
Поступление топлива	10.3	60.01	4 666 667
НДС	19.03	60.01	933 333,40
Оплата поставщику	60.02	51	3 400 000

Таблица 11 - Учёт операций с покупателями (реализация)

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Оплата покупателя по счёту	51	62.02	181 000
Реализация услуги	62.01	90.01	984 840
Налог начислен	90.03	68.02	164 140

Отражение операций по оказанию услуг по захоронению ТПО в ООО «Рециклинговая компания» показано в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские записи по учету оказания услуг в ООО «Рециклинговая компания» за 15 апреля 2022 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя	3900	62/01	90/1
Отображена сумма НДС	650	90/3	68/02
Отражен зачет авансов клиентов	3900	62/02	62/01

Учёт финансовых результатов позволяет контролировать текущую деятельность предприятия и принимать управленческие решения для дальнейшей успешной работы. Прибыль или убыток от обычной деятельности ООО «Рециклинговая компания» отражаются на счёте 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счётом 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и 91 «Прочие доходы и расходы». (см. табл. 13)

Таблица 13 - Учёт финансовых результатов предприятия

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Определение финансовых результатов (прибыль/убыток)	99.01.1	90.09	389 970,23
Сальдо прочих доходов и расходов	99.01.1	91.09	3 469 315,99

В бухгалтерском отчете ООО «Рециклинговая компания» операции о прочих доходах и расходах отображены следующим образом.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов в ООО «Рециклинговая компания» за апрель 2022 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, Руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Исправлена сумма излишне начисленной в прошлом отчетном периоде амортизации основных средств нематериальных активов	3000	02.5	91
Исправлена сумма излишне списанных на себестоимость продукции материалов	8000	10	91
Уплачены штрафы за нарушение договоров	6000	91	51
Списана задолженность работников по прочим операциям в связи с истечением срока исковой давности	4000	91	73
Списана задолженность покупателей, нереальная к взысканию	7000	91	62
Начислены неустойки за расторжение договора	10000	76	91
В конце месяца списывается финансовый результат	14000	91	99

2.3 Трансформация налоговой нагрузки

Госдума приняла закон, который освобождает региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) от НДС. Документ инициирован правительством.

Закон освобождает от обложения НДС услуги по обращению с ТКО, оказываемые региональными операторами, в отношении которых уполномоченным органом утвержден предельный единый тариф на соответствующие услуги без учета НДС. Норма будет применяться в отношении предельных единых тарифов, вводимых в действие с 1 января 2020 года. Закон наделяет субъекты РФ правом установления налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций для региональных операторов по

обращению с ТКО. Положение применяется к налоговой базе, исчисляемой начиная с 1 января 2020 года.

В случае принятия субъектом РФ такого решения ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0%. Эти налоговые ставки будут применяться к прибыли регионального оператора от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с ТКО. Региональные операторы по обращению с бытовым мусором начали работать в России с 1 января 2019 года в рамках реформы отрасли обращения с отходами.

Согласно принятым во втором чтении поправкам, не облагается НДС передача на безвозмездной основе в государственную или муниципальную собственность объекта недвижимого имущества, предназначенного для проведения спортивных мероприятий по конькобежному спорту, а также сопутствующей инфраструктуры и движимого имущества.

Канско-абанская территориальная зона «КАТЗ», Лесосибирская территориальная зона «ЛТЗ» и Рыбинская территориальная зона «РТЗ» утвердили тариф без НДС с 1 декабря 2022 года. Вся выручка, которая не связана с деятельностью регоператора, облагается НДС. Например, есть контракты на вывоз промышленных отходов или на их размещение на полигоне.

В этом случае необходимо вести отдельный учет. Цель такого учета — правильно рассчитать НДС к уплате в бюджет. Так как принять к вычету входной НДС можно только в части облагаемых НДС операций. По необлагаемым операциям, входной НДС нужно включить в стоимость имущества (работ, услуг).

В налоговом кодексе не прописана методика ведения отдельного учета в компании, поэтому разрешено вести учет в любом порядке, который позволит разграничить операции по НДС. Например, учет облагаемых и необлагаемых

операций по НДС можно вести на субсчетах, специально открытых к счетам реализации.

Обязанность вести отдельный учет обоснована тем, что по таким операциям НДС нужно учитывать по-разному. Входной НДС по товарам (работам, услугам), которые используются для облагаемых операций, принимается к вычету. Входной НДС по товарам (работам, услугам), которые используются для необлагаемых операций, нужно включить в стоимость приобретенного товара (работ, услуг). Кроме того, существует третья категория, если организация одновременно совершает как облагаемые, так и необлагаемые операции по товару (работам, услугам), то такой НДС нужно распределять.

Рассмотрим отражение в учете расходов, относящиеся к производственным. По дебету счета 20 «Основное производство», кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 118 000 руб. с НДС - приняты к учету услуги шиномонтажа мусоровоза. В данном случае НДС включен в стоимость и к вычету компания его не принимает.

Пример отражения расходов административных: по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 100 000 руб., без НДС - отражена аренда офиса. Далее бухгалтер формирует проводку Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 18 000 руб. - выделен НДС. Далее этот НДС подлежит распределению пропорционально выручке по итогам квартала.

Условно 10% - выручка с НДС, 90% - выручка без НДС, следовательно распределим так: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 16200 руб. И к возмещению из бюджета подлежит сумма 1800 руб., что отражается проводкой:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

Рассмотрим анализ счета 68.02 за 2021 и 2022 годы.

Таблица 15 – Анализ счета 68.02 за 2021 год

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
Период			
68.02	Начальное сальдо	216 618,99	
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	216 618,99	
Обороты за 2021	Начальное сальдо	216 618,99	
	19	92 475 331,01	
	51	5 098 792,18	
	68	205 385,54	
	90		95 225 884,81
	91	168 182,61	2 795 397,96
	Оборот	97 947 691,34	98 021 282,77
	Конечное сальдо	143 027,56	
	Оборот	97 947 691,34	98 021 282,77
	Конечное сальдо	143 027,56	

Таблица 16 – Анализ счета 68.02 за 2022 год

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
Период			
68.02	Начальное сальдо		102 662,97
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	143 027,56	
Обороты за 2022	Начальное сальдо	143 027,56	
	19	84 690 376,83	
	51	3 255 226,29	
	90		86 099 407,44
	91	13 418,33	1 515 322,88
	Оборот	87 959 021,45	87 614 730,32
	Конечное сальдо	487 318,69	
	Оборот	87 959 021,45	87 614 730,32
	Конечное сальдо	487 318,69	

Можем сделать вывод, что экономия по налогу на добавленную стоимость в 2022 году равна примерно 2,9 млн. руб. (86 099 407,44+1 515 322,88-84 690 376,83)

Процент выручки с НДС не высок по сравнению с выручкой без НДС. Как правило налогооблагаемая выручка, это выручка, полученная в результате вывоза твердых промышленных отходов ТПО через подрядчиков.

Также в данном параграфе рассмотрим налоговую нагрузку за прошлые годы, еще до разницы с НДС, и проанализируем налоговые обязательства компании. Полученные данные представлены в таблицах 17, 18.

Таблица 17 - Анализ налоговых обязательств ООО «Рециклинговая Компания», тыс. руб.

Наименование показателя	Фактически за год			Абсолютное отклонение	
	2022	2021	2020	2021-2020	2022-2021
НДФЛ	32170,89	33122,27	34898,59	-1776,3	-951,4
НДС	262030,61	292927,12	430602,86	-137675,7	-30896,5
Налог на прибыль	47558,00	42755,00	81045,00	-38290,0	4803,0
Земельный налог	1440,00	1440,00	1440,00	0,0	0,0
Транспортный налог	1040,00	850,02	782,02	68,0	189,9
Налог на имущество	26973,49	22815,00	20077,20	2737,8	4158,5
Страховые взносы	77705,07	80003,03	84293,51	-4290,5	-2297,9
Налогов всего	448918,06	473912,44	653139,18	-179226,1	-24994,4

В таблице 18 представлен анализ структуры налоговых обязательств ООО «Рециклинговая Компания». Из таблицы 17 и 18 видно, что за исследуемый период налоговые взносы снизились.

Таблица 18 - Анализ структуры налоговых обязательств, %

Наименование показателя	Фактически за год			Абсолютное отклонение	
	2022 г.	2021 г.	2020 г.	2021-2020гг.	2022-2021гг.
НДФЛ	7,17	6,99	5,35	1,64	0,18
НДС	58,37	61,81	66,06	-4,25	-3,44

Налог на прибыль	10,59	9,02	12,43	-3,41	1,57
Земельный налог	0,32	0,30	0,22	0,08	0,02
Транспортный налог	0,23	0,18	0,12	0,06	0,05
Налог на имущество	6,01	4,81	3,08	1,73	1,2
Страховые взносы	17,31	16,88	12,93	3,95	0,43
Налогов всего	100,00	100,00	100,00	х	х

Так в 2022 году было уплачено 448918,06 тыс. руб., что на 24994,38 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году и на 202939,52 тыс. руб. меньше, чем в 2020 году. Динамика показателей представлена на рисунке 10.

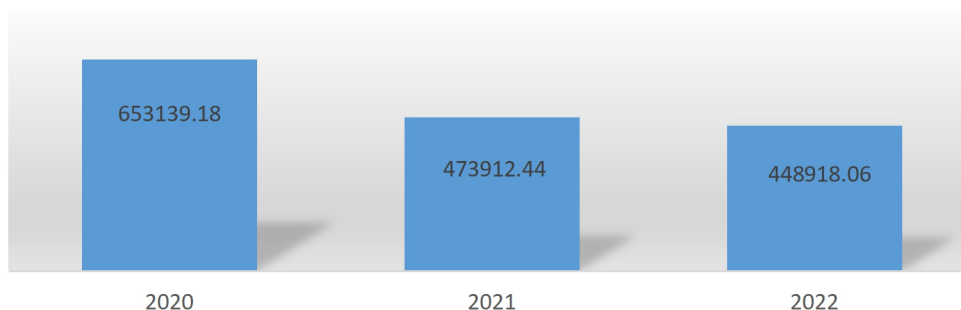


Рисунок 10 – Абсолютное изменение налоговых обязательств, тыс. руб.

Проанализируем за счет каких налогов в общей структуре налоговых обязательств произошло изменение (см. рисунки 11-13).

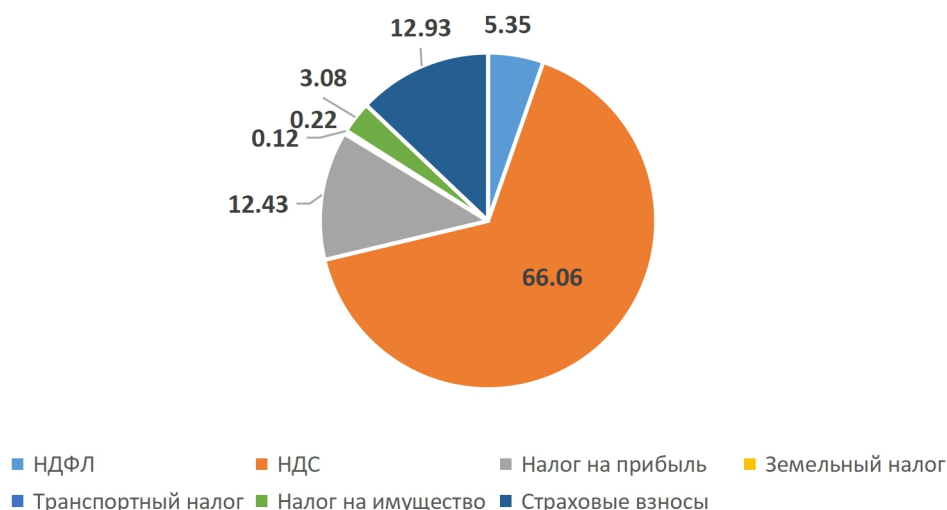


Рисунок 11 - Структура налоговых обязательств в 2020 году, %



Рисунок 12 - Структура налоговых обязательств в 2021 году, %

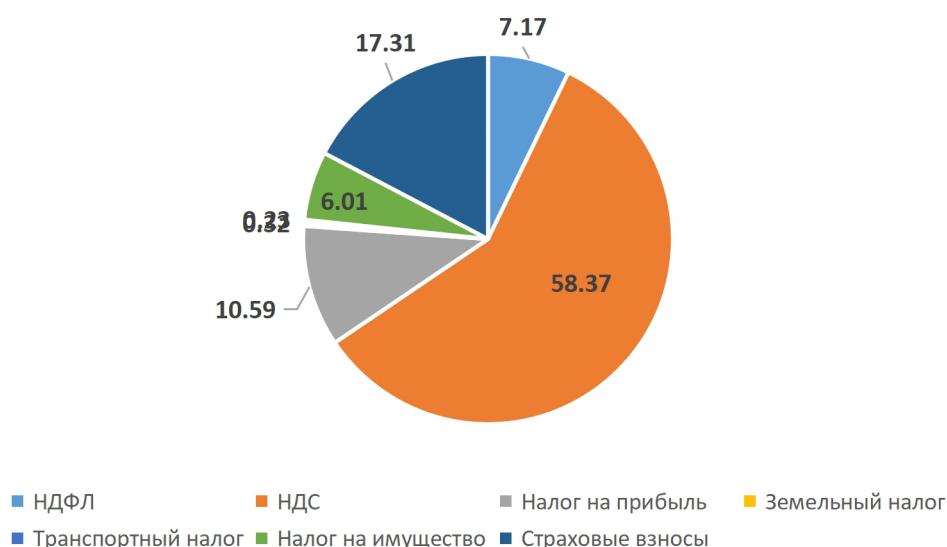


Рисунок 13 - Структура налоговых обязательств в 2022 году, %

В целом структура налоговых платежей практически не изменяется. Большую долю в структуре занимают НДС, налог на прибыль и социальные взносы, за счет снижения данных платежей и произошло снижение общих налоговых взносов. Наименьшую долю занимают транспортный и земельный налоги.

НДФЛ и социальные взносы являются перекликаемыми друг с другом налогами, так как они рассчитываются исходя из фонда оплаты труда, поэтому тенденция их изменения носит один и тот же характер: НДФЛ снизился на 8 %, социальные взносы снизились так же на 8 % (см. рисунки 14 и 15).

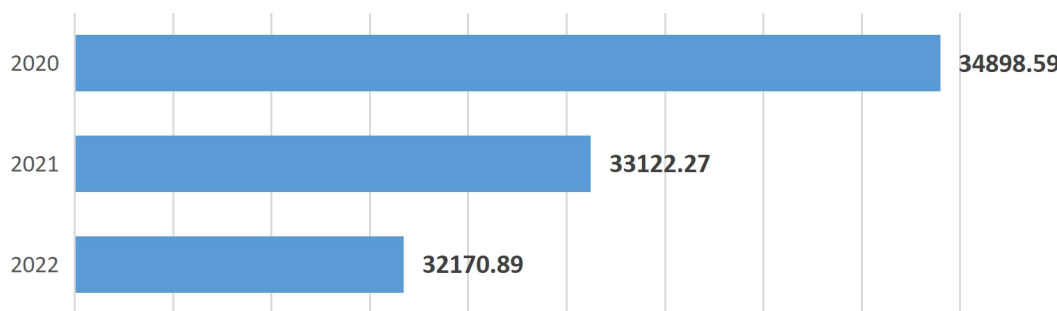


Рисунок 14 - Динамика изменения НДФЛ, тыс. руб.

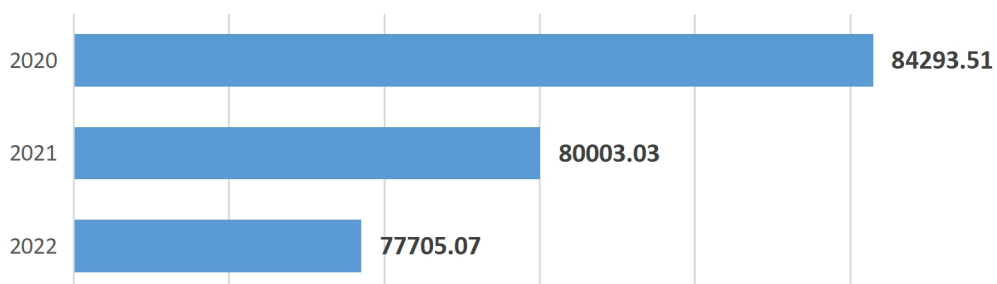


Рисунок 15 - Динамика изменения социальных взносов, тыс. руб.

НДС в 2022 году снизился на 39 % ($262030,61/430602,86*100-100$) по сравнению с 2020 годом и составил 262030,61 тыс. руб. (см. рисунок 16).

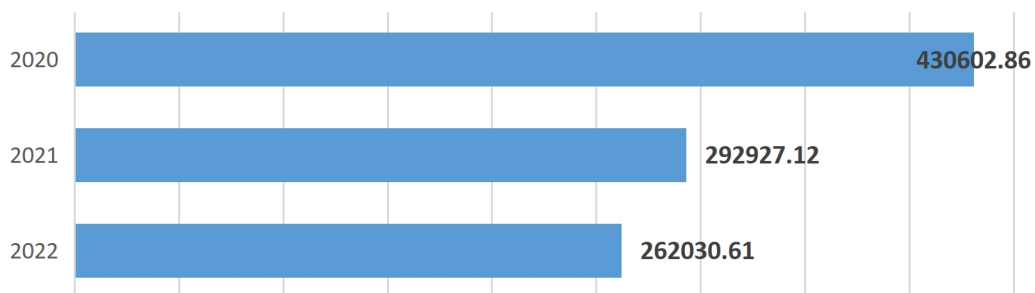


Рисунок 16 - Динамика изменения НДС, тыс. руб.

Аналогично НДС изменяется и налог на прибыль, он снижается на 40 % ($47558/81045*100-100$) и составляет в 2022 году 47558 тыс. руб. (см. рисунок 17).

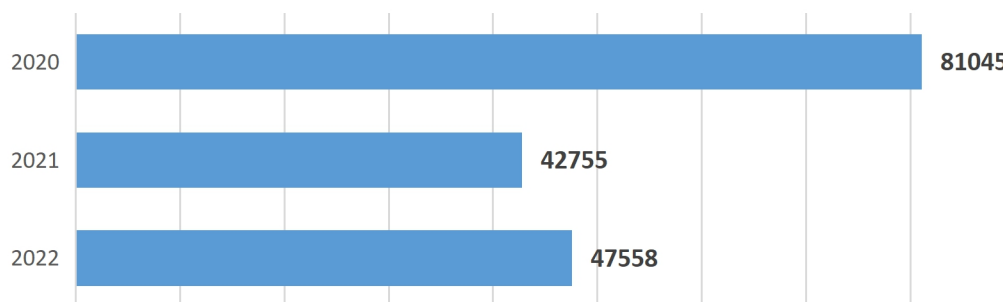


Рисунок 17 - Динамика изменения налога на прибыль, тыс. руб.

Налог на имущество в 2022 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 34 % ($26973,49/20077,20*100-100$) и составил 26973,49 тыс. руб., данное изменение может говорить о приобретении нового имущества, либо увеличении стоимости уже имеющихся основных фондов (см. рисунок 18).



Рисунок 18 - Динамика изменения налога на имущество, тыс. руб.

Увеличение транспортного налога на 33 % ($1040/782,02*100-100$) свидетельствует о пополнении транспортного фонда организации (см. рисунок 19).



Рисунок 19 - Динамика изменения транспортного налога, тыс. руб.

Таким образом, проанализировав структуру и динамику налоговых платежей ООО «Рециклинговая Компания» за период с 2020 по 2022 год, можно сделать вывод, что налоговые платежи снижаются на протяжении всего анализируемого периода, при этом наибольшее влияние на структуру налоговых платежей оказывают страховые взносы, НДС и налог на прибыль.

Перейдем к анализу непосредственно налоговой нагрузки организации. Проанализируем налоговую нагрузку при помощи методов разных авторов.

Стоит начать с общепринятой методики исчисления налоговой нагрузки, это методика ФНС России. Расчет налоговой нагрузки представлен в таблице 19.

Таблица 19 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Рециклинговая компания» по методике ФНС России

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1. Сумма всех уплаченных налогов (Т), тыс. руб.	448918,06	473912,44	653139,18
2. Выручка налогоплательщика, без НДС (В), тыс. руб.	726007	461949	276772
3. Налоговая нагрузка (НН), % [стр.1/стр.2*100]	61,83	102,59	235,98

Налоговая нагрузка, рассчитанная при помощи методики ФНС России на протяжении всего анализируемого периода снижалась и в 2022 году составила 61,83%, что меньше на 40,76 % по сравнению с 2021, Таким образом, на каждый рубль выручки приходится почти 41 копейка налоговых платежей.

Далее рассчитаем налоговую нагрузку при помощи методики М.Н. Крейниной, данные представлены в таблице 20.

Таблица 20 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Рециклинговая Компания» методикой М.Н. Крейниной

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка, без НДС (В), тыс. руб.	726007	461949	276772
Себестоимость (С), тыс. руб.	539928	473435	308576
Чистая прибыль (П), тыс. руб.	25194	16467	4130
Налоговая нагрузка (НН), % [(В-С-П)/(В-С)*100]	84,46	243,37	112,99

Из таблицы 20 видно, что налоговая нагрузка 2021 увеличилась в 2,2 раза, а в 2022 году уменьшилась в 2,8 раза и составила 84,46%

Следующая методика, по которой мы проведем расчет налоговой нагрузки - методика М.И. Литвина. Расчеты представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Рециклинговая Компания» методикой М.И. Литвина

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налоги предприятия (НП), включая платежи во внебюджетные фонды (ВП), тыс. руб.	448918,06	473912,44	653139,18
Оплата труда (ОП), тыс. руб.	325173,47	334789,75	352744,20
Прибыль (П), тыс. руб.	25194	16467	4130
Амортизация (А), тыс. руб.	2324,85	2570,65	2749,72
Налоговая нагрузка (НН), %	56,00	57,25	64,49

Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина показал уменьшение налоговой нагрузки на протяжении анализируемого периода. В 2022 году доля налоговых платежей в добавленной стоимости составляет 56%, что ниже, чем в 2021 на 1,3%. С одной стороны, данная методика позволяет рассмотреть долю налогов (налога на прибыль, НДФЛ, НДС) в источнике, из которого они уплачиваются (добавленной стоимости). Но не учитываются

налог на имущество, транспортный налог и земельный налог, так как не определен источник их уплаты.

Последняя методика, по которой будет проведен анализ налоговой нагрузки - методика Е.А. Кировой. Расчетные данные представлены в таблице 22.

Расчет налоговой нагрузки методом Е.А. Кировой показал снижение налоговой нагрузки в 2021 году почти в три раза, и снижение в 2022 году на 22,43 % и составила 61,75 %. По нашему мнению, данная методика более объективно отражает тяжесть налоговой нагрузки предприятия, так как она учитывает все платежи, уплачиваемые непосредственно организацией.

Таблица 22 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Рециклинговая Компания» методикой Е.А. Кировой, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1. Налоговые платежи, начисленные, без НДС/ФЛ	416747,17	440790,17	618240,6
2. Начисленные платежи во внебюджетные фонды (ВП)	77705,07	80003,03	84293,51
3. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН), [стр.1+стр.2]	494452,44	520793,2	702534,1
4. Выручка, включая НДС (В)	871208,4	554338,8	332126,4
5. Материальные затраты (МЗ)	1249,00	1428,00	1194,00
6. Амортизация (А)	2324,85	2570,65	2749,72
7. Внереализационные доходы (ВД)	109348,00	242160,00	146798,00
8. Внереализационные расходы (ВР)	176222,00	173864,00	196090,00
9. Вновь созданная стоимость (ВСС), [стр.4-стр.5-стр.6+стр.7-стр.8]	800760,6	618636,2	278890,7
Относительная налоговая нагрузка (ОНН), % [стр.3/стр.9*100]	61,75	84,18	251,90

Темпы прироста налоговой нагрузки по всем методикам примерно одинаковые. Однако сравнить с нормативным значением мы можем только налоговую нагрузку, рассчитанную при помощи методики ФНС России.

Сравнив показатель со среднеотраслевым, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка на предприятии выше среднего уровня на 3,35 % и нуждается в оптимизации.

3. Совершенствование учета и налогообложения ООО «Рециклинговая компания»

3.1 Актуализация учетной политики организации

Организация выполняет операции не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) и облагаемые НДС, поэтому для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности организация ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

Отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах 90 и 91. Для обеспечения отдельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- «Операции, облагаемые НДС»
- «Операции, освобожденные от налогообложения»

В целях ведения отдельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «НДС к вычету»;
- 19-2 «НДС к распределению».

«Входные» суммы НДС, предъявленные поставщиками (продавцами) и относящиеся к операциям, не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения), включаются в стоимость товаров, работ или услуг (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Операции, освобожденные от налогообложения») без отражения по счету 19.

На субсчете 19-1 «НДС к вычету» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1,

принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

На субсчете 19-2 «НДС к распределению» учитываются суммы входного налога, предъявленные по расходам относимых как на облагаемую так и на освобожденную от налогообложения деятельность.

По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 19 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

			<i>Стоимость</i>	<i>Общая</i>
	<i>Сумма</i>	<i>НДС,</i>	<i>отгруженных за</i>	<i>стоимость</i>
<i>Сумма</i>	<i>предъявленная</i>		<i>отчетный квартал</i>	<i>товаров</i>
<i>НДС к</i>	<i>= поставщиками</i>	<i>×</i>	<i>товаров (работ, :</i>	<i>(работ, услуг),</i>
<i>вычету</i>	<i>(исполнителями)</i>	<i>за</i>	<i>услуг), реализация</i>	<i>отгруженных</i>
	<i>отчетный квартал</i>		<i>которых</i>	<i>за отчетный</i>
			<i>облагается НДС</i>	<i>квартал</i>

Определённая таким образом сумма НДС распределяется между счетами 19 субсчет «НДС к вычету» и 19 субсчет «НДС к распределению».

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров, определяется по формуле:

<i>Сумма</i>	<i>НДС,</i>	<i>Сумма</i>	<i>НДС,</i>	<i>предъявленная</i>	<i>Сумма</i>
<i>подлежащая</i>		<i>= поставщиками</i>	<i>(исполнителями)</i>	<i>за</i>	<i>– НДС</i>
<i>включению</i>	<i>в</i>	<i>отчетный квартал</i>	<i>за</i>	<i>–</i>	<i>к</i>
<i>стоимость активов</i>				<i>НДС</i>	<i>к</i>
				<i>вычету</i>	

Сумма «входного» НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, учитывается в себестоимости продаж пропорционально доле стоимости реализованных товаров в общей стоимости товаров, учтенных в квартале.

При расчёте пропорций стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

Если по состоянию на конец квартала материалы (счет 10), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материалов в общей стоимости материалов, учтенных в квартале.

При этом общая стоимость материалов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Общая} \\ \text{стоимость} \\ \text{материалов} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остаток по счету} \\ 10 \text{ на} \\ \text{квартала} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{списанных на счета учета} \\ \text{затрат в течение квартала} \end{array} \begin{array}{l} \text{материалов,} \\ \text{учтенных} \end{array}$$

Если по состоянию на конец квартала товары (счет 41), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны в связи с реализацией, НДС увеличивает себестоимость продаж.

В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, суммы входного НДС по активам, приобретенным для одновременного использования в деятельности, облагаемой НДС, и деятельности, освобожденной от налогообложения, не распределяются. Суммы входного НДС по таким активам переносятся со счета 19 субсчет «НДС к распределению» на счет 19 субсчет «НДС к вычету».

Доля расходов определяется по формуле = расходы на приобретение товаров, реализация которых освобождена от НДС, за квартал/ совокупные расходы на приобретение товаров за квартал *100%.

Таким образом, ООО «Рециклинговая компания» рекомендовано актуализировать учетную политику, путем внесения данных о раздельном учете НДС, с целью оптимизации ведения бухгалтерского учета, ведь от политики учета во многом зависит налоговая нагрузка и финансовый результат деятельности.

3.2 Способы снижения налоговой нагрузки

Численность сотрудников компании ООО «Рециклинговая компания» достаточно мала, чтоб иметь свой отдел внутреннего контроля, таким образом на данный момент времени контролем хозяйственно-экономической деятельности занимается главный бухгалтер компании. В силу своей должности главный бухгалтер изначально имеет функции контролера, но, если говорить об совершенствовании внутреннего контроля и вовремя выявленных

потенциальных рисков допущения ошибок в компании должна быть введена новая штатная единица, которая будет заниматься исключительно вышеуказанными функциями. Средняя зарплата сотрудника внутреннего контроля в Москве варьируется от 35 - 100 тыс. руб., что намного выгоднее, чем доплачивать главному бухгалтеру за переработку часов и прибегать к заказу аудиторских проверок сторонними организациями.

Для того, чтоб новая штатная единица действительно не зря была приглашена в организацию ООО «Рециклинговая компания», должна быть настроена эффективная система внутреннего контроля, которая будет поэтапно вводиться в систему организации. Взяв во внимание опыт других стран по организации внутреннего контроля для ООО «Рециклинговая компания» могут быть предложены следующие направления усовершенствования внутреннего финансового контроля, в частности, в сфере оплаты труда:

1. В современном мире не существует еще единого метода и нормативов по организации внутреннего контроля. Таким образом, следует сформировать:

- локальный нормативный акт, который будет основанием для нормативной базы;

- структурное подразделение, которое будет наделено полномочиями и спектром задач в данной области, закрепить за ними ответственность за их исполнением;

- установление требований квалификационного уровня не только для приглашенного контролера, но еще и для руководителей всех подразделений, так как именно они изначально проводят контроль деятельности своих подчиненных.

2. Чрезвычайно важно создание специального подразделения, которое будет производить внутренний контроль деятельности организации по участкам бухгалтерского, и не только, учета. Но как выделялось выше возможности содержать целое подразделение из нескольких сотрудников у компании нет. Таким образом, целесообразно либо ввести 1 штатную единицу - контролера, либо распределить внутренний контроль на несколько

руководящих лиц. Примером может служить главный бухгалтер и один или несколько руководителей отделов. В данный пункт невозможно не включить разработку положения о внутреннем аудите для конкретной организации. Данное положение должно выполняться всеми сотрудниками без исключения, при этом происходит проверка хозяйственно-экономической деятельности организации как с помощью самоконтроля, так и руководителями подразделений, а в будущем и контролера. Не исключен и контроль смежных подразделений.

3. Следующий этап - выявление рисков. Данный этап нужен для того, чтоб в первую очередь выбрать те объекты внутренней проверки оплаты труда, которые нуждаются в более тщательном изучении, а соответственно в первую очередь будут и проводиться контрольные мероприятия.

Для каждого представленного риска должны быть сформированы и меры, которые данные риски будут минимизировать. К мерам по минимизации могут быть включены следующие:

- создание специальных правил или их уточнение, при условии, что данные правила были созданы ранее, для выполнения отдельных операций;
- разработка и уточнение мер в отношении контроля финансового управления;
- повышение профессиональной квалификации работников, которые работают с операциями, представляющими наибольшие риски;
- делегирование обязанностей как в одном структурном подразделении, так и в смежных;
- использование организацией новыми технологиями, программными обеспечениями и мировым опытом, которые в свою очередь помогут минимизировать риски;
- остальные меры, не рассмотренные автором, но при этом помогающие в той или иной конкретной ситуации уменьшить появление рисков.

Далее следует назначить ответственное лицо, которое будет следить за выполнением всех мер по уменьшению количественной оценке рисков и

разработать документ, который в свою очередь, будет основанием выполнения вышеизложенных мер. Таким документом может стать «Карта внутреннего финансового контроля». В карте должна быть использована информация об ответственном лице, периодичности проводимого внутреннего контроля, наименование самого предмета проверки и так далее. Пример карты внутреннего контроля представлен в таблице 23.

Таблица 23 - Карта внутреннего контроля

Предмет внутреннего контроля	Ответственный за выполнение операций	Периодичность выполнения операций	Ответственный за осуществление ВК	Способ, метод ВК	Периодичность осуществления ВК
Расчетная ведомость	Смирнова В.С. - старший бухгалтер	Каждый месяц	Иванов П.А. - контролер	Сплошной последующий контроль	После формирования расчетной ведомости
Расчет удержаний НДФЛ	Смирнова В.С. - старший бухгалтер	Каждый месяц	Иванов П.А. - контролер	Контроль по уровню подчиненности	После формирования расчетной ведомости
Расчет удержаний по исполнительным листам	Смирнова В.С. - старший бухгалтер	Каждый месяц	Иванов П.А. - контролер	Сплошной последующий контроль	После формирования расчетной ведомости
Расчет корректности начислений оплаты труда	Смирнова В.С. - старший бухгалтер	Каждый месяц	Иванов П.А. - контролер	Сплошной последующий контроль	После формирования расчетной ведомости

Контроль в организации производится различными методами, из их более популярными методами является самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

При формировании карты внутреннего контроля организация проходит следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего контроля, который будет показывать очередность проведения контрольных мероприятий от самого высокого по рискам предмета до низкого;

- формирование списка операций внутреннего контроля, которые требуют существенной доработки или изменения;

- составление списка документации и процессов, для которых нужно провести контрольные мероприятия.

4. Результаты, полученные с карты внутреннего контроля, переносятся в документ имеющий название «Журнал учета внутреннего контроля». Данный документ, разработанный автором для организации ООО «Рециклинговая компания», представлен в таблице 24.

Таблица 24 - Журнал учета внутреннего контроля для организации ООО «Рециклинговая компания».

Дата проверки	Ответственный за проверку	Предмет внутреннего контроля	Документ с нарушением	Сущность нарушения	Причина возникновения данного нарушения	Меры для устранения нарушения	Подпись
1	2	3	4	5	6	7	8

4. Следующим пунктом является составление и предоставление отчетности по результатам произведенных мероприятий. Например, разработан «Отчет о проведённых контрольных мероприятиях на «31» мая 2022 г.». Отчет представлен в таблице 25.

Таким образом, ревизор или контролер ежемесячно производит проверку операций по оплате труда и предоставляет отчет руководителю, с указанными нарушениями, не позднее недели со дня закрытия месяца. Отчет, предоставляемый руководству компании должен содержать в себе полную информацию, которая отвечает требованию достоверности о результатах проверки внутренним контролером.

Таблица 25 - Отчет о проведенных контрольных мероприятиях

Предмет внутреннего контроля	Тип контрольных мероприятий	Проверяемый период	Фактическое выполнение контрольного мероприятия
Расчетная ведомость	Текущий и последующий контроль	01.03.2022 - 31.03.2022	Принято

Данный отчет можно представлять и реже, чем в раз месяц, если производится внутренний контроль не по одному участку, а по всему спектру хозяйственно-экономической деятельности предприятия. Таким образом, отчетным периодом для проверки может быть и квартал, и полугодие, и даже год.

6. Важно отметить, что мониторинг средств контроля нужно производить постоянно, так как именно так можно обеспечить эффективность производимых контрольных мер. Точнее всего определение и функции мониторинга представлены в письме Минфина России N ПЗ-11/2013.

Таким образом, кратко можно выделить следующие этапы внедрения системы внутреннего контроля, разработанные для компании ООО «Рециклинговая компания» (таблица 26).

Исходя из этого, можно сделать вывод, что для того, чтоб минимизировать риски нужно выполнить следующие условия:

- повышение профессиональной квалификации сотрудников организации;
- уточнение всех правил выполнения операций внутри структурного подразделения;
- перераспределение обязанностей как внутри структурного подразделения, так и вне данного подразделения.

Таблица 26 - Этапы постепенного внедрения системы внутреннего контроля

№ п/п	Этап ВК	Процедуры внедрения
1	Организация внутреннего контроля	Определение процедур и документации, нуждающихся в контроле
		Определение ответственных лиц
2	Оценка рисков	Выявление рисков
		Минимизация рисков
3	Подготовка к процедуре внутреннего контроля	Утверждение положения о ВК
		Закрепление функций в должностных инструкциях, трудовых договорах
		Установление наказаний и вознаграждений за нарушение и, соответственно, добросовестное исполнение должностных обязанностей
4	Проведение контрольных мероприятий	Выбор способов и методов контроля
		Формирование карты внутреннего контроля, журнала учета контрольных мероприятий
5	Формирование выводов	Предоставление отчета о проведении контрольных мероприятий по внутреннему аудиту
6	Последующий мониторинг	Выявление отклонений
		Оценка качества исполнения контрольных процедур

При переходе на предложенную систему внутреннего контроля организация будет экономить достаточно большую сумму, которую в последствии может потратить на развитие бизнеса или дополнительную мотивацию персонала. Посчитаем, какие-же будут экономические выгоды при введении системы внутреннего аудита и новой штатной единицы:

Первой и одной из важных выгод будет минимальные штрафные санкции, которые каждый год выплачивает организация, из-за ошибок, не сразу обнаруженных главным бухгалтером. Сумма штрафных санкций ежегодно составляет более 1 миллиона рублей. Вторая экономическая выгода заключается в том, что введение штатной единицы помогает не только исключить штрафы, но и в принципе сэкономить денежные средства.

Далее рассмотрим амортизационную премию, применяемую в отношении затрат по приобретению ОС, включается в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию ОС.

Предположим, ООО «Рециклинговая Компания» в 2023 году решило применять амортизационную премию и закрепило это в своей учетной политике. Предприятие закупило новое специализированное оборудование для ремонта спецтехники (таблица 27).

Таблица 27 - Основные средства, приобретенные ООО «Рециклинговая Компания» в 2023 году

Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, (амортизационная группа)
1	12.03.2023	15580,0	84 месяца (4 амортизационная группа)
2	24.01.2023	1450,0	96 месяцев (5 амортизационная группа)
3	09.03.2023	769,8	180 месяцев (6 амортизационная группа)
4	18.05.2023	749,8	84 месяца (4 амортизационная группа)
5	24.08.2023	1630,0	36 месяцев (2 амортизационная группа)
6	21.02.2023	11700,0	96 месяцев (5 амортизационная группа)
7	25.02.2023	15540,0	96 месяцев (5 амортизационная группа)
8	18.03.2023	548,76	180 месяцев (6 амортизационная группа)
9	27.04.2023	1169,98	180 месяцев (6 амортизационная группа)
10	16.01.2023	659,63	156 месяцев (6 амортизационная группа)
11	14.06.2023	10403,0	180 месяцев (6 амортизационная группа)
12	09.07.2023	19800,0	96 месяцев (5 амортизационная группа)
13	07.03.2023	2982,54	96 месяцев (5 амортизационная группа)

Для расчета амортизации линейным методом необходимо сначала рассчитать норму амортизации. Норма амортизационных отчислений - это часть стоимости основных средств компании, выраженная в процентном

соотношении годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости основных фондов. Она рассчитывается по формуле 1.

$$K = 1/n * 100 \% (1)$$

Где К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта;

n - срок полезного использования основного средства в месяцах.

Размер амортизационных отчислений за месяц рассчитывается по формуле 2.

$$A = C * (K/100\%) (2)$$

Где А - размер амортизационных отчислений;

С - первоначальная стоимость имущества;

К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта.

Амортизационную премию можно найти с помощью формулы 3.

$$A_{пр} = C * АП(3)$$

Где А_{пр} - амортизационная премия;

С - первоначальная стоимость имущества;

АП - ставка применяемой амортизационной премии (10% или 30%)

Размер амортизационных отчислений за месяц с учетом амортизационной премии рассчитывается с помощью формулы 4.

$$A1 = (C - A_{пр}) * (K/100\%) (4)$$

Где С - первоначальная стоимость имущества;

А_{пр} - амортизационная премия;

К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости.

Расчет амортизации представлен в таблице 28

Таблица 28 - Расчет амортизации без учета амортизационной премии

Основное средство	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за 2023 год, тыс. руб.
1	1,19	1669,29
2	1,04	166,15
3	0,56	38,49
4	1,19	62,48
5	2,78	181,11
6	1,04	1218,75
7	1,04	1618,75

8	0,56	21,34
9	0,56	52,00
10	0,64	46,51
11	0,56	346,77
12	1,04	1031,25
13	1,04	279,61
Итого	-	6732,50

Амортизационные отчисления без учёта амортизационной премии в 2023 году равны 6732,5 тыс. руб.

Расчет амортизации с учетом амортизационной премии представлен в таблице 29.

Таблица 29 - Расчет амортизации с учетом амортизационной премии

Основное средство	Норма амортизации, %	Амортизационная премия, тыс. руб.	Сумма амортизации за 2023 год, тыс. руб.
1	1,19	4674,00	1168,50
2	1,04	435,00	116,30
3	0,56	230,94	26,94
4	1,19	224,94	43,74
5	2,78	163,00	163,00
6	1,04	3510,00	853,13
7	1,04	4662,00	1133,13
8	0,56	164,63	14,94
9	0,56	350,99	36,40
10	0,64	197,89	32,56
11	0,56	3120,90	242,74
12	1,04	5940,00	721,88
13	1,04	894,76	195,73
Итого	-	24569,05	4748,97

Амортизационные отчисления с учетом амортизационной премии в 2023 году равны 4748,97 тыс. руб.

В последующие годы амортизация будет начисляться в обычном порядке.

Таким образом, применяя амортизационную премию, можно увеличить дополнительные расходы на 1983,53 тыс. руб. (6732,50 тыс. руб. - 4748,97 тыс. руб.), тем самым сократив налог на прибыль на 396,71 тыс. руб. (1983,53 тыс. руб. * 20%).

Оптимизация налога на добавленную стоимость имеет сложный характер, так как он рассчитывается не с добавленной стоимости, как таковой, а с разницы между налогом на добавленную стоимость, начисленным с выручки, и

вычетами по налогу. Однако НДС занимает большую часть в структуре налоговых платежей анализируемого предприятия.

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено достаточное количество законных схем и методов, позволяющих уменьшить размер данного налога или не платить его вовсе. Однако данными налоговыми льготами могут воспользоваться далеко не все предприятия.

Так, от налога на добавленную стоимость освобождаются организации, перешедшие на специальный налоговый режим, также от уплаты НДС могут быть освобождены предприятия, у которых выручка за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 миллиона рублей (п. 1 ст.145 НК РФ).

ООО «Рециклинговая Компания» не может воспользоваться данными льготами и схемами ввиду своих экономических показателей. Предлагается следующий способ оптимизации налога на добавленную стоимость - проведение ряда мероприятий по заключению договоров на основные поставки товаров, оказания работ и услуг только с контрагентами, находящимися на основном режиме налогообложения, то есть являющимися плательщиками НДС. Также при расчете налога на добавленную стоимость необходимо грамотно применять вычет по налогу, контролировать документооборот по НДС, рекомендуется осуществлять сверку с контрагентами по НДС, чтобы не возникало проблем ни у покупателя, ни у поставщика.

Такое решение приведет к увеличению вычета по НДС, вследствие чего НДС к уплате снизится. На основе экспертной оценки менеджеров компании и расчетов, проведенных в данной работе, можно сделать вывод, что мероприятия снизят НДС на 15 %, а именно на 39304,59 тыс. руб. (262030,61 тыс. руб. * 15 %).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правильно организованный бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства даёт возможность сформировать достоверную, актуальную, нужную и полноценную информацию, которая помогает охарактеризовать финансовое положение компании, направления использования денежных ресурсов, а также выявить слабые стороны деятельности организации и принять адекватные управленческие решения.

В работе были раскрыты сущность и законодательное регулирование субъектов малого предпринимательства, изучены вопросы формирования и особенности организации бухгалтерского учета в данном виде бизнеса, проведён финансово-экономический анализ деятельности. Помимо этого, произошло знакомство с внутренней документацией, отчётностью и планами предприятия. На основании всего выше перечисленного были установлены проблемы, связанные с нехваткой свободных оборотных средств для операционной деятельности. Необходимо контролировать и уменьшать сумму долгов покупателей перед организацией ООО «РК». Вдобавок были предложены методы оптимизации бухгалтерского учёта.

По результатам проведённого анализа рассматриваемой организации и положения субъектов малого предпринимательства показывает - чем меньше барьеров для предпринимательской деятельности, трудностями с финансированием, тем быстрее происходит становление бизнеса в России. Государство должно способствовать созданию благоприятных условий для оптимального развития бизнеса.

В условиях рыночной экономики благополучие предприятия всецело зависит от эффективности управления. Главное требование качественного управления - полнота, достоверность и своевременное получение необходимой информации.

Бухгалтерия сейчас находится на стыке информационных каналов передачи информации от разных подразделений. Чаще всего именно бухгалтерия, как одно из самых важных звеньев в цепочке, может формировать достоверную информационную картину о реальном финансовом состоянии предприятия.

Вся информация, поступающая в бухгалтерию, собирается в общую систему и отражает полный спектр финансово-экономической функции предприятия.

С каждым днем все больше и больше различных организаций используют в учете наиболее современные средства учета, в том числе вычислительную технику и абсолютно разнообразное программное обеспечение. Сейчас каждый руководитель самостоятельно может выбрать наиболее подходящее его типу предприятия программное обеспечение, которое не только будет удовлетворять потребностям предприятия, но и расширять его возможности.

В современных комплексных информационных системах самое важное - связка всей информации, получаемой из разных отделов, в единое целое, в единую базу. Это приводит к существенному снижению трудоемкости выполнения многих задач, в том числе и бухгалтерских.

Правильно организованный бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства даёт возможность сформировать достоверную, актуальную, нужную и полноценную информацию, которая помогает охарактеризовать финансовое положение компании, направления использования денежных ресурсов, а также выявить слабые стороны деятельности организации и принять адекватные управленческие решения.

В современных комплексных информационных системах самое важное - связка всей информации, получаемой из разных отделов, в единое целое, в единую базу. Это приводит к существенному снижению трудоемкости выполнения многих задач, в том числе и бухгалтерских.

Для того, чтоб минимизировать риски нужно выполнить следующие условия:

- повышение профессиональной квалификации сотрудников организации;
- уточнение всех правил выполнения операций внутри структурного подразделения;
- перераспределение обязанностей как внутри структурного подразделения, так и вне данного подразделения.

При переходе на предложенную систему внутреннего контроля организация будет экономить достаточно большую сумму, которую в последствии может потратить на развитие бизнеса или дополнительную мотивацию персонала.

Первой и одной из важных выгод будет минимальные штрафные санкции, которые каждый год выплачивает организация, из-за ошибок, не сразу обнаруженных главным бухгалтером. Сумма штрафных санкций ежегодно составляет более 1 миллиона рублей.

Вторая экономическая выгода заключается в том, что введение штатной единицы помогает не только исключить штрафы, но и в принципе сэкономить денежные средства.

В качестве мер по оптимизации налоговой нагрузки были предложены: применение амортизационной премии, проведение мероприятий по заключению договоров с контрагентами, находящимися только на основном режиме налогообложения.

После проведения предложенных мероприятий налоговая нагрузка не достигла среднеотраслевого уровня, что говорит о том, что организация не

подвержена риску выездной налоговой проверки по данному критерию, и у неё есть возможности дальнейшей оптимизации налогообложения.

Предлагается следующий способ оптимизации налога на добавленную стоимость - проведение ряда мероприятий по заключению договоров на основные поставки товаров, оказания работ и услуг только с контрагентами, находящимися на основном режиме налогообложения, то есть являющимися плательщиками НДС. Также при расчете налога на добавленную стоимость необходимо грамотно применять вычет по налогу, контролировать документооборот по НДС, рекомендуется осуществлять сверку с контрагентами по НДС, чтобы не возникало проблем ни у покупателя, ни у поставщика.

Такое решение приведет к увеличению вычета по НДС, вследствие чего НДС к уплате снизится. На основе экспертной оценки менеджеров компании и расчетов, проведенных в данной работе, можно сделать вывод, что мероприятия снизят НДС на 15 %, а именно на 39304,59 тыс. руб. (262030,61 тыс. руб. * 15 %).

Мероприятия, предложенные в работе, приносят желаемый экономический эффект, а именно снижение уровня налоговой нагрузки и улучшение финансового состояния предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 12.12.2022);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 12.12.2022);
3. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе». – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 03.11.2022).
4. О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации: федер. закон: [принят Гос. Думой 23 декабря 2014 г.]: от 29 декабря 2014 г. № 458-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184859/, (дата обращения: 12.12.2022).
5. Об отходах производства и потребления: федер. закон: [принят Гос. Думой 22 мая 1998 г.]: от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ Справочно-правовая система «Консультант плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/, (дата обращения: 12.12.2022).

6. Об охране окружающей среды: федер. закон: [принят Гос. Думой 20 декабря 2001 г.]: от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/, (дата обращения: 12.12.2022).

7. Об обращении с твердыми коммунальными отходами и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 25 августа 2008 г. № 641. Постановление Правительства РФ от 12.11.2016 № 1156 // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207118/ (дата обращения: 12.12.2022).

8. О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 18 марта 2019 № 34 ФЗ. – Текст: электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 12.12.2022).

9. О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики: Постановление Правительства от 2 апреля 2020 г. №409. – Текст: электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 12.12.2022).

10. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 № 209-ФЗ. – Текст: электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 12.12.2022).

11. Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции: Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 434. – Текст: электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 12.12.2022).

12. Об утверждении Правил предоставления в 2020 году субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на обеспечение отсрочки платежа по кредитам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства: Постановление правительства от 2 апреля 2020 г. № 410. – Текст: электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 12.12.2022).

13. Акбашева, Д.М. Нововведения в бухгалтерском учете малого предпринимательства в России / Д.М. Акбашева, Д.Р. Казакова, И.Б. Кечерукова // Сборник: Научный диалог: молодой ученый. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научной конференции. Международная научно – Исследовательская Федерация «Общественная наука». – 2017. – С. 9-11.

14. Бабич, А.С. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства / А.С. Бабич // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. - №4. – С. 186-191.

15. Бабецкий, А.С. О влиянии налогов на финансовое состояние предприятия / А.С. Бабецкий, Я.А. Картавина // в сборнике: Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT- аспекты. Материалы первой Всероссийской научно-практической онлайн-конференции. – 2017. – С. 98-102.

16. Байтокаев, К.Ш. Влияние на налоговую нагрузку некоторых факторов / К.Ш. Байтокаев // Образование в Сибири. - 2020. - № 4. – С.1.

17. Батищева, Е.А. К вопросу о проблемах развития и совершенствования нормативной правовой базы малого предпринимательства РФ / Е.А. Батищева // Наука и искусство управления. Материалы IV Международного конкурса научных работ. – 2017. – С. 30-33.

18. Беляев, И.Е. Особенности упрощенной системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства / И.Е. Беляев, З.М. Игибаева // Наука в исследованиях молодежи. Материалы студенческой научной конференции. – 2016. – С. 17-19.

19. Борисова, О.В. Сущность и функции налогов / О.В. Борисова // Приоритетные направления развития современной юридической науки. Международная научно-практическая конференция. – 2019. – С. 18-20.
20. Вандина, А.Г. Понятие и сущность налогов и сборов в Российской Федерации / А.Г. Вандина // Наука образование и инновации - 2017. - С. 156-158.
21. Ветрова, Е.А. Основные особенности поддержки малого предпринимательства на муниципальном уровне в России / Е.А. Ветрова // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2013. - №12. – С.49-52.
22. Галимова, Т.А. Теоретические аспекты налогообложения: налоги и их сущность / Т.А. Галимова // Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 98-104.
23. Гофтман, А.П. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора» / А.П. Гофтман // автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Ивановский государственный химико – технологический университет. – Иваново, 2018.
24. Гончарова, Л.В. Сравнительный анализ методик оценки налоговой нагрузки / Л.В. Гончарова // Учет и статистика. – 2018. - №1. – С. 116-122.
25. Гурщенков, П.В. Особенности правового регулирования взаимоотношений субъектов поддержки малого и среднего предпринимательства с субъектами малого и среднего предпринимательства / П.В. Гурщенков // Право. Экономика. Психология. – 2017. - №1. – С.3-13.
26. Давлатшоев, О.Х. Влияние налоговой политики государства на финансовое состояние предприятия / О.Х. Давлатшоев, Х.Р. Улугходжаева // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. №2/4-2. – С. 10-13.

27. Едророва, В.Н. Методика оценки распределения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности и субъектам РФ / В.Н. Едророва, И.В. Гарахина // Финансы и кредит. – 2020. - №10. – С. 10-16.

28. Иванова, А.В. Налоговая нагрузка. Оптимизация налоговой нагрузки /А.В. Иванова // Молодой ученый. – 2017. - № 25. – С. 147-149.

29. Измайлова, М.А. Методика оценки налоговой нагрузки методом начисления с одновременным контролем уровня налогового риска / М.А. Измайлова // Экономика и социум. – 2018. - № 3-2. – С. 82 – 85.

30. Климова, С.В. Тенденции и проблемы развития малого предпринимательства (на примере предприятий по обращению с ТКО города Красноярска) / С.В. Климова, О.Н. Харченко // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. -2022.-№11.-С. 124-128.

31. Климова, С.В. Стандартизация экономического анализа в России: воздействие с развитием цифровой экономики / С.В. Климова, О.Н. Харченко // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2022.-№9.-С. 124-128.

32. Кокорин, И.С. Развитие нормативно-правовой базы малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации / И.С. Кокорин, И.В. Бородушко // Ленинградский юридический журнал. – 2019. - №1. – С. 133-144.

33. Коробко В.И. Твердые коммунальные отходы в законодательстве РФ [Текст] / В.И. Коробко // Инновации в отраслях народного хозяйства, как фактор решения социально–экономических проблем современности: материалы VI Международной научно–практической конференции. (г. Москва, декабрь 2021 г.). – М.: АНО ВО «Институт непрерывного образования», 2021. - С. 220–225.

34. Комарова, Е.И. Снижение налоговой нагрузки как фактор повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов / Е.И. Комарова // Формирование конкурентоспособности региона. Сборник материалов I Международной научно- практической конференции. – Оренбург, 2019. – С. 333-336.

35. Круцкина, Е.Н. Преимущества и недостатки современных методик оценки налоговой нагрузки предприятий / Е.Н. Круцкина, Р.Р. Бикташева // Начало в науке. Материалы Всероссийской научно-практической конференции школьников, студентов, магистрантов, аспирантов. – 2017. – С. 55-58.

36. Лопастейская, Л.Г. Основные правила бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в зарубежной практике / Л.Г. Лопастейская, А.А. Колесова // Проблемы эффективного использования научного потенциала общества. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 105-106.

37. Мешкова, Г.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета расхода субъектами малого предпринимательства / Г.В. Мешкова // Проблемы эффективного использования научного потенциала общества. Сборник статей Международного научно-практической конференции: в 2 частях. – 2017. – С.67-71.

38. Миронова, Е.В. Экономическая сущность и виды налогов / Е.В. Миронова // Проблемы современной экономики. – Новосибирск, 2018. - №29. – С. 137-141.

39. Михина, Е.В. Налоговая нагрузка как фактор налогового планирования организации / Е.В. Михина, А.М. Михин // Наука и образование. – 2018. – № 2. – С.12.

40. Митрюшина, Ю.Н. Налоговая нагрузка как фактор влияния на финансовое состояние организации / Ю.Н. Митрюшина // Инновационный дискурс развития современной науки. Сборник статей III Международной научно-практической конференции. – Петрозаводск, 2021. – С. 50-54.

41. Одинцова, К.А. Экономическая сущность и содержание понятия «Малое предпринимательство» («Малый бизнес») / К.А. Одинцова, Е.В. Гринавцева // Modern Science. - 2020. - №3-3. – С. 66-73.

42. Пересыпкина, Н.Н. Актуальные вопросы развития нормативного регулирования организации бухгалтерского учета субъектов малого

предпринимательства / Н.Н. Пересыпкина // Евразийский союз ученых. – 2014. - № 7-4. – С. 138-140.

43. Потапова, О.М. Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства / О.М. Потапова // Актуальные вопросы теории и практики финансов, учета и налогообложения. Студенческая научно-практическая конференция. – 2016. – С. 50-54.

44. Пушкарева, М.С. Методики оценки налоговой нагрузки на предприятии / М.С. Пушкарева, В.А. Гребенникова // Современная финансово-кредитная система: проблемы и перспективы. Материалы Международной заочной научно-практической конференции. – 2017. – С. 225-227.

45. Платоненко, Е.И. Налоговая нагрузка и ее влияние на финансовое состояние организации / Е.И. Платоненко, И.В. Охотников, П.В. Брингель // Бухгалтерский учет и анализ. – 2020. - №11. – С.3-8.

46. Рузманова, А.С. Налоговая нагрузка в области малого бизнеса и ее влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта / А.С. Рузманова, И.Б. Шурчкова // Экономика и социум. – 2018. - № 6. – С. 997-999.

47. Сарана, С.С. Совершенствование законодательного регулирования, как необходимое условие развития малого бизнеса в России / С.С. Сарана // Human Progress. – 2018. - №3. – С.28.

48. Салькова, О.С. Концепция оценки налоговой нагрузки как фактор повышения информативности показателя налоговой нагрузки / О.С. Салькова, Д.О. Чистякова // Финансы и кредит. – 2017. - №22. – С. 1274- 1280.

49. Семенова, О.Ю. Анализ факторов, влияющих на налоговую нагрузку физических лиц в РФ / О.Ю. Семенова, О.А. Литвинова // Управление социально – экономическими системами. – 2020. - №2. – С. 19-27.

50. Синило, Д.С. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние организации / Д.С. Синило // В сборнике: Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам. Сборник научных

трудов по результатам работы IV Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 46-49.

51. Толмачева, О.И. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации / О.И. Толмачева, М.А. Асриян // Вестник науки и образования. – 2019. - №1. – С. 53-57.

52. Тыдыкова, Т.Д. Методики оценки налоговой нагрузки экономического субъекта / Т.Д. Тыдыкова, И.В. Овчинникова // Теория и практика современной науки. – 2016. - №3. – С. 494-499.

53. Ункова, О.Г. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства – юридических лицах, выбравших специальные налоговые режимы / О. Г. Ункова // Инновационная экономика. Материалы Международной научной конференции. – 2016. – С. 88-89.

54. Уткина, В.А. Налоги – сущность и понятия / В.А. Уткина // Молодой ученый. – 2016. - №28 (132). – С. 575-577.

55. Федоров, П.П. Модель реформирования нормативно-правовой базы в сфере регулирования сектора малого предпринимательства на региональном уровне / П.П. Федоров // Актуальные вопросы экономических наук. – 2019. - №13. – С. 183-186.

56. Хороших, Ю.В. Роль и социально-экономическая сущность налога на добавленную стоимость / Ю.В. Хороших // Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова - 2017.- С. 6566-6569.

57. Щепкин, С.С. Экономическая и правовая сущность налогов / С.С. Щепкин // Вестник Санкт – Петербургской юридической академии. – 2020. - №1(46). – С. 65-71.

58. Юрчик, В.И. Учетная политика предприятия и ее влияние на финансовое состояние и налоговую нагрузку предприятия / В. И. Юрчик // Вестник науки и образования. – 2021. - №2-1. – С. 221-225.

Приложение А.1

«Юридические критерии для отнесения к малому и среднему бизнесу»

Таблица 1 - Юридические критерии для отнесения к МСБ

Форма организации	Условия	Примечание
Любые ООО	<p>Условие 1: 1) Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале не превышает 25%. 2) Суммарная доля участия иностранных организаций или организаций, не являющихся МСБ, не превышает 49%</p>	<p>ООО, удовлетворяющее Условию 1), но не удовлетворяющее Условию 2), признается МСБ, если такое ООО соответствует Условию 4, 5, 6 или 7</p>
Любые АО	<p>Условие 2: Акции, обращающиеся на организованном РЦБ, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики</p>	-
	<p>Условие 3: Акционеры — РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют не более чем 25% голосующих акций, а акционеры — иностранные организации или организации, не являющиеся МСБ, владеют не более чем 49% голосующих акций</p>	-
Организации-«интеллектуалы»	<p>Условие 4: Деятельность заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ, изобретений, селекционных достижений и т.д.), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам)</p>	<p>Учредители (участники) — это бюджетные, автономные научные учреждения либо являющиеся бюджетными, автономными учреждениями образовательные организации высшего</p>

		образования
Организации- «сколковцы»	Условие 5: Имеют статус «сколковца»	-

Приложение Б.4

«Критерии отнесения бизнеса к малому и среднему бизнесу в КНР»

Таблица 4 - Критерии отнесения бизнеса к МСБ в КНР, юань

Отрасль	Верхний предел стандарта	Средний бизнес	Малый бизнес	Микро-
Сельское, лесное хозяйство, животноводство, рыболовство	Операционный доход < 200 млн.	Операционный доход \geq 5 млн.	Операционный доход \geq 0,5 млн.	Операционный доход < 0,5 млн.
Тяжелая промышленность	Количество сотрудников < 1000 чел. Или Операционный доход < 400 млн.	Количество сотрудников \geq 300 чел. И Операционный доход \geq 20 млн.	Количество сотрудников \geq 20 чел. И Операционный доход \geq 3 млн.	Количество сотрудников < 20 чел. Или Операционный доход < 3 млн.
Архитектура	Операционный доход < 800 млн. Или Общие активы < 800 млн.	Операционный доход \geq 60 млн. И Общие активы \geq 50 млн.	Операционный доход \geq 3 млн. И Общие активы \geq 3 млн.	Операционный доход < 3 млн. Или Общие активы < 3 млн.
Оптовая торговля	Количество сотрудников < 200 чел. Или Операционный доход < 400 млн.	Количество сотрудников \geq 20 чел. И Операционный доход \geq 50 млн.	Количество сотрудников \geq 5 чел. И Операционный доход \geq 10 млн.	Количество сотрудников < 5 чел. Или Операционный доход < 10 млн.
Розничная торговля	Количество сотрудников < 300 чел. Или Операционный доход < 200 млн.	Количество сотрудников \geq 50 чел. И Операционный доход \geq 5 млн.	Количество сотрудников \geq 10 чел. И Операционный доход \geq 1 млн.	Количество сотрудников < 10 чел. Или Операционный доход < 1 млн.

Окончание приложения Б.4

Отрасль	Верхний предел стандарта	Средний бизнес	Малый бизнес	Микро-
Транспорт	Количество сотрудников < 1000 чел. Или Операционный доход < 300 млн.	Количество сотрудников ≥ 300 чел. И Операционный доход ≥ 30 млн.	Количество сотрудников ≥ 20 чел. И Операционный доход ≥ 2 млн.	Количество сотрудников < 20 чел. Или Операционный доход < 2 млн.
Склад	Количество сотрудников < 200 чел. Или Операционный доход < 300 млн.	Количество сотрудников ≥ 100 чел. И Операционный доход ≥ 10 млн.	Количество сотрудников ≥ 20 чел. И Операционный доход ≥ 1 млн.	Количество сотрудников < 20 чел. Или Операционный доход < 1 млн.
Почта	Количество сотрудников < 1000 чел. Или Операционный доход < 300 млн.	Количество сотрудников ≥ 300 чел. И Операционный доход ≥ 20 млн.	Количество сотрудников ≥ 20 чел. И Операционный доход ≥ 1 млн.	Количество сотрудников < 20 чел. Или Операционный доход < 1 млн.
Общественное питание	Количество сотрудников < 300 чел. Или Операционный доход < 100 млн.	Количество сотрудников ≥ 100 чел. И Операционный доход ≥ 20 млн.	Количество сотрудников ≥ 10 чел. И Операционный доход ≥ 1 млн.	Количество сотрудников < 10 чел. Или Операционный доход < 1 млн.
Программное обеспечение и ИТ-услуги	Количество сотрудников < 300 чел. Или Операционный доход < 100 млн.	Количество сотрудников ≥ 100 чел. И Операционный доход ≥ 10 млн.	Количество сотрудников ≥ 10 чел. И Операционный доход ≥ 0,5 млн.	Количество сотрудников < 10 чел. Или Операционный доход < 0,5 млн.
Недвижимость	Операционный доход < 2 млрд. Или Общие активы < 100 млн.	Операционный доход ≥ 10 млн. И Общие активы ≥ 50 млн.	Операционный доход ≥ 1 млн. И Общие активы ≥ 20 млн.	Операционный доход < 1 млн. Или Общие активы < 20 млн.
Другие отрасли, не включенные в список	Количество сотрудников < 300 чел.	Количество сотрудников ≥ 100 чел.	Количество сотрудников ≥ 10 чел.	Количество сотрудников < 10 чел.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рециклинговая Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Сбор неопасных отходов
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 660018, Красноярский край, Красноярск г, Куйбышева ул, д. № 87

КОДЫ		
0710001		
Дата (число, месяц, год)	28	03 2023
По ОКПО	33842837	
ИНН	2461225916	
по ОКВЭД 2	38.11	
по ОКПОФ/ ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	37 266	12 101	12 343
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	37 266	12 101	12 343
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 797	812	7 889
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	156	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	410 201	294 831	303 314
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	48 632	47 454	18 334
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 411	522	6 345
	Прочие оборотные активы	1260	377	-	-
	Итого по разделу II	1200	489 574	343 619	335 882
	БАЛАНС	1600	526 840	355 720	348 225

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	32	32	32
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	159 137	133 943	117 476
	Итого по разделу III	1300	159 169	133 975	117 508
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	87	1 725
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	87	1 725
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	48	113
	Кредиторская задолженность	1520	367 671	221 610	228 879
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	367 671	221 658	228 992
	БАЛАНС	1700	526 840	355 720	348 225

Руководитель _____ Иванова Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ fa25d994-f24a-47e4-915b-5985331c985d

ООО "РК", ИВАНОВА ТАТЬЯНА АНАТОЛЬЕВНА, ДИРЕКТОР
29.03.2023 10:47 (MSK), Сертификат 019694500051AF1F854FEBB77259FA5484

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 27 ПО
КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ, Сподынский Виталий Петрович, Начальник
29.03.2023 11:54 (MSK), Сертификат 0B4A9F201FF4236B5CACD07F9242445F

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рециклинговая Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Сбор неопасных отходов
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	28 03 2023		
Форма по ОКУД	0710002		
По ОКПО	33842837		
ИНН	2461225916		
по ОКВЭД 2	38.11		
по ОКОПФ/ ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	726 007	461 949
	Себестоимость продаж	2120	(539 928)	(473 435)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	186 079	(11 486)
	Коммерческие расходы	2210	(68 244)	(22 460)
	Управленческие расходы	2220	(62 953)	(28 462)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 882	(62 408)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 115	760
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	45 571	133 747
	Прочие расходы	2350	(71 430)	(51 969)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 138	20 130
	Налог на прибыль	2410	(5 969)	(3 280)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(5 969)	(3 280)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	25	(383)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 194	16 467

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	25 194	16 467
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Иванова Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ fa25d994-f24a-47e4-915b-5985331c985d

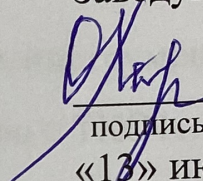
ООО "РК", ИВАНОВА ТАТЬЯНА АНАТОЛЬЕВНА, ДИРЕКТОР
29.03.2023 10:47 (MSK), Сертификат 019694500051AF1F854FEBB77259FA5484

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 27 ПО
КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ, Сподынский Виталий Петрович, Начальник
29.03.2023 11:54 (MSK), Сертификат 0B4A9F201FF4236B5CACD07F9242445F

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


О.Н. Харченко
подпись
«13» июня 2023 г.

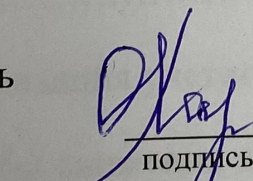
МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Особенности учета, налогообложения и анализа деятельности малых предприятий
(на примере ООО «Рециклинговая компания»)

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

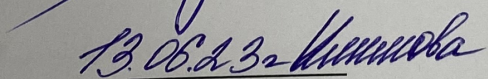
Руководитель


13.06.23
подпись, дата

канд.экон.наук,
профессор

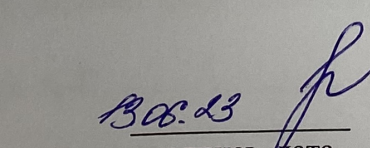
О.Н. Харченко

Выпускник


13.06.23
подпись, дата

Снежана Викторовна
Климова

Рецензент


13.06.23
подпись, дата

заместитель
главного
бухгалтера

О.Г. Косых

Красноярск 2023