Рисунок 1. Способы организации контроля в организации [3]

Эффективность системы контроля должна быть обеспечена следующими принципами [3].

- 1) Ответственность за невыполнение или правильное выполнение своих обязанностей.
- 2) Сбалансированность – контрольные функции должны быть подкреплены определенными приказами.
- 3) Своевременная реакция на выявленные в процессе контроля отклонения.
- 4) Разграничение функций управленческого персонала, что способствует формированию контрольной среды.

В заключение можем сказать, что формирование доходов и расходов сельскохозяйственных организаций является достаточно специфичным. Для определения реального результата деятельности необходимо учитывать все особенности учета доходов и расходов.

1. Бакаева А. С. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению/ А. С. Бакаева. — М.: Издательство Юрайт, 2012. — 174 с.
2. Ширококов В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник / В. Г. Ширококов. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 688 с.
3. Зайнуллина, С. Ф. Особенности учета и контроля доходов и расходов, финансовых результатов в сельском хозяйстве / С. Ф. Зайнуллина // Молодой ученый. — 2015. — № 8 (88). — С. 528-532.

Климовских Н.В., Антонцева А.А., Тонконог А.Е.

Влияние выбора системы налогообложения прибыли на финансовые результаты строительных предприятий Краснодарского края

*Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-34

Аннотация

В статье представлены особенности налогообложения строительной отрасли Краснодарского края на примере малых строительных предприятий. Рассматривается проблематика вопроса налогообложения организаций отрасли. Представлены перспективные сценарии развития строительной отрасли на основе нынешнего положения финансовых результатов. Рекомендации смогут оказать позитивное влияние на финансовые результаты строительного сектора.

Ключевые слова: строительство, налоговое законодательство, прибыль, налогообложение.

Abstract

The article presents the peculiarities of taxation of the construction industry of the Krasnodar Territory on the example of small construction enterprises. The problematic of the issue of taxation of organizations in the industry is considered. Prospective scenarios for the development of the construction industry based on the current state of financial results are presented. The recommendations may have a positive impact on the financial results of the construction sector.

Keywords: construction, tax legislation, construction complex, taxation.

Основной проблемой для организаций вне зависимости от сектора экономики является выбор системы налогообложения. Так, в соответствии с современными нормами законодательства есть возможность использовать один из представленных режимов налогообложения:

- ЕНВД (единый налог на вмененный доход);
- ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);
- ПСН (патентная система налогообложения);
- УСН (упрощенная система налогообложения)
- СРП (соглашение о разделе продукции).

В силу своей специфики, малые строительные организации не вправе использовать единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), так как он предназначен для сельскохозяйственных организаций, а также соглашение о разделе продукции (СРП). Перечень строительных услуг, к которым можно применить единый налог на вмененный доход (ЕНВД), определяется законодательством региона. Однако, для малых строительных организаций предпочтительнее использовать упрощенную систему налогообложения (УСН). Данная система налогообложения регламентируется главой 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, которая также не запрещает переход на этот специальный режим организациям, которые осуществляют деятельность в отрасли строительства. [1]

Упрощенная система налогообложения подразумевает некоторое количество ограничений при ее использовании. Этот режим не могут использовать следующие категории строительных организаций:

- организации, которые имеют представительства и филиалы;
- организации, 25 % доли которой находится в собственности других организаций;
- количество сотрудников организации превышает 100 человек;
- организация иностранная;
- остаточная стоимость активов организации более 150 млн. руб.;
- общая сумма дохода организации более 150 млн. руб.

Таким образом, использование такого специального режима является предпочтительным для малых строительных организаций, которые не берут на себя роль генерального подрядчика. Кроме того, использование этого режима предусматривает упрощенное ведение документации. Этот режим характеризуется большей налоговой экономией с точки зрения законодательства. В использовании УСН малыми строительными организациями безусловно преобладают преимущественные стороны, однако, есть некоторые ограничения при взаимодействии организации с партнерами, поставщиками или покупателями, которым необходимо уплачивать налог на добавленную стоимость. Обязательным условием для застройщика, получившего целевые средства, является предоставление отчета по форме Министерства финансов о целевом применении полученных средств, который предоставляется в местный налоговый орган по окончании налогового периода. [4]

Вышеперечисленные ограничения использования упрощенной системы налогообложения приводят некоторые организации к ситуации незаконного дробления бизнеса, подробнее о которой можно прочесть в Письме Федеральной налоговой службы от

11.08.2017 г. № СА-4-7/15895, где обобщена судебная практика о схемах дробления бизнеса в целях ухода от уплаты налогов. [2]

Выбор системы налогообложения оказывает прямое воздействие на финансовые результаты деятельности организации.

Рассмотрим основные показатели деятельности строительных организаций в Краснодарском крае в 2016-2020 гг. (таблица 1).

В таблице 1 представлены данные о финансовых результатах деятельности строительных организаций Краснодарского края за исследуемый период.

После произведенных расчетов, можно сделать следующий вывод, что за исследуемый период наблюдается положительная динамика у показателя Сальдированный финансовый результат, его прирост составил 4 217 млн. руб., несмотря на то, что в отрасли на конец 2016 года наблюдался убыток 2001 млн. руб.

Таблица 1

Оценка финансовых результатов деятельности строительных организаций в Краснодарском крае

Показатель	Годы					Отклонение 2020г к 2016 г, +/-
	2016	2017	2018	2019	2020	
Сальдированный финансовый результат, млн руб.	-2001	9605	4330	4645	2216	+4217
Сумма прибыли, млн руб.	18354	18604	18085	21800	26830	+8476
Сумма убытка, млн руб.	7893	8999	13755	17155	24614	+16721
Удельный вес прибыльных организаций в общем числе организаций, %	77,3	77,4	77,6	76,0	76,3	-1,0
Удельный вес убыточных организаций в общем числе организаций, %	22,7	22,6	22,4	24,0	23,7	+1,0
Рентабельность продаж, %	4,9	5,0	4,2	3,9	4,0	-0,9

Возросла также прибыль строительных организаций, значение этого показателя в 2020 году 2683 млн. руб., что 46,2% больше, чем в 2016 году.

Наряду с этим, увеличилась доля убыточных строительных организаций, прирост составил 1%, что также отражается в динамике показателя Сумма убытка, значение этого показателя увеличилось на 16721 млн. руб., что больше на 312 % по сравнению с 2016 годом.

В таблице 2 представлены данные оценки задолженности строительных организаций Краснодарского края за исследуемый период.

Состояние взаиморасчетов у строительных организаций Краснодарского края в анализируемом периоде следующее: прирост кредиторской задолженности к концу 2020 года составил 48,5%, в том числе Задолженность по кредитам банков и займам на 37,8 % , но произошло снижение объёма просроченной кредиторской задолженности на 31%. Увеличилась дебиторская задолженность у строительных организаций за анализируемый период на 66 % и снизилась просроченная дебиторская задолженность на 50,9% [3]

Таблица 2

Оценка задолженности строительных организаций Краснодарском крае

Показатель	Годы					Отклонение 2020г к 2016 г, %
	2016	2017	2018	2019	2020	
Кредиторская задолженность	101911	91517	113935	124626	151348	148,5
Задолженность по кредитам банков и займам	23367	15420	20173	22305	32200	137,8

Итого задолженность по обязательствам	125278	106937	134109	146931	183548	146,5
в том числе просроченная	625	2467	3611	2708	431	69,0
Дебиторская задолженность	62832	58510	77052	78598	104714	166,7
в том числе просроченная	9756	2406	3894	6085	4794	49,1

Для примера приведем организацию ООО «ВК-Строй», которое использует упрощенную систему налогообложения.

В таблице 3 отражены показатели финансово – резервный хозяйственной деятельности ООО «ВК-Строй» за период исследования. Основными показателями эффективности деятельности организации является наличие прибыли и уровень рентабельности.

Анализ таблицы 3 показал, что за пять лет исследования ООО «ВК-Строй» увеличило денежную выручку на 12,2 %, сократив при этом затраты обеспечения почти на 3%. Также снижение себестоимости на 16465 тыс. руб. позволило увеличить чистую прибыль в 2020 году на 6048 тыс. руб., что также положительно отразилось на показателях рентабельности предприятия.

Так, в 2020 году показатель общей рентабельности увеличился на 16,7%, а рентабельность продаж возросла на 2,9%, и соответственно, чистая рентабельность также показывает положительную динамику. В 2020 году показатель увеличился на 1,2% по сравнению с 2016 годом и составил 3,2%.

Так как сальдо изменения налоговых обязательств и активов варьируется из года в год, организации стоит проделать аналитическую работу. Однако, положительной тенденцией является факт общего сокращения налоговых обязательств и активов на 1049 тыс. руб., чему способствует упрощенная система налогообложения.

Таблица 3

Основные показатели результативности деятельности ООО «ВК-Строй»

Показатель	Год					Отклонение, 2020г к 2016г, +/-
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка	594103	656557	680112	653695	666538	+72435
Себестоимость	554276	602458	561912	526433	537811	-16465
Валовая прибыль	39827	54099	118200	127262	128727	+88900
Коммерческие и управленческие расходы	666	898	65169	66351	74990	+74324
Прибыль от продаж	39161	53201	53031	60911	53737	+14576
Проценты к получению	322	236	-	25	67	-255
Проценты к уплате	1693	2823	4506	2768	2666	+973
Прочие доходы	2576	4740	4595	3969	4821	+2245
Прочие расходы	26491	42065	47252	43021	32815	+6324
Прибыль до налогообложения	13875	13289	5868	19116	23144	+9269
Текущий налог на прибыль	2577	2903	1846	5020	4709	+2132
Сальдо изменения налоговых обязательств и активов	-46	-347	-837	+105	-1095	-1049
Чистая прибыль	11252	10039	3185	14201	17340	+6088
Общая рентабельность, %	7,2	9,0	21,0	24,2	23,9	+16,7
Рентабельность продаж, %	7,1	8,8	9,4	11,6	10,0	+2,9
Чистая рентабельность, %	2,0	1,7	0,6	2,7	3,2	+1,2

Если мы проведем общую статистическую оценку строительных организаций по Краснодарскому краю, увидим, что за 1 полугодие 2021 года в консолидированный бюджет Краснодарского края от строительных организаций перечислено налогов на сумму 7 280,8 млн. рублей или 142,8 % к соответствующему периоду 2020 года, в том числе:

- налог на прибыль – 2226,7 млн. рублей или 190,5 %;
- налог на доходы физических лиц – 2378,3 млн. рублей или 111,0 %;
- налог на имущество – 309,2 млн. рублей или 136,7 %;
- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы (УСНО) – 2066,4 млн. рублей или 157,5 %;
- транспортный налог – 79,6 млн. рублей или 107,6 %;
- земельный налог – 220,1 млн. рублей или 126,7 %.

При этом доля строительных организаций г. Краснодара в общем объеме налоговых поступлений от строительной отрасли составляет 46,9 %, г. Сочи – 16,0 %, г. Анапа – 7,8 %, г. Новороссийска – 7,6 %, г. Геленджик – 3,4 %, Темрюкский район – 3,2 %.

По данным выборочного обследования деловой активности строительных организаций Краснодарского края, проведенного Краснодарстатом во II квартале 2021 года, 69% опрошенных руководителей организаций оценивают общую экономическую ситуацию в сфере строительства как нормальную, 7% – выше нормальной. При среднем уровне использования производственных мощностей (65%) средняя обеспеченность заказами составляет 8 месяцев, финансированием – 6 месяцев. [3]

Основными факторами, сдерживающими деятельность строительных организаций, являются: недостаток заказов на работы, высокий уровень налогов (30%), высокий процент коммерческого кредита, высокая стоимость материалов, конструкций и изделий, недостаток квалифицированных рабочих, высокая конкуренция.

Таким образом, для укрепления позиций и развития деятельности строительных организаций в Краснодарском крае, необходимо устранить вышеперечисленные ограничения. Следовательно, нужно сократить и без того высокий уровень налогов, обращая особое внимание на малые строительные организации.

Согласно сведениям Краснодарстата в 2020 году по виду деятельности «Строительство» было уплачено 945,8 млн. руб., что составляет 4,57 % от общей суммы уплаченных налогов (таблица 4).

Отметим, что модернизирование деятельности малых строительных организаций происходит за счет улучшения финансовых результатов деятельности. Поэтому одним из приоритетных направлений является совершенствование системы налогообложения. Акцент следует сделать на сокращении суммы недоимок и задолженности по пеням и налоговым санкциям.

Таблица 4

Налоги по основным видам деятельности, уплаченные в консолидированный бюджет Краснодарского края

	Начислено к уплате в 2020 году	Начислено по страховым взносам на обязательное социальное страхование	Поступило платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, всего	В том числе				Поступило по страховым взносам на обязательное социальное страхование
				федеральные налоги и сборы, всего	региональные налоги и сборы, всего	местные налоги и сборы	налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
ВСЕГО в том числе по организациям и индивидуаль-	1980391 5548	7143286 365	20713744276	1873364 4925	1094665 752	266376 531	619057068	7183065 024

ным предпринима- телям с основным видом деятельности								
Строи- тельство	9576855 39	3626117 30	945822308	8688102 65	1837909 7	673265 2	51900294	3480650 51

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/
2. <Письмо> ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@ <О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц> - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_256250/
3. Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю и Республике Адыгея - https://krsdstat.gks.ru/construction_kk
4. Молоканова, М. С. Влияние налогообложения прибыли на финансовые результаты предприятий / М. С. Молоканова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 51 (341). — С. 85-88. — URL: <https://moluch.ru/archive/341/76617/> (дата обращения: 26.11.2021).

Князькова К.Е., Щепачев Е.И., Орлова Л.В.

Проблема овербукинга в России и мире

Ульяновский институт гражданской авиации им. Б.П. Бугаева

(Россия, Ульяновск)

doi: 10.18411/trnio-12-2021-35

Аннотация

В статье рассматриваются вопросы сбыта товаров и услуг, при которой поставщик принимает на себя больше обязательств, чем может предоставить, в расчете на то, что не все из взятых обязательств действительно придется выполнять. Сделан вывод о необходимости законодательного регулирования данной проблемы.

Ключевые слова: овербукинг, клиент, лояльность, авиакомпания, прибыль.

Abstract

The article deals with sales of goods and services, in which the supplier assumes more obligations than it can provide, in the expectation that not all of the obligations made will really have to be fulfilled. It was concluded that this problem should be controlled by the law.

Keywords: overbooking, customer, loyalty, airline, airport, profit.

Овербукинг или сверхбронирование – это стратегия сбыта товаров и услуг, при которой поставщик принимает на себя больше обязательств, чем может предоставить, в расчете на то, что не все из взятых обязательств действительно придется выполнять.

Впервые на воздушном транспорте овербукинг появился в 1950-е годы в США. В то время у пассажиров была возможность отказа от перевозки в любое время без штрафных санкций, из-за этого авиакомпании оказывались в невыгодном положении.

Именно из-за этого и была придумана стратегия овербукинга, которая помогала минимизировать убытки авиакомпании. Существенным минусом сверхбронирования был риск того, что на посадку в самолет придет больше пассажиров, чем есть мест в самолете. В таком случае авиакомпания несла дополнительные затраты на компенсацию за