

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

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО  
«Сибирский федеральный университет»  
институт  
«Экономика и гуманитарные дисциплины»  
кафедра

УТВЕРЖДАЮ  
зав. кафедрой ЭиГД  
Т.Б. Коняхина  
подпись    инициалы, фамилия  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика  
код – наименование направления

Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО  
«Запад»  
тема

Руководитель \_\_\_\_\_ д.э.н., доцент \_\_\_\_\_ Е.Л.Прокопьева  
подпись, дата    должность, ученая степень    инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ С.Ю.Ягупова  
подпись, дата    инициалы, фамилия

Абакан 2022

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО «Запад»

Консультанты по  
разделам:

Теоретическая часть

наименование раздела

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Аналитическая часть

наименование раздела

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Проектная часть

наименование раздела

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева

инициалы, фамилия

**РЕФЕРАТ**  
**ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**  
**в форме бакалаврской работы**

Тема выпускной квалификационной работы Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО «Запад»

ВКР выполнена на 76 страницах, с использованием 5 иллюстраций, 16 таблиц, 9 формул, 5 приложений, 42 использованных источников, 12 количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Ключевые слова: налоговое планирование, система налогообложения, налоговая ставка, налоговая льгота, специальный налоговый режим, налоговая нагрузка.

Автор работы, гр. № 3-77Э

\_\_\_\_\_ С.Ю.Ягупова  
подпись          инициалы, фамилия

Руководитель работы

\_\_\_\_\_ Е.Л.Прокопьева  
подпись          инициалы, фамилия

Год защиты квалификационной работы - 2022

Целью выпускной квалификационной работы является анализ налоговой нагрузки и оптимизация налоговых платежей организации, а также разработка предложений по оптимизации системы налогообложения, применение которых позволило бы исследуемому предприятию эффективно функционировать в современных рыночных условиях.

Для достижения вышеуказанной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить законодательную базу и режимы налогообложения РФ;
- выделить содержание налоговой нагрузки предприятия и ее влияние на финансовое состояние;
- раскрыть методы и порядок определения налоговой нагрузки;
- дать организационно-финансовую характеристику ООО «Запад»;
- Проанализировать налоговую нагрузку ООО «Запад» за 2020-2021 гг.;
- Разработать предложения по снижению налоговой нагрузки на предприятии.

Актуальность исследуемой темы обусловлена объективной потребностью в изучении проблемы налоговой нагрузки и возможности оптимизации налогообложения на предприятии.

Научная новизна работы заключается в проведении системного исследования по вопросам налогового планирования (видов, этапов и методов) и проведена практическая оценка системы налогового планирования предприятия. На основе результатов проведенного исследования сформированы рекомендации по оптимизации налогового планирования на предприятии.

В целях совершенствования налогового планирования предложен переход на упрощенную систему налогообложения.

На основании проведенного налогового анализа предприятию было порекомендовано смена налогового режима с общего режим на УСН. По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы, что УСН снижает налоговую нагрузку на предприятия оптово-розничной торговли.

# SUMMARY GRADUATION THESIS

## Bachelor's thesis

The theme of the graduation thesis is : The tax burden of the organization and methods of its optimization on the example of LLC "West"

The graduation thesis comprises 76 pages, 5 figures, 16 charts, 9 formulae, 5 appendices, 42 reference items, 12 visual aids (slides).

Keywords: income, expenses, profit, economic essence, classification, optimization.

Author of research, (Z-77E)

\_\_\_\_\_ S.Y. Yagupova

signature initials, surname

Academic supervisor

\_\_\_\_\_ E.L. Prokopjeva

signature initials, surname

English language supervisor

\_\_\_\_\_ E.L. Prokopjeva

signature initials, surname

Graduation paper presentation date - 2022

The purpose of the final qualifying work is to analyze the tax burden and optimize the organization's tax payments, as well as to develop proposals for optimizing the taxation system, the use of which would allow the company under study to function effectively in modern market conditions.

To achieve the above goal, the following tasks were set:

- to study the legislative framework and taxation regimes of the Russian Federation;
- highlight the content of the tax burden of the enterprise and its impact on the financial condition;
- to disclose the methods and procedure for determining the tax burden;
- to give organizational and financial characteristics of LLC "West";
- Analyze the tax burden of LLC "West" for 2020-2021;
- Develop proposals to reduce the tax burden at the enterprise.

The relevance of the topic under study is due to the objective need to study the problem of the tax burden and the possibility of optimizing taxation at the enterprise.

The scientific novelty of the work consists in conducting a systematic study on tax planning (types, stages and methods) and a practical assessment of the tax planning system of the enterprise was carried out. Based on the results of the study, recommendations for optimizing tax planning at the enterprise were formed.

In order to improve tax planning, the transition to a simplified taxation system is proposed.

Based on the conducted tax analysis, the company was recommended to change the tax regime from the general regime to the USN. Based on the results of the analysis, the following conclusions can be drawn that the USN reduces the tax burden on wholesale and retail enterprises.

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

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО  
«Сибирский федеральный университет»  
институт  
«Экономика и гуманитарные дисциплины»  
кафедра

УТВЕРЖДАЮ  
зав. кафедрой ЭиГД  
\_\_\_\_\_ Т.Б. Коняхина  
подпись    инициалы, фамилия  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ**  
в форме бакалаврской работы

Студенту Ягуповой Снежане Юрьевне

фамилия, имя, отчество

Группа 3-77Э Направление (специальность) 38.03.01 Экономика  
номер код наименование

Тема выпускной квалификационной работы Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО «Запад»

Утверждена приказом по институту № 275 от 17.05.2022

Руководитель ВКР

Е.Л.Прокопьева, д-р экон.наук, доцент  
инициалы, фамилия, должность, ученое звание и место работы

Исходные данные для ВКР : Бухгалтерская и финансовая отчётность за 2020-2021 гг.

Перечень разделов ВКР

1 Теоретическая часть. Теоритические основы формирования налоговой нагрузки организации

2 Аналитическая часть. Анализ налоговой нагрузки на примере ООО «Запад»

3 Проектная часть. Пути снижения налоговой нагрузки на предприятии ООО «Запад»

Перечень иллюстративного материала (слайдов) 1.Титульный лист;

2.Актуальность; 3. Цель и задачи; 4. Объект, предмет; 5.Определение;

6.Основные показатели деятельности предприятия; 7.Налоги уплаченные предприятием; 8.Структура налогов предприятия; 9.Нлоговая нагрузка предприятия;

10.Таблица критериев;11.Сравнение налоговых платежей с разными объектами налогообложения; 12.Сравнительная характеристика систем налогообложения.

Руководитель ВКР \_\_\_\_\_

подпись

Е.Л.Прокопьева

инициалы и фамилия

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

подпись

С.Ю.Ягупова

инициалы и фамилия студента

« » \_\_\_\_\_ 2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
Теоретическая часть 1 Теоретические основы формирования налоговой нагрузки организации .....	12
1.1 Законодательная база и режимы налогообложения в РФ .....	12
1.2 Содержание налоговой нагрузки предприятия и ее влияние на финансовое состояние.....	17
1.3 Методы оценки налоговой нагрузки и пути ее оптимизации .....	20
Аналитическая часть 2 Анализ налоговой нагрузки на примере ООО «Запад»	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	32
2.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки предприятия .....	36
Проектная часть 3 Пути снижения налоговой нагрузки на предприятии ООО «Запад» .....	46
Заключение .....	52
Список аббревиатур .....	55
Список использованных источников .....	56
Приложение А .....	60
Приложение Б .....	61
Приложение В.....	62
Приложение Г .....	65
Приложение Д.....	72

## ВВЕДЕНИЕ

В Российской Федерации рыночный механизм выдвигает в число действующих и имеющих важное государственное значение проблему налогов, налогообложения и эффективности налоговой нагрузки. Государство при формировании общества с развитой рыночной экономикой должно применять адекватную и эффективную систему налогов и налогообложения, а так же вести эффективную налоговую политику, которая соответствовала бы общественным интересам, обеспечивала развитие и безопасность государства, учитывала интересы каждого отдельного человека.

Методы и практика налогового менеджмента на данном этапе приобретает важную значимость. Рыночные отношения требуют научного обоснования, а так же использование эффективных форм и методов управления налогами и налогообложения на всех этапах.

Проблема предприятий это оптимизация налоговой нагрузки, в связи с постоянными изменениями в законодательстве, налоговое регулирование достаточно быстро нарастает, а налоговая нагрузка становится стабильной. За счет регулирования налоговых платежей можно минимизировать налоговую нагрузку.

Налоговая нагрузка - это экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства. Инструментом формирования налоговых ресурсов страны являются налоги и представляют собой уплату физическими и юридическими лицами в бюджеты разного уровня или внебюджетные фонды. На условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий оказывают налоги. Данная роль налогов обусловлена фискальной и регулирующей (стимулирующей) функциями налогов. В краткосрочном периоде эти 2 функции воспринимаются как обратные, т.е. при выполнении налогами преимущественно фискальной функции, регулирующая (стимулирующая) функция не может быть реализована в полной мере. В долгосрочном периоде, напротив, только реализация регулирующей функции гарантирует выполнение налогами фискальной функции, т.е. без развития налоговой базы невозможно формирование денеж-



ных фондов страны. Следовательно, налоговая система не имеет возможности функционировать эффективно без учета того воздействия, которое налоги оказывают на финансовое и экономическое состояние налогоплательщиков. Налоговая система подразумевает согласование интересов государства и налогоплательщиков [19].

Предприятия обязаны уплачивать налоги установленные законодательством. Они отражаются на финансовых результатах деятельности организации, это происходит в связи с наращиванием расходов предприятий на налоги и отчисления. Так же данное обязательство отражается в кредиторской задолженности пассива баланса. Несвоевременная уплата налогов несет за собой наложения штрафов и пеней, что значительно повышает сумму обязательств. Следовательно налогоплательщикам важно правильно и грамотно вести налоговый учет, дабы избежать банкротства предприятия. Законодательством предусмотрены скидки и льготы, для того что бы снизить налоговые обязательства.

Главным методом является налоговое планирование оно подразумевает целенаправленное уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика. Одним из данных методов выступает налоговое планирование [24]. Одним из ключевых составляющих налогового планирования на предприятиях и организациях является оптимизация налогового бремени. Снижение налогового бремени свидетельствует, об эффективности проводимых результатов, а так же применяя наиболее эффективные методы снижения, организация имеет возможность повысить рентабельность своей деятельности.

В следствии, все это влияет на деятельность предприятий и организаций. Налогоплательщикам важно постоянно анализировать налоговую нагрузку для того что бы была выявлена причина изменения налоговой нагрузки и найти пути их снижения.

Актуальностью выпускной квалификационной работы заключатся в следующем : оптимизация налоговой нагрузки это проблема каждого конкретного предприятия. В условиях постоянно меняющихся налоговых отношениях, из - за изменений законодательства бывает очень сложно обеспечить налоговое

планирование, позволяющее минимизировать налоговую нагрузку на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ налоговой нагрузки и оптимизация налоговых платежей организации, а также разработка предложений по оптимизации системы налогообложения, применение которых позволило бы исследуемому предприятию эффективно функционировать в современных рыночных условиях.

Для достижения вышеуказанной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить законодательную базу и режимы налогообложения РФ;
- выделить содержание налоговой нагрузки предприятия и ее влияние на финансовое состояние;
- раскрыть методы и порядок определения налоговой нагрузки;
- дать организационно-финансовую характеристику ООО «Запад»;
- Проанализировать налоговую нагрузку ООО «Запад» за 2020-2021 гг.;
- Разработать предложения по снижению налоговой нагрузки на предприятии.

Объектом данного исследования является ООО «Запад». Предметом исследования выступают методы и практика оценки налоговой нагрузки.

Источниками информации выпускной квалификационной работы являются нормативно-правовая документация, учебно-методическая и периодическая литература, данные бухгалтерского и налогового учёта, налоговая и бухгалтерская отчётность ООО «Запад».

Теоретические и методологические основы исследования базируются на положениях законов, как экономических, так и сформулированных наукой о государстве и праве, отражённых в фундаментальных трудах и научно - практических пособиях отечественных и зарубежных экономистов.

В выпускной квалификационной работе использованы такие методы исследования, как : метод сравнения, аналитический метод, анализ монографии и статей, анализ нормативно-правовой базы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий и рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «Запад». Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх частей, заключения, списка используемой литературы и приложений, а также содержит таблицы, диаграммы и рисунки.

# ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Законодательная база и режимы налогообложения в РФ

«Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса (НК) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах» [1].

НК устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц [1].

Действие Налогового Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено Кодексом. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В соответствии с НК РФ каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога [1].

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК [1].

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Правительство Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области налогов и сборов, в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

в пределах своей компетенции они издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу [1].

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому Кодексу, если такой акт:

- 1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;
- 2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные Кодексом;
- 3) вводит обязанности, не предусмотренные настоящим Кодексом, или изменяет определенное Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные Кодексом;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные Кодексом;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные Кодексом;

7) изменяет установленные Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в Кодексе;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений Кодекса.

Нормативные правовые акты о налогах и сборах, признаются не соответствующими НК при наличии хотя бы одного из перечисленных обстоятельств.

Признание нормативного правового акта не соответствующим Кодексу осуществляется в судебном порядке [1].

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований [1].

Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются НК. Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК [1].

НК устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) государственные пошлины;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) водный налог;
- 8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;



- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Специальные налоговые режимы устанавливаются НК]. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов [1].

К специальным налоговым режимам относятся [1]:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

В отношениях, возникающих в связи с взиманием налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, используются понятия, определенные Таможенным кодексом Российской Федерации.

Задачи обеспечения финансовыми ресурсами потребности государства, а также поддержание на должном уровне, призвана решать оптимальная налоговая система. Она создает также стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования.

Следовательно, основой измерения налоговой системы страны, является такой показатель как налоговая нагрузка , либо налоговое бремя на налогоплательщика.

## **1.2 Содержание налоговой нагрузки предприятия и ее влияние на финансовое состояние**

Налоговая нагрузка - это одно из понятий, которое применяется для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. [27].

Большинство государственных органов, например, Минфин России и Росстат рассчитывают показатель налоговой нагрузки на макроуровне, т.е. на-

сколько велико налоговое бремя экономики страны. В данном случае рассчитывается отношение реально выплаченных обязательных платежей в пользу государства и ВВП страны. Считается, что для эффективного функционирования экономики он не должен превышать 30-50% [6].

По отношению к отдельному хозяйствующему субъекту (налогоплательщику) налоговая нагрузка – это комплексная характеристика, которая включает: количество налогов и других обязательных платежей; структуру налогов; механизм взимания налогов; показатель налоговой нагрузки на предприятии.

Большая часть работ современных экономистов, которые предлагают различные понятия налоговой нагрузки предприятия, посвящено исследованию налоговой нагрузки на макроуровне. Все виды определений можно разделить на четыре группы.

Основная группа ученых-экономистов рассматривает налоговую нагрузку предприятия как долю доходов отдельного субъекта, взимаемую в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей. При этом количественная характеристика налоговой нагрузки сводится к одному универсальному показателю — усредненному и недостаточно информативному. Такой точки зрения придерживаются Миляков Н. В. [24], Пансков В. Г. [30], Майбуров И. А.[29]., Крейнина М. Н.[15]., Брызгалин А. В [10]. Например, И. А. Майбуров[29] определяет налоговое бремя как важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного налогоплательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера. Современный экономический словарь дает следующее определение: «Налоговое бремя - это мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. Количественно налоговая нагрузка может быть измерена отношением общей суммы налоговых изъятий за определенный период к сумме доходов субъекта налогообложения за тот же период» [29].

Вторая группа авторов определяет налоговую нагрузку как комплексную характеристику влияния налогообложения на хозяйствующий субъект. Количество налоговую нагрузку предлагается измерять не одним, а несколькими показателями. К этой группе экономистов относятся Сабанти Б. М., Чипуренко Е. В., Кудрина О. Ю. [28]. Так, Е. В. Чипуренко использует термин «налоговая нагрузка», под которым понимает «обобщенную количественную и качественную характеристику влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков» [22].

Представители третьей группы ученых рассматривают налоговую нагрузку как часть совокупной финансовой нагрузки предприятия. Так, А. Н. Цыгичко [14] под налоговым бременем понимает «часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий». Он считает, что налоговая нагрузка должна рассматриваться во взаимосвязи с прочими составляющими финансового давления — инфляцией, ставкой по кредитам, тарифами естественных монополий и т. п. Действительно, кроме обязательных платежей в пользу государства, на предприятие законодательно возложена обязанность уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи в пользу негосударственных организаций.

К четвертой группе следует отнести авторов, рассматривающих налоговую нагрузку как инструмент налогового менеджмента, анализа или налогового планирования на предприятии. Так, О. С. Салькова [35] говорит о возрастающей роли «налоговой нагрузки как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности».

Анализируя данные подходы к определению налоговой нагрузки на макроуровне, можно сделать вывод о том, что налоговая нагрузка предприятия является величиной систематических платежей налогового характера, которые направлены в пользу государства, а так же влияющее на экономическое положение предприятия.

Привести экономику к идеальному состоянию стремятся встроенные автоматические регуляторы, которые соответствуют условиям:

- когда налоговая нагрузка меньше чем идеальная или равновесная, встроенные внутренние стабилизаторы экономики стремятся увеличивать налоговую нагрузку до идеального или равновесного состояния;
- когда налоговая нагрузка велика, стабилизаторы стремятся уменьшить ее до идеального состояния.

### **1.3 Методы оценки налоговой нагрузки и пути ее оптимизации**

Налоговая нагрузка оказывает конкретное влияние на результативность хозяйственной деятельности предприятия. Большая часть организаций пытается минимизировать налоговую нагрузку, путем различных инструментов, которые закреплены на законодательном уровне.

Налоговое бремя и налоговая нагрузка близкие по значению понятия, однако, налоговая нагрузка является абсолютной величиной и представляет собой совокупность налогов и сборов, уплачиваемых конкретным плательщиком, а вот налоговое бремя это относительная величина, которая представляет отношение налоговой нагрузки к финансовым показателям организации. В большинстве случаев понятие налоговая нагрузка применяется на микроуровне, а налоговое бремя на макроуровне.

Ключевое определение подходов налоговой нагрузки на экономику это

При определении подходов к налоговой нагрузке на экономику главное - определить отношение всех налогов, получаемых государством, к валовому внутреннему продукту.

В настоящее время в Российской Федерации нет разработанного единого метода исчисления налоговой нагрузки. Сопоставляя всевозможные методы можно отметить некоторые спорные значения :

- использование в расчете косвенных налогов.
- использование в расчете налоговой нагрузки предприятия налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

На данное время существуют различные методики, позволяющие определить уровень налоговой нагрузки на субъекты хозяйственной деятельности [40].

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации [41]:

$$\text{НН} = \frac{\text{НП}}{\text{В} + \text{ВД}} \times 100 \% \quad (1.1)$$

где НН — налоговая нагрузка на предприятие;

НП — общая сумма всех уплаченных налогов;

В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД — внереализационные доходы.

При определении подходов к налоговой нагрузке на экономику главное определить отношение всех налогов, получаемых государством к валовому внутреннему продукту.

Налоговая нагрузка, рассчитанная с помощью данного метода, не дает реальной картины налогового бремени, которое несет налогоплательщик. [41].

Предложенная органами ФНС методика, требует внимания, так контролирующие органы, опираясь на уровень налоговой нагрузки, оценивают налоговые риски предприятия.

Ниже в таблице 1.1 приведены подходы различных авторов к определению налоговой нагрузке.

Таблица 1.1 – Характеристика различных методик налоговой нагрузки на предприятии [15]

Методика	Порядок расчета налоговой нагрузки	Характеристика расчета налоговой нагрузки
Е. А. Кирова [21]	$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (1.2)$ <p>где АНН — абсолютная налоговая нагрузка  НП — налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД — недоимка по платежам.</p> $\text{ОНН} = \frac{\text{АНН}}{\text{ВСС}} \times 100 \% \quad (1.3)$ <p>где ОНН — относительная налоговая нагрузка,  ВСС — вновь созданная стоимость</p>	Позволяет рассчитать абсолютную и относительную налоговую нагрузку. Налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей. При этом в сумму налогов не включается НДС.
М. И. Литвин [29]	$\text{НН} = \frac{\text{НП}}{\text{ДС}} - \text{КБ} \times 100 \%, \quad (1.4)$ <p>где НП — начисленные налоговые платежи (без учета налога на доходы);  ДС — сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период;  КБ — заемные денежные средства, привлеченные в отчетном периоде.</p>	Позволяет определить долю налогов в выручке организации, недостатком является, то, что в состав налогов включен НДС
А.Кадушин и Н.Михайлова [22]	$\text{НН} = \text{ДС} \times (0,322 + 0,109\text{Кот} - 0,20\text{Ка}), \quad (1.5)$ <p>где ДС-добавленная стоимость;  Кот — доля заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату);  Ка — удельный вес амортизации в добавленной стоимости.</p> $\text{ДС} = \text{А} + (\text{ОТ} + \text{ВФ}) + \text{НДС} + \text{П}, \quad (1.6)$ <p>где ДС — добавленная стоимость;  А — амортизация;  ОТ — оплата труда;  ВФ — взносы во внебюджетные фонды;  НДС — налог на добавленную стоимость;  П — прибыль</p>	По этой методике предлагается оценивать налоговую нагрузку как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретным экономическим субъектом. Позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. При этом сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью.

Наибольшее внимание на планирование налоговой нагрузки оказывает анализ налоговых рисков.

Они представляют аспект налогового планирования в сфере государственной политики, а так же на уровне предприятий. Налоговым рискам подвержены все субъекты, которые учувствуют в экономической деятельности. Эффективность инструментов налоговой политики зависит от эффективного нало-

гового планирования. На уровне хозяйствующего субъекта результативность налогового планирования оказывают мероприятия налоговой политики.

Рассмотрим налоговые риски:

- Риски налогового контроля
- Риски усиления налогового бремени
- Риски уголовного преследования

Риски налогового контроля:

Потери, связанные с данным видом рисков, возникают из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных двумя кодексами РФ за совершение налоговых правонарушений налогоплательщиками.

«Налоговый кодекс РФ в статьях 116-135 предусматривает систему штрафов за различные правонарушения» [2].

Риски налогового контроля в значительной степени зависят от уровня активности налогоплательщика в отношении минимизации налогов. Для законопослушного налогоплательщика риски налогового контроля довольно малы и скорее сводятся к возможности появления и обнаружения налоговыми органами случайных ошибок налогового учета.

Риски усиления налогового бремени:

Эти риски присущи долгосрочным проектам, например инвестиции в недвижимость и оборудование, новые предприятия, долгосрочные кредиты. К данным рискам относят повышение ставок существующих налогов и отмена налоговых льгот.

Риски уголовного преследования:

Существенные финансовые потери могут возникнуть у налогоплательщиков и в рамках уголовного преследования за совершение правонарушений, предусмотренных ст. 194, 198, 199 УК РФ [26].

Для руководителей крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки, формальная вероятность осуществления риска попадания под возбуждение уголовного дела приближается к 100%. Это происходит из-за того, что критерий существенности неуплаты налогов, приво-

дящий к уголовному преследованию, установлен УК РФ в размере 100 000 рублей. Для малых предприятий такой показатель, наверное, является обоснованным, для крупного такого критерия представляется крайне заниженным [26].

Эффективное налоговое планирование уменьшает налоговые риски путем оперативного реагирования на внешние (постоянное изменение налогового законодательства, большое количество поправок и разъяснений) и внутренние факторы (смена руководства организации бухгалтеров или главного бухгалтера организации, неквалифицированные сотрудники в отделах бухгалтерии, налоговом отделе).

Важным этапом анализа налоговой нагрузки в целях определения возможных направлений оптимизации налогообложения является анализ налоговых проблем организации и постановка задач, в рамках решения которых разрабатываются инструменты и механизмы применительно к особенностям функционирования налогоплательщика.

На практике анализ показал, оптимизация налогообложения выделяет следующие направления:

- снижение налоговой нагрузки по определенному налогу;
- минимизация обязательств по совокупности налогов, объединяемых по однородному признаку (например, имеющих одну налоговую базу для расчета);
- снижение совокупной налоговой нагрузки организации.

Самостоятельную задачу оптимизации налогообложения можно представить в виде следующих этапов:

- 1 этап - формирование налогового поля предприятия;
- 2 этап – формирование системы договорных отношений предприятия;
- 3 этап – подбор типичных хозяйственных операций предприятия;
- 4 этап – выделение и регламентирование хозяйственных ситуаций предприятия;



5 этап – предварительный выбор оптимального варианта хозяйственных ситуаций предприятия

6 этап – сравнительный анализ ситуаций и принятие решений предприятия.

Оптимизация налогов несет за собой уменьшение налоговых платежей а так же уберегает от штрафов со стороны налоговых органов.

Налоговая оптимизация подразумевает уменьшение налоговых платежей, а так же предотвращение штрафов со стороны налоговых органов.

Чтобы достичь данную цель налогоплательщик обязан следить за правильностью и своевременностью начисления и уплаты налогов. Целью минимизации является увеличение всех финансовых ресурсов предприятия, а не снижение какого-либо налога в отдельности.

Существуют различные методы снижения налоговых платежей. Это связано с налоговыми льготами, предусмотренными законодательством, а также с существованием различных налоговых ставок и существующими пробелами и неясностями в законодательстве (поскольку невозможно учесть все обстоятельства при уплате и расчете налогов).

Основные методы минимизации налогов:

1. Метод отсрочки налогового платежа
2. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
3. Метод замены отношений
4. Метод применения налоговых льгот
5. Метод разделения отношений

Метод замены отношений заключается в том , что некоторые экономически отношения имеют льготный налоговый режим. Главное на что нужно обратить внимание это то что все обязанности должны измениться.

Метод разделения отношений, основан также на таких принципах как диспозитивность (свободное распоряжение субъекта права своими правами) и гражданское право. Суть этого принципа в том, что происходит не замена пра-

воотношений, как в способе, указанном выше, а в разделении одного сложного отношения на несколько простых хозяйственных операций.

Метод отсрочки платежа основан на том факте, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год). То есть компания-налогоплательщик может отсрочить возникновение налогооблагаемого оборота путем перечисления денежных средств в последний день отчетного периода.

Метод прямого уменьшения объекта налогообложения призван избавиться от ряда налогооблагаемых операций, не оказывая негативного влияния на хозяйственную деятельность налогоплательщика.

Метод применений налоговых льгот. «В соответствии с п. 1 ст. 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. В силу п. 2 ст. 56 НК РФ налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ» [1].

Налоговая льгота при данном определении имеет обширную категорию, потому что показываются различные льготы для налогоплательщика, независимо от их форм, видов и сферы деятельности. Но если рассматривать определение указанное в Налоговом кодексе РФ, оно имеет специфику проявляться в установлении необходимого признака налоговой выгоды, а именно в наличии определенных преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками.

Тактические решения по моделированию оптимизации налоговой нагрузки компании разрабатываются в рамках реализуемых стратегий и направлены на реализацию бизнес-целей. Разработка решений для текущего планирования и реализация его задач могут быть направлены не только на снижение налоговых платежей, но и на их увеличение, поскольку они связаны с другими расхо-

дами компании. В этом случае основной задачей становится оптимизация затрат в комплексе финансовой деятельности компании, с целью достижения наилучших финансовых результатов. [12].

Увеличение издержек организации, может быть вызван сокращением налоговых платежей, например если уменьшить налоги путем списания соответствующих затрат на себестоимость, можно добиться эффективности финансовой деятельности компании. Особое внимание нужно уделять комплексному подходу при совершении задач моделирования оптимизации налоговой нагрузки. Наиболее эффективным считается применять минимизацию и планирование налогов без ущерба для компании.

При налоговом планировании необходимо исходить из принципов последовательности в применении налоговой политики и экономии. Все это позволит сопоставить стратегию налогообложения со стратегическими и тактическими целями функционирования организации.

Стратегическое налоговое планирование компании осуществляется вместе с разработкой тактических плановых решений, какими являются:

- бизнес-планы;
- бюджетные решения;
- оптимизация финансов, в том числе сокращением уровня налоговых платежей.

Планирование налоговой системы компании должно осуществляться с использованием особенностей налогового законодательства. Структурные элементы исследуемой системы планирования компании могут быть представлены с помощью алгоритма налогового планирования, который включает стратегическое и текущее налоговое планирование. Формирование новых стратегий компании происходит в рамках долгосрочной государственной политики, основанной на исторических, культурных, правовых, социально-экономических и других элементных характеристиках основ взаимоотношений субъектов этих отношений.

Руководители компании, принимающие стратегические решения и способные влиять на принятие решений в сфере финансово – хозяйственной деятельности компании должны осуществлять процесс налогового планирования и его этапы строго в рамках действующего налогового законодательства с учетом возможных как позитивных, так и негативных последствий. Необходимо учитывать также возможную многофакторность таких последствий для компании и всей системы взаимосвязанных субъектов финансовой налоговой деятельности и влияние на нее правоустанавливающей и контролирующей деятельности государства.

Избегание, другими словами, уклонение от налогового риска. Суть метода заключается в отказе от выполнения операции, если экономический эффект от нее не покрывает потенциальный риск. Стоит отметить, что в данном случае, необходимо выявить налоговый риск, т.е. проанализировать его денежный эквивалент и вероятность возникновения. Таким образом, при оценке риска начисления недоимок и штрафов сумма риска должна рассчитываться не только за налоговый период, в котором произошла сделка, подверженная риску, но и с учетом времени, необходимого налоговым органам для выявления такого риска. Это три месяца при проведении камеральной проверки (п. 2 ст. 88 НК РФ) и три года при проведении выездной проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ) [1].

Принятие налогового риска. Готовность налогоплательщика принять всю или часть суммы риска, создав, к примеру, резерв на покрытие недоимки, пеней и штрафа за счет средств нераспределенной прибыли. Стоит отметить, что создание таких резервов – распространенный вариант оптимизации налога на прибыль организации, когда происходит сокращение налогооблагаемой базы. Схожесть целей этих процессов позволяет вывести этот метод в разряд универсальных приемов оптимизации налогообложения.

Передача налогового риска. Несмотря на то, что налоговым правоотношениям такой метод, как передача риска не свойственен. Вместе с тем, случаи, когда налогоплательщик исполняет обязанности налогового агента, налогового

представительства, а также исполняет обязанности по налогу на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков, являются исключением.

Стоит отметить, что использование таких методов передачи рисков, как страхование, хеджирование, невозможно для налоговых правоотношений.

Предупреждение налогового риска. Самым действенным и одновременно наиболее трудоемким методом защиты активов от налоговых рисков является их предупреждение. Но если профилактика оказалась безуспешной, приходится минимизировать последствия наступившего риска. Так, можно сделать вывод, что расчет и прогнозирование налоговой нагрузки и налоговых рисков – подготовительный этап процесса оптимизации налогообложения, который позволяет [20]:

1. дать оценку экономическому положению организации – перспективе внедрения схем и элементов оптимизации (минимизации) налогообложения; сформулировать стратегические цели организации-налогоплательщика, преследуемые в процессе оптимизации налогообложения;
2. выбрать наиболее приемлемые методы и приемы оптимизации налогообложения;
3. просчитать экономический эффект от реализуемых мероприятий в соответствии с одной из стратегий управления налоговыми рисками.

Реализация налогового контроля может осуществляться путем использования методов самоконтроля налогового учета по отдельным контрольным направлениям, представленным в таблице 1.2.

Налогоплательщики могут самостоятельно заранее определить налоговые риски и предотвратить их возникновение. Федеральная налоговая служба разработала концепцию планирования выездных налоговых проверок, которые предусматривают новый подход к построению системы выбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, а так же утвердила порядок определения налогоплательщиками вероятности наступления рискованных событий.

Рассмотрим детально реализацию каждого из приведенных этапов в таблице 1.2.

Основным способом снижения налоговых рисков может стать технология внутреннего контроля налоговых расчетов. Внутренний налоговый контроль - это вид деятельности, направленный на проверку правильности и полноты отражения информации в налоговой отчетности, своевременности исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Следовательно, налоговое планирование является необходимым элементом управления налоговой нагрузкой организации. Эффективность деятельности организации может повысить эффективная реализация поэтапного планирования.

Таблица 1.2 - Методы самоконтроля системы налогового учета [21] :

Направления самоконтроля	Методы
Обоснованность отражения хозяйственных операций в налоговом учете	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проверка взаимосвязанных операций;</li> <li>- организация разделения обязанностей при вводе информации между сотрудниками;</li> <li>- ограничение доступа к информации</li> </ul>
Точность входящей информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предупреждение ошибок ввода информации;</li> <li>- проведение арифметических проверок путем суммирования налоговых расчетов;</li> <li>- проверка точности автоматизированных систем;</li> <li>- анализ достоверности входящей информации</li> </ul>
Точность работы с регистрами бухгалтерского и налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль за регистрами бухгалтерского учета;</li> <li>- контроль за регистрами налогового учета;</li> <li>- проверка правильности работы</li> </ul>
Сохранность налоговых документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ограничение доступа к информации;</li> <li>- создание копий баз данных документов;</li> <li>- обеспечение конфиденциальности;</li> <li>- использование специальных источников питания для предупреждения потерь информации при работе с документами</li> </ul>

Таким образом, в первой части выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы определения налоговой нагрузки. Изучаются теоретические основы налогообложения и налоговая система в Российской Федерации. Налоговое бремя обычно понимается как доля дохода, которая выплачивается государству в виде налогов и платежей налогового характера. Были изучены методы оценки налоговой нагрузки предприятия.

Рассчитаем налоговую нагрузку на примере предприятия ООО

«Запад», с помощью теоретических основ, изложенных в первой главе данной выпускной квалификационной работы.

## **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЗАПАД»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Запад». Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Запад». ООО «Запад» действует в соответствии с действующим законодательством на основании Устава, Федерального Закона «Об обществах ограниченной ответственностью». ООО «Запад» является юридическим и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место нахождения предприятия. Юридический адрес ООО «Запад»: 655152 РФ, РХ, г. Черногорск. ул. Промышленная, д.09, литера А.

Целью ООО «Запад» является извлечение прибыли. Основными видами деятельности ООО «Запад» являются:

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- производство сухих хлебобулочных изделий и мучных кондитерских изделий длительного хранения;
- оптовая и розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных и неспециализированных магазинах;
- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими травами, косметическими и парфюмерными товарами; прочая розничная торговля в специализированных магазинах;



- производство и переработка продукции сельского хозяйства;
- производство и организация потребления продукции общественного питания;
- организация транспортно-экспедиторской переработки грузов автомобильным, железнодорожным и водным транспортом в прямых и смешанных сообщениях;
- осуществление хранения, переработки, продажного сервиса, упаковки и приема, и сдачи грузов;
- оказание услуг в сфере грузовых и пассажирских автоперевозок;
- приобретение или аренда складских, выставочных, производственных и других помещений.

Деятельность Общества не ограничивается видами деятельности, оговоренными в Уставе. Общество вправе заниматься любой иной деятельностью, не запрещенной действующим законодательством РФ. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 5 310 тыс. рублей.

ООО «Запад» осуществляет учет результатов работ и оказанных услуг, ведет оперативный, бухгалтерский, налоговый и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации. Общество самостоятельно осуществляет свою деятельность, исходя из реального потребительского спроса организаций и учреждений. Планы деятельности разрабатываются обществом самостоятельно и утверждаются общим собранием участников. Все работы в обществе выполняются участниками, штатными работниками, а также лицами, принимаемыми по трудовым договорам. Общество самостоятельно планирует свою деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также с поставщиками.

Задача ликвидности баланса обусловлена необходимостью получения доступа к кредитоспособности организации, то есть к ее способности своевременно и в полном объеме погашать все свои обязательства. Для определения

того, в какой степени обязательства организации покрываются ее активами, в таблице 2.1 проведем анализ ликвидности баланса ООО «Запад» за 2020-2021 гг. На основании формы «Бухгалтерский баланс» представленной в Приложении А.

Таблица 2.1 - Анализ ликвидности баланса ООО «Запад»

Актив	2020г	2021г	Пассив	2020г	2021г	Платежный излишек или недостаток	
						2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8
A1	3	86	П1	18399	18863	18396	18777
A2	12744	16514	П2	7909	9007	-4835	-7507
A3	49178	34736	П3	28083	11709	-21095	-23027
A4	-	-	П4	7534	11757	7534	11757
БАЛАНС	61925	51336	БАЛАНС	61925	51336	-	-

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что предприятие неплатежеспособно. Об этом свидетельствует неравенство  $A1 < П1$  на момент составления баланса. Соответственно у организации не хватает денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств, абсолютно и наиболее ликвидных активов.

Быстрореализуемые активы превышают краткосрочные обязательства, и организация может быть платежеспособной в ближайшем будущем, учитывая своевременные расчеты с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Так же в будущем, если будет своевременное поступление средств от продаж и платежей, организация может быть платёжеспособной.

Неравенство  $A4 < П4$  свидетельствует о том, что на ООО «Запад» соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости, что указывает на наличие у предприятия собственных оборотных средств.

Проведем более детальный анализ платежеспособности предприятия, путем расчет коэффициентов платежеспособности.

Таблица 2.2 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Запад» за 2020-2021гг.

Наименование коэффициентов	2020 г.	2021 г.	Отклонения	Норматив
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей ликвидности	2,35	1,84	-0,51	$\geq 2,0$
Коэффициент быстрой ликвидности	0,48	0,59	0,11	0,7-0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0001	0,003	0,0029	$\geq 0,2$

Общий показатель ликвидности	0,67	0,70	0,03	$\geq 1$
------------------------------	------	------	------	----------

На основании произведенного расчета можно сделать вывод, что на ООО «Запад» коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию к уменьшению. Снижение коэффициента означает увеличение риска неплатежеспособности и снижения ликвидности. Можно сделать вывод, что ООО «Запад» имеет оборотные средства, сформированные за счет собственных источников. Коэффициент текущей ликвидности не является абсолютным показателем способности вернуть долги, так как он характеризует лишь наличие оборотных активов, а не их качество.

В ООО «Запад» товары занимают большую стоимость в оборотных активах, а они являются медленно реализуемыми активами, соответственно ликвидность предприятия невозможно надежно оценить. Для более точной оценки используем другой показатель. Например, коэффициент быстрой ликвидности, при расчете которого резервы и товары исключаются из состава оборотных активов. За счет значительного повышения денежных средств и их эквивалентов в 2021 году произошло повышение коэффициента. Вследствие вложения в товары большей части денежных средств коэффициент быстрой ликвидности низкий, однако то, что показатель увеличивается – положительное явление. Для эффективности нужно уменьшить количество товара и увеличить запас денежных средств. Оценку предприятия в полной мере при помощи коэффициента быстрой ликвидности мы не можем оценить ликвидность предприятия., поэтому рассмотрим коэффициент абсолютной ликвидности. В 2021 году наблюдается значительное увеличение коэффициента абсолютной ликвидности по сравнению с 2020 годом. Это связано с быстрым увеличением объема средств. Увеличение этого показателя является положительной тенденцией, поскольку увеличивается способность торговой компании немедленно погасить свои долги.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что в 2021 г. ООО «Запад» является платежеспособным и финансово устойчивым.

## 2.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки предприятия

Налоговый анализ является важным направлением экономического анализа деятельности организации. Налоговая система формирует устойчивость субъекта предприятия на микроуровне, при этом изначально определяя стабильность развития экономики на макроуровне. Так как налоговые потоки оказывают значительное воздействие на его финансовое состояние, следовательно, является и его неотъемлемой частью финансов предприятия.

На основании данных форм «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и налоговых деклараций по уплачиваемым предприятием налогам проведем налоговый анализ (Приложение А, Б).

Таблица 2.3 - Налоги, уплачиваемые предприятием в 2020-2021 гг.

Налог	2020 г.	2021 г.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1.НДС	352,53	1214,45	861,92	244,49
2.Страховые взносы	44,85	1749,82	1304,98	293,35
3.Налог на прибыль	773,40	1597,90	824,51	106,61
4.НДФЛ	164,06	648,30	484,24	295,15
5.Налог на имущество	0,326	1,021	0,695	213,19
6.Транспортный налог	7,08	3,14	-3,94	-
ИТОГО	1742,25	5214,64	3472,39	299,30

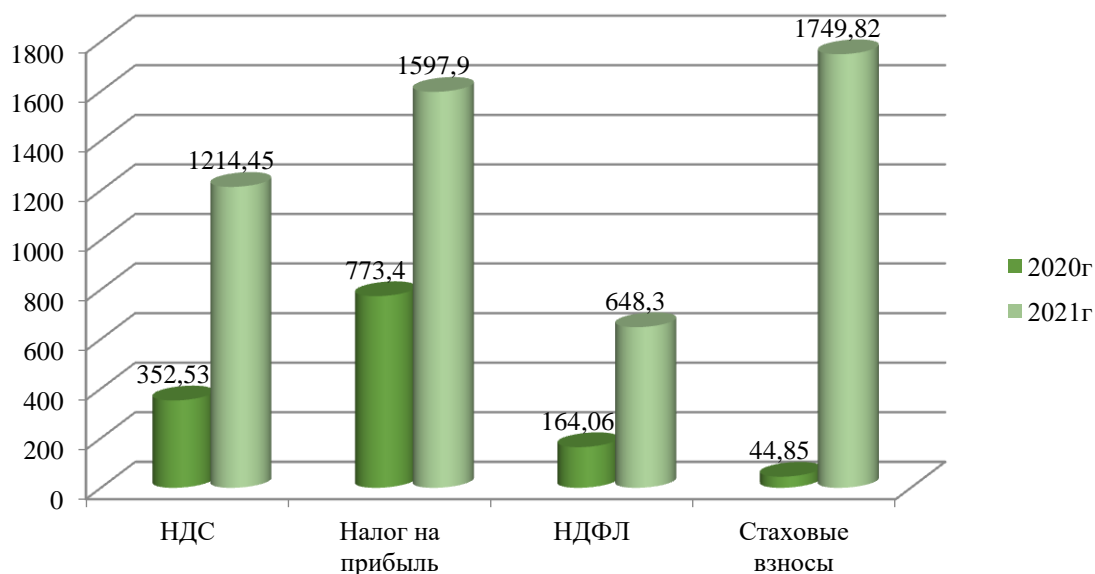


Рисунок.2.1 -Налоги, уплачиваемые предприятием в 2020-2021гг

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что общая сумма уплаченных налогов в 2021 г составила 5214,64 тыс.руб., что на 3472,39 тыс.руб. больше чем в 2020г. Темп роста общей сумм налогов составил 299,30%, наибольшие темпы роста отмечаются по страховым взносам и НДС. Страховые взносы в 2021 году составили 1749,82, что на 1304,98 тыс.руб., больше, чем в 2020г. Темп роста по НДС составил 295,15% это на 484,24 руб., больше, чем в 2020 году. Данное увеличение произошло вследствие увеличения выручки от реализации. Выручка увеличилась в связи с расширением сферы деятельности и добавление нового вида деятельности. Соответственно увеличился налог на добавленную стоимость и в 2021 году он составил 1214,45 тыс.руб., он возрос на 861,92 тыс.руб., по сравнению с 2020 годом. Так же увеличился платеж по налогу на имущество 213,19% или 0,695 тыс.руб.

Рассматривая налоги и отчисления исследуемого предприятия за период 2020-2021 гг., проанализируем их структуру, определим удельный вес отдельных видов налоговых платежей. Структура уплачиваемых налогов на предприятии рассчитаем в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Структура налогов предприятия в 2020-2021 г.г.

Налог	2020 г.	уд. вес, %	2021 г.	уд. вес, %	Отклонение по структуре
1	2	3	4	5	6
1.НДС	352,53	20,23	1214,45	23,29	3,06
2.Страховые взносы	44,85	25,53	1749,82	33,55	8,02
3.Налог на прибыль	773,40	44,39	1597,90	30,64	-13,75
4.НДФЛ	164,06	9,42	648,30	12,43	3,01
5.Налог на имущество	0,326	0,02	1,021	0,02	0,00
6.Транспортный налог	7,08	0,41	3,14	0,06	-0,35
ИТОГО	1742,25	100	5214,64	100	0

На рисунке 2.2 представим структуру уплачиваемых на предприятии налогов за 2020 г. Структура представлена следующими налогами: НДС, страховые взносы, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество, транспортный налог.

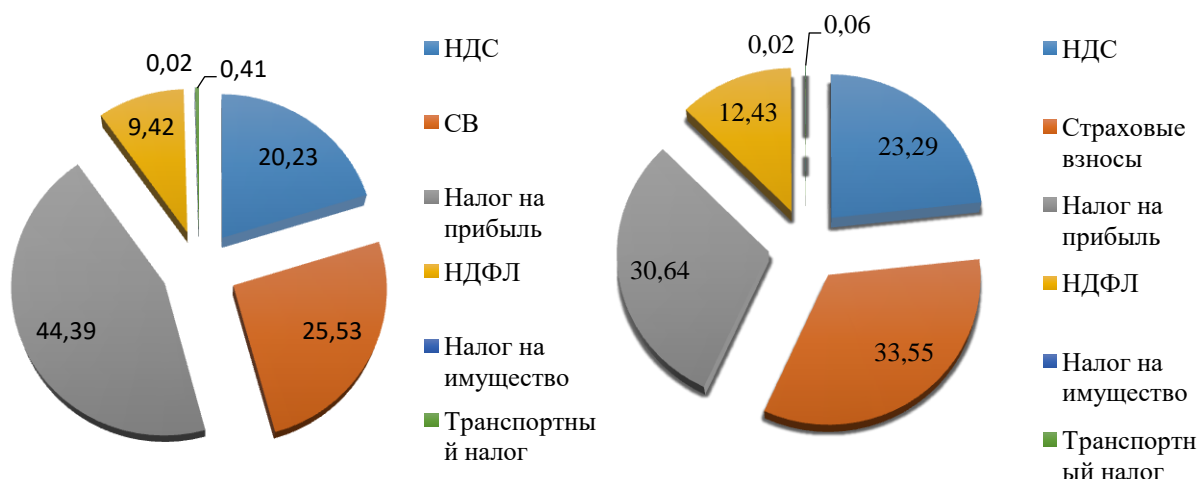


Рисунок 2.2-Структура налогов предприятия за 2020-2021 гг.

Исходя из данных таблицы и рисунка 2.2, можно сделать вывод, что наибольшую долю в структуре налогов занимает налог на прибыль. Его доля в 2021 году составила 30,64% от всех платежей предприятия, что на 13,75% меньше, чем в 2020 году. Доля НДС в 2021 году составит 23,29%, что на 3,06% больше, чем в 2020 году. Доля страховых премий в 2021 году увеличилась на 8,02% и составила 33,55%. Налог на доходы физических лиц в 2021 году также увеличился на 3,01% и занимает долю в 12,43%. Налог на имущество в 2021 году не изменился и составил 0,02. Транспортный налог занимает наименьшую долю в структуре налоговых платежей и в 2021 году составил 0,06, что на 0,35 меньше, чем в 2020 году. Таким образом, в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличение сумм НДС и НДФЛ привело к увеличению этих налогов в структуре.

Так же рассчитаем рост или снижение в отчетном периоде, по сравнению с прошлым годом по фактической сумме в рублях и по удельному весу (в %). В таблице 2.5 представлена структура налоговой нагрузки ООО «Запад» в зависимости от источника уплаты налогов и сборов.

Таблица 2.5 - Структура налоговой нагрузки предприятия в зависимости от источника уплаты налогов и сборов в 2020-2021 гг.

Налог	2020 г.	%	2021 г. тыс.руб	%	Отклонение	
					тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1.Косвенные налоги	352,53	21,01	1214,45	23,29	861,92	244,49
2.Налоги и сборы, включаемые в себестоимость	551,76	32,88	2401,27	46,05	1849,51	335,20
3.Налог на прибыль	773,4	46,09	1597,90	30,64	824,51	106,61
4.Налоги, уплачиваемые с чистой прибыли	0,326	0,02	1,021	0,02	0,695	213,19
ИТОГО	1678,01	100	5214,64	100	3536,63	210,76

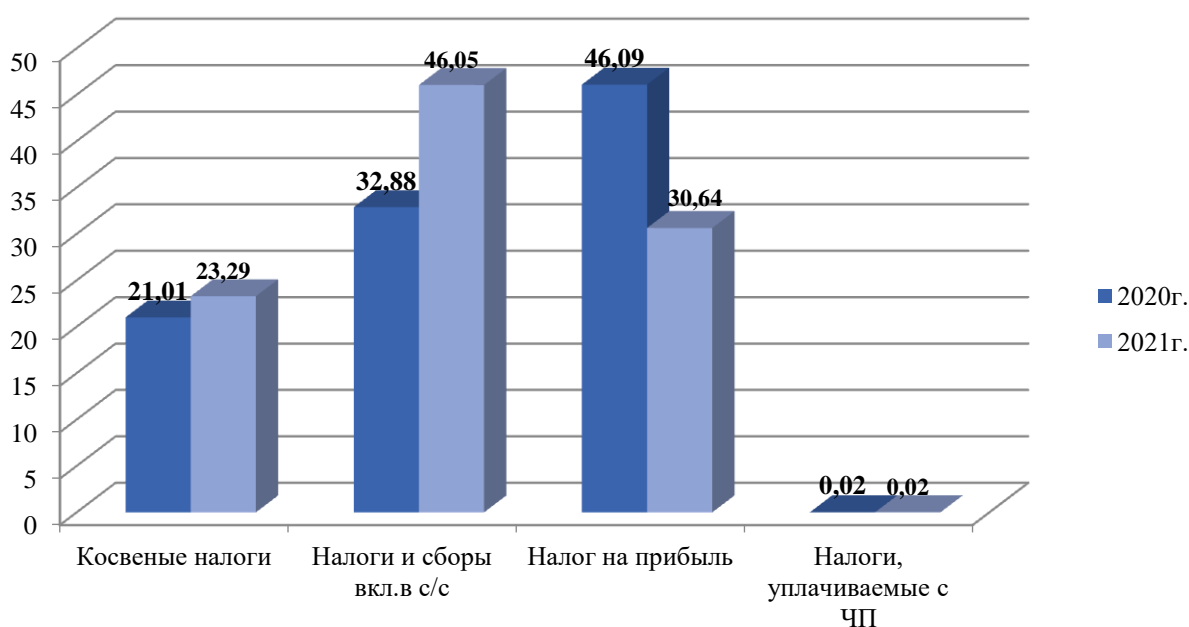


Рисунок 2.3 - Структура налоговой нагрузки предприятия в зависимости от источника уплаты налогов и сборов в 2020-2021 гг.

На основании данных из таблицы 2.5 и рисунка 2.3 структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов представлена четырьмя группами, наибольшую долю занимает налоги и сборы, включенные в себестоимость, их доля в 2021 г составляет 46,05%, что на 13,17% больше чем в 2020г. Доля налога на прибыль в 2021г. составила 30,64% что на 15,45% меньше, чем в 2020г. Косвенные налоги в 2021г заняли 23,29%, что на 2,28% больше по сравнению с 2020г.

Для расчёта аналитических коэффициентов налоговой нагрузки и структуры налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов. Произведем расчет данных показателей в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки предприятия в 2020-2021 гг.

Коэффициент	2020 г.	2021 г.	Отклонение	
			руб.	%
1	2	3	4	5
1.Отношение сумм всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации	0,003	0,007	0,004	233,33
2.Отношение сумм всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации	0,011	0,024	0,013	218,18
3.Отношение сумм налога на прибыль к выручке от реализации	0,007	0,010	0,003	142,86
4.Отношение налога на прибыль и налога на имущество к величине валовой прибыли	0,082	0,103	0,021	125,61
5.Отношение сумм налогов и сборов взимаемых с чистой прибыли к величине чистой прибыли	0,0003	0,0002	-0,0001	66,67
6.Отношение сумм налогов и сборов включаемых в себестоимость к величине себестоимости	0,005	0,016	0,011	320
7.Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации*100	1,47	3,20	1,73	217,69

На основании данных приведенных в таблице 2.6 аналитические коэффициенты представляют собой устойчивые количественные свойства, динамика которых позволяет сделать вывод о тенденциях, сформировавшихся в системе налогообложения предприятия. Как видно из таблицы отношение сумм косвенных налогов к выручке 2021 г. увеличилась на 133,33%. Данная тенденция прослеживается и в отношении сумм налогов, взимаемых с чистой прибыли. Так же видно увеличение налоговой нагрузки по стальным коэффициентам. Исключение составляет сумма налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли к величине чистой прибыли она сократилась по отношению к 2020 г. и в 2021 составила 0,0002. Исходя из рассчитанных коэффициентов, можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка предприятия в 2021 году увеличилась.

Для расчета налоговой нагрузки предприятия применяются различные методики. Их рассмотрение было приведено в первой части выпускной квали-



фикационной работы. Различие данных методик заключается в том, какие показатели берутся для расчета (прибыль, выручка, добавленная стоимость и др.).

Для того чтобы провести анализ налоговой нагрузки понадобятся следующие данные: суммы, уплачиваемых налогов и финансовые показатели предприятия. Данные о налогах были приведены выше в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Основные показатели деятельности предприятия,

Показатели	2020 г. тыс.руб.	2021г. тыс.руб.	Отклонение
1	2	3	4
Выручка от реализации, в т.ч. НДС	114412,00	162674,00	48262,00
Себестоимость продукции:	105016,00	147205,00	42189,00
- материальные затраты	44434,00	30908,00	-13526,00
- заработная плата	1482,83	5832,75	4349,92
- страховые взносы	444,85	1761,49	1379,38
- амортизация	1240,67	866,45	-374,22
Внереализационные доходы	119,11	112,37	-6,74
Внереализационные расходы	2542,15	2963,23	421,08
Добавленная стоимость	110866,41	15775,777	-95090,63
Денежные средства	3,00	86,00	83,00
Заемные средства	7909,00	9007,00	1098,00
НДС	352,53	1214,45	861,92
Налог на прибыль	773,40	1597,90	824,51
НДФЛ	164,06	648,30	484,24
Страховые взносы	444,85	1761,49	313,68
Налог на имущество организаций	0,326	1,021	0,695

Проведем анализ налоговой нагрузки за два налоговых периода:

Что бы рассчитать налоговую нагрузку предприятия Департамент налоговой политики Министерства Финансов Российской Федерации разработала собственную методику. По данной методике

Для определения налоговой нагрузки на предприятия Департаментом налоговой политики Минфина РФ разработана собственная методика. Тяжесть налогового бремени, согласно этому методу, обычно оценивается отношением всех уплаченных налогов к выручке от продаж, включая выручку от других продаж (в процентах).

Рассмотрим налоговую нагрузку по данной методике за 2020-2021 года:

$$2020\text{г-НН} = 1126,26 / (114412,00 + 119,11) * 100 = 0,98\%$$

$$2021\text{г-НН} = 2813,37 / (162674,00 + 112,37) = 0,017 * 100 = 1,73\%$$

Е.А. Кирова[21] считает, что некорректно применять такой показатель, как выручка от реализации в качестве базы для исчисления налоговой нагрузки на экономический субъект. Она вводит показатель вновь созданной стоимости (ВСС) и налоговую нагрузку (НН) расчетов по отношению к этому показателю.

Рассчитаем абсолютную налоговую нагрузку :

Таблица 2.8 – Показатели абсолютной налоговой нагрузки

Показатели	2020 год	2021 год
Абсолютная налоговая нагрузка	1571,11	3761,03
Вновь созданная стоимость	66314,29	128048,69
Относительная налоговая нагрузка	$(1571,11/66314,29) * 100 = 2,40\%$	128048,69

Следующая методика Литвина М.И. [22] связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов экономического субъекта и механизмом взимания налогов. В данном случае предлагается налоговую нагрузку определять по всем налогам и источникам его уплаты.

2020г-Добавленная стоимость=69978,00тыс.руб.

$НН = (1924,62/69978,00) * 100 = 2,75\%$

2021г.= Добавленная стоимость = 131766,00 тыс.руб.

$НН = (4409,33/131766,00) * 100 = 3,35\%$

Следующая методика является количественной. В соответствии с ней предлагается оценивать налоговое бремя, как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости (ДС), созданной отдельным экономическим субъектом в процессе своей деятельности. Представив в виде таблицы 2.8:

Таблица 2.9 – Показатели количественной методики

Показатели	2020 год	2021 год
Добавленная стоимость	8662,88 тыс.руб	19657,14 тыс.руб
Выручка	53096,88 тыс.руб	50565,14 тыс.руб
Структурные коэффициенты		
Коэффициент оплаты труда	0,222	0,386
Коэффициент амортизации	0,143	0,044
Коэффициент денежных средств	0,143	0,389

Продолжение таблицы 2.9 – показатели количественной методики

Основные налоги		
НДС	1325,42 тыс.руб	3007,54 тыс.руб
Страховые взносы	446,17 тыс. руб	1760,34 тыс.руб.
НДФЛ	192,31 тыс. руб	758,76 тыс.руб.
Налог на прибыль	793,52 тыс. руб	1533,26 тыс.руб
<b>НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА</b>	<b>31,83 %</b>	<b>35,91 %</b>

Рассмотрим модифицированную методику она представляющая собой модификацию предыдущей методики. Главным принципом данной методики заключаются в следующем:

- в расчет включаются все налоговые платежи, подлежащие перечислению организацией в бюджет и внебюджетные фонды, т.е. не суммы произведенных платежей, а суммы начисленных платежей, поскольку определение налоговой нагрузки по фактически уплаченным суммам налогов уменьшает реальный уровень налогового бремени в силу возможного несовпадения по тем или иным причинам начисленных и фактически перечисленных по принадлежности налоговых платежей;

- налог на доходы физических лиц не включается в расчет как не относящийся к налоговой нагрузке на организацию, поскольку она является налоговым агентом;

Таблица 2.10 – Показатели модифицированной методики

Показатели	2020 год	2021 год
Добавленная стоимость	69978,00 тыс.руб	131766,00 тыс.руб
Структурные коэффициенты		
К-т по налогам относимых на с/с продукции	0,008	0,018
К-т по налогам относящихся к внереализационным доходам	0,000005	0,000008
Основные налоги		
НДС	10706,63 тыс.руб	20160,20 тыс.руб.
Страховые взносы	438,34 тыс.руб	1773,04 тыс.руб.
Налог на прибыль	10734,62 тыс.руб.	19448,66 тыс.руб.
<b>НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА</b>	<b>31,27%</b>	<b>31,40%</b>

В таблице 2.11 сведем данные по налоговой нагрузке, рассчитанной по различным методикам.

Таблица 2.11- Данные по налоговым нагрузкам за 2020-2021гг.

Методика	НН,%		Отклонение
	2020г.	2021г.	
1	2	3	4
1.Методика МинФин России	0,98	1,73	0,75
2.Методика Кировой Е.А	2,65	2,94	0,29
3.Методика Литвин	2,75	3,35	0,6
4.Методика Кадушкина и Михайловой	31,72	35,91	4,19
5.Модифицированная методика	31,27	31,40	0,13

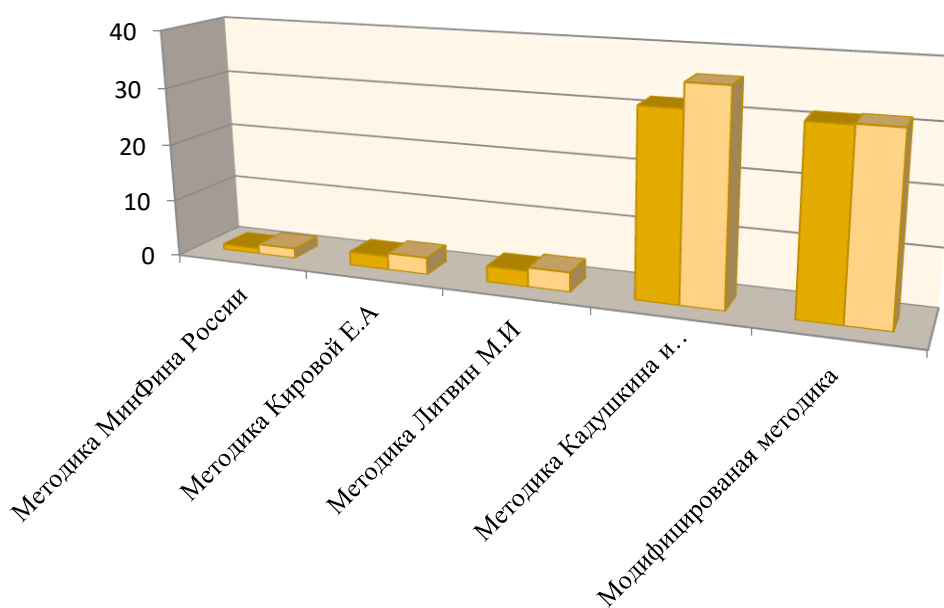


Рисунок 2.4- Налоговая нагрузка предприятия за 2020-2021гг

Таким образом, сравнивая различные методики расчета налоговой нагрузки на уровне организации, можно выделить ряд спорных моментов. Например, налоги, включаемые в расчет налоговой нагрузки, то есть: использовать ли в расчете налоговой нагрузки предприятия, налог на доходы физических лиц; учитывать ли в расчете косвенные налоги. Особо следует отметить, что большинство исследователей не рекомендуют использовать налог на доходы физических лиц в расчете налоговой нагрузки организации, так как в данном случае организация выступает в качестве налогового агента, а не налогоплательщика. Косвенные налоги, наоборот, участвуют в расчете налоговой на-

грузки в большинстве рассмотренных методик. И действительно, тот факт, что реально косвенные налоги уплачивает конечный потребитель, недооценивает влияния косвенных налогов на величину финансовых результатов хозяйствующего субъекта.

Еще одним спорным вопросом является показатель, с которым соотносить (сопоставлять) сумму налогов при расчете налоговой нагрузки. В качестве такого показателя предлагаются: выручка (или ВВП), брутто и нетто доходы, прибыль, источник уплаты налогов, добавленная стоимость и вновь созданная стоимость. Проведенный анализ методик расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта показывает, что, несмотря на различия в подходах, данные, полученные исследователями в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию и налоговой оптимизации, как налогоплательщиками, так и государством.

## **ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЗАПАД»**

Выбор системы налогообложения относится к одному из видов оптимизации налогообложения.

Организация не может располагать льготами по различным налогам, но может их снизить либо заменить налогом, исчисленным при использовании упрощенной системы налогообложения (УСН), который предусмотрен главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового Кодекса Российской Федерации [1]. Предприятия, которые работают на упрощенной системе налогообложения, по заявлению Министерства финансов России приходится всего 6 % налоговой нагрузки страны.

Применяя данную систему в соответствии с п. 1 ст. 346.11 НК РФ «организации освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и страховых взносов. Также организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, однако за предприятием сохраняется обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» [1]. Упрощенный порядок и учета отчетности можно отнести к преимуществу упрощенной системы налогообложения.

Для расчетов нам необходимо обратиться к таблице 2.4, для того чтобы определить какие налоги имеют наибольшую долю в общей сумме налоговых платежей предприятия

Что бы организации смогла применить УСН, ей необходимо соответствовать определенным критериям. Для удобства составим таблицу 3.1.

Таблица 3.1 - Соответствие ООО «Запад» критериям по применению упрощенной системы налогообложения.

Критерий по применению УСН [1]	Данные ООО «Запад»	Соответствие критерию, (+/-)
Доходы (по ст.248 НК РФ) за 12 месяцев не более 45 млн. руб.	Доходы за 12 месяцев – 162674,26 тыс. руб.	+
Средняя численность работников не более 100 человек	Средняя численность рабочих – 81 человека	+
Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.	Остаточная стоимость – 1877,52 тыс. руб.	+
Отсутствие филиалов и (или) представительств	Филиалов и представительств нет	+

ООО «Запад» соответствует всем критериям для применения упрощенной системы налогообложения.

Произведем расчет по двум вариантам применения УСН

- объект налогообложения доходы – 6%;
- доходы, уменьшенные на величину расходов – 15%.

В Республике Хакасия эти ставки снижены до 4% при объекте налогообложения «доходы» и 7,5% при «доходах, уменьшенных на величину расходов».

Чтобы сделать вывод, какой из вариантов будет наиболее предпочтителен, рассчитаем налоговую нагрузку.

Расчетный период возьмем 2021 г. Из налогов остается, транспортный налог, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. За 2021 год страховые взносы составили 1761,49 тыс.руб. Транспортный налог в 2021 году составил 3,139 тыс.руб. Доходы организации по всем видам деятельности за 2021г. составили 162879,85 тыс.руб., расходы – 151927,10 тыс.руб.

Первым для расчёта возьмем вариант, в котором в качестве объекта налогообложения выбраны доходы. Ставка налога составит 4 %.

Что бы рассчитать сумму налога, необходимо сумму доходов умножить на ставку налога.

$$\text{Налог}_{2021} = 162767,48 * 4\% = 6\,510,7 \text{ тыс. руб.}$$

Предоставим в таблице 3.2 налоговые платежи предприятия.

Таблица 3.2 - Налоговые платежи предприятия при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
1.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	1761,49
2. Налог, уплачиваемый по УСН	6 510,7
3. Транспортный налог	3,139
4. Налог на доходы физических лиц	648,30
<b>Итого</b>	<b>8 954,6</b>

В таблице 3,2 видно, что общая сумма налоговых платежей организации в связи с применением УСН , где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы по отношению к общему режиму налогообложения за аналогичный период не снизилась, а наоборот увеличилась на 4964,35 тыс.руб. Что бы убедиться в выше изложенном произведем расчет налоговой нагрузки используя формулы: Она рассчитывается по формуле 3.1:

$$ДС = АМ + ОТ + СВ + НП + ЧП \quad (3.1)$$

где ДС – добавленная стоимость;

АМ – амортизация;

ОТ – оплата труда;

СВ- страховые взносы;

НП – налоги, уплаченные предприятием;

ЧП – чистая прибыль.

Созданная на предприятии налоговая нагрузка на добавленную стоимость, рассчитывается по формуле (3.2):

$$ННдс = \frac{(СВ+НП)}{ДС} * 100\% \quad (3.2)$$

где ННдс – налоговая нагрузка на добавленную стоимость;

СВ – страховые взносы;

НП – налоги, уплаченные предприятием при УСН;

ДС – добавленная стоимость.

Для данного расчета налоговой нагрузки нужно исключить НДС.

$$ДС_{УСН1} = 866,45+5832,75+6541,7+2412,94= 15 653,84 \text{ тыс. руб.};$$

$$НН_{ДСУСН1} = (1761,49+6541,7) / 18878,19 * 100\% = 43,98\%.$$



В аналогичном периоде произошло уменьшение добавленной стоимости в сравнении с общим режимом налогообложения на 778,95 тыс.руб., а налоговая нагрузка увеличилась на 25,17 %. Все это свидетельствует о том, что переход на упрощенную систему налогообложения по варианту, когда в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, нерентабелен.

Следующим вариантом расчета, выберем объект налогообложения доход, уменьшенный на сумму произведенных расходов. Налоговая база в этом случае рассчитывается как разница между полученным доходом и произведенными расходами.

$$\text{Налоговая база} = 162879,85 - 154890,33 = 7989,52 \text{ тыс. руб.}$$

$$H_{2021} = 7989,52 * 7,5\% = 599,21 \text{ тыс. руб.}$$

Составим таблицу налоговых платежей предприятия.

Таблица 3.3 - Налоговые платежи предприятия при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс.руб.
1.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	1761,49
2. Налог, уплачиваемый по УСН	599,21
3. Транспортный налог	3,139
4. Налог на доходы физических лиц	648,30
<b>Итого</b>	<b>3012,14</b>

Из данной таблицы видно , что за аналогичный период общая сумма налоговых платежей при применении УСН, где в качестве объекта выбраны доходы минус расходы, по сравнению с применением общего режима налогообложения, снизилась на 2202,5.

Следовательно, можно сделать вывод, что налог полученный при использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенную на величину расходов уменьшился в 1,5 раза и составил 7989,52 тыс.руб., по отношению к использованию объекта налогообложения где был выбран доход составил 15 653,84 тыс.,руб.

Для расчета налоговой нагрузки используем формулы (3.1) и (3.2):

$$ДС_{УСН2} = 866,45 + 5832,75 + 1761,49 + 3012,14 = 9\,711,34 \text{ тыс. руб.};$$

$$НН_{ДСУСН2} = (1761,49 + 1250,65) / 9711,34 * 100\% = 31,02\%.$$

По сравнению с общей налоговой нагрузкой добавленная стоимость при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения были выбраны доходы минус расходы, снизились до 9711,34 тыс.руб.

Соответственно и налоговая нагрузка при применении УСН, где в качестве налогообложения были выбраны доходы за минусом расходов, снизилась на 3,48% по отношению к общей системе налогообложения и на 12,9% по отношению к первому варианту упрощённой системы налогообложения.

По итогам анализа за 2021 г. при применении специального налогового режима на ООО «Запад» показало, что наиболее эффективным вариантом является применение варианта УСН где в качестве объекта налогообложения был выбран доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Что бы удостовериться в вышеизложенном, нужно произвести сравнение налоговой нагрузки вторым способом, где доля налоговых платежей, взимаемых при различных налоговых платежах к валовой выручке, которая рассчитывается по формуле (3.3):

$$\text{ННвр} = \frac{\text{НП}}{\text{ВР}} * 100\% \quad (3.3)$$

где ННвр – налоговая нагрузка на валовую выручку;

НП – налоги, уплаченные предприятием;

ВР – валовая выручка.

Произведем расчеты:

$$\text{ННрс}_{\text{УСН1}} = 8\,954,6/15469,00*100\% = 57,9\%;$$

$$\text{ННрс}_{\text{УСН2}} = 3012,14/15469,00*100\% = 19,47\%.$$

Представим различные системы налогообложения на рис. 3.1, где в качестве объекта исследования выберем две системы налогообложения в сопоставлении со средними данными по оптово-торговым предприятиям России.

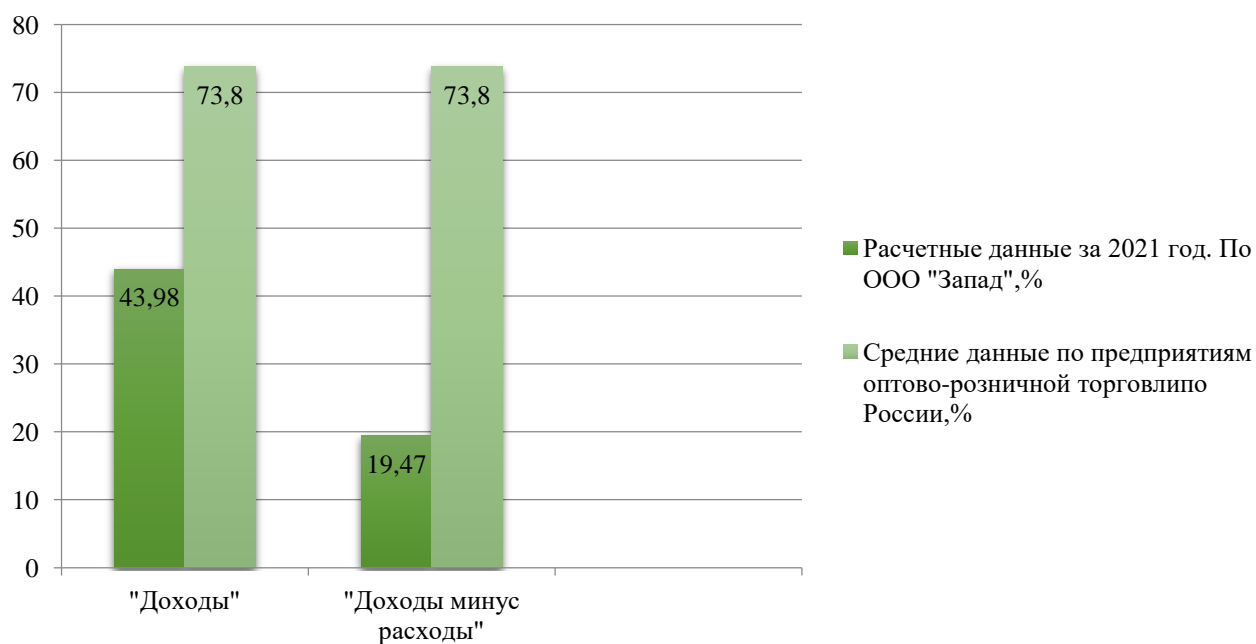


Рис.- 3.1 Сравнительная характеристика систем налогообложения

По приведённым расчетам можно сделать вывод, если применить упрощенную систему налогообложения на предприятии ООО «Запад» будет снижена налоговая нагрузка. Соответственно сократятся затраты предприятия, а так же упростится налоговый учет.

Так же руководителю ООО «Запад» следует обратить внимание на квалификацию всех специалистов экономического отдела, организовать курсы повышения квалификации. Что бы достигнуть наибольший эффект данные мероприятия необходимо проводить в комплексе , так как не существует одного метода , который бы позволил предприятию оптимизировать налоговую нагрузку, при этом предприятие подвергается минимальному риску применения санкций со стороны налоговых органов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая нагрузка оказывает конкретное влияние на результативность хозяйственной деятельности предприятия. Большая часть организаций пытается минимизировать налоговую нагрузку, путем различных закреплено законодательно инструментов. Понятие «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» тесно взаимосвязаны, однако налоговая нагрузка является абсолютной величиной и представляет собой совокупность налогов и сборов, уплачиваемых конкретным плательщиком, а налоговое бремя, в свою очередь, является относительной величиной и представляет собой отношение налоговой нагрузки к финансовому показателю деятельности организации. Чаще всего термин «налоговая нагрузка» используется на микроуровне, а «налоговое бремя» на макроуровне.

В связи со сложившимися рыночными отношениями были изменены условия экономической и финансовой деятельности предприятий. Проблемы налогообложения стали лидирующими в системе финансово менеджмента, появилась необходимость ориентироваться в оптимизации налогообложения доходов предприятия, стремясь снизить налоговую нагрузку и компенсировать финансовые риски деятельности организации

Главным аспектом налоговой реформы в Российской Федерации является снижение налоговой нагрузки. Основным событием послужило создание и введение в действие Налогового кодекса РФ. Основным направлением было создание единой правовой базы, совершенствование налогового контроля, а так же стабильной налоговой системы в РФ.

В Российской Федерации практика показывает очень высокий уровень налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, наибольшая часть налогового бремени приходится на организации. «По официальному расчету, опубликованному Министерством Финансов РФ, налоговая нагрузка в среднем по стране составляет 12,5% - это усреднённый показатель, в действительности на субъекты малого предпринимательства ложиться 15% налоговой нагрузки, на остальные организации приходится 73,8%. Такой высокий показатель обусловлен тем что у налогоплательщика появляется естественное желание уменьшить налого-

вые обязательства. Отрицательным процессом является, нелегальное уменьшение налоговых платежей, которые несут за собой как налоговую, так и уголовную ответственность. Процесс налоговой оптимизации путем использования мер, методов, приемов налогового планирования является законным.

Теоритическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что в процессе ее выполнения были рассмотрены теоритические аспекты налоговой нарезки предприятия. Налоговая нагрузка – это одна из концепций, используемая для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятий.

В первой части выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятия. Налоговая нагрузка - это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия.

Анализ данных по налоговой нагрузке на ООО «Запад» за 2020-2021 гг., служит основой для принятия управленческих решений в будущем, что является практической значимостью данной работы.

Структура налоговых платежей показала, что наибольшую долю налогов занимают страховые взносы, их доля в 2021 г., составляет 30,64 % от всех выплат предприятия, что на 9,75% меньше, чем в 2020 г. Наименьшую долю занимает налог на имущество и в 2021 году он составляет 0,02%, что на 0,001% меньше, чем в 2020 г. К увеличению данных в налоговой структуре привело увеличение сумм страховых взносов и НДФЛ.

На основании проведенного налогового анализа, на предприятии ООО «Запад» и полученных расчетов структуры налоговых платежей, свидетельствует о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения.

В проведенном налоговом анализе предприятию была рекомендована смена налогового режима с общей системы налогообложения на УСН. По данным проведенного анализа можно сделать вывод, что применение УСН снижает налоговую нагрузку на предприятии. Для ООО «Запад» самый оптимальный

вариант это УСН, где объектом взяты «доходы минус расходы», так по расчетным данным налоговой нагрузки в сравнении с общим режимом налогообложения снизился и составил 12,9%, что на 3,48% ниже, чем упрощенная система где объектом являются только доходы.

## Список аббревиатур

Гг.-года

НДС - налог на добавленную стоимость

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации

НДФЛ - налог на доходы физических лиц

ООО - общество с ограниченной ответственностью

ОСНО - общая система налогообложения

ПБУ - положения по бухгалтерскому учету

Рис - рисунок

УСН - упрощенная система налогообложения

ФЗ - федеральный закон

ФНС – федеральная налоговая служба

ФОТ - фонд оплаты труда

ФСС - фонд социального страхования

## Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (редакция от 26.03.2022)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая (редакция от 01.05.2022)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 г
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 27.11.2020 № 287н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изм., внесенными приказами Минфина России от 06.04.2015 N 57н)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от от 08.11.2010 N 142н)
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций (в редакции от 19.04.2019)
7. Абанин М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования // Хозяйство и право. – 2010. – № 10
8. Абрамова Э.В. Разработка элементов учетной политики как метод оптимизации налогообложения // Налоговое планирование. – 2013.
9. Барулин С. В., Макрушин А. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики // Финансы. –2009. № 2.– С. 23-56. Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени // Общество и экономика. – 2010..
10. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации. – М.: Аналитика – Пресс, 2009.
11. Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России. – М.: Прогресс, 2009.
12. Волошина А. Н. Налоговый учет // Налоговый вестник. – 2007. №7.



13. Жданова В.Ю. Специальный налоговый режим и налоговая льгота // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 2. – С. 40 – 49.
14. Игнатъев, И.Ю. Обзор официальных методик расчета налоговой нагрузки предприятий/ И.Ю. Игнатъев // Альманах современной науки и образования. - 2015 - № 12 (102). - С. 80-83.
15. Корнийчук, Д. В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 15 (149). — С. 405-408.
16. Косолапов А.И. Совершенствование специальных налоговых режимов// Налоговая политика и практика. – 2009. – № 9. – С. 15 – 28.
17. Косенкова Ю.Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативности налоговой политики России/ Ю.Ю. Косенкова, Н.М.Турбина // Социально-экономические влечения и процессы. - 2017 - Т. 12 - №2 - С. 154-159.
18. Крейнин М. Н. Налоги и налогообложение. – М. ЮНИТИ, 2011.
19. Кулешова, Л.В. Особенности определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта/ Л.В. Кулешова, Е.Н. Лапина, Н.В. Собченко // Политический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2015. - № 114. - С. 23-36э30. Леонова, О.И. Взаимосвязь между переоценкой основных средств, амортизацией и налоговой нагрузкой организации/ О.И. Леонова, Т.С. Снегирева // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2016. - № 10-10. - С. 76-78.
20. Кучеров И.И. Налоговое право России. – М. :ЮрИнфор, 2008с.
21. Л.С. Кирина, Н.А. Горохова. Бухгалтерский учет. Статистика
22. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. – 2011. – № 2. – С. 29 – 31.
23. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник / Л.Н. Лыкова. - Москва: Юрайт, 2015. - 353 с.
24. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: Книжный мир, 2009..

25. Максимова, Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика/ Т.В. Максимова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. - 2015. - Т. 9. - № 2. - С. 110-116.
26. Марченко, П.Г. Моделирование налоговой нагрузки юридических лиц/ П.Г. Марченко, С.В. Писарева // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. - 2015. - Т. 3. - № 5-4 (16-4). - С. 114-119.
27. Медведев, А.В. Оценка налоговой нагрузки на основе оптимизационной математической модели/ А.В. Медведев // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 8-4. - С. 20-22.
28. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2011.
29. Минин РФ <https://minfin.gov.ru/ru/>
30. Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации // Финансовый менеджмент. – 2008. – № 5
31. Мозжерина, Т.Г. Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации/ Т.Г. Мозжерина, А.А. Ремизова, С.А. Нардина // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2015. - № 2 (2). - С. 11-18.
32. Налоговая оптимизация // Налоги и финансовое право. - № 12. - 2008 г.
33. Пансков, В.Г. Налоговая нагрузка на экономику: нужен налоговый маневр/ В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. - 2016. - Т. 9. - № 5. - С. 130-138.
34. Пищик Т.В. Методики и организация учёта и анализа налогов и других обязательных платежей на торговых предприятиях: проблемы и перспективы развития. – Мн.: БГЭУ, 2009.
35. Резвушкин, С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка/ С.В. Резвушкин// Инновационная наука. - 2016. - № 12-1.

36. Сенченко, Е.В. Социально-экономическая сущность налоговой нагрузки на бизнес/ Сенченко Е.В. // Достижения вузовской науки. - 2015. - № 16.
37. Соколова, М.С. К вопросу об оценке налоговой нагрузки организации/ М.С. Соколова, М.С. Шемякина // Вестник международных научных конференций. - 2015. - № 9 (13).
38. Старикова, О.И. Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации/ О.И. Старикова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. - 2016. - № 3-1 (71).
39. Тихомирова Е.В. Анализ влияния отложенных налогов неналоговые нагрузки/ Е.В. Тихомирова // Современная наука: тенденции развития. - 2016.
40. Чиканова, Ю. А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю. А. Чиканова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 44 (230). — С. 94-97.
41. Пансков В.Г. «Показатель налогового бремени» // Налоговая политика и практика. - 2010. - №3. - С. 88.
42. Учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

Получено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 174, от 19.04.2019 № 63н)

## Бухгалтерский баланс на декабрь 20 21 г.

Организация: ООО "ЗАПАД" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Место нахождения (адрес): \_\_\_\_\_  
 г. Черногорск, ул. Промышленная д. 09, литера "А"

Коды		
0710001		
31	12	21
1901093002		
10,71		
384		

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>			
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	3828	3118	4948
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	-	-	-
Запасы	30908	44434	16886
Денежные средства и денежные эквиваленты	86	3	220
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	16514	14370	10022
<b>БАЛАНС</b>	<b>51336</b>	<b>61925</b>	<b>32076</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы <sup>6а</sup>	11757	7634	6386
Долгосрочные заемные средства	11709	28083	12969
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	9007	7909	5747
Кредиторская задолженность	18853	18399	6954
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>	<b>51336</b>	<b>61925</b>	<b>32076</b>

Руководитель: \_\_\_\_\_ (подпись)  
 \_\_\_\_\_ (информация подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



**Примечание**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается производный год.
3. Указывается год, предшествующий предшествующему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Сформировано с использованием системы КонсультантПлюс

на ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н

## Отчет о финансовых результатах за декабрь 20 21 г.

Организация: ООО "Запад"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	21
63333731		
1901093002		
10.71		
384		

Наименование показателя	За 20 21 г. <sup>1</sup>	За 20 20 г. <sup>2</sup>
Выручка <sup>1</sup>	162674	114412
Расходы по обычной деятельности <sup>3</sup>	( 152662 )	( 109270 )
Проценты к уплате	( 2825 )	( 2429 )
Прочие доходы	206	797
Прочие расходы	( 1506 )	( 1589 )
Налоги на прибыль (доходы) <sup>4</sup>	( 1598 )	( 773 )
Чистая прибыль (убыток)	4259	1148

Руководитель

*[Подпись]*  
\_\_\_\_\_  
Инициалы

*[Подпись]*  
\_\_\_\_\_  
Инициалы

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



**Примечание**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. За вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов.
4. Включая собственную продажу, коммерческие и управленческие расходы.
5. Включая земельный налог на прибыль, государственный налог на прибыль.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

Таблица В.1 - Налоговое поле ООО «Запад в 2020-2021 гг.

Налог	Нормативно-правовая база	Срок уплаты	Объект налогообложения	Ставка	Сумма начисленного налога, руб.	
					2020г	2021г
Налог на прибыль	Глава 25 НК РФ	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом  Ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа текущего месяца	Прибыль	0%  20 %	773396,00	1597903,00
НДС	Глава 21 НК РФ	По 1/3 от суммы за истекший квартал не позднее 20 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом	Выручка	0%  10%  20%	352531,00	1214450,00

Продолжение таблицы В.1- налоговое поле ООО «Запад»

Налог на имущество	Глава 30 НК РФ	<p>Авансовые платежи по итогам отчетного периода в пятидневный срок со дня представления в налоговые органы налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу за соответствующий отчетный период.</p> <p>Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается в десятидневный срок.</p>	Движимое и недвижимое имущество	2,2%	326,00	1021,00
Транспортный налог	Глава 28 НК РФ	<p>Не позднее пятого числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.</p> <p>По истечении налогового периода не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	Транспортные средства	Индивидуально для каждого транспортного средства	7084,00	3139,00

Продолжение таблицы В.1 – налоговое поле

НДФЛ	Глава 23 НК РФ	Не позднее дня получения в банке средств на выплату дохода, а также дня перечисления со счета налогового агента на счет налогоплательщика	Доходы физических лиц	13%	165608,00	648304,00
Взносы во внебюджетные фонды	Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 02.04.2014) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Ежемесячный платеж подлежит уплате не позднее 15 числа календарного месяца за предыдущий месяц	ФОТ	ПФР – 22% ФФОМС – 5,1% ФСС – 2,9% ФСС НС – 0,2%	459749,1	1761490,39
ИТОГО					1758694,1	5226307,39



**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

**Таблица Г.1** -Выписка из декларации по налогу на добавленную стоимость за 2020-2021 гг.

Показатели	Код строки	Ставка налога, %	Значение показателей	
			2020 г	2021 г
Код по ОКТМО	010		95701000	95715000
Код бюджетной классификации	020		18210301000011000110	18210301000011000110
Сумма налога подлежащая уплате в бюджет в соответствии с п.1 ст.173 НК РФ	040		352531,00	1214450,00
Реализация(передача на территории РФ для собственных нужд) товаров (работ, услуг)	010 020	20 10	1520358,00 1759065	2151274,00 3607375,00
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав	070		998575,00	2507560,00
Сумма налога, подлежащая восстановлению, всего	080		4,00	319029,00
В том числе: Суммы налога, подлежащие восстановлению	090			319024,00
Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	110		4278002,00	8585238,00
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) имущественных прав на территории РФ, подлежащие вычету	120		3538266,00	4592658,00

Продолжение таблицы Г.1

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130		-	73403,00
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров	170		387205,00	2704727,00
Общая сумма налога, подлежащая вычету	190		3925471,00	7370788,00
Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 $\geq 0$ )	200		352531,00	1214450,00

Таблица Г.2

Выписка из декларации по налогу на имущество за 2020-2021 гг.

Показатели	Код строки	Значения показателей	
		2020 г.	2021г.
Код по ОКТМО	010	95701000	95715000
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110	18210301000011000110
Сумма налога подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	326,00	1021,00
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	4018123,00	3110905,00
Код налоговой льготы	160	2010257,00	2010257,00
Среднегодовая стоимость не облагаемого налогом имущества за налоговый период	170		2654903,00

Продолжение таблицы Г.2

Налоговая база			456002,00
Налоговая ставка, %	210	2.2	2.2
Сумма налога за налоговый период	220	30233,00	10032,00
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	29907,00	9011,00
Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12	270	3118192,00	3827760,00

Таблица Г.2.1

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за 2020-2021 гг.

По состоянию на:	Код строки	2020 г		2021 г.	
		Остаточная стоимость ОС		Остаточная стоимость ОС	
		Признаваемых объектом налогообложения	В т.ч. стоимость льготного имущества	Признаваемых объектом налогообложения	В т.ч. стоимость льготного имущества
01.01	020	4948298,00	2844261,00	3118192,00	2453396,00
01.02	030	48352352,00	2807790,00	3040057,00	2416347,00
01.03	040	4722405,00	2771319,00	2961924,00	2379299,00
01.04	050	4609459,00	2734848,00	2973191,00	2431651,00
01.05	060	4496513,00	2698378,00	2894006,00	2393551,00
01.06	070	4383567,00	2661907,00	2856345,00	2396976,00
01.07	080	4270620,00	2625436,00	2776671,00	2358387,00
01.08	090	3519138,00	2588965,00	2720100,00	2319798,00
01.09	100	3473530,00	2601589,00	2663530,00	2281210,00
01.10	110	3378251,00	2564541,00	2606960,00	2242621,00
01.11	120	3283577,00	2527493,00	4060265,00	3713907,00
01.12	130	3196698,00	2490444,00	3942767,00	3613501,00
31.12	140	3118192,00	2453396,00	3827760,00	3513094,00

Таблица Г.3

Выписка из декларации по налогу на прибыль за 2020-2021 гг.

Показатели	Код строки	Значение показателей	
		2020 г.	2021 г.
Код по ОКТМО	010	95701000	95715000
<b>В федеральный бюджет</b>			
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в рублях	040	411,00	-
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	-	18750,00

## Продолжение таблицы Г.3

<b>В бюджет субъекта РФ</b>			
Код бюджетной классификации	060	1821010101202100011	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в рублях		0	
Сумма налога к уменьшению	070		-
	080	3692,00	168746,00
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к листу 02)	010	115089644,00	162767481,00
Внереализационные доходы( стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	119110,00	112369,00
Расходы уменьшающие сумму до- ходов от реализации (стр.130 При- ложение №2 к листу 02)	030	108799625,00	151927102,00
Внереализационные расходы	040	2542149,00	2963230,00
<b>ИТОГО ПРИБЫЛЬ</b>	060	3866980,00	7989518,00
Налоговая база	100	3866980,00	7989518,00
Налоговая база для исчисления на- лога	120	3866980,00	7989518,00
Ставка налога – всего, (%)	140	20.	20.
В том числе:			
В федеральный бюджет	150	2.	2.
В бюджет РФ	160	18.	18.
Сумма исчисленного налога - всего	180	773396,00	1597903,00
В том числе:			
В федеральный бюджет	190	77340,00	159790,00
В бюджет субъекта РФ	200	696056,00	1438113,00
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	769293,00	1785399,00
В том числе:			
В федеральный бюджет	220	76929,00	178540,00
В бюджет РФ	230	692364,00	1606859,00
Сумма налога к доплате			
В федеральный бюджет	270	411,00	-
В бюджет субъекта РФ	271	3692,00	-
Сумма налога к уменьшению			
В федеральный бюджет	280	-	18750,00
В бюджет субъекта РФ	281	-	168746,00
Выручка от реализации – всего	010	114411678,00	162674261,00
В том числе:			
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного произ- водства	011	31552706,00	33501022,00
Выручка от реализации покупных товаров	012	82858972,00	129173239,00
Выручка от реализации по опера- циям отраженным в Приложении №3 к Листу 02	030	677966,00	93220,00

Итого сумма доходов от реализации	040	115089644,00	162767481,00
-----------------------------------	-----	--------------	--------------

Продолжение таблицы Г.3

Внереализационные доходы – всего	100	119110,00	112369,00
В виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104		35900,00
Прямые расходы, относящие к реализованным товарам (работам, услугам)	010	2850457,00	30007323,00
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде относящиеся к реализованным товарам	020	76110867,00	117003095,00
В т.ч. стоимость реализованных покупных товаров	030	76110867,00	117003095,00
Косвенные расходы – всего	040	3545265,00	4916684,00
В том числе:			
Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в ст. 270 НК РФ	041	37317,00	13171,00
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к листу 02	080	638536,00	-
Итого признанных расходов	130	108799625,00	151927102,00
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:	131	1240666,00	866452,00
Линейным методом			
Внереализационные расходы – всего	200	2542149,00	2963230,00
В том числе:			
Расходы в виде % по долговым обязательствам любого вида	201	2428506,00	2825475,00
Штрафы, пени или иные санкции	205	-	225,00
Количество объектов реализации амортизируемого имущества	010	1.	1.
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	677966,00	93220,00
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	638536,00	-
Прибыль от реализации амортизируемого имущества	050	39430,00	93220,00

## Продолжение таблицы Г.3

Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02	340	677966,00	93220,00
Итого расходы по операциям, отуженным Приложением №3 к Листу 02	350	638536,00	-

Таблица Г.4 - Выписка из декларации по транспортному налогу за 2020-2021 гг.

Показатели	Код строки	Значение показателей	
		2020г.	2021г.
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	95701000	95715000
Начисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	7084,00	3139,00
В т.ч сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	023	2228,00	1131,00
Первый квартал (руб.)	025	2228,00	1131,00
Второй квартал (руб.)	027	1497,00	377,00
Третий квартал(руб.)			
Сумма налога, исчисленная уплате в бюджет (руб.)	030	1131,00	500,00
Код вида транспортного средства	030	51004	51000
Индикационный номер ТС	040	XW7BF4FK20S010212	XW7BF4FK20S010212
Марка ТС	050	TOYOTA Camry	TOYOTA Camry
Регистрационный знак ТС	060	T300ET19	T300ET19
Налоговая база	070	181,00	181,00
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	251	251
Количество полных месяцев владения транспортом	110	12	7
Доля налогоплательщика в праве на ТС	120	1/1	1/1
Коэффициент Кв	130	1.	0,5833
Налоговая ставка	140	25,00	25,00

## Продолжение таблицы Г.4

Сумма исчисленного налога (руб.)	160	4525,00	2639,00
Исчисленная сумма налога подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	250	4525,00	2639,00
Расчет суммы налога за 2 ТС			
Код вида транспортного средства	030	52001	52000
Индикационный номер ТС	040	LWLDARTK2CL001445	Z8J28181AG000083
Марка ТС	050	ISUZU QL5100XTMAR	28181-0000010-02
Регистрационный знак ТС	060	C074ET 19	0115 KK 19
Налоговая база	070	175.51	150.00
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	251.00	251
Экологический класс	090	-	5
Количество полных месяцев владения транспортом	110	7	2
Доля налогоплательщика в праве на ТС	120	1/1	1/1
Коэффициент Кв	130	0.5833	0,1667
Налоговая ставка	140	25,00	20,00
Сумма исчисленного налога (руб.)	160	2559.00	500,00
Исчисленная сумма налога подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	250	2559.00	500,00

Таблица Г.5 -Выписка из декларации по налогу на доходы физических лиц ООО «Запад» за 2020-2021гг.

Показатель	Код строки	Значение показателей	
		2020г.	2021г.
Ставка налога	010	13	13
Сумма начисленного дохода	020	1482828,00	5832749,00
Сумма налоговых вычетов	030	220800,00	845837,00
Сумма начисленного налога	040	164063,00	648304,00
Количество физических лиц получивших доход	060	22	84
Сумма удержанного налога	070	164063,00	648304,00

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО  
«Сибирский федеральный университет»  
Институт  
«Экономика и гуманитарные дисциплины»  
Кафедра

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Налоговая нагрузка организации и методы ее  
оптимизации на примере ООО «Запад»

Тема

Выпускник: С.Ю.Ягупова

Руководитель:

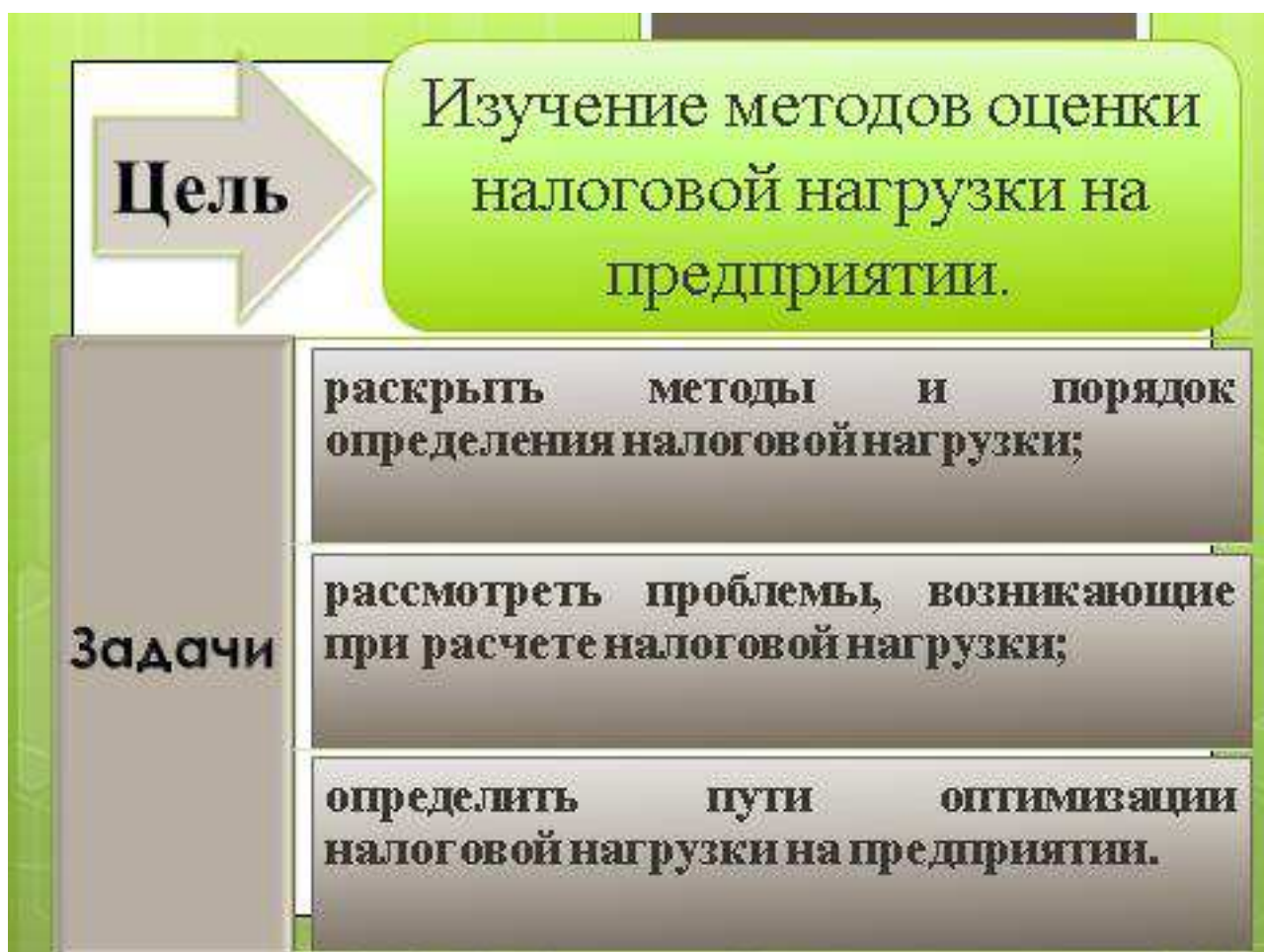
Е.Л.Прокопьева, к.э.н., доцент



## **Актуальность**

- **Оптимизация налоговой нагрузки - проблема каждого конкретного предприятия. В условиях постоянно меняющихся налоговых отношений из-за систематических изменений законодательства достаточно сложно обеспечить налоговое планирование, позволяющие минимизировать налоговую нагрузку на предприятии.**

**ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д**



ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

«Налоговая нагрузка» - это одно из понятий, которое применяется для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия.

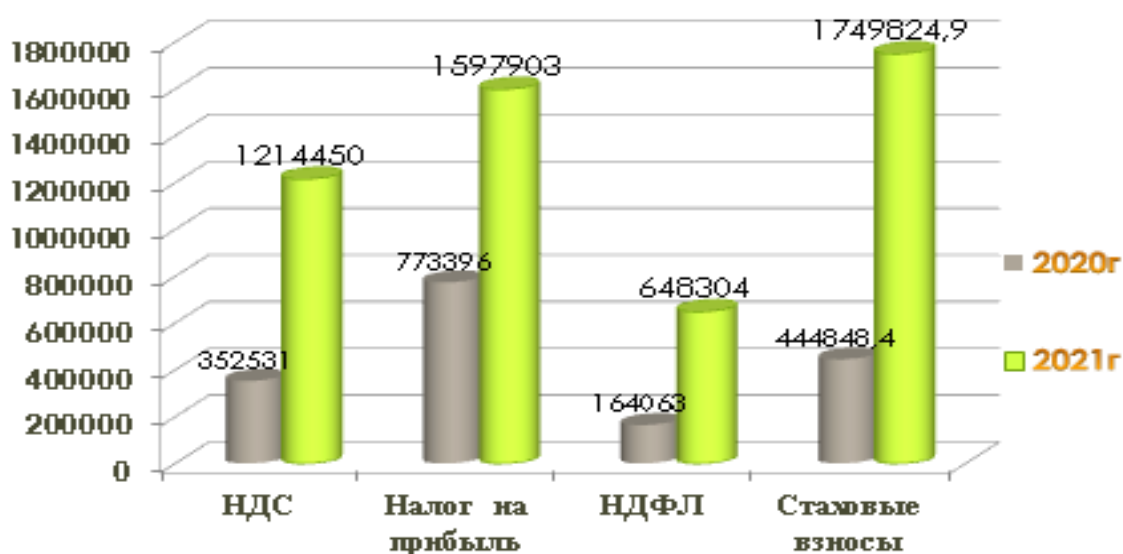
«Налоговое бремя» — экономические ограничения, которые возникают у хозяйствующих субъектов в результате отчисления средств на уплату налогов.

## Основные показатели деятельности предприятия

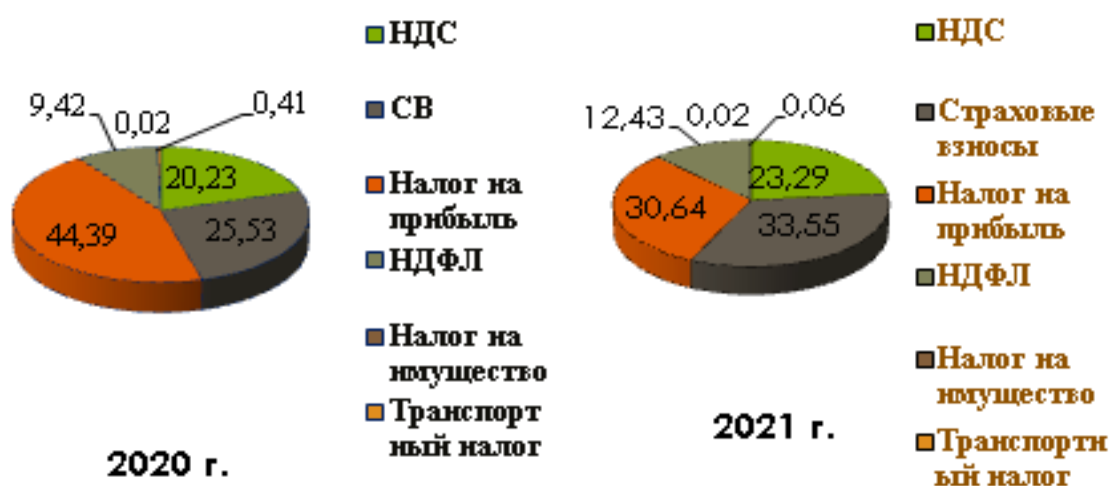
Показатели	2020 г. тыс.руб.	2021г. тыс.руб.	Отклонение
1	2	3	4
Выручка от реализации, в т.ч. НДС	114412,00	162674,00	48262,00
Себестоимость продукции:	105016,00	147205,00	42189,00
- материальные затраты	44434,00	30908,00	-13526,00
- заработная плата	1482,83	5832,75	4349,92
- страховые взносы	444,85	1761,49	1317,38
- амортизация	1240,67	866,45	-374,22
Внереализационные доходы	119,11	112,37	-6,74
Внереализационные расходы	2542,15	2963,23	421,08
Добавленная стоимость	110866,41	15775,777	-95090,63
<b>Денежные средства</b>	<b>3,00</b>	<b>86,00</b>	<b>83,00</b>
<b>Заемные средства</b>	<b>7909,00</b>	<b>9007,00</b>	<b>1098,00</b>
НДС	352,53	1214,45	861,92
Налог на прибыль	773,40	1597,90	824,51
НДФЛ	164,06	648,30	484,24
Страховые взносы	444,85	1761,49	1317,38
Налог на имущество организаций	0,326	1,021	0,695

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

## Налоги, уплачиваемые предприятием в 2020-2021 гг.

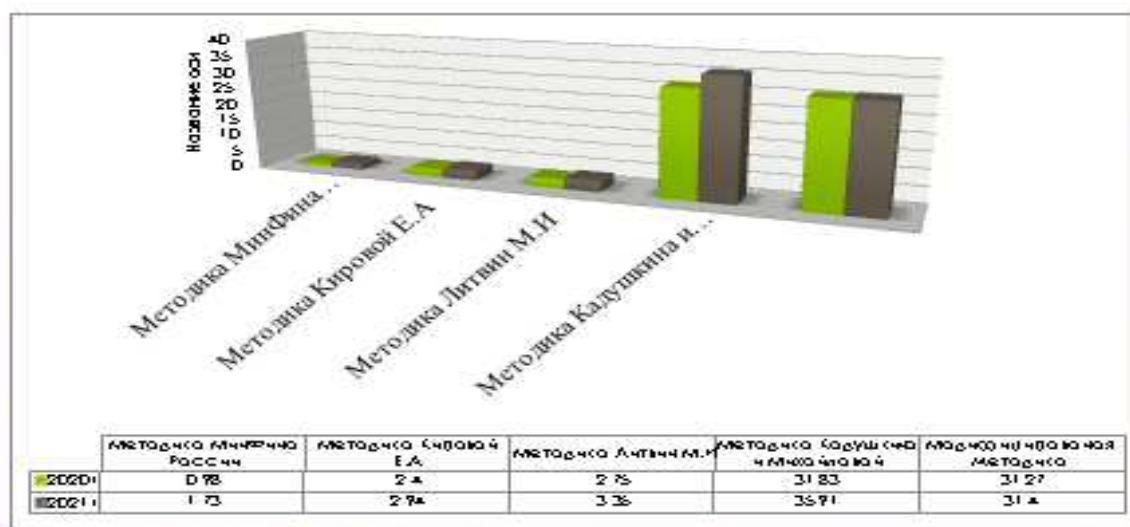


## Структура налогов предприятия за 2020-2021 гг.



ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

## Налоговая нагрузка предприятия за 2020-2021 гг



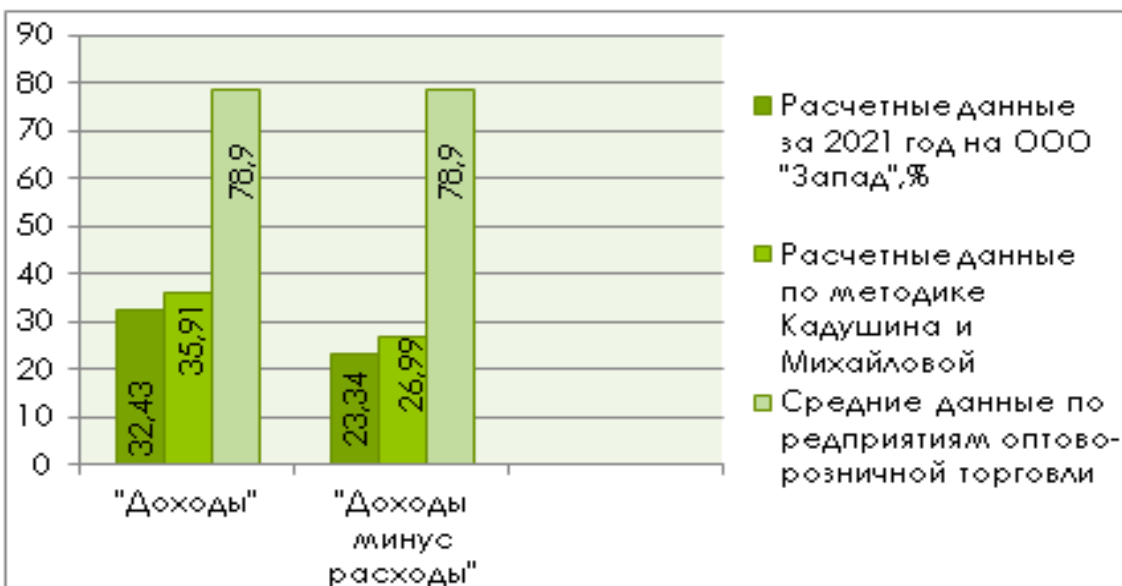
Критерий по применению УСН	Данные по ООО «Запад»	Соответствие критерию, (+/-)
Доходы (по ст.248 НК РФ) за 9 месяцев не более 45 млн. руб.	Доходы за 12 месяцев – 16267,26 т. руб.	+
Средняя численность работников не более 100 человек	Средняя численность рабочих – 81 человека	+
Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.	Остаточная стоимость – 3827,76 т. руб.	+
Отсутствие филиалов и (или) представительств	Филиалов и представительств нет	+

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

## Сравнение налоговых платежей с разными объектами налогообложения



## Сравнительная характеристика систем налогообложения



ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ

## ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Список используемых источников 42 наименование.

Один экземпляр сдан на кафедру.

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

дата

---


(подпись)

---

(Ф.И.О.)

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


Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО  
«Сибирский федеральный университет»  
институт  
«Экономика и гуманитарные дисциплины»  
кафедра

УТВЕРЖДАЮ  
зав. кафедрой ЭиГД  
  
Т.Б. Коняхина  
подпись инициалы, фамилия  
« 16 » 05 2022 г.

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика  
код – наименование направления

Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО  
«Запад»  
тема

Руководитель  18.06.22  
подпись, дата

д.э.н., доцент  
должность, ученая степень

Е.Л.Прокопьева  
инициалы, фамилия

Выпускник  18.06.22  
подпись, дата

С.Ю.Ягупова  
инициалы, фамилия

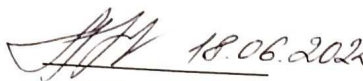
Абакан 2022



Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме Налоговая грузка организации и методы ее оптимизации на примере ООО «Запад»

Консультанты по  
разделам:

Теоретическая часть  
наименование раздела

 18.06.2022  
подпись, дата


Е.Л.Прокопьева  
инициалы, фамилия

Аналитическая часть  
наименование раздела

 18.06.22  
подпись, дата

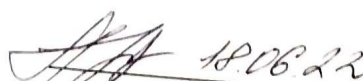
Е.Л.Прокопьева  
инициалы, фамилия

Проектная часть  
наименование раздела

 18.06.22  
подпись, дата

Е.Л.Прокопьева  
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

 18.06.22  
подпись, дата

Е.Л.Прокопьева  
инициалы, фамилия