

УДК 330.4

DOI: 10.26140/anie-2020-0902-0021

ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗЕСА НА ПРИМЕРЕ ООО «УСАДЬБА» ГОРОДА ТЮМЕНИ

© 2020

SPIN: 4639-6010

AuthorID: 288522

Виноградова Марина Владимировна, кандидат педагогических наук,
доцент кафедры математики и информатики
Государственный аграрный университет Северного Зауралья
(626003, Россия, Тюмень улица Республики 7, e-mail: vinmarvlad@yandex.ru)

Аннотация. На хозяйственную деятельность предприятия напрямую влияет политика налогообложения. От правильного выбора системы налогообложения зачастую влияет судьба бизнеса, возможности его роста и развития. В экономической политике государства налоги занимают первостепенное место. Единый налог на вмененный доход существует в качестве альтернативы общепринятой налоговой системе, которая характеризуется большим количеством различных налогов и сложностью их исчисления. Каждый предприниматель знаком с непоследовательностью и сложностью системы налогообложения, которое устанавливает различные виды налогов и сборов, и которые имеют разные алгоритмы их расчета и уплаты. Очевидно, что одной из целей законодателя было упростить процесс расчета налогов для организаций малого бизнеса. В данной статье рассмотрены системы налогообложения субъектов малого бизнеса в сфере розничной торговли продуктами питания. Выявлены преимущества и недостатки систем налогообложения. Обоснован выбор оптимальной системы для ООО «Усадьба» города Тюмени.

Ключевые слова экономика, система налогообложения, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения с объектом доходы, субъект, малый и средний бизнес, бизнес-среда, предпринимательство, упрощенная система налогообложения с объектом доходы минус расходы.

SUBSTANTIATION OF THE CHOICE OF THE SYSTEM OF TAXATION OF SMALL BUSINESS ON THE EXAMPLE OF LLC "USADBA" TYUMEN

© 2020

Vinogradova Marina Vladimirovna, candidate of Sciences (Pedagogy),
senior lecturer department of mathematics and Informatics
State Agrarian University of Northern Trans-Urals
(626003, Russia, Tyumen, Respublika 7, e-mail: vinmarvlad@yandex.ru)

Abstract. The economic activity of an enterprise is directly affected by the tax policy. The right choice of tax system often affects the fate of the business, its growth and development opportunities. In the economic policy of the state, taxes are of paramount importance. A single imputed income tax exists as an alternative to the generally accepted tax system, which is characterized by a large number of different taxes and the complexity of their calculation. Every entrepreneur is familiar with the inconsistency and complexity of the tax system, which sets different types of taxes and fees, and which have different algorithms for calculating and paying them. Obviously, one of the goals of the legislator was to simplify the process of calculating taxes for small business organizations. This article discusses the taxation system of small businesses in the retail food trade. Advantages and disadvantages of tax systems are revealed. The choice of the optimal system for LLC "Usadba" in Tyumen is justified.

Keywords: economy, taxation system, unified tax on sane income, simplified taxation system with the object of income, subject, small and medium-sized businesses, business environment, entrepreneurship, simplified taxation system with the object of income and expenses.

ВВЕДЕНИЕ

Неотъемлемой частью жизни людей и экономической деятельности страны является торговая деятельность. От торговой деятельности зависит, получают ли люди продукты питания или предметы одежды с момента их производства как можно скорее. Но торговая деятельность должна не только удовлетворять самые простые потребности людей, но и отвечать их требованиям к качеству и их вкусам, т.к. существуют действия, регламентированные на законодательном уровне [1, с 65], что напрямую влияет на объем производства этого продукта, его структуру и качество. Следовательно, в центре деятельности продавца является продукт, его потребительская ценность и его изменение, которые необходимо учитывать при продаже продукта, поскольку это влияет на ситуацию на рынке.

В современных условиях глобализации и роста экономической нестабильности многие предприятия не выдерживают конкуренции и оказываются на грани банкротства. В этой реальной ситуации для осуществления успешной хозяйственной деятельности растет спрос на достоверную информацию о будущем развитии организации, в связи с чем наиболее актуальной проблемой любого предприятия является его финансовая устойчивость. Оценка и анализ устойчивости развития хозяйствующего субъекта с целью подтверждения его будущих перспектив на мировом и российском рынках особенно важны для управления любым предприятием.

Малым бизнесом называются предприятия, кото-

рые основаны на работе малых предприятий, кооперативов или других видов деятельности без образования юридического лица. Законодательством Российской Федерации разработаны критерии, по которым можно отнести бизнес в малый. В первую очередь, это численность работающих на предприятии малого бизнеса. Количество таких работающих не должно превышать сто человек, а годовой доход не более 800 млн. рублей.

Тюменская область является одним из наиболее развитых регионов в социально-экономическом плане. Его современный экономический потенциал сформировался в период промышленного освоения северных территорий, богатых природными ресурсами.

Внутрирегиональные различия являются важнейшим фактором воспроизводства в Тюменской области. Основная добыча сосредоточена в населенных пунктах Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов где 94,5% промышленной добычи связано с добычей нефти и газа. А эти территории занимают 89,5% территории всей области. В то же время на юге области, где проживает почти половина населения, сосредоточены машиностроительный и сельскохозяйственный комплексы региона. Область характеризуется внутрирегиональными особенностями в контексте развития малого бизнеса.

Одна из важнейших тенденций развития российской экономики - это интеграция предприятий и образование современных структур корпоративного типа [2-8]. Роль малого бизнеса в экономике Тюменского региона с каж-

дым годом нарастает, увеличивая свои товарообороты. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства Тюменской области в 2018 году составило 72,9 тыс. единиц (102% к 2017 году), в расчете на 10 тыс. населения – 483 единицы. При этом увеличивается процент занятости населения. В малом и среднем бизнесе по итогам 2018 года занято 197,7 тыс. человек. Оборот продукции (услуг), производимой малыми предприятиями (включая микро предприятия), средними предприятиями и индивидуальными предпринимателями, по предварительным данным Росстата в 2018 году увеличился на 0,3% в действующих ценах по сравнению с 2017 годом и составил 692,5 млрд рублей [9, с.547].

Правительство Тюменской области планомерно содействует развитию предпринимательства, а именно в регионе проводится огромное количество мероприятий обучающего характера, и направленных на получение новых компетенций и совершенствование деловых навыков. Именно малые формы предпринимательства дают рабочие места по принципу «здесь и сейчас». Для улучшения бизнес-среды в Тюменской области проводится следующая работа:

- акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства;
- создание системы поддержки фермеров и развитию сельской кооперации;
- популяризация предпринимательства и благоприятного налогового климата;
- разработаны механизмы финансовой, имущественной, информационной, учебной и иной помощи;
- сформирована вся необходимая инфраструктура с целью развития малого и среднего предпринимательства.

Составной частью развития экономики является гармоничное развитие малого бизнеса. На малое предпринимательство в России возлагаются определенные надежды, как на резерв, использование которого будет содействовать экономическому развитию [10, с.125].

Под налогом понимают отчисление денежных средств в казну государства с любого дохода юридического лица. Система взимания налогов это система налогообложения.

На основании ст. 17 Налогового Кодекса Российской Федерации установленным считается налог, в том случае, когда налогоплательщик и его элементы налогообложения известны и существуют. К обязательным элементам налогообложения относят, в первую очередь объект налогообложения. К объектам налогообложения, относится прибыль, доход, имущество. К ним можно отнести операции по реализации товаров и услуг, или иную другую стоимостную характеристику, по которой налогоплательщик. Обязан произвести оплату.

Следующим обязательным элементом налогообложения можно назвать налоговую базу. Налоговая база это стоимостная характеристика объекта налогообложения, которая исчисляется на основании данных учета доходов и расходов, а также хозяйственных операций, по итогам каждого налогового периода. Порядок исчисления налоговой базы определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Следующим немаловажным и обязательным элементом налогообложения является налоговый период. За налоговый период принято считать календарный год, по истечении которого определяется налоговая база и начисляется сумма, подлежащая к уплате. ставка, порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

Сумма налоговых начислений, которая приходится на единицу измерения налоговой базы, берется за налоговую ставку.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога, является заключительным элементом налогообложения. Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации, налогоплательщик должен самостоятельно исчислить налоговую сумму, которая подлежит к уплате в данный

налоговый период. Уплата же начисленной налоговой суммы осуществляется в установленные сроки [11].

ООО «Усадьба», расположенная в Тюменской области городе Тюмени, по улице Усадьбная 276 является одним из популярных продуктовых магазинов в данном районе с традиционной формой обслуживания. Главной функцией ООО «Усадьба», основным видом деятельности, которого является розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах является продвижение продовольственных товаров к конечному потребителю. В числе товаров - молоко и молочная продукция [12, с.38], хлеб и хлебобулочные изделия, бакалея, мясная и рыбная продукция, разливное пиво, табачные изделия.

МЕТОДОЛОГИЯ.

В настоящее время в Российской Федерации, существуют определенные критерии отнесения субъектов к малому, среднему, и микро бизнесу [13, с.68]. Подробно, мы останавливаться на характеристиках данных критериев не будем. Но в целом, согласно принятой классификации, ООО «Усадьба» относится к субъектам малого бизнеса. Общая площадь магазина ООО «Усадьба» составляет 80 кв. м., в том числе, его торговая площадь - 50,0 кв.м., и складские помещения - 30 кв.м.

Целью нашего исследования является выбор оптимального режима налогообложения для торгового предприятия ООО «Усадьба».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- Провести сравнительный анализ использования различных систем налогообложения для ООО «Усадьба».
- Проанализировать их достоинства и недостатки для данного предприятия.
- На основании полученных выводов дать рекомендации руководителю ООО «Усадьба» по выбору системы налогообложения.

С помощью таких методов исследования как сравнительный анализ, функциональный анализ, синтез мы выявили причинно-следственные связи для решения данных задач [14, с.3958].

РЕЗУЛЬТАТЫ.

Согласно виду хозяйственной деятельности ООО «Усадьба» из имеющихся систем налогообложения оптимально подходят Упрощенная система налогообложения (УСН) и Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Приведем сравнительный анализ налоговой нагрузки в режимах УСН и ЕНВД для ООО «Усадьба», используя средние показатели за месяц (таблица 1).

Таблица 1- Средние показатели дохода ООО «Усадьба»

Показатель	Доход (рублей (без НДС))
Месячный доход от реализации	564659,53
Себестоимость продаж	304729,16
Итоговая месячная сумма страховых взносов	1963

Проведем экономический расчет налоговой нагрузки в режиме Единого налога на вмененный доход.

Для Единого налога на вмененный доход, доходы и расходы к учету не предоставляются. Налог на вмененный доход рассчитывается по следующей формуле:

$$AIAA = A \cdot \bar{D} \cdot \bar{E}_1 \cdot \bar{E}_2 \cdot \bar{F} \% \quad (1)$$

Базовая доходность (БД) относительно розничной торговли определена, и составляет 1800 руб.;

В деятельности ООО «Усадьба» физический показатель (ФП) составляет $50 \cdot 2$;

\bar{E}_1 - коэффициент-дефлятор, установленный на 2019

год Правительством РФ в размере 1,915;

\bar{E}_2 - корректирующий коэффициент, установлен-

ный на 2019 год Правительством г. Тюмени в размере 1; 15% — действующая ставка ЕНВД.

Тогда, сумма вмененного дохода составит 172 350 рубля в месяц.

Рассчитаем ЕНВД по ставке 15% - равно 25 852,5 рублей в месяц.

Таким образом, за расчетный период Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) составит 310 230 рублей.

Полученную сумму можно уменьшить на сумму, которую составляет размер выплаченных страховых взносов пособия на работников 1963 664,21 2195000 = 23556 664.

Уменьшение суммы, не должно быть не более чем наполовину. И тогда годовая сумма ЕНВД к уплате составит 286 674 рублей.

Рассчитаем налоговую нагрузку в режиме упрощенной системы налогообложения в двух разных вариантах: УСН Доходы и УСН Доходы минус расходы.

Для УСН Доходы расчет единого налога выглядит так:

$$564659,3 \cdot 6\% = 406554,8$$

Полученную сумму также можно уменьшить на выплаченные страховые взносы и пособия на работников 1963 664,21 2195000 = 23556 664, но не более чем наполовину.

Считаем:

406 554,86 – 23 556 = 382 998,86 рублей. Где сумма 23 556 руб. эта сумма, которая составляет страховые взносы за работников в год.

Делаем вывод, что итоговая сумма по выплате единого налога исчисляемую по упрощенной системе налогообложения Доходы за отчетный период составляет 389 998,86 рублей.

Обычная налоговая ставка для Упрощенной системы налогообложения Доходы минус расходы в Тюменской области составляет 15%.

Рассчитаем:

$$6\,775\,914,4 \cdot 15\% = 1\,016\,387,16$$

$$3\,119\,164,39 \cdot 15\% = 467\,874,65$$

Таким образом, проведя финансовые расчеты [15, с.28] итоговая сумма за взятый расчетный период по Упрощенной системе налогообложения Доходы минус расходы составляет 467 874,65 рублей. Полученную сумму уменьшить за счет страховых взносов мы здесь не сможем, а сможем только учитывать взносы в расходах.

ВЫВОДЫ.

Исходя из вышеописанных экономических расчетов, можно сделать вывод, что для ООО «Усадьба» самым выгодным вариантом использования системы налогового режима является Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). При использовании данного налога, нужно иметь в виду, что в ближайшем будущем, он будет отменен. Упрощенная система налогообложения Доходы минус Расходы выгодна предпринимателю тогда, когда разница между доходами и расходами небольшая. С ростом же прибыли руководителю предприятия выгоднее использовать упрощенную систему налогообложения Доходы, потому что сумму налога можно уменьшить на сумму страховых взносов [16, с.85]. Наши расчеты для руководителя ООО «Усадьба» несут рекомендательный характер, выбор расчета системы налогообложения остается за ним.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Виноградова М.В. Повышение уровня математических знаний с использованием контекстных задач // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 64-66.
2. Чекмарева Н.И., Агапитова Л.Г. Формирования и развития интегрированных структур // Научно-исследовательские публикации. 2015. № 9-2 (29). С. 22-26.
3. Руденко А.А., Захаров С.О. О совершенствовании интеграционного взаимодействия промышленных предприятий с дочерними и зависимыми обществами // Вестник Самарского муниципального института управления. 2011. № 2 (17). С. 42-50.
4. Галкин А.А., Бородин А.А. Направления корпоративных

стратегий повышения конкурентоспособности бизнеса // Вестник НГИЭИ. 2018. № 7 (86). С. 87-95.

5. Искоков М.О., Руденко А.А., Данилова С.Ю. Анализ научных подходов по управлению производственными системами на предприятиях // Известия Самарского научного центра Российской академии наук. 2014. Т. 16. № 1-7. С. 1845-1848.

6. Окладчик С.А. Развитие организационно-экономических отношений при агропромышленной интеграции // Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10. № 3 (39). С. 28-38.

7. Бородин А.И., Васильева И.Н., Григорьев П.Ю. Оптимальная структура капитала как фактор роста эффективности деятельности компании // Научен вектор на Балканите. 2019. Т. 3. № 3 (5). С. 102-105.

8. Желнина Е.В. Управление в структуре факторов инновационной активности промышленных предприятий // Балтийский гуманитарный журнал. 2015. № 1 (10). С. 161-164.

9. Ларионова Н.П. Особенности налогообложения малых форм хозяйствования на примере Талицкого района Свердловской области // Экономика и предпринимательство. 2018. № 4 (93). С. 546-549.

10. Ключко С. Н., Варенова М. А., Бурдилова А. А. Обоснование выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения малых предприятий // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №5.1. — С. 125-127.

11. Системы налогообложения: как сделать правильный выбор? <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/sistemy-nalogooblozheniya>

12. Каюгина С.М. Молочно-продуктовый подкомплекс юга тюменской области: современное состояние, тенденции развития и проблемы функционирования в условиях ВТО // Агропродовольственная политика России. 2013. № 4 (16). С. 37-39.

13. Виноградова М.В. Модель формирования профессиональной компетентности будущих экономистов в условиях современного вуза // АПК: регионы России. 2012. № 4. С. 66-69.

14. Khairullina N.G., Ustinova O.V., Kuchterina G.V., Agapitova L.G., Medvedeva L.B. Set of values in the structure of labor behavior of personnel // Man in India. 2016. Т. 96. № 10. С. 3957-3968.

15. Виноградова М.В., Важенин М.Е. Математические связи с другими науками // В сборнике: Современные методики учебной и научно-исследовательской работы Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) учебно-методической конференции. Под общей редакцией С.Ф. Сухановой. 2018. С. 27-30.

16. Перегуда Е.С. Обоснование выбора системы налогообложения индивидуального предпринимателя в условиях изменения налогового законодательства <file:///C:/Users/1/Downloads/obosnovanie-v-borazistem-nalogooblozheniya-individualnogo-predprinimatelya-v-usloviyah-izmeneniya-nalogovogo-zakonodatelstva.pdf>

Статья поступила в редакцию 23.03.2020

Статья принята к публикации 27.05.2020