

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001353  
Романченко Юлии Игоревны

Научный руководитель  
доц., к.э.н., доцент  
Сапрыкина Т.В.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	6
1.1. Основные виды реорганизации предприятий.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование реорганизации предприятий в России .....	11
1.3. Налоговые последствия при реорганизации путем разделения и выделения .....	26
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ РЕОРГАНИЗАЦИИ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «РОДНИК» .....	32
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Родник» .....	32
2.2. Анализ финансовых результатов деятельности организации.....	37
2.3. Анализ налогообложения и налоговой нагрузки до и после реорганизации .....	40
2.4. Рекомендации по оптимизации налогообложения.....	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются важным звеном финансовых отношений в обществе и как форма финансовых отношений возникают одновременно с появлением государства. Важным моментом является изучение влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятий в аспекте экономического роста.

Государство, устанавливая налоги, стремится, прежде всего, обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства.

Налог – экономическая категория, которая играла важнейшую роль в жизни человека с древнейших времен. Понятие налога неразрывно связано с социальным развитием человеческого общества, появлением необходимости поддерживать общие интересы, вести совместную деятельность, содержать государство, обслуживающие его структуры, общественную сферу, обороноспособность и отдельные слои населения.

Знания в области налогообложения и реорганизации предприятий необходимы как юридическим лицам, так и каждому отдельному гражданину в повседневной жизни для поддержания успешной предпринимательской деятельности, планирования своего бюджета, избежание конфликтов с законодательством и государством.

Юридические лица играют значительную роль в возможном восстановлении экономики и улучшении ее состояния. Поэтому налогообложение юридических лиц является актуальной проблемой на сегодняшний день в Российской Федерации.

**Актуальность темы** выпускной квалификационной работы заключается в том, что в условиях финансовой нестабильности, спада производства и роста инфляции предприятиям становится труднее уплачивать налоги, они острее ощущают тяжесть налоговой нагрузки и

активно ищут различные пути ее снижения.

**Целью** работы является разработка рекомендаций по оптимизации налоговых платежей при реорганизации деятельности предприятий.

Для достижения поставленной цели в ходе написания работы поставлены и решены следующие **задачи**:

- рассмотрены основные виды реорганизации предприятий;
- изучены налоговые последствия при реорганизации предприятий;
- проведен анализ финансовых результатов деятельности организации;
- разработаны рекомендации по оптимизации налогообложения после предполагаемой реорганизации.

**Предметом** изучения является экономические отношения, возникающее в процессе налогообложения предприятий.

**Объектом** исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность общества с ограниченной ответственностью «Родник».

**Теоретической основой** выпускной квалификационной работы являются:

- работы отечественных авторов по вопросам исследуемой темы;
- законодательство Российской Федерации;
- официальные инструктивно-методические материалы;

**Методологической основой** исследования являются методы системного и сравнительного анализа, статистической обработки данных, схематической интерпретации рассматриваемых явлений и процессов.

**Информационными источниками** послужили электронные справочно-правовые ресурсы «Консультант Плюс», «Гарант», «Федеральной Налоговой службы», а так же бухгалтерская и налоговая документация ООО «Родник» за период 2015 – 2017 годы.

**Практическая значимость** выпускной квалификационной работы состоит в налоговых последствиях при реорганизации предприятий и последующем грамотном использовании учетной политики.

**Теоретическая значимость** работы состоит в изучении теоретических основ налогообложения в части реорганизации предприятий.

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты реорганизации организации, сущность налоговые последствия при реорганизации, нормативно-правовое регулирование налогообложения организации и влияние налогообложения на финансовые результаты организации.

Вторая глава посвящается анализу влияния налогов на финансовый результат исследуемого предприятия – в ней дается организационно-экономическая характеристика объекта исследования, проводится анализ финансовых результатов деятельности организации, а также определяется оценка налогообложения и налоговой нагрузки предприятия.

**Выпускная квалификационная работа** изложена на 60 страницах, содержит 9 таблиц, 1 рисунок, насчитывает 55 источников литературы, 5 приложений.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ

### 1.1. Основные виды реорганизации предприятий

Следует отметить то, что функционирование предприятия начинается с непосредственного создания. В Российской Федерации действует нормативно-явочный порядок создания юридически лиц – нет необходимости в разрешении государственного или муниципального органа, но необходимым этапом является регистрация организации в государственном реестре. Принято выделять два вида процедуры создания различными путями:

- путём учреждения нового предприятия,
- путём реорганизации уже имеющегося.

Традиционно рассматривают реорганизацию с точки зрения последствий прекращения юридических лиц: относительное прекращение при сохранении для функционирования в гражданском обороте его имущественной массы и переходе его прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Однако в литературе существуют и другие определения. В Российской империи и в первые годы советского государства термин «реорганизация» не использовался, хотя сам этот процесс (за исключением выделения) рассматривался как один из способов прекращения юридического лица [15, стр. 151].

Реорганизация – способ создания и/или прекращения юридического лица, вследствие которого происходит преемственность в правах и обязанностях. Реорганизация является специфическим способом образования новых и прекращения действующих юридических лиц. Основные цели, которые преследуют участники реорганизации - это, прежде всего финансовая выгода (укрупнение юридического лица, увеличение материального и имущественного фонда), увеличения доли присутствия на

рынке, оптимизация налогообложения. Также не стоит списывать со счетов и такую цель как уход от исполнения обязательств, гарантиями исполнения которых, могут служить привлекательные активы либо имущество.

Реорганизация - одна из наиболее часто применяемых в последнее время процедур в процессе деятельности практически всех организаций. Традиционно реорганизация рассматривается с точки зрения установленной законодателем процедуры перехода прав и обязанностей одних юридических лиц к другим в порядке правопреемства [7, стр. 64].

Для проведения реорганизации необходима, конечно же, оптимальная правовая база, призванная обеспечить достижение необходимого результата. Порядок проведения реорганизации установлен в нескольких законодательных актах, прежде всего: Гражданский кодекс РФ, глава 4, специальные законы об организационно-правовых формах юридических лиц «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Налоговый кодекс РФ и т.д.

Таблица 1.1

#### Формы реорганизации юридических лиц

Форма реорганизации	Краткое описание
Слияние	Укрупнение вновь возникающего субъекта гражданского права за счет прекращения нескольких юридических лиц
Присоединение	Существующая организация укрупняется за счет того, что одна или несколько других организаций вливаются в нее, сами, утрачивая признаки юридического лица
Разделение	Дробление одного юридического лица, прекращающего свое существование, на несколько более мелких организаций
Выделение	Разукрупнение юридических лиц, при этом способе организация не перестает существовать, но уменьшаются объемы ее характеристик как юридической личности
Преобразование	Изменение организационно-правовой формы юридического лица

Слияние как способ реорганизации юридического лица означает укрупнение вновь возникающего субъекта гражданского права за счет прекращения нескольких юридических лиц. При этом все права и обязанности каждого из них суммируются организацией, возникающей в результате слияния, в соответствии с передаточным актом [6, стр. 34].

Присоединение заключается в том, что существующая организация за счет того, что одна или несколько других организаций вливаются в нее, сами, утрачивая признаки юридического лица. Это способ реорганизации при котором права и обязанности одного ранее существовавшего юридического лица переходят к другому юридическому лицу. Права и обязанности переходят к укрупняющемуся юридическому лицу в соответствии с передаточным актом [6, стр. 34].

Разделение означает дробление одного юридического лица, прекращающего свое существование, на несколько более мелких организаций. Следовательно, права и обязанности прекращаемого юридического лица тоже дробятся: они переходят ко вновь возникшим организациям на основании данных разделительного баланса [п. 3 стр. 58].

Выделение - это, как и разделение, способ разукрупнения юридических лиц; в отличие же от разделения, при этом способе разукрупнения организация не перестает существовать, но уменьшаются объемы ее характеристик как юридической личности: уменьшается закрепленный за ней имущественный комплекс, численность ее участников, объем гражданской правоспособности. Все это как бы «вычитывается» из нее и переходит ко вновь возникающим на такой основе другим юридическим лицам. Документом, фиксирующим подробности данного процесса, является составляемый при этом разделительный баланс.

В соответствии с п. 5 ст. 58 ГК РФ еще одним способом реорганизации юридических лиц признано их преобразование, т. е. изменение их организационно-правовой формы юридического лица. При этом сама организация, ее участники и ее имущество в количественном плане могут



остаться неизменными; но изменяется совокупность определенных признаков, характеризующих тип соответствующего юридического лица: его назначение как объединение других лиц и их имущества; правовой режим имущества, закрепленного за ним; методы решения тех или иных вопросов, возникающих в деятельности данной организации; объем требований, предъявляемых к учредительным документам данного юридического лица и к величине его уставного капитала; зависящий от всего этого способ образования и прекращения данного юридического лица. При преобразовании юридического лица ко вновь возникшему субъекту переходят права и обязанности преобразуемого юридического лица в соответствии с передаточным актом. Ярким примером преобразования как формы реорганизации юридического лица является акционирование унитарных предприятий. Та же форма реорганизации - преобразование юридического лица - происходит при продаже предприятий согласно Положению о порядке продажи государственных предприятий-должников, которое допускает их продажу с сохранением статуса юридического лица [16, стр. 107].

По различным основаниям эти пять форм разбивают на различные группы.

I. По субъекту - инициатору реорганизации и ее основанию:

- 1) разделение, выделение - п. 2 ст. 57 ГК;
- 2) слияние, присоединение, преобразование - п. 3 ст. 57 ГК.

II. По судьбе имущественной массы:

- 1) слияние, присоединение (увеличивается);
- 2) разделение, выделение (уменьшается);
- 3) преобразование (остаётся без изменений).

III. По факту сохранения ранее существовавшего юридического лица:

- 1) присоединение, выделение, преобразование (сохраняется);
- 2) слияние, разделение (не сохраняется);

IV. По оформляющему реорганизацию акту:

- 1) слияние, присоединение, преобразование (передаточный акт);
- 2) разделение, выделение (разделительный баланс).

V. По моменту реорганизации:

- 1) слияние, разделение, выделение, преобразование (с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц);
- 2) присоединение (с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Таблица 1.2

Общие условия для всех форм реорганизации

Этап	Вид документа	Необходимые действия
1	Решение компетентного органа о реорганизации	Назначение инвентаризации, уведомление налогового органа и внебюджетных фондов о начале реорганизации, уведомление кредиторов, определение сроков составления передаточного акта (разделительного баланса), определение сроков составления бухгалтерской отчетности, др.
2	Договор о слиянии или присоединении	Общее собрание участников утверждает договор о слиянии или присоединении, устав общества или изменения и дополнения в него.
3	Инвентаризационная опись	Выявление всех видов имущества и обязательств реорганизуемого лица
4	Акт оценки	Оценка имущества и обязательств способом, утвержденным в решении
5	Передаточный акт (разделительный баланс)	Подготовка документов, подтверждающих передачу имущества и обязательств
6	Заключительная бухгалтерская отчетность	Заключительная бухгалтерская отчетность – основа для составления вступительной бухгалтерской отчетности
7	Объявление в журнале «Вестник государственной регистрации»	Подача объявления о реорганизации в журнал «Вестник государственной регистрации»
8	Новые учредительные документы	Учредительные документы новых юридических лиц, изменения и дополнения в учредительные документы существующих или новая редакция таких документов
9	Акт государственной регистрации	Регистрация новых учредительных документов в регистрирующем органе

В каждом конкретном случае мотивы, побуждающие руководителей проводить реорганизацию своих предприятий - различны. Но, как бы, то, ни было, объединяет их стремление к повышению эффективности работы и упрочению позиций предприятия на рынке. Опыт организации слияния компаний в экономически развитых странах и в России показывает экономическую эффективность такой реорганизации. Кроме того, очевиден рост масштабов слияний и поглощений во всем мире.

Так, например, в 1997 году общее число слияний и поглощений только в сфере коммуникаций и информационных технологий в мире увеличилось на 25% по сравнению с 1996 годом. А полный объем соответствующих сделок составил 242, 8 миллиарда долларов, что на 17% выше, чем в 1996 году [20, стр. 317].

Как правило, посредством слияния и поглощения компании могут значительно увеличить эффективность своей деятельности за счет существенной экономии на текущих издержках, оптимизации управления и повышения конкурентоспособности.

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование реорганизации предприятий в России

Гражданский кодекс РФ даёт основные понятия реорганизации. Постоянно меняющееся законодательство требует постоянного дополнения и улучшения норм, регулируемых данную область функционирования юридического лица. Существование большинства юридических лиц не ограничено какими-либо временными рамками. Тем не менее, в определенных случаях они могут быть прекращены (по принятой в юридической литературе терминологии говорят о прекращении самого юридического лица, а не его деятельности). Прекращение юридических лиц может влечь за собой различные последствия. В зависимости от них

различают два вида прекращения: реорганизацию и ликвидацию. Согласно статье 57 реорганизация является как одной из форм создания, так и одной из форм ликвидации юридического лица, причем одновременно могут создаваться и ликвидироваться несколько юридических лиц.

При реорганизации происходит замена субъектов, которые имеют определенные права и обязанности. Для проведения процедуры реорганизации необходимы копии следующих документов:

1. Последняя редакция Устава;
2. Последняя редакция Учредительного договора (при наличии);
3. Решение (протокол) о назначении текущего руководителя;
4. Свидетельство о регистрации (ОРГН) и присвоении ИНН;
5. Информационное письмо об учете в ЕГРПО.

Реорганизация является способом, как прекращения юридических лиц, так и возникновения новых. Реорганизация юридического лица - это его прекращение, влекущее возникновение новых организаций или значительное изменение характера юридической личности существующих организаций. Проще это можно сказать так: реорганизация - способ прекращения деятельности юридического лица, характеризующийся переходом прав и обязанностей к другому юридическому лицу. В таких случаях ко вновь возникшим или ранее существующим организациям, помимо участников и имущества юридического лица, могут перейти особенности его организационной структуры, правоспособности, фирменного наименования и др. Реорганизация возможна в формах слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования [п. 1 стр. 57 ГК РФ]. Согласно нормам в случаях, предусмотренных специальными законами, такой вид реорганизации юридических лиц, как разделение или выделение, может иметь место по решению уполномоченных на то государственных органов, а слияние, присоединение и преобразование - только с их согласия. Общие для большинства юридических лиц правила на этот счет содержатся в Законе о конкуренции, поскольку он говорит о хозяйствующих субъектах, а

хозяйственной предпринимательской деятельностью у нас вправе заниматься и фактически занимаются как коммерческие, так и некоммерческие юридические лица [30, стр. 274].

По отношению к отдельным видам юридических лиц в законодательстве предусмотрены особые правила, касающиеся их реорганизации. В тоже время существуют некоторые общие правила реорганизации юридических лиц. Они сводятся к следующему:

Во-первых, согласно п. 1 ст. 57 ГК РФ: «реорганизация возможна, как правило, лишь, когда об этом есть решение учредителей (участников) юридического лица либо органа, уполномоченного на то учредительными документами» [10, стр. 34].

Во-вторых, согласно п. 2 ст. 57 ГК РФ: «в отдельных случаях в качестве меры предупреждения или преодоления монополистической деятельности на товарных рынках реорганизация юридических лиц в форме разукрупнения возможна в принудительном порядке по решению уполномоченных государственных органов (в частности, Государственного антимонопольного комитета РФ или суда). Если участники юридического лица или иные лица, которым адресовано такое решение, не проведут реорганизацию в установленный срок, то суд по иску ГАК РФ может назначить внешнего управляющего юридическим лицом и поручить ему, провести его реорганизацию. С этого момента к внешнему управляющему переходят права органа данного юридического лица: он выступает от его имени в суде, составляет разделительный баланс, передает его на рассмотрения суда вместе с учредительными документами вновь возникающих юридических лиц. Утверждение судом указанных документов является основанием для государственной регистрации вновь возникающих юридических лиц» [10, стр. 34].

В-третьих, в то же время в законодательстве предусмотрены гарантии прав разукрупняемого юридического лица. Решение о принудительном разукрупнении коммерческих организаций принимается при наличии

совокупности следующих условий: возможности организационного и территориального обособления ее структурных единиц; отсутствия между ее структурными подразделениями тесной технологической взаимосвязи; возможности юридических лиц в результате реорганизации самостоятельно работать на рынке определенного товара.

В-четвертых, согласно п. 3 ст. 57 ГК РФ: «процессы укрупнения и преобразования юридических лиц, напротив, в установленных законом случаях могут осуществляться лишь с согласия уполномоченных государственных органов» [14, стр. 145].

В-пятых, обязательным условием регистрации юридических лиц, возникающих в результате реорганизации, является представление в органы юстиции передаточного акта (разделительного баланса) и наличие в них сведений о правопреемстве по обязательствам реорганизационного юридического лица. При этом должны быть учтены все обязательства прекращаемого юридического лица в отношении со всеми его кредиторами, как признанные так и оспариваемые им. Передаточный акт (разделительный баланс) утверждается участниками юридического лица или органом, принявшим решение о его реорганизации (ст. 59 ГК). Согласно п. 4 ст. 57 ГК РФ: «Юридическое лицо считается реорганизованным, как правило, с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц. Исключение составляет реорганизация в форме присоединения, когда существующее юридическое лицо считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица» [21 стр. 68].

В-шестых, при проведении реорганизации юридических лиц должны учитываться интересы их кредиторов, так как последние вступали в имущественные отношения с одними организациями, а потом на месте должников оказываются другие, что может нарушить интересы кредиторов реорганизуемого юридического лица. Во избежание этого участники

юридического лица или орган, принявший решение о его реорганизации, обязаны письменно уведомить об этом его кредиторов, которые вправе потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательств реорганизуемого юридического лица и возмещения причиненным им досрочным прекращением обязательств убытков. При разукрупнении юридического лица, возникшие на его основе организации, становятся перед его кредиторами солидарными должниками, если из содержания разделительного баланса нельзя определить, кто из них и в каком объеме принял на себя долги реорганизуемого юридического лица.

Решение о реорганизации юридического лица, как отмечалось, может быть принято его учредителями (участниками) либо органом, уполномоченным на то его учредительными документами.

В соответствии со ст. 57 Гражданского кодекса реорганизация может быть также осуществлена по решению уполномоченного государственного органа или по решению суда. Однако это возможно только в случаях, прямо установленных законом. Кроме того, по решению государственного органа или суда юридическое лицо может быть реорганизовано лишь в форме его разделения либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц [26, стр. 278].

В то же время уже в Федеральном законе от 30 ноября 1994 года «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» содержатся императивные нормы, предусматривающие обязательность проведения реорганизации юридических лиц еще в одной форме - путем преобразования. Согласно ст. 6 этого Закона учредительные документы полных и смешанных товариществ, созданных до официального опубликования части первой Кодекса, подлежали приведению в соответствие с нормами главы 4 ГК не позднее 1 июля 1995 года.

Таким образом, обязательность преобразования (изменения организационно-правовой формы) некоторых видов юридических лиц, хотя и сформулированная в императивной форме, все же не может быть

осуществлена в принудительном порядке по решению уполномоченных государственных органов или суда. Она обеспечивается иными санкциями - возможностью ликвидации не исполнившего законодательных предписаний предприятия в судебном порядке по требованию уполномоченного органа.

Помимо требования обязательного преобразования законодательство содержало и ряд ограничений на проведение данного вида реорганизации. Согласно п. 2 ст. 104 ГК РФ: «акционерное общество вправе преобразоваться в общество с ограниченной ответственностью или производственный кооператив» [29, стр. 177].

Вопрос о действенности установленного Государственной программой приватизации ограничения должен решаться с учетом положений п. 3 ст. 96 ГК и п. 5 ст. 1 Закона «Об акционерных обществах», определивших условия применения особенностей правового положения акционерных обществ, созданных путем приватизации: эти особенности действуют с момента принятия решения о приватизации до момента отчуждения государством или муниципальным образованием 75 процентов принадлежащих им акций в данном акционерном обществе. Таким образом, в ряде случаев преобразование открытого акционерного общества в пришедшее на смену товариществу общество с ограниченной ответственностью не допускается. Совсем другое дело - трансформация открытого акционерного общества в закрытое.

Согласно ст. 97 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Закона «Об акционерных обществах»: «открытое и закрытое акционерные общества не относятся к самостоятельным видам организационно-правовой формы юридического лица, а лишь указывают на его тип» [33, стр. 144]. Следовательно, трансформация открытого акционерного общества в закрытое (и наоборот) не будет рассматриваться как реорганизация со всеми вытекающими отсюда правовыми последствиями.

Значительный интерес представляет вопрос о моменте правопреемства при реорганизации. Правопреемство, которое имеет место при реорганизации



юридического лица, ГК относит к числу универсальных. Оно охватывает не только обязательства (о чем говорится в п.1 ст.59), но и иные как имущественные, так и неимущественные права реорганизуемого юридического лица (лиц). При этом правила о необходимости регистрации соответствующих прав на имя правообладателя сохраняют силу. Переходят и те права и обязанности, которые не признаются и оспариваются сторонами, и те, которые на момент реорганизации не выявлены. Возможные споры будут в дальнейшем разрешаться между правопреемниками в установленном законом общем порядке. В процессе рассмотрения экономических споров, касающихся предпринимательской деятельности, нередко возникают проблемы, когда необходимо определить принадлежность сторонам субъективного права и субъективной обязанности. Установление судом такой принадлежности является основным аргументом при решении вопроса о том, является ли лицо надлежащим.

Вопрос о том, является сторона надлежащей или нет, чаще возникает тогда, когда один из участников спора, обосновывая свои требования, ссылается на то, что он является правопреемником другого лица после реорганизации последнего, либо наоборот, когда один из участников спора, возражая против предъявленного к нему иска, отрицает факт состоявшегося правопреемства при реорганизации.

По смыслу действующего законодательства реорганизация представляет собой специфический способ прекращения действующих и образования новых юридических лиц (кроме случаев реорганизации в формах присоединения и выделения), влекущий переход прав и обязанностей от ранее действовавших юридических лиц к вновь возникшим.

Поскольку реорганизация всегда связана с имущественным правопреемством между юридическими лицами, при ее проведении существенное значение имеет вопрос об объеме прав и обязанностей, переходящих к правопреемнику. В результате реорганизации права и обязанности реорганизованных юридических лиц могут переходить:

а) в полном объеме только к одному правопреемнику (при слиянии, присоединении и преобразовании);

б) в полном объеме, но к нескольким правопреемникам в соответствующих частях (при разделении);

в) частично как к одному, так и к нескольким правопреемникам (при выделении).

В соответствии со ст. 58 ГК РФ: «переход прав и обязанностей от одного юридического лица к другому в процессе реорганизации оформляется соответствующими правоустанавливающими документами: передаточным актом реорганизации в формах слияния, присоединения и преобразования или разделительным балансом» (при реорганизации в формах разделения и выделения). Учитывая большую значимость этих документов, к ним предъявляются особые требования. В частности, в п. 1 ст. 59 ГК РФ предусматривается, что передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Утвержденные передаточный акт [пп.1, 2 и 5 стр.58] или разделительный баланс [п.3 и 4 стр.58] имеют важнейшее значение, поскольку по этим документам определяется состав прав и обязанностей, переходящих к соответствующему правопреемнику. Однако вряд ли их можно считать правоустанавливающими документами в том смысле, что без этого документа нет перехода соответствующего права. Скорее они являются доказательствами решения о распределении прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица. К правопреемникам переходят и не отраженные в этих документах и даже не выявленные на момент реорганизации права и обязанности реорганизованных правопреемников [9, стр. 208].

Исходя из приведенной нормы закона, можно сделать вывод о том, что в передаточном акте и разделительном балансе должны содержаться

сведения обо всех обязательствах долгового характера, а также всех правах требования, передаваемых реорганизуемым юридическим лицом своему правопреемнику, с обязательным указанием (подробной балансовой расшифровкой) числящихся по каждому кредитору и должнику денежных сумм.

Чтобы не допустить нарушения порядка оформления правопреемства при реорганизации, в Гражданском кодексе предусмотрено специальное правило, согласно которому в случае отсутствия в передаточном акте или в разделительном балансе положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица государственная регистрация вновь возникших юридических лиц не производится [17, стр. 35].

Несмотря на столь жесткие требования закона, на практике они не всегда выполняются, что нередко приводит к серьезным затруднениям, а порой и к невозможности установления правопреемства при реорганизации в отношении определенных обязательств. Необходимо отметить, что неопределенность в вопросах правопреемства при реорганизации может возникнуть лишь в случаях разделения и выделения. При других формах (слиянии, присоединении и преобразовании) определить правопреемника по тем или иным обязательствам реорганизованного юридического лица не составляет труда - правопреемником в этих случаях в отношении всех прав и обязанностей, прекращающих существование юридических лиц, всегда является одно юридическое лицо.

При разделении и выделении правопреемник может быть неочевиден. Объясняется это тем, что к вновь образованным юридическим лицам переходят лишь отдельные имущественные права и обязанности реорганизованных юридических лиц. Так, при разделении все права и обязанности прекращающего существование юридического лица в определенных пропорциях распределяются среди нескольких вновь образованных юридических лиц. В случае же выделения к правопреемнику переходит только часть имущественных прав и обязанностей

реорганизованного юридического лица. Именно поэтому применительно к реорганизации в формах разделения и выделения законодательство устанавливает дополнительные гарантии для кредиторов. В частности, в п. 3 ст. 60 ГК РФ предусматривается, что если разделительный баланс не дает возможности определить правопреемника реорганизованного юридического лица, то вновь возникшие юридические лица несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизованного юридического лица перед его кредиторами [26, стр. 73].

На первый взгляд может показаться, что указанное правило о солидарной ответственности вновь образованных юридических лиц позволяет разрешить любые сложности при определении правопреемника в случае реорганизации в формах разделения и выделения. Следует иметь в виду, что ответственность, установленная п. 3 ст. 60 ГК РФ, является мерой, призванной обеспечивать права кредиторов юридического лица при его реорганизации. Она наступает только в тех случаях, когда разделительный баланс не позволяет определить правопреемника по долгам реорганизованного юридического лица. В гражданском праве нет норм, регламентирующих такую ситуацию. Вследствие этого при разбирательстве подобных споров возникают предложения о применении законодательства по аналогии. Так, в случаях невозможности определения правопреемника по конкретным правам требования, вновь возникшие юридические лица могут рассматриваться как солидарные кредиторы и, согласно ст. 326 ГК РФ, любое из них вправе предъявить к должнику требование в полном объеме.

В силу п. 1 ст. 6 ГК РФ одним из важнейших условий применения к отношениям, не урегулированным нормами права, законодательства по принципу аналогии является наличие в нем норм, регулирующих сходные отношения. И если применить по аналогии нормы законодательства, регулирующие солидарные требования, к случаям невозможности определения правопреемника по правам требования реорганизованного юридического лица, это условие оказывается нарушенным, поскольку между

неурегулированными отношениями и отношениями, регулируемые указанными нормами, нет сходства [26, стр. 17].

По общему правилу, в соответствии с п. 1 ст. 322 ГК РФ: «солидарное требование возникает, если такая солидарность предусмотрена договором или установлена законом. Независимо от характера основания (договорного или законодательного) солидарность требований всегда предполагает участие в обязательстве одновременно нескольких лиц на стороне кредитора» [22, стр. 87]. В п. 2 ст. 322 ГК РФ говорится: «требования нескольких кредиторов в обязательстве, связанном с предпринимательской деятельностью, являются солидарными, если законом, иными правовыми актами или условиями обязательства не предусмотрено иное» [37, стр. 51].

Реорганизация юридического лица не влечет появления в обязательстве дополнительных участников ни на стороне кредитора, ни на стороне должника, происходит лишь прекращение участия реорганизуемого юридического лица во всех обязательствах, права и обязанности, по которым переходят в порядке универсального правопреемства к другим юридическим лицам. Причем сами обязательства не прекращаются, а продолжают исполняться лицами, заменившими выбывшего из обязательства первоначального участника.

Следовательно, утверждение о возможности распространения действия норм законодательства, регулирующих солидарные требования кредиторов, по аналогии на случаи невозможности определения правопреемника по правам требования при реорганизации юридического лица с правовой точки зрения несостоятельно.

Исходя из того, что в силу ст. 59 ГК РФ, документами, устанавливающими правопреемство реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, служат только передаточный акт и разделительный баланс, то в процессе разрешения подобных споров никакие другие доказательства, кроме указанных документов, использованы быть не могут, так как это противоречит правилу допустимости

доказательств. Поэтому, если в ходе судебного разбирательства по иску выяснится, что в представленном истцом разделительном балансе отсутствует указание на то, как распределяются между вновь созданными юридическими лицами права требования по обязательствам реорганизованного юридического лица, то в удовлетворении иска должно быть отказано по причине его бездоказательности.

Помимо выполнения общих требований законодательства, предъявляемых к содержанию передаточного акта и разделительного баланса, при их подготовке также должны быть соблюдены специальные правила, определяющие форму такого рода документов.

Согласно приказу Министерства финансов РФ от 28 июля 1995 г. № 81 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса Российской Федерации», в состав передаточного акта и разделительного баланса включается бухгалтерская отчетность, составляемая в установленном порядке в объеме форм годового бухгалтерского отчета на дату реорганизации. Этим же нормативным актом предусмотрено, что при разделении юридических лиц разделительный баланс состоит из общего баланса по ранее действовавшему юридическому лицу и балансов каждого нового юридического лица, образованного на базе подразделений, входивших в состав прежнего юридического лица. Данные разделительного баланса являются также данными баланса каждого нового юридического лица на дату начала его деятельности после их государственной регистрации.

По логике указанного предписания, во всех случаях реорганизации в состав передаточного акта и разделительного баланса должна включаться годовая бухгалтерская отчетность по каждому юридическому лицу, участвующему в реорганизации.

Поскольку при реорганизации в формах разделения и выделения у вновь образованных юридических лиц правопреемство возникает в отношении строго определенных обязательств реорганизованного

юридического лица, предусмотрено, что подготавливаемый разделительный баланс должен состоять не менее чем из двух частей: баланса реорганизуемого юридического лица и баланса создаваемого юридического лица. Данное требование к его форме объясняется тем, что только при сопоставлении балансов реорганизованного юридического лица и каждого вновь образованного юридического лица можно определить объем прав и обязанностей, перешедших в процессе реорганизации к правопреемникам, и в каких пропорциях эти права и обязанности распределяются между ними [24, стр. 147].

Анализируя требования к оформлению правопреемства при реорганизации, нужно заострить внимание еще на одном важном требовании законодательства. В соответствии с п. 2 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 26 декабря 1994 г. № 170, при реорганизации любого предприятия или организации в обязательном порядке должна проводиться инвентаризация его имущества и денежных обязательств. Основными целями инвентаризации являются:

- а) выявление фактического наличия имущества;
- б) сопоставление фактического имущества с данными бухгалтерского учета;
- в) проверка полноты отражения в учете обязательств;
- г) установление действительности обязательств, права и обязанности, по которым в процессе реорганизации перешли к правопреемнику.

Для успешного выполнения указанных задач необходимо, чтобы к разделительному балансу реорганизованного юридического лица был приложен последний акт инвентаризации.

Целесообразно остановиться еще на одном практическом вопросе: «Кто будет выступать в качестве учредителя нового юридического лица при такой форме реорганизации, как слияние: участники существующих акционерных обществ либо сами эти юридические лица?». Если таковыми

признать реорганизуемые предприятия, тогда их акционеры не могут сохранить свой статус во вновь образуемой предпринимательской структуре. К аргументам «против» указанного варианта следует отнести также то обстоятельство, что в результате перехода всей совокупности прав и обязанностей к вновь возникшему юридическому лицу реорганизуемые предприятия утрачивают правосубъектность и подлежат исключению из государственного реестра. Универсальное правопреемство означает именно перенос прав и обязанностей одного лица на другое без возникновения у передающего субъекта каких-либо прав в отношении его преемника, в данном случае - обязательственных прав учредителя. Однако, признание учредителями акционеров прежних предприятий вряд ли совместимо, с тем фактом, что акционерные общества являются собственниками своего имущества, передаваемого третьему лицу - вновь учреждаемой структуре [34, стр. 27].

За понятием «реорганизация» стоит переход имущества одного лица к другому, и в принципе, не придумай законодатель подобного легального определения, этот процесс вполне мог протекать в следующей форме: получение участниками причитающегося им имущества юридического лица и незамедлительная передача его в полном объеме другому юридическому лицу. Динамика подобных отношений предполагала бы юридически значимую трансформацию прав участников реорганизуемого юридического лица: из обязательственных - в вещные и затем обратно в обязательственные. При этом очевидно, что, поскольку реальный вклад в уставный капитал юридического лица осуществлял бы обладающий имуществом на правах собственника участник прекратившего существование предприятия, он бы и выступал законным учредителем первого.

Итак, реорганизация - процесс перемены лиц в имущественных и иных правоотношениях, характеризующийся изменением комплекса их прав и обязанностей, субъектного состава участников либо организационно-



правовой формы реорганизуемого юридического лица и влекущий универсальное правопреемство.

Реорганизация юридических лиц может быть представлена как их прекращение. Однако это определение не является всеобъемлющим и не включает такой вид реорганизации, как выделение, влекущее не прекращение, а, наоборот, возникновение нового субъекта права.

К юридически значимым признакам реорганизации можно отнести следующие:

- универсальное правопреемство вновь возникших (в случае присоединения - измененных) юридических лиц, включающее, помимо перехода к преемнику актива, также и передачу имущественных обязанностей (пассива);
- отсутствие какой-либо связи (обязательственно-правовой или вещной) между реорганизованным юридическим лицом и его правопреемником и полная автономия последнего;
- изменение размера уставного капитала и субъектного состава участников (в случае преобразования - только организационно-правовой формы) реорганизуемого юридического лица;
- все или часть участников реорганизуемого субъекта выступают учредителями (участниками) его правопреемника.

Анализ правовой природы реорганизации выявил тесную связь этого процесса с элементами учреждения и ликвидации юридических лиц. К учредительским признакам следует отнести формирование уставного капитала, утверждение учредительных документов и регистрацию вновь возникающего субъекта, а к ликвидационным - закрытие счета реорганизуемых предприятий, снятие их с учета в налоговых органах, исключение из государственного реестра. Данное обстоятельство заставило обратить внимание на роль участников юридического лица в процессе реорганизации. В результате обозначились две специфические сферы правоотношений по поводу реорганизации: «внутренняя», охватывающая

лишь круг участников реорганизуемых субъектов, и «внешняя», отражающая связь реорганизуемых юридических лиц с иными субъектами права. При этом точкой соприкосновения данных сфер, определяющей характер юридической зависимости подвергшихся реорганизации лиц от их участников, служит обязательно-правовая связь указанных субъектов.

### 1.3. Налоговые последствия при реорганизации путем разделения и выделения

Разделение общества сопряжено с прекращением и передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным обществам.

Решение о реорганизации, о порядке и условиях разделения общества, о создании новых обществ и об утверждении разделительного баланса принимается общим собранием участников (акционеров) общества.

При этом все права и обязанности реорганизованного общества переходят к созданным в результате разделения организациям в соответствии с разделительным балансом.

Иными словами, разделение как форма реорганизации означает прекращение реорганизуемого общества и создание новых обществ, которые являются правопреемниками реорганизованной организации.

В соответствии с п. 6 ст. 50 НК РФ: «при разделении юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов» [30, стр. 314].

В частности, в своих письмах налоговые органы разъяснили порядок представления налоговой отчетности по налогу на прибыль, налогу на имущество, обязательные страховые взносы, земельному налогу, транспортному налогу, а также сведений о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) при реорганизации юридического лица в форме разделения (см. Письмо Управление ФНС по г. Москве от 01.04.2008 № 09-14/031191).

Согласно п. 7 ст. 50 НК РФ при наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

Положениями п. 3 ст. 58, ст. 59 ГК РФ предусмотрено, что при разделении юридического лица его права и обязанности переходят ко вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом, который должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Иными словами, названные нормы предполагают, что каждый правопреемник исполняет обязанности реорганизованного юридического лица в части (в своей доле), которая определяется исходя из разделительного баланса.

Кроме того, положения ст. 50 НК РФ предусматривают также право на зачет (возврат) правопреемником (правопреемниками) излишне уплаченных (излишне взысканных) реорганизованным юридическим лицом налогов (пеней, штрафов).

Подлежащие зачету суммы налога (пеней, штрафов) распределяются пропорционально недоимке по иным налогам и задолженности реорганизованного юридического лица по пеням и штрафам, подлежащим уплате (взысканию) в бюджетную систему РФ, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы [31, стр. 87].

Возврат налога может быть произведен в том случае, если у реорганизуемого юридического лица (а соответственно - у правопреемника) отсутствует задолженность по исполнению обязанности по уплате налога (пеней, штрафов).

При этом сумма излишне уплаченного юридическим лицом налога (пеней, штрафов) или излишне взысканного налога (пеней, штрафов) до реорганизации возвращается правопреемнику (правопреемникам)

реорганизованного юридического лица в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса.

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении реорганизации организаций установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н (далее по тексту - Методические указания).

Согласно п. 26 Методических указаний при реорганизации организации в форме разделения для составления разделительного баланса, содержащего положения о правопреемстве имущества и обязательств реорганизуемой организации на основании решения учредителей, производится разделение числовых показателей бухгалтерской отчетности реорганизуемой организации [37, стр. 93].

При решении вопроса об определении доли участия каждого из правопреемников в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов необходимо также учитывать положения абз. 2 п. 7 ст. 50 НК РФ, в соответствии с которыми в том случае, если разделительный баланс:

- 1) не позволяет определить долю правопреемника
- 2) исключает возможность исполнения в полном объеме обязанностей по уплате налогов каким-либо правопреемником
- 3) такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанностей по уплате налогов

по решению суда вновь возникшие юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

В налоговом законодательстве такое понятие как «солидарное исполнение обязанности» либо «солидарная ответственность» не раскрывается. Иными словами, механизм реализации нормы, предусмотренной абз. 2 п. 7 ст. 50 НК РФ, налоговым законодательством не установлен.

Вместе с тем, в п. 1 ст. 11 НК РФ указано: «институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом».

Согласно названной норме в случае отсутствия нормативного регулирования спорных отношений арбитражные суды применяют нормы права, регулирующие сходные отношения (аналогия закона), а при отсутствии таких норм рассматривают дела исходя из общих начал и смысла федеральных законов и иных нормативных правовых актов (аналогия права).

Если исходить из положений гражданского законодательства, которые регулируют вопросы исполнения солидарной обязанности (ответственность), можно выделить следующие основные правила, касающиеся прав кредитора и должников (таблица 1.3).

Таблица 1.3

Основные права кредиторов и должников согласно ст. 323 и ст. 325 ГК

РФ

Кредитор	Должник
Кредитор вправе требовать исполнения как от всех должников совместно, так и от любого из них в отдельности, притом как полностью, так и в части долга;	Исполнение солидарной обязанности полностью одним из должников освобождает остальных должников от исполнения кредитору
Должники остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не исполнено полностью	Должник, исполнивший солидарную обязанность, имеет право регрессного требования к остальным должникам в равных долях за вычетом доли, падающей на него самого. При этом неуплаченное одним из солидарных должников должнику, исполнившему солидарную обязанность, падает в равной доле на этого должника и на остальных должников.
Не получив полного удовлетворения от одного из солидарных должников, кредитор имеет право требовать недополученное от остальных солидарных должников	

Правила ст. 325 ГК РФ применяются при прекращении солидарного обязательства зачетом встречного требования одного из должников.

По поводу толкования и применения на практике абз. 2 п. 7 ст. 50 НК РФ примечательным также является разъяснение Минфина РФ со ссылкой на Постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 04.05.2008 № Ф09-2337/08-СЗ.

В соответствии с названным Постановлением суд отклонил довод налогового органа о том, что реорганизация предприятия была направлена на уклонение от исполнения обязанности по уплате налогов (разделительные балансы вновь созданных юридических лиц составлены без учета фактически имеющейся у предприятия задолженности), поскольку налоговый орган не устанавливал причины, по которым в разделительные балансы были внесены суммы задолженности в размере меньшем, чем указан в расшифровке задолженности, а также не доказал размер задолженности по налогам и пеням [41, стр. 250].

Другим способом реорганизации юридического лица является выделение из его состава одного или нескольких юридических лиц.

Выделение общества происходит путем создания одного или нескольких обществ с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.

Порядок реорганизации общества в форме выделения предполагает следующее:

- решение о реорганизации в форме выделения, о создании нового общества (новых обществ) и об утверждении разделительного баланса принимается участниками (акционерами) реорганизуемого общества;

- участники (акционеры) общества вносят в учредительные документы реорганизуемого общества изменения, связанные с изменением состава участников общества, определением размеров их долей, и иные изменения, предусмотренные решением о выделении, а также при необходимости решает иные вопросы, в том числе вопросы об избрании органов общества;

- участники (акционеры) выделяемого общества подписывают учредительный договор, а общее собрание участников выделяемого общества утверждает его устав и избирает органы общества.

Существенным отличием реорганизации в форме выделения от разделения общества является то, что при выделении из общества одного или нескольких обществ к каждому из них переходит часть прав и обязанностей реорганизованного общества в соответствии с разделительным балансом.

Согласно п. 8 ст. 50 НК РФ: «при реорганизации в форме выделения у вновь созданных юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов (пеней, штрафов) не возникает» [34, стр. 310].

Однако в данной норме есть оговорка, согласно которой, если в результате произведенного выделения налогоплательщик (реорганизованная организация) не имеет возможности исполнить в полном объеме обязанность по уплате налогов (пеней, штрафов) и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанности по уплате налогов (пеней, штрафов), то по решению суда выделившиеся юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов (пеней, штрафов) реорганизованного лица.

Иными словами, последствия, предусмотренные положениями п. 8 ст. 50 НК РФ, в виде возложения на вновь созданные организации, которые «налоговыми» правопреемниками не являются, исполнения налоговых обязательств реорганизованного лица, аналогичны последствиям, предусмотренным в абз. 2 п. 7 ст. 50 НК РФ.

Таким образом, обязанность по уплате налогов за реорганизованное юридическое лицо может возникать при выделении только в случае, предусмотренном абз. 2 п. 7 ст. 50 НК РФ. По общему правилу при реорганизации в форме выделения у вновь созданных организаций «налогового» правопреемства не возникает.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ РЕОРГАНИЗАЦИИ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «РОДНИК»

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Родник»

Общество с ограниченной ответственностью «Родник» осуществляет свою деятельность с 10 апреля 2002 года. Предприятие, специализирующееся на продаже активных и пассивных компонентов волоконно-оптических линий передач и с 2003 года строительством городских линий связи.

Целью создания Общества является осуществление предпринимательской деятельности для извлечения прибыли.

Общество фактически располагается по адресу: 169712, г. Усинск, ул. Ленина, д.19

Данное предприятие создано в соответствии с законодательством РФ. ООО «Родник» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглые и иные печати, штампы, эмблемы, бланки и другие реквизиты. Общество обладает полной самостоятельностью в осуществлении своей хозяйственной деятельности, ее планировании, распоряжении прибылью, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей.

В процессе реализации своей цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Проектирование объектов связи;
- Строительство объектов связи;
- Ремонт и обслуживание объектов связи;
- Аренда спецтехники;
- Поставка оборудования.

Организационная характеристика компании представлена в таблице 2.1.



## Организационная характеристика ООО «Родник»

Наименование показателя	Характеристика
Наименование организации	ООО «Родник»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Место нахождения	169710, г. Усинск, ул. 60 лет Октября, 27
Количество лет работы	15 лет
Количество учредителей	2; 1-физ.лицо; 1-физ.лицо.
Виды деятельности	- Проектирование объектов связи; - Строительство объектов связи; - Ремонт и обслуживание объектов связи; - Аренда спецтехники; - Поставка оборудования.
Тип структуры управления	Линейно-функциональная

Главной целью компании является удовлетворение требований заказчиков путем выполнения качественных работ в области проектирования, строительства и обслуживания объектов связи.

Клиентами компании являются коммерческие компании и государственные структуры различного уровня, нуждающиеся в комплексных решениях по созданию и техническому обслуживанию линий и сооружений связи.

На данном предприятии действует линейно-функциональная организационная структура управления во главе которой стоит директор организации.

Разделение предприятия на отделы, каждое из которых выполняет одну задачу и во главе, которого находится конкретный руководитель (начальник отдела), но это не запрещает директору руководить и контролировать непосредственно все производство, а не только финансы и административные вопросы предприятия. Данная структура управления устраняет недостатки линейной и функциональной структур управления и объединяет их достоинства в одно целое.

Согласно действующим нормативам, баланс в настоящее время составляется в оценке нетто. Однако ряд статей по-прежнему носит характер регулирующих. Для удобства анализа целесообразно использовать так называемый уплотненный аналитический баланс-нетто, который формируется путем устранения влияния на итог баланса (валюту) и его структуру регулирующих статей. Для этого:

- суммы по статье «Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал» уменьшают на величину собственного капитала и величину оборотных активов;

на величину статьи «Оценочные резервы» корректируется значение дебиторской задолженности и собственного капитала предприятия;

- однородные по составу элементы балансовых статей объединяются в необходимых аналитических разделах (долгосрочные текущие активы, собственный и заемный капитал).

Уплотненный баланс ООО «Родник» в динамике за три года представлен в приложении 2.

Данные таблицы свидетельствуют об отрицательной динамике валюты баланса за последние 2 года. Сравнивая эти показатели в сопоставимых ценах, получим следующую картину:

Валюта баланса 2016 года - 146 349 тыс.руб., что в сопоставимых с 2017 годом ценах равно  $146\,349 * 103,6\% = 151\,617,564$  тыс.руб.

Таким образом, динамика валюты баланса будет выглядеть следующим образом:

2016 г. – 151 617,564 тыс.руб.

2017 г. – 115 970 тыс.руб.

Темп роста  $2017/2016 = 115\,970/151\,617,564 * 100\% = 76,49\%$ .

Как видно, темп роста валюты баланса существенно уменьшился. Для получения более объективной оценки баланса проведем его горизонтальный и вертикальный анализ.

Как показывает аналитическая таблица все показатели структуры баланса за прошедший период значительно уменьшились, это связано с тем фактом, что у предприятия в 2017 году было намного меньше заказов. И поэтому внеоборотные активы уменьшились, что является отрицательным фактором.

Общая сумма оборотных активов уменьшилась на 20 %, в основном за счет уменьшения денежных средств на 91,3 %. При этом уменьшение краткосрочных обязательств составило лишь 39,5 %, что больше, чем уменьшение активов.

По сравнению с предыдущей таблицей темпы роста основных статей баланса заметно снизились. Валюта баланса увеличилась на 33 909 тыс.рублей.

Общая сумма оборотных активов увеличилась на 38,1 %, за счет дебиторская задолженность на 80,7 %. При этом рост краткосрочных обязательств составил 5,4 %, что меньше чем показатель роста оборотных активов.

Вертикальный анализ баланса дает представление о динамике структуры средств предприятия и их источников в виде относительных показателей. Вертикальный анализ позволяет перейти к относительным оценкам и проводить хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности предприятий, различающихся по величине использованных ресурсов, сглаживать влияние инфляционных процессов, искажающих абсолютные показатели финансовой отчетности.

Цель вертикального анализа – изучение структуры показателей баланса на основе расчета удельных весов отдельных статей в итоге баланса и оценке произошедших изменений в структуре баланса за отчетный период.

Для проведения вертикального анализа баланса предприятия также строятся аналитические таблицы.

Как видно из аналитической таблицы за отчетный период на 0,9% увеличилась доля оборотных активов. Так же мы увидим, что дебиторская

задолженность упала до нуля, это позитивный фактор. Плохим фактором можно считать уменьшение – на 4,9 % доли денежных средств в валюте баланса. Это свидетельствует об ухудшении ликвидности баланса.

Анализируя изменения, произошедшие в структуре пассива баланса, можно отметить как положительный момент уменьшение доли кредиторской задолженности на 13,9 %. Увеличение доли капитала и резервов на 14,1 % также можно признать положительной тенденцией.

Изменения в структуре баланса, произошедшие в 2017 году представлены в аналитической таблице выше.

Как видно из таблицы тенденция к росту доли денежных средств в валюте баланса отрицательна. По сравнению с 2016 годом этот показатель уменьшился на 4,9 %. Происходит дальнейшее снижение дебиторской задолженности на 13,5 %. Но на фоне этих изменений итоговый показатель по оборотным активам также растет на 0,9 %, что свидетельствует о формировании более мобильной структуры активов, способствующей улучшению ее финансового положения.

Вертикальная структура пассива баланса за 2017 год выглядит более позитивно чем в 2016 году. Происходит увеличение доли капитала и резервов, что является тенденцией положительной, также уменьшается кредиторская задолженность. На это особое внимание должно обратить руководство ООО «Родник».

Критериями качественных изменений в имущественном положении предприятия и степени их прогрессивности выступает, то что в 2017 году намного меньше заказов на товары и услуги.

Для расчета доли активной части основных средств необходимо определиться с определением активной части основных средств. По нормативным документам под активной частью основных средств понимаются машины, оборудование и транспортные средства. Рост этого показателя расценивается положительно.

Коэффициент износа обычно используется в анализе как характеристика состояния основных фондов. В нашем случае, учитывая короткий срок существования фирмы на рынке и приобретение основных средств на втором году осуществления деятельности предприятия условно можно считать этот показатель равным 0.

Коэффициент обновления – показывает какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства. На конец 2016 года 100 % основных средств составляют новые основные средства.

Коэффициент выбытия - показывает какая часть основных средств выбыла из-за ветхости и по другим причинам. В нашем случае выбыть еще ничего не успевают.

В 2017 году в имущественном состоянии предприятий существенных изменений не произошло, кроме снижения доли основных средств в активах предприятия.

В целом оценка имущественного состояния ООО «Родник» может быть следующей: за прошедший период имущественное состояние предприятия относительно стабильно.

## 2.2. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Проанализируем результаты финансовой деятельности представленные в приложении 1. Ускорение оборачиваемости оборотных средств уменьшает потребность в них. В нашем случае происходит замедление оборачиваемости оборотных средств, что является негативным моментом и требует для сохранения устойчивого финансового положения предприятия дополнительных оборотных средств.

Происходит снижение оборота денежных средств этот показатель негативно характеризует перспективные возможности развития ООО «Родник».

Оценка показателей рентабельности. Прибыль является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации. Прибыль характеризует достигнутый предприятием результат (эффект) в сумме. Однако сумма прибыли как абсолютная величина еще не характеризует финансовую эффективность хозяйствования. Для оценки уровня эффективности финансово-хозяйственной деятельности применяется показатель рентабельности, характеризующий прибыльность по уровню.

Для определения рентабельности продаж используется балансовая прибыль. Различают рентабельность предприятия и рентабельность продукции, рентабельность активов.

Рентабельность предприятия характеризует эффективность его деятельности.

Рентабельность продукции рассчитывается как отношение суммы прибыли от реализации продукции к затратам на реализацию продукции

Рентабельность активов определяется как отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости активов предприятия.

Для оценки динамики прибыли составим и рассмотрим таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Родник»

тыс.руб.

Показатель	Период		Горизонтальный анализ	
	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
			2017г. - 2016г.	2017г. / 2016г.
Выручка	280 498	123 239	-157 259	43,9%
Себестоимость продаж		(93 039)	124 070	42,9%
Валовая прибыль (убыток)	63 389	30 200	-33 189	47,6%
Коммерческие расходы		-	0	
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж	42 138	4 403	-37 735	10,4%
Доходы от участия в других организациях	-	-	0	
Проценты к получению	470	749	279	159,4%

## Окончание таблицы 2.2

Проценты к уплате			940	0,0%
Прочие доходы	40 383	6 236	-34 147	15,4%
Прочие расходы			34 053	15,9%
Прибыль (убыток) до налогообложения	41 583	4 973	-36 610	12,0%
Текущий налог на прибыль			-1 130	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	(110)	-110	
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	(3)	-3	
Изменение отложенных налоговых активов	(1 685)	-	1 685	0,0%
Прочее	-	(1)	-1	
Чистая прибыль (убыток)	39 898	3 839	-36 059	9,6%
Среднегодовая сумма всех активов	129 395	131 160	1 765	101,4 %
Среднегодовая стоимость собственного капитала	44 818	61 653	16 835	137,6 %
Полная себестоимость товаров, работ или услуг	238 360	118 836	-119 524	49,9%
Рентабельность активов (ROA)	32,10%	3,80%	-28,3%	11,8%
Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE)	89,00%	6,20%	-82,8%	7,0%
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли	14,20%	3,10%	-11,1%	21,9%
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж	15,00%	3,60%	-11,4%	23,8%
Рентабельность производства	16,70%	3,20%	-13,5%	19,3%

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют о снижении показателей прибыльности предприятия. Так же согласно таблице 2.2 наблюдается уменьшение показателя, что отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

В целом, показатели рентабельности отрицательные.

Проведенный финансовый анализ деятельности ООО «Родник» свидетельствует о том, что:

- наблюдается ухудшение основных показателей деятельности предприятия в динамике с 2016 по 2017 год;
- вертикальная структура пассива баланса 2017 года выглядит не столь позитивно как в 2016 году. Происходит снижение доли капитала и резервов, что не является тенденцией положительной, но так же уменьшается

кредиторская задолженность;

– в целом, имущественное состояние ООО «Родник» может быть охарактеризовано как относительно стабильное;

– баланс 2017 года является абсолютно ликвидным;

– коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативному значению для рассматриваемой отрасли. Но опять же наблюдается снижение данного показателя;

– в нашей ситуации мы наблюдаем редкий тип финансовой устойчивости или абсолютную финансовую устойчивость.

– происходит замедление оборачиваемости оборотных средств, что является негативным моментом и требует для сохранения устойчивого финансового положения предприятия дополнительных оборотных средств.

– предприятие на конец 2017 года имеет негативные показатели рентабельности.

На основании полученных данных, можно судить об ухудшении финансово-экономической деятельности ООО «Родник» за рассматриваемый период времени.

Также результаты, изложенного финансового анализа позволяют предложить некоторые рекомендации по оптимизации и совершенствованию финансово-экономического положения предприятия.

### 2.3. Анализ налогообложения и налоговой нагрузки до и после реорганизации

Налоговые платежи самым существенным образом влияют на работу ООО «Родник». Данная организация применяет общий режим налогообложения. В связи с этим оно осуществляет расчет и уплату в бюджет следующих налогов: налог на добавленную стоимость, налог на имущество организации, налог на прибыль организаций, страховые взносы и



транспортный налог, а также является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Перейдем к расчету налоговой нагрузки ООО «Родник».

Категория «налоговая нагрузка» трактуется по-разному. Некоторые специалисты считают понятия «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» нетождественными и предлагают их разграничивать. При этом под налоговым бременем предлагается понимать, с одной стороны, отношения, возникающие между субъектами хозяйствования и государством по уплате обязательных налоговых платежей, с другой - величину, отражающую потенциально возможное воздействие государства на экономику посредством налоговых механизмов, а налоговая нагрузка - это показатель, характеризующий фактический уровень воздействия [37, стр. 157].

Другие исследователи, привнося свой вклад в развитие экономической науки, предлагают собственное толкование понятия налоговой нагрузки. Так, В.Р. Юрченко определяет налоговую нагрузку, как долю изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера. В свою очередь, И.Н. Данина на основе систематизации и оценки сложившихся подходов к определению налоговой нагрузки определяет ее как степень влияния действующей системы налогообложения на финансовое состояние, характер и стимулы развития предприятий [11, стр. 371].

Проблема расчета налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта является самой спорной. В российской науке и практике не выработан единый подход к данному показателю.

Для получения более полного представления о налоговой нагрузке ООО «Родник», воспользуемся различными методиками расчета налогового бремени предприятий.

Расчет нагрузки в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ:

Согласно пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2017 год, уплаченные налоги в 2017 году составили:

Налог на прибыль: 6 565 870,00 руб.

НДС: 24 530 720,80 руб.

Транспортный налог: 26 051,00 руб.

Налог на имущество юридических лиц: 86 649,00 руб.

Итого за 2017г.: 31 209 291 руб.

НН 2017= (31 209,291 / (123 239 + 749 + 6 236))\*100%=24,0% , где

НН – Налоговая нагрузка.

Согласно пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2016 год, уплаченные налоги в 2016 году составили:

-налог на имущество 122 535 руб.,

-транспортный налог 32 400 руб.,

-НДС 52 038 853 руб.,

-плата за негативное воздействие 166 руб.,

-налог на прибыль 4 422 241 руб.

Итого за 2016г.: 56 616 195 руб.

НН 2016 = (57 810,730 / (280 498 + 470+40 383))\*100%=17,6%

Норматив налоговой нагрузки (вид деятельности – строительство) по данным сайта Федеральной налоговой службы:

За 2016г.: 12,7%

За 2017г.: 10,9%

Сведем полученные данные в таблицу 2.3.

Таблица 2.3

Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ

Год	Налоговая нагрузка	
	ООО «Родник»	Норматив по отрасли
2016	17,6%	12,7%
2017	24,0%	10,9%

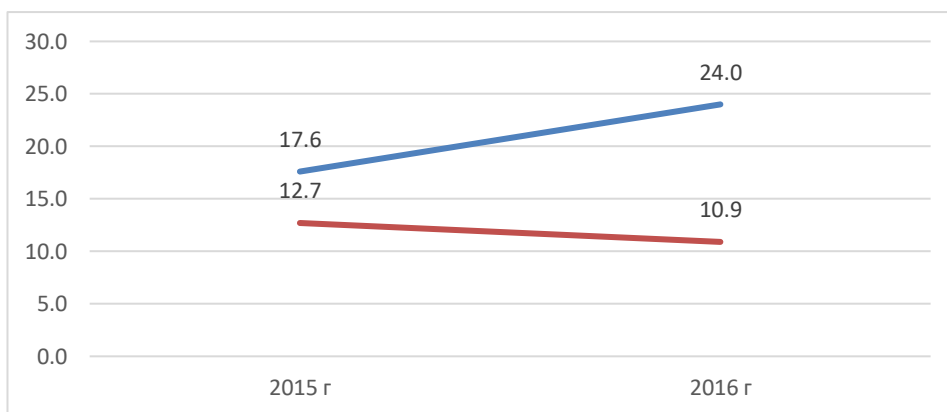


Рис. 2.1. Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ.

Сравнивая нормативные показатели и расчетные показатели налоговой нагрузки ООО «Родник», можно сделать вывод, что налоговая нагрузка организации превышает нормативные показатели и в 2016г. и в 2017г. А это значит, что организация переплачивает налоги, т.е. есть резерв по оптимизации налоговой нагрузки.

В рамках реорганизации предлагается выделить из ООО «Родник» отдельное общество с ограниченной ответственностью для повышения оптимизации расходов организации и улучшения ее хозяйственной деятельности.

Новое предприятие объединит в себе транспортные и логистические услуги оказываемые ООО «Родник». Назовем эту организацию общество с ограниченной ответственностью «Родник-2».

Доля транспортных услуг оказываемых ООО «Родник» составляла примерно 5% от общего объема выручки организации в 2017 году. Возьмем это значение за основу нашего исследования. Таким образом расчет нагрузки в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ будет выглядеть следующим образом:

Налог на прибыль: 328 289,50 руб.

НДС: 1 226 536,04 руб.

Транспортный налог: 26 051,00 руб.

Налог на имущество юридических лиц: 18 534,00 руб.

Итого за 2017г.: 1 599 410,54 руб.

НН 2017= (1 599 410,54 / (6 161 950 + 37 450 + 311 800))\*100%=24,56%

Согласно данным сайта ФНС норматив налоговой нагрузки (вид деятельности – транспорт и связь) за 2017 составлял 7,2%.

Полученные результаты исследования занесем в таблицу 2.4

Таблица 2.4

Сравнительная характеристика налоговой нагрузки до и после  
реорганизации

тыс. руб.

Наименование	До реорганизации	После реорганизации
Налог на прибыль	6 565,87	328,29
НДС	24 530,72	1 226,57
Транспортный налог	26,05	26,05
Налог на имущество юридически лиц	86,65	18,53
Итого	31 209,29	1 599,41
Налоговая нагрузка, %	24,0	24,56

Таким образом, проанализировав таблицу 2.4 можно сделать вывод, что у новой организации есть резерв для уменьшения налоговой нагрузки.

В следующем пункте рассмотрим конкретные рекомендации для оптимизации налогообложения общества с ограниченной ответственностью «Родник-2».

#### 2.4. Рекомендации по оптимизации налогообложения

Юридические лица стремятся к оптимизации своих затрат, в том числе и к оптимизации налогов. Данные мероприятия должны не выходить за рамки, которые определены законодательством. Любые схемы по снижению налогов можно назвать методами налоговой оптимизации, цель которых это уменьшить налоговую нагрузку в организации и создать наиболее благоприятные условия функционирования, исполняя налоговые

обязательства в полном объеме и своевременно. Мероприятия связаны с выбором места, времени, видов деятельности, контрагентов, создании действенных схем и форм договорных отношений для достижения увеличения денежных потоков и уменьшения налогового бремени [25, стр. 59].

Налоговое планирование организации основывается на трех подходах к минимизации налоговых платежей:

- использование льгот при уплате налогов;
- разработка грамотной учетной политики;
- контроль за сроками уплаты налогов (использование налогового календаря).

Прежде чем выбрать тот или иной способ учета, организации необходимо обосновать свой выбор применив расчеты налогов, величина которых зависит от альтернативного способа учета.

Использование льгот при уплате налогов устанавливаются в соответствии с нормами Налогового кодекса.

Налоговые льготы группируются с учетом того, на изменение каких элементов налогообложения они направляются. Это может быть привязка к:

- базе налога;
- плательщику налога;
- объектам налогообложения;
- ставкам;
- срокам произведения перечислений.

Особые правила предоставления льгот предусмотрены при использовании специальных режимов налогообложения. Ведь в таких случаях налоговые льготы привязаны и к плательщику, и к базе налога, и к ставке.

Рассмотрим возможно ли ООО «Родник-2» перейти на упрощенную систему налогообложения.

Упрощенная система (УСН) – это специальный налоговый режим. На него переходят добровольно. Чтобы применять спецрежим, организация должна соответствовать определенным критериям. УСН нельзя применять, если выручка от реализации вместе с внереализационными доходами превышает 60 млн рублей. Этот лимит ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор.

В 2017 году коэффициент-дефлятор был равен 1,329. Значит перейти на УСН можно было с 01.01.2017г. организации, доходы которой в течение года с учетом коэффициента-дефлятора не превысят 79 740 000 рублей.

Кроме того, организация должна соответствовать требованиям пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса. В частности, у организации не должно быть филиалов. Средняя численность работников не может быть больше 100 человек.

Среднесписочная численность ООО «Родник-2» составила 35 человек.

Филиалов у организации нет.

Доход за 2017г. составил 6 511,2 тыс. руб. (выручка 6 161,95 тыс. руб., проценты к получению 37,45 тыс. руб., 311,8 тыс. руб. прочие доходы), что входит в рамки указанного норматива. Соответственно ООО «Родник-2» может перейти на УСН и применять льготы, которые связаны с данным режимом налогообложения.

ООО «Родник-2» в виду своих экономических показателей может воспользоваться УСН, и платить единый налог исчисляемый по ставке 6% от уровня доходов, а именно 390,67 тыс. руб.

Если же организация захочет остаться на прежней системе налогообложения то так же существует несколько способов уменьшить налоговые платежи.

Для целей налогообложения учетная политика определена п. 2 ст. 11 НК РФ как выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов или методов определения доходов или расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных

необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Согласно ст. 313 НК РФ в учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета. Основной задачей при разработке учетной политики для целей налогообложения является создание оптимальной системы налогового учета. Представим несколько законных способов снижения затрат для минимизации налогообложения.

Одним из вариантов экономии налога на прибыль – это создание резервов. Создание тех или иных резервов прописывается в учетной политике организации.

Резервы бывают:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств;
- резерв на оплату отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв по сомнительным долгам самый популярный и полезный в смысле налогового планирования. Он дает организации возможность равномерно сокращать свои потери, получая таким образом страховку от неисполнения покупателями обязательств по оплате товаров, работ и услуг.

Создав резерв по сомнительным долгам, компания получает отсрочку по уплате налога на прибыль и экономит оборотные средства. С суммы сомнительного долга налог на прибыль уплачивается только тогда, когда покупатель возвращает долг за поставленную продукцию, оказанные услуги, работы [6. стр. 59].

Если же долг так и не будет выплачен, при соблюдении определенных условий он списывается за счет резерва.

Рассмотрим возможность создания резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

На текущий момент всё чаще возникает потребность в осуществлении гарантийных обязательств по выполненным и сданным объектам. Поэтому

создание резерва по гарантийным обязательствам наиболее актуально для ООО «Родник-2».

Данный резерв позволяет учитывать расходы на гарантийный ремонт при расчете налога на прибыль не единовременно при наступлении ремонта, а равномерно в течение года.

Порядок формирования резерва установлен ст. 267 НК РФ. Резерв создается только по тем товарам (работам), для которых, согласно заключенным с покупателями договорам, предусмотрено обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока [б. стр. 73].

Организации, которые ранее не осуществляли выполнение работ с условиями гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания, либо ранее не создавали данный резерв определяют размер самостоятельно. Размер резерва не должен превышать величину расходов, запланированных на выполнение гарантийных обязательств с учетом срока гарантии.

Таким образом, предположим, что часть выручки ООО «Родник-2» содержит договора с обязательствами по гарантийному обслуживанию и ремонту. Тогда резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание рассчитаем исходя из предполагаемых планируемых затрат на обслуживание и ремонт:

Выручка ООО «Родник-2» за 2017г. составила 6 161,95 тыс. руб., допустим, что расходы по гарантийным обязательствам составляют не более 3% от выручки, т.е. 184,85 тыс. руб.

Кроме того, снизить налог на прибыль организации рекомендуется за счет рекламных расходов. Финансовый анализ показал резкий спад заказов на логистические услуги, а значит рекламные расходы будут актуальны.

Расходы на рекламу являются нормируемыми затратами, а именно принимаются в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организации в размере, не превышающем 1% от выручки (ст. 236 НК РФ).

Таким образом, можно учесть расходы на рекламу в размере 61,6 тыс. руб.



Данные затраты будут экономически обоснованными, т.к. направлены на увеличение прибыли в будущем за счет привлечения новых клиентов.

Оптимизация транспортного налога.

Хозяйствующим субъектам иногда бывает выгоднее не покупать транспортное средство, а заключить со своим работником договор аренды его личного автомобиля. При этой схеме обязанностей по уплате транспортного налога у них не возникает. Договор аренды можно заключать с экипажем или без экипажа. По договору аренды транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации. В этом случае необходимо, чтобы собственник не только предоставил транспортное средство во владение и пользование, но, и чтобы собственник был обязан управлять данным транспортным, оказывать услуги по технической эксплуатации. (абз. 1 ст. 632 ГК РФ).

По договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации.

В каждом из этих случаев сотруднику выплачивают арендную плату. Она уменьшает облагаемую налогом прибыль фирмы. При договоре аренды с экипажем сотрудник за плату предоставляет предприятию автомобиль во временное владение и пользование. Он своими силами оказывает услуги по его управлению и техническому обслуживанию. Во втором случае автомобиль также предоставляется работодателю во временное владение и пользование, однако услуги по управлению работник не оказывает. Сотруднику платят компенсацию за использование машины в служебных целях. Сумму компенсации оговаривают в трудовом договоре. Отметим, что компенсационные выплаты, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей, не облагают НДФЛ и страховыми взносами. Зато эта сумма

уменьшает базу по налогу на прибыль, но лишь в пределах норм, установленных Правительством РФ. Фирма может уменьшить налогооблагаемую прибыль на расходы по эксплуатации машины (бензин, моторное масло и т.д.) и ее ремонту.

Что касается вопросов документального подтверждения затрат на приобретение ГСМ, то помимо договора аренды, авансовых отчетов и путевых листов необходимо решить вопрос о документах, подтверждающих передачу автомобиля, с указанием дней и часов пользования арендатором транспортным средством. Указанными документами могут служить акты приема-передачи транспортного средства (с подписями арендатора и арендодателя), в которых указывались бы день и час, в которых автомобиль передается собственником арендатору и возвращается арендатором собственнику.

При учете затрат на приобретение запасных частей следует учитывать, что по общему правилу (если иное не предусмотрено договором аренды) капитальный ремонт арендованного имущества производится за счет арендодателя, а текущий ремонт - за счет арендатора.

Организации так же могут не платить транспортный налог, заключив договор аренды (лизинга), т.к. на кого зарегистрировано транспортное средство, тот и платит налог. Транспортные средства, приобретенные в собственность лизингодателем и переданные им на основании договора лизинга во временное владение (пользование), регистрируют по письменному соглашению сторон за лизингодателем или лизингополучателем. Значит, если транспортное средство зарегистрировано на лизингодателя, то он и является плательщиком налога. Допустим, если транспортное средство зарегистрировано на лизингодателя, то на срок действия договора лизинга возможна временная регистрация транспортного средства за лизингополучателем. Но даже в этом случае налогоплательщиком является лизингодатель. Организация, которая владеет машиной по договору лизинга, уплачивает транспортный налог только в том случае, если по обоюдному

согласию между ней и лизингодателем автомобиль зарегистрирован только на эту фирму.

Для уменьшения транспортного налога ООО «Родник-2» необходимо продать весь имеющийся у организации транспорт в другую, например, взаимозависимую организацию и оформить транспортные средства в аренду. Тогда результатом этого мероприятия будет уменьшение транспортного налога до нуля, что приведет к снижению налоговой нагрузки на 26 тыс. руб.

Указанные выше мероприятия по оптимизации налогообложения исследуемой организации безусловно приведут к снижению налоговой нагрузки.

Рассчитаем налоговую нагрузку по одной из рассмотренной ранее методике с учетом уже новых значений, полученных на основании проведения мероприятий. В таблице 2.11 указаны суммы, на которые необходимо уменьшить налоги по рассчитанным методам оптимизации налоговой нагрузки.

Таблица 2.5

## Выплаты, подлежащие уменьшению

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль организации	246,45
Транспортный налог	26
Всего налогов:	272,45

Рассмотрим, как повлияют указанные изменения на налоговую нагрузку ООО «Родник».

Рассчитаем налоговую нагрузку по методике, предложенной Департаментом налоговой политики Министерства финансов РФ, результаты сведем в таблицу 2.6.

## Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ

Наименование показателя	Сумма без учета изменений за 2017 год	Сумма с учетом изменений за 2017 год
Налог на прибыль организации, тыс. руб.	328,30	81,84
НДС, тыс. руб.	1 226,54	1 226,54
Транспортный налог, тыс. руб.	26,05	0
Налог на имущество юридических лиц, тыс. руб.	86,65	86,65
Всего налогов, тыс. руб.	1 667,54	1395,03
Налоговая нагрузка, %	25,61	21,43

Как видно из рассчитанных данных, предложенные мероприятия оптимизировали налоги в размере 272,51 тыс. руб., налоговая нагрузка снизилась на 4,18%.

Данные показатели очень существенные, тем самым произведенная оптимизация налогообложения ООО «Родник-2» носит положительный эффект. А так как снижение налогового бремени не снизило показатель налоговой нагрузки до предельных значение, то и претензий со стороны налоговых органов можно избежать.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход российской экономики к рыночным отношениям, коренным образом изменил условия экономической и финансовой деятельности предприятий и организаций. Проблемы налогообложения заняли лидирующее место в системе финансового менеджмента. У хозяйствующих субъектов появилась необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогообложения своих доходов, стремясь снизить налоговое бремя, компенсировать финансовые риски хозяйственной деятельности.

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось разработка рекомендаций по оптимизации налоговых платежей ООО «Родник-2».

Анализируемый период охватывает два года работы предприятия с 2016 года по 2017 год.

В работе оценка финансового состояния предприятия проводится с помощью финансовых коэффициентов, которые подразделяют на следующие группы:

- платежеспособность;
- деловая активность;
- прибыльность, или рентабельность;
- финансовая (рыночная) устойчивость;

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ финансового положения предприятия показал, что организация в целом устойчива и работает стабильно. Данные показателей платежеспособности и финансовой устойчивости позволили дать оценку предприятия по 5-ти классам. Анализируемое предприятие получило 2 класс, т.е. предприятие с нормальным финансовым состоянием.

Анализ налогообложения ООО «Родник» показал, что в 2016-2017 гг. организация являлась плательщиком следующих основных налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог.

Объем налоговых платежей в 2016г. и в 2017 г. превышают нормативные значения, которые рекомендованы Минфином РФ.

Рост налоговых платежей в 2017 г. наблюдается: по налогу на прибыль на 2 143 629 тыс. руб., или на 32,6%.

Спад величины налога на имущество в 2017 году составил 29,3 % (с 122 тыс. руб. до 86 тыс. руб.) – за счет амортизации основных средств.

Величина транспортного налога сократилась на 19,6% в 2016 году за счет выбытия транспортных средств.

В целом изменения отдельных налогов уменьшило сумму налоговых отчислений в 2016 году на 3 627,3 тыс. руб., что составило 50,2 %.

В 2016-2017 гг. значительный удельный вес в структуре всей суммы налогов составлял налог на добавленную стоимость. Спад НДС обусловлен уменьшением клиентов по сравнению с 2016 годом. Таким образом, в 2016-2017 гг. основными налогами, уплачиваемыми ООО «Родник» являлись налог на добавленную стоимость и налог на прибыль. Именно поэтому мною были предложены мероприятия по оптимизации этих налогов.

Расчет налоговой нагрузки на предприятие произведен в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ и методикой разработанной М.Н. Крейниной в связи с этим, значения показателя различны.

Значение нагрузки, рассчитанной в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, увеличилось на 7,43% и составило в 2017 году 24%.

Исходя из данных налоговой нагрузки, рассчитанной по методике М. Н. Крейниной, можно сделать вывод о том, что в 2017 году на один рубль балансовой прибыли налоговая нагрузка составила 87 коп. или доля налогов

в балансовой прибыли составила 87,3%. Рост данного показателя к значению 2016 года составил 50,2%.

Не смотря на то, что значения налоговой нагрузки при различных методиках расчета не совпадают, объединяет их то, что в целом в ООО «Родник» наблюдается тенденция к увеличению налоговой нагрузки. Поэтому руководству предприятия предлагается принять меры по оптимизации данных налогов и снизить уровень налоговой нагрузке до предельно допустимых значений.

По результатам мероприятий оптимизации налогообложения организации, налоговая нагрузка ООО «Родник-2» снизилась на 4,18%, что позволило сэкономить 272,51 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что оптимизация налогообложения позволяет улучшить показатели деятельности предприятия и соответственно его финансовое состояние. Грамотный подход к определению основных поставщиков и субподрядчиков, а также создание резервов позволяет значительно снизить налоговые отчисления.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М.: Омега-Л, 2018. – 63 с.
2. Налоговый кодекс РФ (Часть первая) от 31.07.1998 №146 ФЗ, [Текст]: федер. закон принят ГД ФС РФ (ред. от 09.02.2018): офиц. текст. – М.: Проспект, 2018. – 563 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117 ФЗ, [Текст]: федер. закон принят ГД ФС РФ (ред. от 09.02.2018): офиц. текст. – М.: Проспект, 2018. – 628 с.
4. Астринский, Д. Экономический анализ финансового положения предприятия [Текст]: учебное пособие / Экономист. - 2015. - № 2.- С.55-59.
5. Баканов, М.И., Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа [Текст]: учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 416 с.
6. Баканов, М.И. Экономический анализ в торговле [Текст]: учебник / М.И. Баканов. - М.: Экономика, 2015. – 348 с.
7. Барышева, С.Ю. Бухгалтеру на заметку. Выездные и камеральные налоговые проверки [Текст]: учебник / С.Ю. Барышева. – М.: Феникс, 2016. – 256 с.
8. Басовский, Л. Е. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 315 с.
9. Белобжецкий, И.А. Прибыль предприятия [Текст]: учебник / И.А. Белобжецкий // Финансы. – 2015.- №3.- 40 с.
10. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 215 с.
11. Беспалов, М. В. Оценка финансовой устойчивости организации [Текст]: учебное пособие / М.В. Беспалов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. - №4. – С. 12-15.



12. Бланк, И. А. Управление финансовыми ресурсами [Текст]: учебник / И.А. Бланк. – М.: Изд-во Омега-Л, 2016. – 768 с.
13. Большаков, С. В. Финансы предприятий [Текст]: теория и практика: учебник / С.В. Большаков. – М.: Изд-во «Книжный мир», 2015. – 617с.
14. Бородина, Е. И., Голикова, Ю.С. Финансы предприятий [Текст]: учебное пособие/ Е.И. Бородина, Ю.С, Голикова, М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2015. – 208 с.
15. Будина О. С. Анализ финансового состояния и анализ рентабельности предприятия [Текст]: Учебное пособие / Молодой ученый. 2016. №12. С. 140-143.
16. Васильева, Л.С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.С. Васильева. – М.: КНОРУС, 2014. – 816 с.
17. Гаврилова, А. Н., Попов, А. А. Финансы организаций (предприятий) [Текст]: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: КНОРУС, 2015. – 576 с.
18. Графов, А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия [Текст]: учебник / А.В. Графов /Экономический анализ: теория и практика. – 2015.- №1.- С.16-19.
19. Дахова, З. И. Финансовый менеджмент [Текст]: учебное пособие / З.И. Дахова. – Белгород: Кооперативное образование, 2016. – 330 с.
20. Доброхотова, В.Б. Налоговые проверки. Книга для налогоплательщика и налогового [Текст]: учебник / В.Б. Доброхотова, А.В. Лобанов. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2017. – 416 с.
21. Донцова, Л. В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: практикум. – М.: «Дело и сервис», 2015. – 144 с.
22. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. – СПб.: Питер, 2005. – 203 с.
23. Ермолович, Л. Л. Практикум по анализу хозяйственной

деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – М.: Книжный Дом, 2016. – 524 с.

24. Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия [Текст]: учебное пособие / О.В. Ефимова. – М.: ВЛАДОС, 2013. – 194 с.

25. Ефимова, О. В. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / О.В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2016. – 320 с.

26. Жиделева, В.В,Каптейн, Ю.Н., Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. - М: ИНФРА-М, 2017.-133 с.

27. Зимин, Н.Е., Солопова, В.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М.: КолосС, 2015. - 384 с.

28. Ильенкова, С. Д. Экономика и статистика фирм [Текст]: учебник / С.Д. Ильенкова. – М. Финансы и статистика, 2017. – 240 с.

29. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Под ред. Л.Т. Гиляровкая – М.: ТК Велби, изд. Проспект, 2016. – 360с.

30. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Под ред. О.Б. Бендерская. – М.: Велби, 2016. – 393с.

31. Колчина, Н.В. Финансы предприятий [Текст]: учебник/ Н.В. Колчина. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. - 413с.

32. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Л.И. Кравченко. - М.: Новое знание, 2017. - 526 с.

33. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки [Текст]: учебное пособие / М.Н. Крейнина. –М.: ИКЦ «ДИС», 2015. - 224с.

34. Лобанов, Е.Н. Управление финансами [Текст]: учебное пособие /

Е.Н. Лобанов. – М.: ИНФРА-М, 2018. -280с.

35. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 471с.

36. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [Текст]: практикум / М.: ИНФРА-М, 2011

37. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем [Текст]: учебник / М.: Издательство АйСи, 2016. – 352 с.

38. Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика [Текст]: учебник / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник,– М.: Юрайт, 2012. - 320 с.

39. Никитин С. Налоги в странах рыночной экономики и в России. Мировая экономика и международные отношения [Текст]: учебник / Глазова Е., Степанова М. – 2012. – 58с.

40. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт-Издат, 2017. – 992 с.

41. Полонский, Ю.Д. Упрощенная система налогообложения [Текст]: учебное пособие: изд. 9-е доп. и перераб. / Ю.Д. Полонский. – М.: Ось-89, 2017. – 256 с.

42. Поляк, Г.Б. Проблемы и перспективы развития системы налогообложения [Текст]: учебное пособие / Г.Б. Поляк. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 147 с.

43. Ткач, Е. В. Перспективы развития налогообложения коммерческих организаций в контексте основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Текст] / Е.В. Ткач // Вопросы экономики и управления. – 2018. – №2. – С. 9-12.

44. Феоктистов, И.А., Упрощенная система налогообложения [Текст]: учебник / И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 624 с.

45. Шувалова Л. Новая безопасная налоговая нагрузка и рентабельность вашей компании [Текст]: пособие / Главбух. 2016. №11. 24с.

46. Статистические и аналитические данные [Электронный ресурс] / Сайт Федеральной Налоговой Службы. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

47. Правовая документация [Электронный ресурс] / Сайт Министерства Финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

48. Правовая документация [Электронный ресурс] / Сайт Налоговый Кодекс Российской Федерации. – Режим доступа: <http://stnkrf.ru>

49. Правовая документация [Электронный ресурс] / Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

50. Правовая документация [Электронный ресурс] / Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

51. Справочно-правовая документация [Электронный ресурс] / Справочно-правовой сервис «Контур. Норматив». – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru>

52. Справочно-правовая документация [Электронный ресурс] / Электронный журнал «Главбух». – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru>

53. Справочно-правовая документация [Электронный ресурс] / Электронный журнал «Налог-налог.ру». – Режим доступа: <http://nalog-nalog.ru>

54. Справочно-правовая документация [Электронный ресурс] / Электронный журнал «Бухгалтерия». – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>

55. Справочно-правовая документация [Электронный ресурс] / Электронный журнал «КСБух». – Режим доступа: <http://ksbuh.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## Оценка деловой активности ООО «Родник»

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Период		Изменени е, тыс. руб.	Темп роста, %
			2017г.	2016г.		
<b>Исходные данные</b>						
1.1.	Выручка (нетто)	тыс. руб.	123 239	280 498	-157 259	43,9%
1.2.	Среднегодовая сумма всех активов	тыс. руб.	131 160	129 395	1 765	101,4 %
1.3.	Среднегодовая величина собственного капитала	тыс. руб.	61 653	44 818	16 835	137,6%
1.4.	Среднегодовая величина заемного капитала	тыс. руб.	69 811	85 073	-15 262	82,1%
1.5.	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	5 662	8 359	-2 697	67,7%
1.6.	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс. руб.	125 498	120 193	5 305	104,4%
1.7.	Среднегодовые остатки запасов	тыс. руб.	8 275	12 518	-4 243	66,1%
1.8.	Среднегодовая величина дебиторской задолженности	тыс. руб.	95 276	89 326	5 950	106,7%
1.9.	Среднегодовая величина кредиторской задолженности	тыс. руб.	69 505	82 227	-12 722	84,5%
<b>Общие показатели оборачиваемости</b>						
2.1.	Оборачиваемость всех активов		0,94	2,17	-1,23	43,3%
	Средний срок оборота всех активов	дн.	383	166	217	230,7%
2.2.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала		2,00	6,26	-4,26	31,9%
	Период оборота собственного капитала	дн.	180	58	123	313,1%
2.3.	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала		1,77	3,30	-1,53	53,5%
	Период оборота заемного капитала	дн.	204	109	95	186,8
2.4.	Оборачиваемость оборотных активов		0,98	2,33	-1,35	42,1%
	Средний срок оборота	дн.	367	154	212	27,6%

## Окончание приложения 1

2.5.	Фондоотдача		21,77	33,56	-11,79	64,9%
2.6.	Доля оборотных активов в общей величине капитала		0,96	0,95	0,01	101,0%
<b>Показатели управления материальными запасами</b>						
3.1.	Оборачиваемость запасов		14,89	22,41	-7,51	66,5%
	Средний срок оборота запасов	дн.	24	16	8	150,5%
3.2.	Доля запасов в общей величине оборотных активов		0,09	0,05	0,04	185,2%
<b>Показатели управления дебиторской и кредиторской задолженностью</b>						
4.1.	Оборачиваемость дебиторской задолженности		1,29	3,14	-1,85	41,2%
	Средний срок оборота дебиторской задолженности	дн.	278	115	164	242,8%
4.2.	Оборачиваемость кредиторской задолженности		1,77	3,41	-1,64	52,0%
	Средний срок оборота кредиторской задолженности	дн.	203	106	98	192,4%
4.3.	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности		1,37	1,09	0,28	126,2%
4.4.	Коэффициент оборачиваемости денежных средств		7,00	10,70	-3,71	65,4%
<b>Операционный и финансовый цикл</b>						
5.1.	Производственный цикл	дн.	302	131	172	231,4%
5.2.	Финансовый цикл	дн.	99	25	74	395,0%
5.3.	Среднесписочная численность персонала	чел.	98	87	11	112,6%
5.4.	Производительность труда	тыс. руб./чел.	1 258	3 224	-1 967	39,0%

## Бухгалтерский баланс ООО «Родник» за 2015-2017 гг.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
			<b>0710001</b>	
			<b>31</b>	<b>12</b>
			<b>2017</b>	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Родник»</u>	по ОКПО		<b>58757920</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		<b>5406226216</b>	
Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи</u>	по ОКВЭД		<b>42.22.2</b>	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС		<b>65</b>	<b>16</b>
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		<b>384 (385)</b>	
Местонахождение (адрес) <u>169711, Республика Коми, г. Усинск, ул. Ленина 19</u>				

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	4 402	6 922	9 796
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	1 685
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	4 402	6 922	11 481
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	9 634	6 501	17 594
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	116	299	642
	Дебиторская задолженность	75 537	115 014	63 638
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	25 578	9 488	13 799



## Продолжение Приложения 2

	Денежные средства и денежные эквиваленты	703	8 105	5 001
	Прочие оборотные активы	-	20	285
	Итого по разделу II	111 568	139 427	100 959
	<b>БАЛАНС</b>	115 970	146 349	112 440

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31	На 31	На 31
		декабря 20 17 г.3	декабря 20 16 г.3	декабря 20 15 г.3
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	150	150	150
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	23	23	23
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	63 399	59 561	29 729
	Итого по разделу III	63 572	59 734	29 902
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	400
	Отложенные налоговые обязательства	3	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	3	-	400
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	4 299
	Кредиторская задолженность	52 395	86 615	77 839
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	52 395	86 615	82 138
	<b>БАЛАНС</b>	115 970	146 349	112 440

## Отчет о финансовых результатах ООО «Родник» за 2016-2017 гг.

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Родник»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
<b>0710001</b>		
<b>31</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
<b>58757920</b>		
<b>5406226216</b>		
<b>42.22.2</b>		
<b>65</b>		<b>65</b>
<b>384 (385)</b>		

Пояснения 1	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь-Декабрь</u>	За <u>Январь-Декабрь</u>
		<u>2017</u> г. <sup>3</sup>	<u>2016</u> г. <sup>3</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	123 239	280 498
	Себестоимость продаж	(93 039)	(217 109)
	Валовая прибыль (убыток)	30 200	63 389
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	(25 797)	(21 251)
	Прибыль (убыток) от продаж	4 403	42 138
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	749	470
	Проценты к уплате	-	(940)
	Прочие доходы	6 236	40 383
	Прочие расходы	(6 415)	(40 468)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 973	41 583
	Текущий налог на прибыль	(1 130)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(110)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(3)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	(1 685)
	Прочее	(1)	-
	Чистая прибыль (убыток)	3 839	39 898

## Продолжение Приложения 3

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>Январь-Декабрь</u>	За <u>Январь-Декабрь</u>
		20 <u>17</u> г.3	20 <u>16</u> г.3
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	3 839	39 898
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

**Аналитическая таблица горизонтального анализа баланса  
ООО «Родник» за 2016 и 2017 год., тыс.руб.**

Наименование показателя	Горизонтальный анализ					
	Абсолютное изменение, тыс. руб.			Относительное изменение, %		
	2017г. - 2016г.	2017г. - 2015г.	2016г. - 2015г.	2017г. / 2016г.	2017г. / 2015г.	2016г. / 2015г.
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Нематериальные активы						
Результаты исследований и разработок						
Нематериальные поисковые активы						
Материальные поисковые активы						
Основные средства	-2 520	-5 394	-2 874	63,6%	44,9%	70,7%
Доходные вложения в материальные ценности						
Финансовые вложения						
Отложенные налоговые активы		-1 685	-1 685		0,0%	0,0%
Прочие внеоборотные активы						
Итого по разделу I	-2 520	-7 079	-4 559	63,6%	38,3%	60,3%
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Запасы	3 133	-7 960	-11 093	148,2%	54,8%	37,0%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-183	-526	-343	38,8%	18,1%	46,6%
Дебиторская задолженность	-39 477	11 899	51 376	65,7%	118,7%	180,7%
	16 090	11 779	-4 311	269,6%	185,4%	68,8%
Денежные средства и денежные эквиваленты	-7 402	-4 298	3 104	8,7%	14,1%	162,1%

## Продолжение Приложения 4

Прочие оборотные активы	-20	-285	-265	0,0%	0,0%	7,0%
Итого по разделу II	-27 859	10 609	38 468	80,0%	110,5%	138,1%
<b>БАЛАНС</b>	<b>-30 379</b>	<b>3 530</b>	<b>33 909</b>	<b>95,3%</b>	<b>123,4%</b>	<b>129,5%</b>
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				100,0%	100,0%	100,0%
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Переоценка внеоборотных активов						
Добавочный капитал (без переоценки)						
Резервный капитал				100,0%	100,0%	100,0%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 838	33 670	29 832	106,4%	213,3%	200,3%
Итого по разделу III	3 838	33 670	29 832	106,4%	212,6%	199,8%
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства		-400	-400			
Отложенные налоговые обязательства	3	3				
Оценочные обязательства						
Прочие обязательства						
Итого по разделу IV	3	-397	-400		0,8%	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства		-4 299	-4 299			
Кредиторская задолженность	-34 220	-25 444	8 776	60,5%	67,3%	111,3%
Доходы будущих периодов	-336	-384	-48	28,8%	26,2%	90,8%
Оценочные обязательства						

## Окончание Приложения 4

Прочие обязательства						
Итого по разделу V	-34 556	-30 127	4 429	60,3%	63,6%	105,4%
<b>БАЛАНС</b>	<b>-30 715</b>	<b>3 146</b>	<b>33 861</b>	<b>79,1%</b>	<b>102,8%</b>	<b>130,0%</b>

**Аналитическая таблица вертикального анализа баланса  
ООО «Родник» за 2016 и 2017 год, тыс.руб.**

Наименование показателя	Вертикальный анализ		
	Доля в структуре баланса, %		
	2017г.	2016г.	2015г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	3,8%	4,7%	8,7%
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			1,5%
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	70,7%	4,7%	10,2%
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	8,3%	4,4%	15,6%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,1%	0,2%	0,6%
Дебиторская задолженность	65,1%	78,6%	56,6%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	22,1%	6,5%	12,3%
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,6%	5,5%	4,4%
Прочие оборотные активы			0,3%
Итого по разделу II	96,2%	95,3%	89,8%

## Продолжение Приложения 5

<b>БАЛАНС</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	0,1%	0,1%	0,1%
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54,6%	40,6%	26,3%
Итого по разделу III	54,8%	40,7%	26,5%
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			0,4%
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			0,4%
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства			3,8%
Кредиторская задолженность	45,1%	59,0%	68,9%
Доходы будущих периодов	0,1%	0,3%	0,5%
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	45,2%	59,3%	73,2%
<b>БАЛАНС</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>