

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » _____ 20 ____ г.

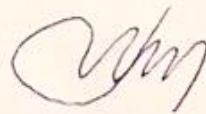
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.04.07 «Финансы и кредит (финансы организаций)»

«Управление налоговой нагрузкой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент




М.И. Мигунова

Выпускник



А.К. Терский

Нормоконтролёр

07.06.17 

О.Н. Владимирова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1 Теоретические основы управления налоговой нагрузкой организации.....	8
1.1 Налоговая нагрузка: понятие, сущность, роль и значение показателя.....	8
1.2 Подходы к управлению налоговой нагрузкой.....	18
1.3 Методы оптимизации и расчета налоговой нагрузки	26
2 Анализ налоговых обязательств АО «Красноярскнефтепродукт».....	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика	35
2.2 Анализ формирования налоговых обязательств, структуры и динамики налоговых платежей АО «Красноярскнефтепродукт».....	48
2.3 Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения АО «Красноярскнефтепродукт».....	60
3 Мероприятия по совершенствованию управления налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт».....	65
3.1 Мероприятия по совершенствованию управления налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт».....	65
3.2 Оценка экономической эффективности от внедрения мероприятий по совершенствованию управления налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт».....	74
Заключение.....	79
Список использованных источников.....	81
Перечень приложений А – Й.....	85

ВВЕДЕНИЕ

Как в России, так и в любом другом государстве нельзя обойтись без налогов. Налоги необходимы для того, чтобы обеспечить хозяйственную деятельность государства. Несомненно то, что и для организаций важную роль играют налоги, а именно оценка их обязательств, которая даёт возможность определить, как обременительна сегодня налоговая система для организации и какую часть ресурсов хозяйствующего субъекта привлекают на себя выплаты в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия.

Впрочем, сложно представить экономический рост хозяйствующих субъектов без грамотной системы управления их финансовыми ресурсами и источниками их формирования. Стоит отметить, что налоги являются одним из основных внешних ограничений финансовых ресурсов организации и рентабельности собственного капитала.

Обычно в России оптимизация налогообложения недостаточно полно учитывалась в системе управления финансами. Однако успех или неуспех в деятельности хозяйствующего субъекта в значительной мере определяется как раз оптимизированным налогообложением. Оптимизация налогообложения проявляется не только в управлении финансовыми ресурсами организации, но и в оптимизации финансовых результатов.

Нужно отметить, что целью экономической деятельности любого бизнес-юнита считается максимизация прибыли. Вследствие этого стоит отметить, что организации и предприниматели зачастую пытаются уменьшить налоговую нагрузку на бизнес, но при определенных обстоятельствах уменьшение налогов становится незаконной, вследствие чего налогоплательщику может грозить как штраф, так и уголовная ответственность.

Налоговая система не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности. Она должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика, как правило, не более трети его доходов [22].

В условиях экономической нестабильности предприятиям становится труднее уплачивать налоги, они острее ощущают тяжесть влияния налоговой нагрузки, в связи с чем выбранная тема работы «Управление налоговой нагрузкой» является актуальной.

Целью дипломной работы является совершенствование управления налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт», что позволит исследуемому предприятию функционировать эффективнее.

Для достижения данной цели в дипломной работе решались следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты налоговой нагрузки в системе управления организации;
- исследовать подходы к управлению налоговой нагрузкой организации;
- изучить функции и методики расчета налоговой нагрузки;
- анализировать организационно-экономическую характеристику АО «Красноярскнефтепродукт»;
- провести анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения организации;
- дать оценку эффективности управления налоговой нагрузкой;
- дать рекомендации по улучшению управления налоговой нагрузкой.

Дипломная работа выполнена на материалах АО «Красноярскнефтепродукт». Данная организация функционирует на территории города Красноярска и является крупнейшей товаропроводящей сетью нефтебаз и автозаправочных станций Красноярского края.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с управлением налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт».

Методическую основу составляют экономико-статистические, экономико-математические и нормативные методы.

Теоретической основой работы являются работы отечественных авторов, таких как: М. Н. Крейнина, Е. А. Кирова, М. И. Литвин, Т. К. Островенко, Е. С. Вылкова, О. Ф. Пасько, А. В. Игнатова, Т. Ф. Юткина; нормативные

документы; официальные инструктивно-методические материалы; публикации в периодической печати; информационная система «Консультант плюс».

Информационной базой послужили статистическая и бухгалтерская отчётность предприятия АО «Красноярскнефтепродукт».

Практическая значимость работы квалифицируется по результатам найденных проблем налогообложения и предложенными путями совершенствования с помощью оптимизации налогообложения для руководства АО «Красноярскнефтепродукт».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Общий объем работы составил 84 страницы без учета приложений.

Работа иллюстрирована 36 таблицами, 8 рисунками.

Список литературы включает 40 источников.

1 Теоретические основы управления налоговой нагрузкой организации

1.1 Налоговая нагрузка: понятие, сущность, роль и значение показателя

Оценка налоговой нагрузки является одним из основных аспектов функционирования налоговой системы. Правильно построенная система налогообложения приводит к эффективному функционированию всей экономики [22].

Единство авторов в определении понятия «налоговая нагрузка» отсутствует, в силу несовершенства понятийного аппарата. С определением «налоговая нагрузка» достаточно часто применяются такие понятия, как «налоговое бремя», «тяжесть налогообложения», «налоговое давление», «налоговое изъятие», «налоговый пресс». В литературе для определения влияния налогов чаще всего используют понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя».

Определению и расчету налоговой нагрузки как на микроуровне, так и на макроуровне посвящено множество работ современных экономистов. На макроэкономическом уровне налоговая нагрузка определяется отношением общей суммы налоговых доходов в бюджет к объему внутреннего валового продукта. Также на макроэкономическом уровне налоговая нагрузка трактуется как «совокупность инструментов государства, позволяющих ему конкретизировать общее бюджетное решение о совокупном объеме доходов, обеспечивающих необходимые расходы общественного сектора» и определяется отношением суммы всех налогов и сборов, поступивших в бюджет страны, к валовому внутреннему продукту [22].

На микроэкономическом уровне показатель налоговой нагрузки отображает долю совокупного дохода плательщика налога изымаемую в

бюджетную систему. В тоже время, стоит отметить, что единого подхода к определению налоговой нагрузки на микроэкономическом уровне нет.

Для того чтобы более полно раскрыть определение «налоговая нагрузка» рассмотрим его значение исходя из точки зрения различных авторов. Результаты оформим в таблицу 1.

Таблица 1 – Анализ понятия налоговой нагрузки в трудах различных ученых-экономистов [22]

Автор	Источник	Определение
Е. В. Чипуренко	Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление. Приложение к журналу Налоговый Вестник / Чипуренко Е.В. - 2008.	«Количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков»
А. Н. Цыгичко	Нормализация налоговой нагрузки / Цыгичко А.Н. - Москва: ИТРК, 2002.	«Часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий»
А. Лаффер	Балацкий Е.В. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности // Мировая экономика и международные отношения.	«Уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий у организаций в бюджет государства»
И. А. Майбуров	Налоги и налогообложение /Майбуров И.А. – Москва: Юнити - дана, 2008.	«Определяется как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера»
О. С. Салькова	Методы оценки уровня налогообложения убыточных предприятий / Салькова О.С. // Финансы. - 2005.	«Налоговая нагрузка как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности»
Т. Ж Островенко	Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели: учебное пособие / Т.Ж. Островенко, 2011. – 269 с.	«Оценка влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия»

Окончание таблицы 1

Автор	Источник	Определение
С. А. Пелих, Д. Ч. Табала	Налогообложение как фактор повышения конкурентоспособности предприятий / С. А. Пелих, Д. Ч. Табала / Финансы. – 2004. № 11. – С. 73-76.	«Отношение суммы налогов и отчислений, реальным плательщиком которых является предприятие, к сумме прибыли предприятия. Реальным плательщиком налога является тот субъект, который является владельцем объекта налогообложения, когда обязанность уплатить налог возникает при самом факте существования или возникновения объекта налогообложения и пользователем объекта налогообложения, когда обязанность уплатить налог возникает только при нахождении объекта в определённых условиях пользования»
В. Корнус, В. Квасов	Оценка налоговой нагрузки на уровне предприятия / Корнус В., Квасов В., Пономарев А. // Экономист. - 2007. С. 47 – 49.	«Часть предпринимательского дохода, которая изымается государством у субъекта предпринимательства через систему налогов и сборов в бюджеты разного уровня»
А. Соколовская	Теоретические основы определения налоговой нагрузки и уровня налогообложения экономики / А. Соколовская.	«Эффект влияния налогов на экономику в целом и на отдельных плательщиков, связанные с экономическими ограничениями, которые возникают в результате уплаты налогов и отвлечением средств от других важных направлений их использования»
А. Б. Паскачев, Ф. К. Садыгов	Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / Ф.К. Садыгов и др.	«Максимально возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов организации, которые через систему налогообложения и в соответствии с действующим законодательством должны поступить в соответствующие бюджеты»

Следует подчеркнуть, что на законодательном уровне налоговая нагрузка упоминается в Письме ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183. Данное письмо содержит формулы расчета налоговой нагрузки к налоговым режимам и

некоторым конкретным налогам. Также Приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 отражаются показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям экономики.

Исходя из формул расчета, которые содержатся в обоих документах, следует предположить, что налоговой нагрузкой называется отношение суммы налогов и сборов к выручке от продажи продукции и товаров, а также поступлениям, связанным с выполнением работ и оказанием услуг.

Таким образом, если обобщить понятие «налоговая нагрузка» можно охарактеризовать его как обобщенную количественную и качественную характеристику влияния обязательных платежей в бюджет на финансовое состояние организаций, и как требования по регулярным выплатам хозяйствующих субъектов в государственные фонды [15], которые рассматриваются как совокупность инструментов государства.

Исследователь И. Селиверстова, рассматривая налоговую нагрузку на экономический субъект, выделяет 4 направления, представленные на рисунке 1, через которые реализуется налоговая нагрузка [23].

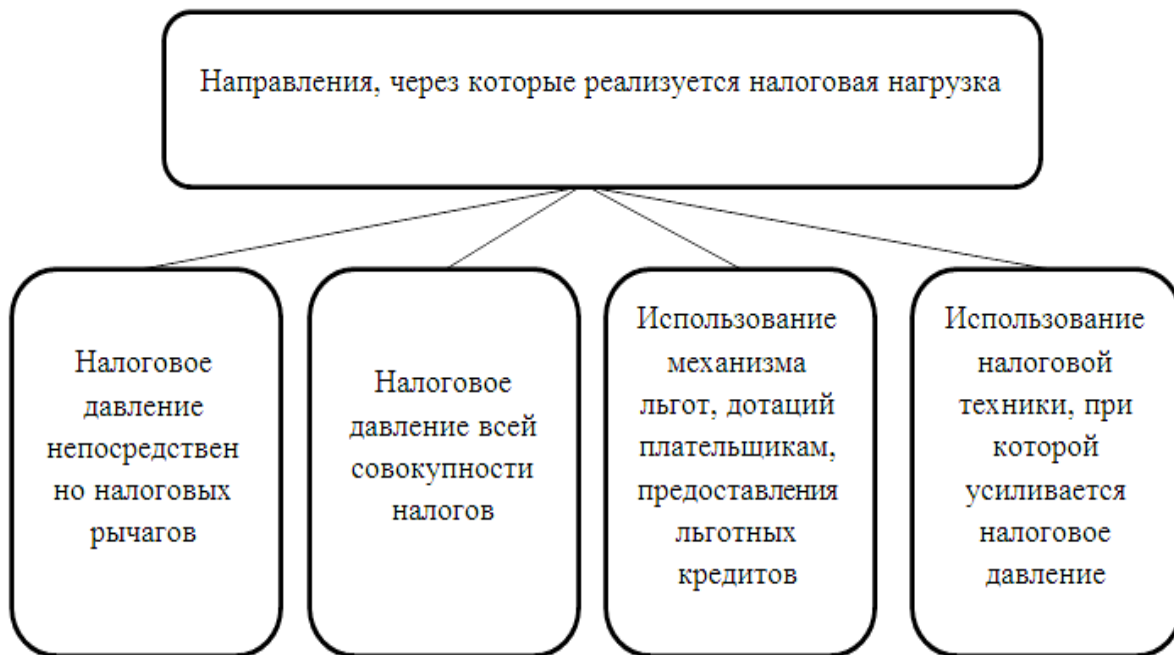


Рисунок 1 – Направления реализации налоговой нагрузки

С таким подходом сложно не согласиться, потому что в процессе деятельности организации ощущают на себе влияние каждого из перечисленных направлений. Стоит отметить, что сила их влияния будет отличаться в зависимости от системы налогообложения, которую выбрала организация: традиционная система или специальные налоговые режимы, которые также дают выбор и возможности для снижения налоговой нагрузки.

Не случайно, что изучению налоговой нагрузки посвящено множество работ экономистов, так как оптимизация налоговой нагрузки играет важную роль в создании и улучшении налоговой системы государства. На рисунке 2 представлены основные направления применения показателя налоговой нагрузки.



Рисунок 2 — Основные направления применения показателя налоговой нагрузки

Роль и значение показателя налоговой нагрузки заключается в следующем:

— когда вводятся новые налоги и изменяются старые путем уменьшения или увеличения налоговых ставок и налоговых льгот, государство должно определить, где находятся предельно допустимые уровни давления на народное хозяйство, за границами которых возможны негативные экономические

процессы. Также стоит отметить, что показатель налоговой нагрузки может использоваться для прогноза доходов бюджета;

— показатель налоговой нагрузки служит для изучения влияния налоговой системы на развитие социальной политики государства. Изучение справедливости налогообложения касательно живущих граждан государства, тяжести налогообложения между различными социальными группами, дает возможность государству более справедливо распределять тяготы налогообложения между разными социальными группами для стабилизации социально-экономической ситуации в стране;

— показатель налоговой нагрузки используется в качестве указателя на то, как поведут себя организации. В большей мере от налоговой нагрузки зависит принятие хозяйствующими субъектами решений о вложении собственных финансовых ресурсов в развитие того или иного производства, в ту или иную отрасль экономики. От этого показателя также зависит финансовое положение каждой конкретной организации [25];

— с точки зрения организации показатель налоговой нагрузки служит для того чтобы понять, как к их деятельности и выплате налогов относится налоговая служба. Расчет показателя налоговой нагрузки поможет предостеречь от проведения проверки в организации;

— показатель налоговой нагрузки определяет налоговое бремя на следующий период, что может послужить основой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем [29].

Таким образом, можно сделать вывод, что исчисление налоговой нагрузки может осуществляться на двух уровнях: макроуровень и микроуровень.

Макроуровень подразумевает исчисление бремени налоговой нагрузки на экономику.

Налоговая нагрузка на население оценивается с одной стороны как, уровень налогообложения отдельного работника, а с другой – как уровень налогообложения населения в целом. Отметим, что налоговая нагрузка на

население в целом определяется отношением всех уплаченных налогов на человека к среднему доходу населения.

Естественно, что для каждого конкретного налогоплательщика, как юридического, так и физического лица, не суть важна, какова степень налоговой нагрузки на экономику в целом, поскольку налоги он уплачивает из собственных доходов, и поэтому для него существуют конкретные показатели, характеризующие уровень налоговой нагрузки.

Микроуровень определяет налоговую нагрузку на конкретные хозяйствующие субъекты.

Важно понимать, что основной целью является нивелирование интересов государства и организации.

Рассматривая налоговую нагрузку как самостоятельную экономическую категорию, важно определить внутреннюю основу данного показателя и его формирование.

А. С. Бородина определяет сущность налоговой нагрузки, как совокупность показателей характеризующих влияние обязательных платежей налогового характера на финансовое положение хозяйствующего субъекта и выделяет факторы, оказывающие влияние на размер налоговой нагрузки субъекта хозяйствования [22]:

- элементы как учетной, так и договорной политики для целей налогообложения;
- освобождения и льготы, в частности от исполнения обязанностей налогоплательщика;
- основные направления развития налоговой, социальной, бюджетной и инвестиционной политики государства, которая напрямую влияет на элементы налогов;
- получение инвестиционного налогового кредита, бюджетных ссуд, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам.

М. Романовский рассматривая налоговую нагрузку, как часть налогового планирования субъекта хозяйствования утверждает, что она является

неотъемлемой частью управления в финансово-хозяйственной деятельности и представляет собой процесс использования приемлемых, законных налоговых способов и методов для роста финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов. В любой организации ни один бизнес-план, ни одно управленческое решение не принимается без учета действующей системы налогообложения и эту задачу решают подразделения, которые отвечают за налоговый консалтинг и налоговое управление [22].

Через влияние налогов на управление доходами, расходами и конечными результатами, налоговая нагрузка взаимосвязано имеет воздействие и на другие направления финансовой деятельности организации [28].

Учитывая тот факт, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами субъектов хозяйствования, налоговая нагрузка, являясь частью финансового менеджмента, как элемент налогового планирования занимает в ней определённое место [28].

Е. А. Грачева утверждает, что налоговое планирование является способом минимизации налоговой нагрузки, который включает разработку сложных систем, которые позволяют снизить налоговое бремя на хозяйствующий субъект [22].

С Е. А. Грачевой сложно не согласиться, потому что данное утверждение объективно раскрывает связь понятий налоговой нагрузки и налогового планирования [22].

В. А. Бунько под налоговым планированием понимает деятельность плательщика налогов, направленную на снижение налогов и главной целью является получение налоговой экономии, снижения уровня налоговой нагрузки при соблюдении закона. В. А. Бунько отмечает, что чем большее влияние налогов оказывается на финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов, тем большее влияние приобретает налоговая составляющая в управлении организацией [22].

Также, стоит отметить, что изменение налоговой нагрузки является следствием, которое происходит под влиянием методов налогового

планирования. Налоговое планирование достигается с использованием специальных методов, которые включают в себя комплекс мер, направленных на снижение налоговой нагрузки.

В таблице 2 рассмотрены основные методы налогового планирования направленные на снижение налоговой нагрузки.

Таблица 2 — Основные методы налогового планирования направленные на снижение налоговой нагрузки

Внутреннее планирование	Внешнее планирование
Выбор учетной политики	Замена налогового субъекта
Использование налоговых кредитов	Изменение вида деятельности
Использование специальных режимов	Замена налоговой юрисдикции

Несомненно, методы внутреннего планирования носят менее рисковый характер, так как их можно использовать, не изменяя ее вида деятельности и места регистрации хозяйствующего субъекта, что нельзя сказать о внешних методах, которые могут повлечь за собой глобальные последствия для организации, поэтому их использование и применение достаточно ограничено.

Применяя те или иные, методы и приемы налогового планирования, налогоплательщику надлежит придерживаться основных принципов, которые позволят ему добиться своих целей при минимальных усилиях и без нарушения законодательства. Принципы налогового планирования можно разделить на несколько основных групп:

— принцип законности соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей. Именно этот принцип и является основополагающим, он позволяет дистанцировать налоговое планирование от обвинений в уклонении от уплаты налогов;

— принцип оперативности подразумевает произведение своевременного налогового планирования. Это означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменение норм налогового законодательства, позволяющих

снизить бремя по уплате налогов. Также изменения должны своевременно вноситься и в случае появления нового направления деятельности, расширения или другого переформатирования бизнеса;

— принцип оптимальности, предполагающий использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия. Бизнесменам потребуется достичь равновесия между величиной налоговой нагрузки и размером ожидаемой прибыли, которая могла быть направлена на расширение бизнеса. Аналитикам необходимо заранее просчитывать, какой экономический эффект следует ожидать от внедрения того или иного метода налогового планирования, не покроют ли затраты на его внедрение всей ожидаемой доходности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Необходимо своевременно просчитать, не приведет ли сокращение одного налога к росту других обязательных платежей;

— принцип обоснованности предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде в случае применения непопулярных или спорных методов налогового планирования;

— принцип комплексности, который обозначает, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства;

— принцип профессионализма, который говорит о том, что к такой деятельности нужно привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности;

— принцип конфиденциальности, означающий, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования [12].

Таким образом, на основании вышеизложенного материала приходим к выводу, что налоговая нагрузка представляется одним из важнейших

оценочных критериев для государства и является неотъемлемой частью управления в финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия.

Под налоговой нагрузкой будем понимать совокупность показателей характеризующих влияние обязательных платежей налогового характера на финансовое положение хозяйствующего субъекта.

1.2 Подходы к управлению налоговой нагрузкой предприятия

Основной задачей хозяйствующего субъекта в рамках управления налоговыми процессами является поиск наилучшего подхода к управлению налоговой нагрузкой.

На рисунке 3 отражены теоретические подходы к управлению налоговой нагрузкой хозяйствующих субъектов.

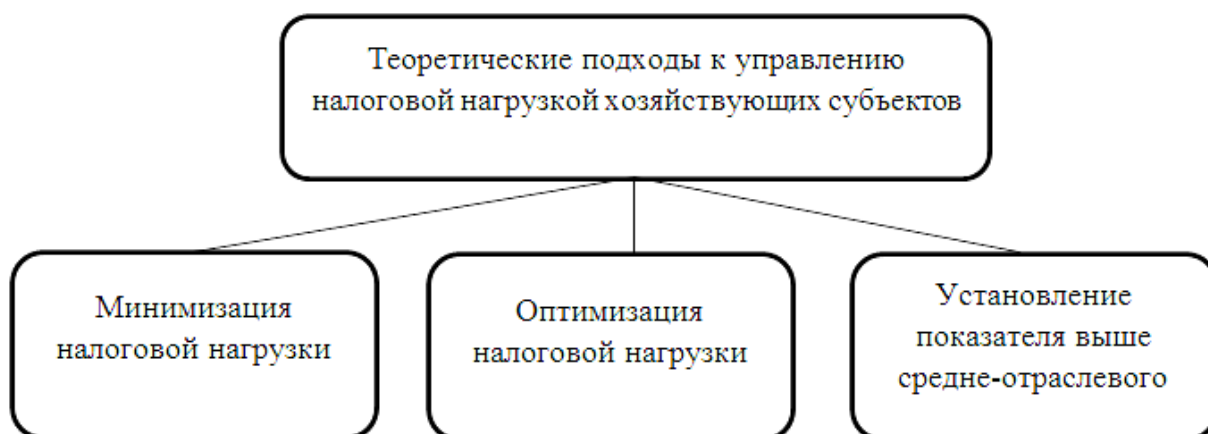


Рисунок 3 – Теоретические подходы к управлению налоговой нагрузкой хозяйствующих субъектов

Первый подход к управлению налоговой нагрузкой организации предполагает минимизацию данного показателя. Выделяются такие методы как:

- уклонение от уплаты налогов;
- минимизация налоговых платежей.

Отметим, что уклонение от уплаты налогов является нелегальным уменьшением обязательств по налоговым платежам, основанное на

сознательном уголовно наказуемом использовании способов скрытия доходов и имущества от налоговых органов, создание фиктивных расходов, а так же намеренного (умышленного) искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главным отличием налоговой оптимизации от налогового уклонения является соответствие законодательству и важно осознавать, насколько тонка эта грань. Поэтому важно знать налоговое законодательство, чтобы избежать проблем в будущем.

На рисунке 4 представлены преступления, которые связаны с уклонением от уплаты налогов.

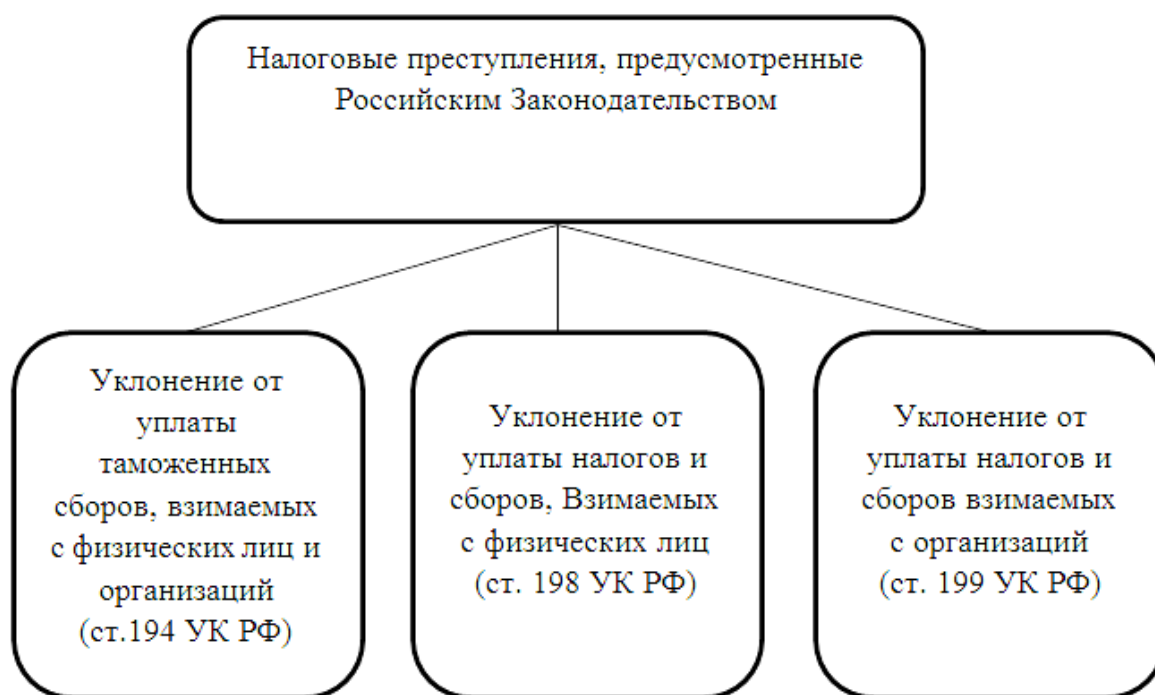


Рисунок 4 – Налоговые преступления, предусмотренные Российским законодательством

Основными признаками уклонений от уплаты налогов являются:

- сокрытие выручки или дохода;
- неправомерное использование основных средств и резервов предприятия;
- сокрытие денежных средств путём использование личных счетов или расчетных счетов дружественных организаций;

- манипуляции с издержками;
- злоупотребления в личных интересах;
- формальное увеличение числа сотрудников;
- неправомерное создание новых организаций;
- неправомерное ведение деятельности.

Стоит отметить, что неумелые попытки минимизации налогообложения могут привести к серьёзным как финансовым, так и правовым последствиям.

Практика показывает, что большая часть организаций, которые ставили целью налоговой оптимизации только снижение налоговой нагрузки, рано или поздно подвергается выездным проверкам со стороны налоговых или правоохранительных органов.

Выездная налоговая проверка является процессом, который построен на выборе налогоплательщиков для проведения контроля по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения. Налогоплательщик, который соответствует таким критериям, с большей вероятностью будет включен в план выездных налоговых проверок. Стоит отметить, что основным критерием такой проверки служит низкая налоговая нагрузка. Существует подход управления налоговой нагрузкой, который заключается в умышленном завышении налоговой нагрузки и некоторые предприятия пользуются данным подходом. Делаем вывод, что на практике не всегда минимальные выплаты являются оптимальными. Например, организация, которая выделяется по сравнению с другими, слишком маленькими выплатами имеет риск привлечь дополнительные проверки, что может повлечь за собой дополнительные издержки.

Управление налоговой нагрузкой нужно не только для экономии затрат за счет налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы РФ, но и стабильной работы организаций.

Один из основных подходов к управлению налоговой нагрузкой предполагает оптимизацию налоговой нагрузки. Под оптимизацией налогообложения предполагается снижение налоговых обязательств

посредством целенаправленных правомерных действий, которые включают использование льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. К таким правомерным действиям можно отнести квалифицированную организацию дел по уплате налогов. Квалифицированная организация дел по уплате налогов позволяет исключить или снизить случаи необоснованной переплаты налогов или начисления налоговых санкций.

Налоговая оптимизация должна обеспечивать как эффективное использование своих финансовых ресурсов, так и оптимизацию налоговых платежей при допустимом уровне налогового риска. Не стоит забывать, что налоговая оптимизация также должна обеспечить высокорентабельное использование собственного капитала.

Уклонение от уплаты налогов и прямое сокращение налоговых выплат не имеет ничего общего с налоговой оптимизацией. Практика показывает, что налоговая оптимизация проявляется в снижении размера налогооблагаемой прибыли и эффективным планированием налоговых выплат с учетом особенностей деятельности организации. Отметим, что минимизация и оптимизация не является одним и тем же. Налоговая минимизация выражается в максимальном снижении всех налогов, а налоговая оптимизация определяется как процесс, который связан с достижением определенных пропорций всех аспектов деятельности предприятия в целом [12].

Управление налоговой нагрузкой в условиях кризисной ситуации в стране было обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет налоговых платежей, но и перспективами стабильной работы организаций.

Обычно, если налоговая нагрузка составляет от 20 до 35%, то необходимость в налоговом планировании является актуальной. Чтобы налоговое планирование происходило эффективно, нужно ввести штатную единицу, которой будут поручены эти функции. В крупных компаниях помимо одного специалиста существуют целые отделы, которые контролируют все налоговые обязательства. Обычно, для реализации крупных проектов привлекаются специалисты по налоговому планированию на аутсорсинговой

основе. Если налоговая нагрузка превышает 40%, то организации необходимо уделить особое внимание налоговому планированию, исходя из того, что компания может стать неконкурентоспособной и в худшем случае обанкротиться. Исходя из такой ситуации, налоговому планированию должно уделяться огромное значение, а именно — для средних и крупных организаций предпочтительно создание отдела по налоговому планированию [20].

В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система для налогоплательщиков, которая включает федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Охарактеризуем виды налогов, которые платят предприятия.

Таблица 3 – Классификация налогов в Российской Федерации

Федеральные налоги и сборы (ст. 13 НК РФ)	Региональные налоги и сборы (ст. 14 НК РФ)	Местные налоги (ст. 15 НК РФ)
<ul style="list-style-type: none"> - налог на добавленную стоимость; - акцизы; - налог на доходы физических лиц; - налог на прибыль организаций; - налог на добычу полезных ископаемых; - водный налог; - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; - государственная пошлина. 	<ul style="list-style-type: none"> - налог на имущество организаций; - налог на игорный бизнес; - транспортный налог. 	<ul style="list-style-type: none"> - земельный налог; - налог на имущество физических лиц; - торговый сбор.

На практике каждая отдельно взятая организация уплачивает в бюджет не все из выше приведенных налогов и сборов в этом заключается индивидуальность налогового поля. Это связано с тем, что налоги должны быть исчислены и уплачены предприятием только в том случае, если возникает объект налогообложения, который весьма специфичен для каждого налога. В случае отсутствия объекта у предприятия не возникает налоговой ответственности.

Таким образом, налоговое поле организации определяет налоговые рамки, в которых организация может осуществлять свою деятельность, формировать финансовую политику, принимать управленческие решения, регулировать уровень налогообложения.

Для хозяйствующих субъектов важно оценивать, какой объем налогов они должны будут уплатить, например, за счет расширения своей деятельности или использования налогового режима Налогового кодекса РФ. К специальным налоговым режимам в системе налогов РФ относятся пять систем налогообложения:

— система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей — глава 26.1 НК РФ;

— упрощенная система налогообложения — глава 26.2 НК РФ;

— система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — глава 26.3 НК РФ;

— система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — глава 26.4 НК РФ;

— патентная система налогообложения — глава 26.5 НК РФ.

Если говорить о системе налогообложения, то нужно понимать ее основные элементы.

Согласно ст. 17 НК РФ 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.

Сравнение главных элементов различных систем налогообложения представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика элементов специальных налоговых режимов применяемых в Российской Федерации

Налоговый режим	Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговая база
Общий режим налогообложения	Налог на прибыль	Прибыль организации	20%	Денежное выражение прибыли (ст. 274 НК)
	Налог на имущество организации	Движимое и недвижимое имущество	Не более 2,2	Среднегодовая стоимость имущества (ст. 375 НК РФ)
	НДС	Реализация товаров	0%, 10%, 18%	Зависит от особенностей реализации (ст. 153 НК РФ)
Упрощенная система налогообложения	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	Доходы (п.1 ст. 346.14 НК РФ)	6 % (ст. 346.20 НК РФ)	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п.2 ст. 346.18 НК РФ)
		Доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.14 НК РФ)	15 % (ст. 346.20 НК РФ)	
ЕНВД	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п.1 ст. 346.29 НК РФ)	15 % (ст. 346.31 НК РФ)	Величина вмененного дохода (п.2, 3 и п.10 ст. 346.29 НК РФ)
ЕСХН	Единый сельскохозяйственный налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.4 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.6 НК РФ)
Патентная система	Налог на прибыль организации	Потенциально возможный к получению годовой доход (ст. 346.47 НК РФ)	6% (ст. 346.50 НК РФ)	Денежное выражение возможного к получению дохода (ст. 346.48 НК РФ)

Данная таблица позволяет наглядно представить различия основных параметров сравнения специальных налоговых режимов.

Каждый налогоплательщик самостоятельно выбирает режим налогообложения и просчитывает экономический эффект от данного выбора. На возможность выбора налогового режима влияет множество критериев среди них:

- вид деятельности;
- организационно-правовая форма;
- количество работников;
- размер получаемого дохода;
- региональные особенности налоговых режимов;
- стоимость основных средств на балансе предприятия;
- круг основных клиентов и потребителей;
- экспортно-импортная деятельность;
- льготная налоговая ставка;
- регулярность и равномерность получения доходов;
- возможность правильного документального подтверждения расходов.

В анализе деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, позволяющая определить, обременительность существующих налоговых систем для субъекта экономики и долю ресурсов, привлекающих на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия. Поэтому так важно подвергнуть анализу все составляющие, образующие информационную базу для расчета налоговой нагрузки, то есть налоговые платежи организации.

Финансовому менеджменту организации необходимо сформировать наилучшие решения в производственной и хозяйственной деятельности, которые приводят к снижению налоговой нагрузки. Правильная оптимизация налогообложения обеспечивает стабильное положение организации на рынке, позволяющая избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Законодательство Российской Федерации предоставляет организациям различные инструменты, которые позволяют сбалансировать налоговую нагрузку предприятия при снижении платежеспособности покупателей. Такими инструментами, могут являться:

- договорная и учетная политика;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- переуступка права требования;
- новация долга;
- реорганизация компании и создание отдельного юридического лица, ведущего деятельность с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);
- отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;
- налоговые каникулы.

Таким образом, налоговое и гражданское законодательство Российской Федерации дает некоторые возможности для сведения к минимуму негативных последствий неплатежей и предлагает методы управления налоговой нагрузкой предприятия.

1.3 Методы оптимизации и расчета налоговой нагрузки

Методы налоговой оптимизации могут затрагивать как юридических, так и физических лиц.

Для анализа налоговой нагрузки значимым фактором является не только количество, но и структура уплачиваемых налогов.

Существует несколько методов оптимизации налоговой нагрузки для организаций. К одним из методов относится метод замены отношений, который предполагает, что одну и ту же хозяйственную цель можно достичь различными способами.

Как правило, одна и та же хозяйственная цель (приобретение имущества, получение дохода и т.д.) может быть достигнута несколькими

альтернативными способами. Действующее законодательство практически не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе формы и отдельных условий сделки, выборе контрагента и т.д. Физическое лицо вправе самостоятельно выбирать любой из допустимых вариантов, принимая во внимание эффективность операции, как в экономическом плане, так и с точки зрения налогообложения. Этот метод заключается в выполнении двух критериев:

- замены операции с более жестким налогообложением на иную операцию льготного порядка налогообложения;

- достижения цели, существовавшей до замены операции или достижение максимально близкой к ней цели. В качестве примера можно привести замену операции бесплатной передачи (дарения) товаров одним предпринимателем другому.

Следующий метод предполагает разделения отношений, который опирается на метод замены отношений. Данный метод даёт возможность снизить общую сумму налоговых обязательств и строится на замене определенной части операций или одна операции может быть заменена несколькими другими. Примером может являться договор подряда, когда выполнение работ из материалов подрядчика возможно заменить двумя договорами такими как: договором оказания услуг и договором купли-продажи материалов.

Метод делегирования налогов предприятию-сателлиту предполагает передачу объекта налогообложения альтернативному субъекту хозяйственной деятельности. Налогоплательщик, чаще всего, перекладывает различные «налогоемкие» виды деятельности на другие организации, которые находятся под его контролем.

Хозяйствующий субъект на едином налоге, изготавливает игрушечные изделия и частично продает свои изделия через другого частного предпринимателя на едином налоге, оставаясь контролируемым хозяйствующим субъектом, тем самым снижает объем доходов, чтобы не

превысить максимально установленный лимит. В противном случае ему придется либо перейти на другую систему налогообложения.

Метод льготного предпринимателя является одним из распространённых методов налоговой оптимизации, который заключается в переходе объектов налогообложения.

Один из широко применяемых методов налоговой оптимизации, заключающийся в переносе объектов налогообложения на льготный режим налогообложения, который связан с особым налоговым статусом определённых субъектов хозяйственной деятельности. Примером служит налоговый статус у субъектов малого предпринимательства, которые применяют упрощенную систему налогообложения; сельхозтоваропроизводителей и пр. Примером служит продажа изделий с помощью хозяйствующего субъекта, который находится на специальном налоговом режиме.

Метод использования учетной политики базируется на взаимозависимости налогового и бухгалтерского учета и заключается в том, что при помощи изменения учетной политики могут быть изменены размеры налоговых баз. Этот метод может быть актуален только для предпринимателей на общей системе налогообложения.

Метод Присоединение убыточной фирмы заключается в том, что компания, которая имеет стабильную прибыль, присоединяет к себе убыточную компанию. В результате данного присоединения все убытки в полном размере переходят к правопреемнику и уменьшают его налогооблагаемую прибыль. Причем в соответствии со статьёй 283 НК РФ эти убытки могут быть перенесены и на последующие налоговые периоды. Метод присоединения убыточной фирмы является особенно актуальный, если учитывать борьбу ФНС с убыточными фирмами.

Как и любая другая реорганизация, присоединение должно иметь под собой сугубо деловые основания: получение новых рынков сбыта или сырьевых ресурсов; создание нового направления деятельности или даже устранение неудобного конкурента. Версию деловой цели следует обосновать в

специальном бизнес-плане. Кроме того, цели и задачи реорганизации можно упомянуть в протоколах учредителей, составляемых при принятии решения о реорганизации и последующей регистрации изменений в учредительные документы.

Метод замены налоговой юрисдикции заключается в регистрации хозяйствующего субъекта на территории, которая предоставляет льготное налогообложение.

Размер налоговых отчислений различен, когда каждый регион страны наделяется правами по формированию местного законодательства. Отсюда различия в размере налоговых отчислений. Разработка стратегии развития компании подразумевает возможную организацию отделений или филиалов во внешних зонах с минимальной налоговой нагрузкой на бизнес.

Анализируя налоговую нагрузку, решается вопрос по определению и подходу расчетов налоговой нагрузки.

Практика показывает, что важную роль в компании занимают обоснование и правильный выбор системы показателей определения налоговой нагрузки и методов их расчета [16].

Как говорилось ранее, расчет налоговой нагрузки имеет важную для хозяйствующего субъекта цель — прогнозирование налоговой нагрузки на будущий период. Для крупных компаний существенное значение имеет расчет налоговой нагрузки в будущих периодах. Важно оценивать, какой объем налогов должна будет уплачивать организация, например, за счет расширения своей деятельности.

Дополнительно можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли, зарплатных налогов в фонде оплаты труда. Все это должно помочь организации в налоговом планировании отчислений в бюджет.

При этом также важно предусмотреть различные налоговые риски, влияющие на увеличение налоговой нагрузки.

Оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов. Рассмотрим их подробнее в таблице 5.

Таблица 5 — Методики определения налоговой нагрузки [23]

Автор методики	Формула	Достоинства методики	Недостатки методики
Минфин России	$НН_{сов} = \frac{Нобщ}{Вобщ} \cdot 100$ <p>где $НН_{сов}$ – налоговая нагрузка совокупная; $Нобщ$ – общая сумма налогов; $Вобщ$ – общая сумма выручки, определенной по данным Госкомстата.</p>	Простота и усреднённость расчета.	Данная методика не определяет влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени; Определяет только налогообемость продукции, работ или услуг; не дает реальной картины налоговой нагрузки, которую несет плательщик налога; не учитывает изменений в законодательстве о налогах и сборах, тем самым, не может отражать направлений совершенствования налогообложения.
М. Н. Крейнина	$НН = \frac{В - Пч - Ср}{В - Ср} \cdot 100$ <p>где $НН$ - налоговая нагрузка; $В$ – выручка от реализации; $Ср$ – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов; $Пч$ – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.</p>	Данная методика является реальным способом анализа влияния прямых налогов на финансовое состояние предприятия.	Методика недооценивает меру влияния косвенных налогов на финансовое состояние организации, в ее расчетах не используется НДФЛ, и в целом она не может быть использована при убыточной деятельности предприятия.
М. И. Литвин	$ДС = АО + (ФОТ + ВП) + НП + ПР,$ $НН = (ST / TV) \cdot 100\%,$ <p>где $НН$ – налоговая нагрузка; ST – сумма налогов и обязательных платежей; TV – размер источника средств уплаты налогов.</p>	Позволяет оценить оптимальный уровень налоговой нагрузки конкретной отрасли с учетом доли затрат на оплату труда и материальных затрат.	К недостаткам можно отнести включение в расчеты НДФЛ. Стоит отметить, что такой подход нельзя назвать правильным, поскольку конечным источником уплаты всех налоговых платежей является созданная предприятием добавленная стоимость.

Продолжение таблицы 5

Автор методики	Формула	Достоинства методики	Недостатки методики
А. Кадушин, Н. Михайлов	$Ko = \frac{ДС}{B},$ $Kам = \frac{АМ}{ДС},$ $НН = \frac{\left(\frac{Нобщ}{ЧА}\right)}{\left(\frac{ЧП}{ЧА}\right)}$ <p>где <i>НН</i> - налоговая нагрузка; <i>Нобщ</i> - сумма налогов в совокупном объеме; <i>ЧА</i> - чистые активы предприятия; <i>ЧП</i> - чистая прибыль; <i>Дс</i> – добавленная стоимость <i>В</i> – выручка; <i>Ам</i> – амортизация.</p>	<p>Данная методика позволяет оценить налоговую нагрузку как функцию типа производства, которая изменяется в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию; она позволяет проанализировать структурный состав налоговых платежей по отношению к добавленной стоимости.</p>	<p>Методика не учитывает влияние таких налогов, как налог на имущество, транспортный налог, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог; показатель чистой прибыли предприятия зависит не только от суммы налоговых платежей, поэтому рассчитанный по приведенной методике показатель налогового бремени не позволяет проанализировать налоговую нагрузку предприятий, находящихся в различных условиях хозяйствования, в частности имеющих разный уровень рентабельности.</p>
Е. А. Кирова	$ВСС = ОТ + СО + П + НП,$ $Дн = \frac{НП + СО}{ВСС} \cdot 100$ <p>где <i>Дн</i> - относительная налоговая нагрузка; <i>ВСС</i> – вновь созданная стоимость; <i>СО</i> - отчисления на социальные нужды; <i>НП</i> – налоговые платежи; <i>ОТ</i> - оплата труда; <i>П</i> – прибыль организации.</p>	<p>Сумма косвенных налогов, подлежащая перечислению, включается в состав налоговых платежей при расчете.</p>	<p>При использовании данного метода нет возможности качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.</p>
О. Ф. Пасько	$НН = \frac{НП}{ДС - КБ} \cdot 100$ <p>где <i>НН</i> – коэффициент денежного изъятия; где <i>НП</i> – налоговые платежи; <i>КБ</i> – заемные средства.</p>	<p>Определяет удельный вес налогов, в общем объеме полученной денежной массы.</p>	<p>Не является объективной, потому что не известны денежные средства полученные реально от реализации продукции в текущем периоде.</p>

Окончание таблицы 5

Автор методики	Формула	Достоинства методики	Недостатки методики
Т. К. Островенко	$НН = \frac{НИ}{\text{Источник}}$ <p>где <i>НИ</i> – налоговые издержки; <i>НН</i> – налоговая нагрузка.</p>	<p>Позволяет с различной степенью детализации и в зависимости от поставленной управленческой задачи, рассчитать налоговую нагрузку. При расчетах показателей, используется информация, отражаемая в отчетности экономических субъектов. Это может сокращать процесс расчетов.</p>	<p>Невозможность сравнения налогового бремени предприятий, находящихся в различных условиях хозяйствования, поскольку на величину собственного капитала, валюты баланса, прибыли до налогообложения кроме налогов оказывает влияние ряд других факторов, в частности размер заработной платы персонала, уровень наценки, приходящейся на реализованную продукцию.</p>

Проведенный анализ методик расчета налоговой нагрузки экономического 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.

Специалистам, производящим расчеты налоговой нагрузки для конкретного экономического субъекта, можно рекомендовать комплексный подход к определению налоговой нагрузки и использование всех вышерассмотренных методик. Такой подход позволит не только более точно оценить налоговые обязательства экономического субъекта, но и понять, с чего должна начинаться оптимизация налогообложения в каждом конкретном случае, какие налоговые обязательства являются «узким местом» именно на данном предприятии и какой из объектов учёта наиболее «перегружен» ими.

Кроме данных методик расчета существуют и другие авторские подходы к определению налоговой нагрузки предприятия. Это модели расчета Е. С. Вылковой, А. В. Игнатова, Т. Ф. Юткиной и других авторов. Однако, данные методики сложны и объемны в расчетах, и построены на основе рассмотренных нами моделей.

Различие методик определения налоговой нагрузки проявляется в толковании таких ключевых моментов, как количество налогов, которые включены в расчет, а также определения интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Спорными среди методик являются такие вопросы, как включить ли в сумму налогов НДС, учитывая, что экономический субъект является налоговым агентом, нужно ли учитывать косвенные налоги, исходя из их переложения, на конечного потребителя и с каким показателем сравнивать уплачиваемые налоги (прибыль хозяйствующего субъекта, добавленная или вновь созданная стоимость, выручка от реализации).

Большинство авторов придерживаются мнения о том, что для определения налоговой нагрузки необходимо соотносить налоговые платежи с добавленной стоимостью, т.к. считается, что добавленная стоимость, созданная на конкретном предприятии, является источником доходов и, соответственно, источником уплаты всех налогов. Кроме того, в качестве показателя деятельности принимаются выручка от реализации продукции, объем производства, чистая прибыль, финансовые ресурсы, среднегодовая сумма валюты баланса, прибыль до налогообложения.

Существующие методики определения налоговой нагрузки в силу особенностей исчисления налоговой нагрузки способны комплексно оценить уровень налогообложения предприятия, применяющего общий режим налогообложения, но не могут быть использованы в качестве оценки налоговой нагрузки при применении предприятием специального налогового режима.

В рамках специальных режимов налогообложения рассматриваются упрощенная система налогообложения и система налогообложения для

сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Оба режима во многом схожи по механизму расчета единого налога.

Стоит отметить, что в письме ФНС России от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183 существуют формулы расчета налоговой нагрузки для специальных налоговых режимов, которые представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу.

Налогоплательщикам, которые намерены использовать этот показатель для самостоятельного установления величины риска выездной налоговой проверки, рекомендуется определить свою совокупную налоговую нагрузку и сравнить ее с аналогичным показателем за 2016 год по своему основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333.

Таким образом, каждая организация сама выбирает способ расчета налоговой нагрузки. Для оценки наиболее оптимальной суммы налоговой нагрузки целесообразно рассчитать сумму налоговой нагрузки, используя различные методики. Расчет налоговой нагрузки поможет провести оценку влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия [26].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В системе управления финансами управление налоговой нагрузкой имеет особое значение не только потому, что налоги являются одним из самых существенных видов расходов, но и потому, что ошибки в налоговом планировании могут принести значительные убытки организации в виде санкций за нарушение налогового законодательства.

Анализ налоговой нагрузки позволяет оценить эффективность управления налоговыми платежами, оценить налоговые риски, которые связанные с налоговым планированием и разработать базовые направления налоговой политики. Разработка политики управления налоговыми платежами включает анализ структуры и динамики налоговых платежей, показателей налоговой нагрузки, а также анализ расчетов по налогу на прибыль.

Целью дипломной работы является рассмотрение управления налоговой нагрузкой АО «Красноярскнефтепродукт».

Объект исследования: АО «Красноярскнефтепродукт». В период анализа происходит улучшение показателей работы предприятия, о чем свидетельствует рост выручки, показателей прибыли и рентабельности.

В АО «Красноярскнефтепродукт» используется общая система налогообложения.

Общая сумма налогов, уплачиваемых АО «Красноярскнефтепродукт» составила 347388 тыс. руб.

Таким образом, в АО «Красноярскнефтепродукт» налоговая нагрузка составляет по методике по методике Минфина России 2,5, а по стране в целом для данной отрасли – 2,4%. Однако наблюдается снижение налоговой нагрузки при росте основных показателей деятельности организации, следует вывод, что руководство ведет оптимизацию налогов.

Для снижения налоговой нагрузки были предложены мероприятия по снижению налоговой базы по налогу на прибыль: провести рекламные мероприятия, использовать амортизационную премию.

Налоговая нагрузка АО «Красноярскнефтепродукт» в результате проведенных мероприятий по снижению налоговой нагрузки сократилась 0,1%, экономия на налоговых платежах составила 6689 тыс. руб.

По результатам расчетов наиболее эффективным методом снижения налоговой нагрузки является применение амортизационной премии. Применяя амортизационную премию АО «Красноярскнефтепродукт» сократит налог на прибыль в 2016 году на 18,22% и увеличит чистую текущую стоимость проекта на 24%.

В большей мере на увеличение денежного потока повлияло применение амортизационной премии. С помощью, которой организации удалось увеличить амортизационные отчисления в 2016 году, что привело к сокращению налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль. При этом амортизация не приводит к непосредственному расходу денежных средств, и тем самым увеличивает для предприятия денежный приток.

Мероприятия, которые были предложены в дипломной работе, приносят желаемый экономический эффект, а именно снижение уровня налоговой нагрузки и увеличение чистого денежного потока.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федеральный закон от 28.12.2016 № 475-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федеральный закон от – 05.08.2000 № 117-ФЗ ред от 04.05.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>.
3. О комиссии по легализации налоговой базы [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>.
4. Об исчислении страховых взносов [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 07.03.2017 № БС-4-11/4091 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>.
5. О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 23.03.2017 № 547 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>.
6. Астраханцева, И.А. Методические указания для практических занятий по дисциплине финансовая политика организации: для бакалавров направления подготовки 380301.04.07 «Финансы и кредит» (финансы организаций) / Сиб. Федер. ун-т, Торг-экон. ин-т.; разработ. к.э.н., доц. И.А. Астраханцева. – Красноярск, 2016. – 127 с.
7. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – Москва: Финансы и статистика, 2012, – 536 с.
8. Лалев, С.Г. Амортизационная премия как инструмент оптимизации налогообложения/ С.Г Лалев // Научная жизнь. - №9 – С. 65.
9. Банк России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>.

10. Бурганов, Р.А. Управленческая экономика: учебное пособие / Р.А. Бурганов. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 190 с.
11. Бухгалтерский Помощник 2011 - 2017 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://buhpomoshnik.ru/>.
12. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебное пособие / Е.С. Вылкова. – Москва : Юрайт, 2012. – 97 с.
13. Вондертайс журнал: налоги и бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://wonderties.com/>.
14. Герасименко, В.П. Финансы и кредит: учебник / В.П. Герасименко, Е.Н. Рудская. – Москва: ИНФРА-М: Академцентр. 2013. – 384с.
15. Журнал главбух [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>.
16. Занадворов, В.С. Экономическая теория государственных финансов : учебник / В.С. Занадворов, М.Г. Колосницына. - Москва: ГУ ВШЭ, 2012. - 210 с.
17. Ивасенко, А.Г. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. – Москва: КНОРУС, 2010. – 208 с.
18. Информация о компании / Красноярскнефтепродукт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.knp24.ru/>.
19. Квалифицированная помощь Вашему бизнесу [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://kreakom.ru/articles/>.
20. Козенова, Т. С. Налоговое планирование на предприятии: учебник / Т.С. Козенова. - Москва: Омега-Л, 2012. – 315 с.
21. Кругляк, З.И. Система аналитических показателей налогообложения экономических субъектов / З.И. Кругляк // Научный журнал КубГАУ. – 2017, №3. – С. 21-25.
22. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник / Л.Н. Лыкова. - Москва: Юрайт, 2015. - 353 с.
23. Макаркина, Н. Л. Налоговая нагрузка / Н.Л. Макаркина. – Москва: Юрайт, 2013. - 207 с.

24. Черника, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черника. — Москва: Юрайт, 2016. - 495 с.
25. Чайковский Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / Л. А. Чайковской. - Москва: Юрайт, 2016. - 503 с.
26. Малис. Н.И. Налоговая политика государства: учебник / под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Юрайт, 2015. - 388 с.
27. Налоговое планирование [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/>.
28. Научный Форум [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.nauchforum.ru/>.
29. Редин, Д.В. Возможности оценки и управления рисками уровня и структуры налоговой нагрузки предприятия: учебник / Д.В. Редин.- Москва: Юрайт, 2016. – 120 с.
30. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Е.В. Ордынская. – Москва: Юрайт, 2015. - 406 с.
31. Островенко, Т. К. Налоговая нагрузка на предприятие обобщающие и частные показатели системы / Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости.- 2012. - №1. – С. 23-28.
32. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 368 с.
33. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. - 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. — 269 с.
34. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник / В.Г. Пансков. - Москва: Юрайт, 2016.- 336 с.
35. Редин Д.В. Возможности оценки и управления рисками уровня и структуры налоговой нагрузки предприятия / Д.В. Редин // Журнал наука. – 2017, №3. – С. 21-25.

36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфа – М, 2013. – 607 с.
37. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. – 649 с.
38. Фридман А.М. Финансы организаций : учебник / А.М. Фридман. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 202 с.
- 39 Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
- 40 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – 3-е изд., доп. / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ
СПИСОК
ПРОВЕРЕН
ДАТА 11.06.2017

