

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

Институт экономики, государственного управления и финансов
кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись
« _____ » _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные
финансы»

**НАПРАВЛЕНИЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ
ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЛЕСОСИБИРСК – АВТОДОР»)**

| | | | |
|-------------------------|---------------|---------------------------|-----------------|
| Научный руководитель | _____ | <u>ст. преподаватель</u> | Е.В. Шкарпетина |
| | подпись, дата | должность, ученая степень | |
| Выпускник | _____ | | Д.С. Попик |
| | подпись, дата | | |
| Нормоконтролер | _____ | | Е.В. Шкарпетина |
| | подпись, дата | | |

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-------|
| Введение..... | 3 |
| 1 Теоретические основы налога на прибыль..... | 5 |
| 1.1 История формирования налога на прибыль организации | 5 |
| 1.2 Сущность, элементы и правовое регулирование налога на прибыль..... | 9 |
| 1.3 Роль налога на прибыль в бюджетной системе Российской Федерации .. | 18 |
| 2 Анализ налогообложения прибыли организаций на примере АО «Лесосибирск – Автодор» | 24 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика и финансовый анализ АО «Лесосибирск – Автодор» | 24 |
| 2.2 Характеристика и оптимизация налогообложения прибыли АО «Лесосибирск – Автодор» | 31 |
| 3 Рекомендации по оптимизации налогообложения прибыли в организации АО «Лесосибирск – Автодор» | 42 |
| Заключение | 48 |
| Список использованных источников | 50 |
| Приложения А-Б..... | 59-61 |

ВВЕДЕНИЕ

Налоги – основа финансовой системы любого государства, основной источник формирования доходной части государственного бюджета. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и организаций.

Налог на прибыль является составным элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Налог на прибыль организаций фактически является налогом на финансовый результат.

Актуальность темы. Налог на прибыль занимает важное место в налоговой системе. Проблемные вопросы, касающиеся данного налога, имеют весомое значение как для хозяйствующих субъектов, так и для развития государства в целом. Налог на прибыль предприятий и организаций – это основной вид налога юридических лиц, который является одной из основных доходных статей бюджетов большинства развитых стран, а в бюджете Российской Федерации занимает второе место после налога на добавленную стоимость. В то же время вопросы, связанные с налогом на прибыль, имеют большое значение для самих предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных.

Исходя из вышесказанного, актуальность изучения данной темы имеет теоретическую и практическую значимость.

Целью данной работы является выявление проблем и разработка предложений по оптимизации налогообложения прибыли организаций на примере АО «Лесосибирск – Автодор».

Для реализации цели необходимо решить следующие основные задачи:

- рассмотреть теоретические основы налогообложения прибыли;
- провести анализ налогообложения на предприятии АО «Лесосибирск – Автодор»;
- разработать мероприятия по оптимизации налогообложения прибыли в организации АО «Лесосибирск – Автодор».

В качестве объекта исследования выбрано предприятие АО «Лесосибирск – Автодор». Предметом исследования является налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов и их влияние на экономическую деятельность.

Методы исследования. Методическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики финансов, налогового регулирования, экономических отношений. Для изучения процесса формирования экономико-налоговых механизмов использовались общенаучные методы, а именно: эмпирического познания (наблюдение, описание), общелогические (анализ и синтез, индукция и дедукция, абстрагирование, обобщение, моделирование, классификация).

Структура работы. Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложения.

1 Теоретические основы налога на прибыль

1.1 История формирования налога на прибыль организации

Налог на прибыль предприятий и организаций имеет достаточно долгую историю. Ныне действующий налог на прибыль предприятий и организаций был введен с 01 января 1992 года, а существовать в том виде, в котором мы его привыкли видеть, начал с 1 января 2002 года, когда Налоговый кодекс Российской Федерации был дополнен 25 главой, которая так и называется «Налог на прибыль организаций». До этого времени, начиная с IX века – периода зарождения Руси до XVI века – времен формирования молодого Российского государства, когда понятий как «предприятие» или «организация» не существовало в принципе, и людей, которые занимались исключительно каким-либо ремеслом или только торговлей было очень мало. В тот период истории налогообложение различных производственных видов деятельности не выделялось как отдельная группа, и, следовательно, практически невозможно точно назвать налог, который бы являлся прототипом налога на прибыль.

Первый налог, который можно было бы назвать прототипом налога на прибыль, не имел конкретного названия или определения. Появился он в XVII веке и уплачивался как «5-ая, 10-ая, 20-ая... деньга» от доходов, а взимался в основном городскими жителями, которые являлись представителями торгового и ремесленного классов. В середине первой половины XVIII века по указу Петра I все купцы были объединены в купеческие гильдии и стали облагаться единым 40-алтынным подушным окладом и отдельными дополнительными сборами с определенных видов промысла. Однако реформа 1775 года Екатерины II полностью отменила все предыдущие налоги и сборы, касающиеся купеческого сословия. Согласно данной реформе купечество было разделено по имущественному принципу на 3 гильдии (пропорционально размеру объявляемого купцом капитала), и с каждого купца стал взиматься

гильдейский сбор в размере 1 процента от величины капитала. Позже ставка этого сбора постоянно возрастала, и к 1821 году она достигла 5,225 процентов.

В первой половине XIX века, после промышленного переворота, который дал сильный толчок к развитию русской промышленности, сформировался новый предпринимательский класс, и с параллельным ростом расходов у государства возникла потребность к дополнительным источникам финансирования казны. Очевидным решением стал поиск новых путей к налогообложению нового класса предпринимателей. Результатом данных поисков стало принятое в 1863 году положение «О пошлинах за право торговли и других промыслов», согласно которому всем предприниматели были обязаны приобретать своего рода «лицензии» для осуществления своей торговой или промышленной деятельности. Плата за эти «лицензии» зачислялась непосредственно в государственную казну.

Однако сложившаяся налоговая система имела бессвязный и несистематический характер, а тяжесть налогового бремени была мало соизмерима с возможностями налогоплательщиков. Таким образом, в 1898 году Министерство финансов приняло решение разработать новую систему налогов, касающихся торгово-промышленной деятельности, и в 1899 году было принято положение «О государственном промысловом налоге». Промысловый налог имел достаточно сложную структуру и состоял из двух налогов: основного и дополнительного. Основной налог был окладным и собирался путем оплаты промысловых свидетельств торгово-промышленными заведениями. Дополнительный налог же в свою очередь делился на налог с капитала предприятий и на процентный сбор с прибыли предприятий, при этом впервые в налоговой практике государство требовало от предприятий предоставлять соответствующие публичные отчетности. Промысловый налог просуществовал вплоть до революции 1917 года.

С наступлением советского периода власть отказалась от существовавшей налоговой системы и заменила ей бессвязными и

несистематичными налогами, однако, в скором времени, убедившись в нецелесообразности данного решения, в 1921 году была восстановлена часть досоветских налогов, и в частности промысловый налог, который в скором времени стал основным налогом и обеспечивал около трети всех налоговых поступлений в бюджет.

Позже по налоговым реформам 1930-1932 годов для государственных предприятий было введено два принципиально новых налога: налог с оборота и отчисления от прибыли, а для кооперативных предприятий: налог с оборота и подоходный налог. Целью данных реформ была унификация налоговых платежей.

Уже в конце 70-х годов отчисления от прибыли предприятий происходили не в виде налогов, а в виде нормативных методов распределения прибыли. Таким образом, финансовая система СССР от налогов перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий.

Обратный процесс перехода от механизма распределения прибыли между предприятием и государственным бюджетом, осуществляемого по усмотрению чиновников, к налоговой системе занял период с 1984 по 1990 года. Основы формирования современного налога на прибыль организаций были заложены именно в этот период. С 1 января 1991 года вступил в силу закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций», который комплексно регулировал налогообложение предприятий

Далее следует постсоветский период развития системы налогообложения прибыли. С 1991 по 2002 года была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, были подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы: «Об основах налоговой системы в РФ», «О налоге на прибыль предприятий и организаций». Основным отличием этого Закона стало установление единого подхода к налогообложению предприятий независимо от их организационно-правовой формы. Единственным недостатком были постоянные изменения законодательных норм, что влекло за

собой постоянное изменение ставок по этому налогу, вводились и отменялись многочисленные налоговые льготы, а также был широкий набор льгот для малых предприятий, организаций, осуществляющих капитальные вложения в производство и т. д. Различные преференции, вводились до тех пор, пока в 2002 году с принятием главы 25 НК РФ они не были максимально сокращены, но в дальнейшем происходит возврат некоторых льгот и предоставление новых преференций налогоплательщикам в зависимости от экономического развития страны. Также с 2002 года был кардинально изменен механизм исчисления налога на прибыль, и он принял ту форму, в которой мы его знаем сейчас.

Что касается налоговых ставок, то в отличие от других налогов, по налогу на прибыль продолжительное время работал принцип относительно низких ставок для организаций и более высоких для посредников, банков и страховых организаций. При этом ставки менялись за непродолжительный период преобразований в сторону понижения или повышения. Но с принятием Налогового кодекса РФ была введена единая ставка налога на прибыль для всех организаций, которая в свою очередь была снижена с 2002 года с 35 % до 24 %. А в условиях кризиса в 2009 году налоговая ставка была снижена до 20 %. При этом в 2017–2024 годах 3 % поступают в федеральный бюджет, а 17 % - в консолидированные бюджеты субъектов РФ.

Появление налога на прибыль предприятий и организаций является результатом естественного развития налоговых правоотношений и повышения финансовой грамотности законодательной власти в России. На протяжении всей истории России прибыль предприятий, так или иначе, подлежала обложению налогами и сборами, а поступления от них всегда составляли существенную часть доходов государственного бюджета, несмотря на все изменения в законодательстве. Налог на прибыль организаций занимает важное место в налоговой системе РФ.

1.2 Сущность, элементы и правовое регулирование налога на прибыль

Налог на прибыль организаций является прямым налогом, величина которого напрямую зависит от конечных финансовых результатов деятельности предприятия. Налогообложение прибыли включает в себя следующие элементы: налоговая база, объект налогообложения, ставка, порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период. Указанные элементы, представленные на рисунке 1, в общей совокупности дают представление о способе и порядке расчета налога на прибыль. Рассмотрим их более подробно.

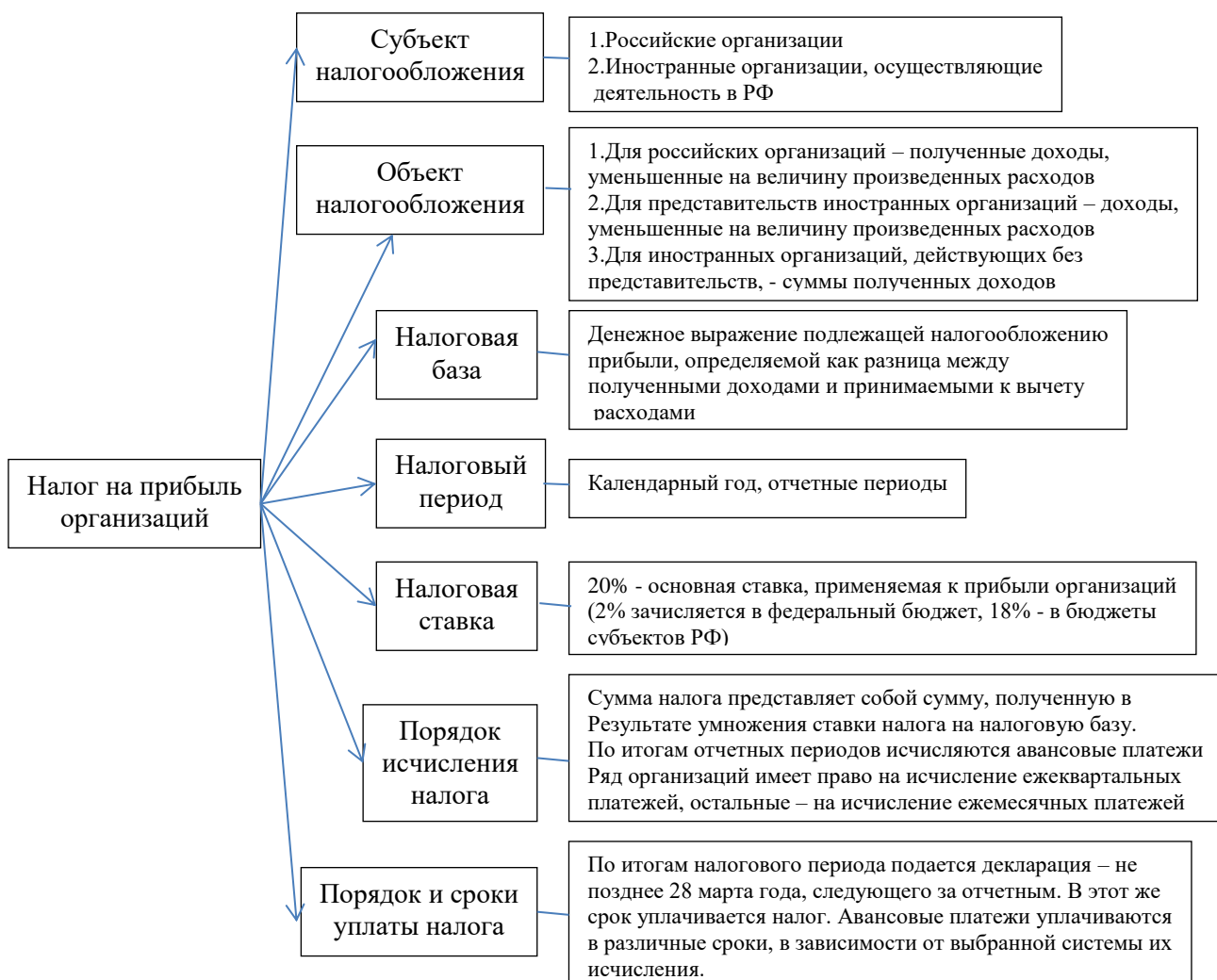


Рисунок 1 – Элементы налога на прибыль организаций

В соответствии с нормами ст. 247 Главы 25 НК РФ, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Плательщиками налога, т.е. субъектами, являются как отечественные, так и иностранные организации. При этом прибыль должна быть точно рассчитана в соответствии с правилами и нормами НК РФ. Это главный элемент налога на прибыль.

Для российских организаций под прибылью понимается сумма доходов за вычетом затрат. Если речь идет об иностранной компании, то берутся доходы, полученные на территории РФ.

Для определения итогов деятельности организация должна сопоставить доходы от всех видов деятельности с расходами на их организацию, т.е. определить финансовый результат хозяйственной деятельности.

Доходы, как и затраты делятся на те, что учитываются при расчете налога и те, что не учитываются. В доходы не включаются суммы налогов, которые организация предъявляет своим покупателям, к примеру, НДС. Размер доходов и расходов можно учесть и определить лишь на основании документов, в том числе первичных, налоговых, к которым относятся: договоры, счета-фактуры, счета, акты выполненных работ, акты приема-передачи товаров (услуг) и пр.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы [3].

Состав доходов организации представлен на рисунке 2.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.



Рисунок 2 – Состав доходов организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Основные расходы организации представлены на рисунке 3.

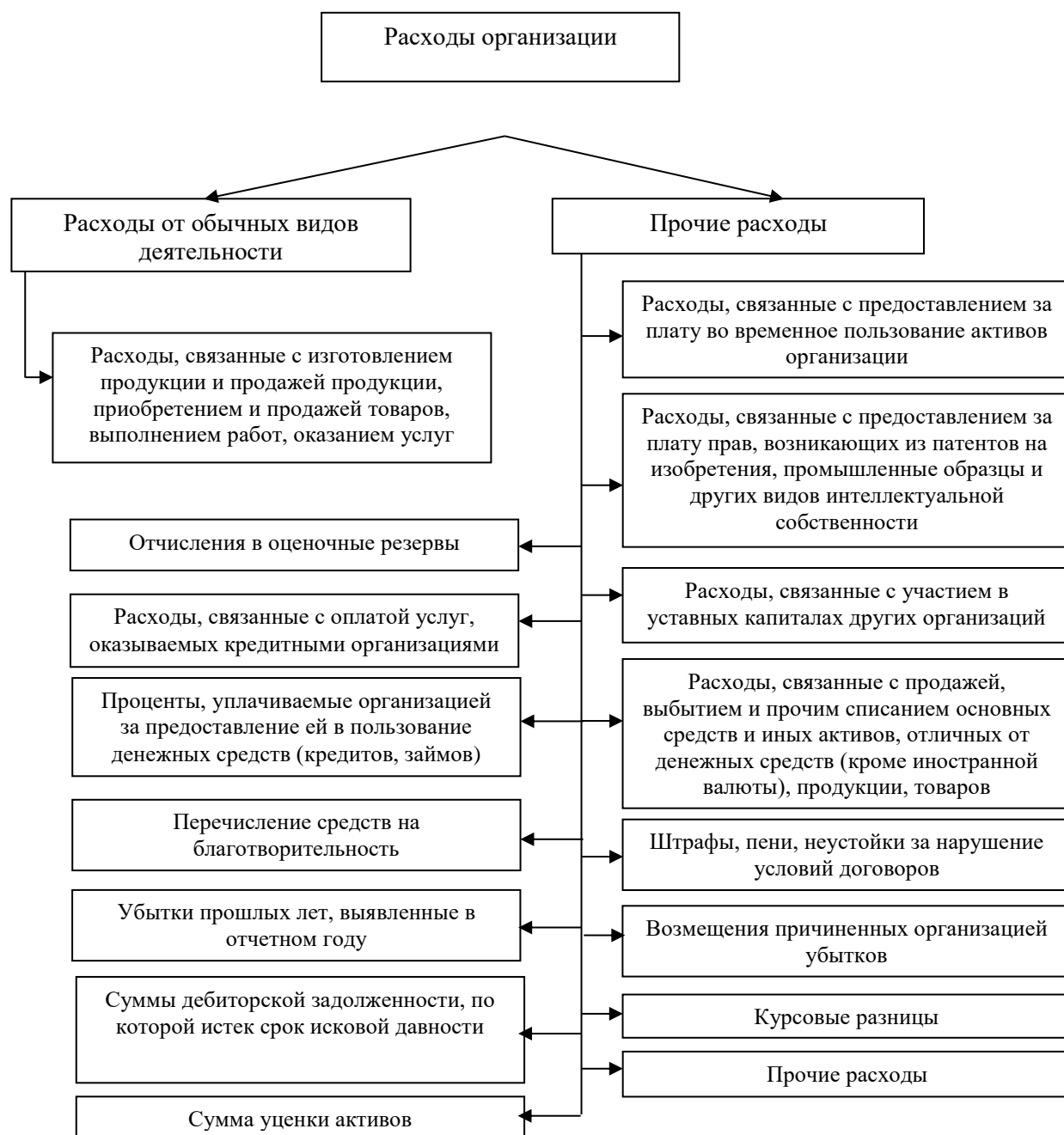


Рисунок 3 – Расходы организации

Финансовый результат – конечный итог хозяйственной деятельности, который выражается в виде валовой прибыли или убытка от различных хозяйственных операций. Следовательно, финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, образованный, например, по

причине чрезмерно высоких затрат на производство, срыва реализации продукции в связи с нарушением хозяйственных договоров и т. п.

Модель формирования прибыли организации представлена на рисунке 4.

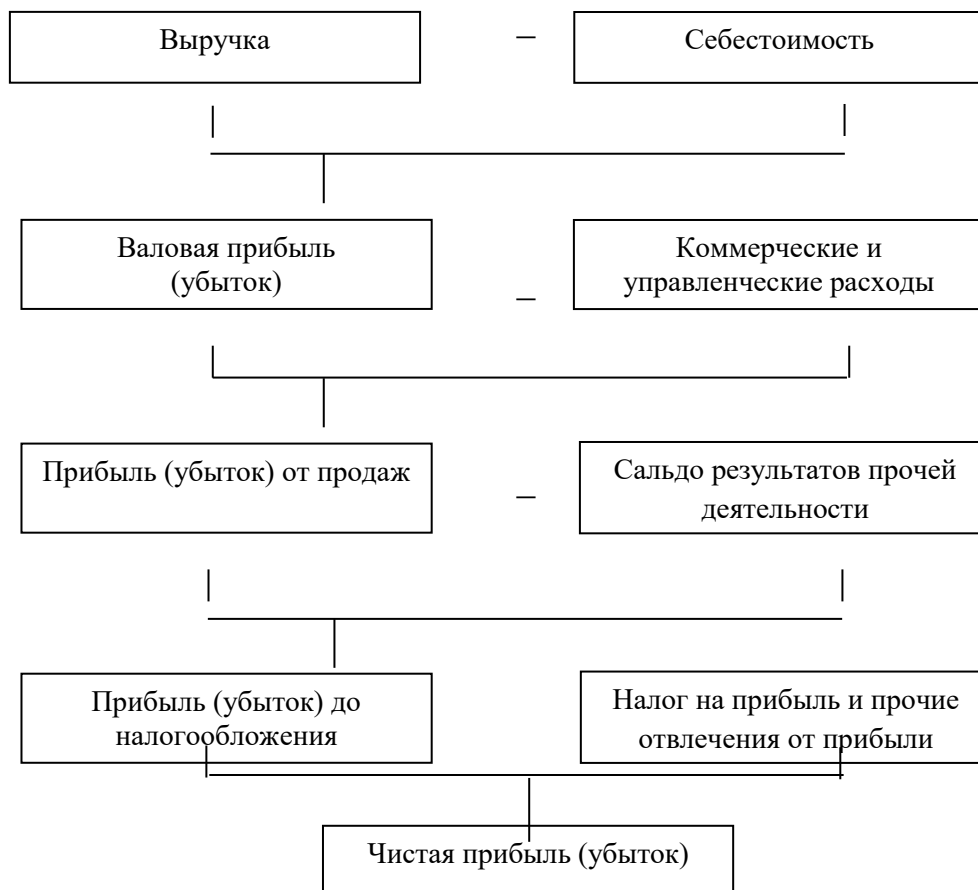


Рисунок 4 – Модель формирования прибыли организации

Различают валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую (нераспределенную) прибыль.

Налоговая база – элемент налога на прибыль, формируемый в результате превышения доходов над расходами. Если у организации отсутствуют доходы, а по итогам деятельности она получила убыток, следовательно, налоговая база равна нулю. Прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала каждого календарного года.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль необходимо точно определить, какие суммы относятся к налогооблагаемым доходам, и какие суммы можно учесть в расходах в четком соответствии с НК РФ.

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль применяются следующие правила:

- если налоговая ставка одна, то налоговая база тоже одна. Если организация осуществляет деятельность, облагаемую по иным налоговым ставкам (например, дивиденды от российских и иностранных организаций), то налоговая база по таким доходам формируется отдельно;

- следует учитывать операции, по которым установлен особый порядок учета прибыли и убытка. Прибыль по таким операциям увеличивает доход организации, а убыток признается в особом порядке. Их учет необходимо вести отдельно. К таким операциям относится: деятельность по доверительному управлению имуществом, участие в договоре простого товарищества и т.п.;

- доходы и расходы от деятельности, которая не облагается налогом на прибыль, необходимо выносить «за скобки» и вести по ним отдельный учет.

Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании расчета, представляющего собой документ в произвольной форме с информацией аналитического учета. В данном документе должны найти отражение сведения о финансовом результате от реализации и отдельно необходимо фиксировать данные по реализации услуг собственного производства, прочего имущества, ценных бумаг, основных средств и т.п. Отдельно учитывается деятельность, связанная с особым порядком налогообложения в соответствии с НК РФ. В расчете указываются доходы от внереализационной деятельности. Раздельный учет ведется по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Для подсчета налоговой базы за отчетный период прибыль (убыток) от реализации суммируют с прибылью (убытком) от внереализационной

деятельности. Если результатом стал убыток, то налоговая база равна нулю, если получена прибыль, то ее можно уменьшить на убытки прошлых периодов. Оставшаяся сумма является базой для начисления налога на прибыль и умножается при применении обычной ставки на 20%. После подсчета налога заполняется налоговая декларация.

С 01.01.2018 вступили в силу положения ст.286.1 НК РФ об инвестиционном вычете по налогу на прибыль, который предполагает уменьшение суммы налога на прибыль на сумму расходов, произведенных организацией на приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение или по иным аналогичным основаниям. Применять инвестиционный налоговый вычет могут налогоплательщики тех субъектов РФ, в которых законом субъекта РФ установлено право на применение такой льготы.

Налоговый период – еще один из элементов налога на прибыль.

Необходимо различать налоговый период и отчетный период. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетный период может быть ежемесячный, квартальный, за полугодие, за девять месяцев. В течение года в организациях создается налоговая база по налогу на прибыль и рассчитывается точная сумма налога к уплате. Таким образом, в отчетном периоде формируются промежуточные итоги и оплачиваются авансовые платежи.

Размер налоговой ставки по налогу на прибыль зафиксирован в ст. 284 Главы 25 НК РФ и составляет в общем случае 20%, но есть и исключения, которые прописаны в нормах ст. 284.1 – 284.9 Главы 25 НК РФ.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20%, в том числе 2% в федеральный бюджет (3% в 2017-2024 гг.); 18% в бюджет субъекта РФ (17% в 2017-2024 гг.).

В НК РФ предусмотрены отдельные налоговые ставки для определенных категорий налогоплательщиков. Так, например, доходы иностранных компаний облагаются по ставке 20% в федеральный бюджет.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Рассмотрим порядок исчисления налога на прибыль. Этот элемент налога на прибыль зависит от размеров доходов организации. Если выручка организации за четыре предшествующих квартала не превышала в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал, то платежи вносятся раз в квартал. Если у организации доходы больше, то платить можно ежемесячно в течение квартала и квартальные авансы или авансовые платежи каждый месяц исходя из фактической прибыли.

Для расчета квартального платежа берется налоговая база нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода и умножается на ставку 20%. Рассчитывается также и налог отдельно по бюджетам. Полученные суммы фиксируются в налоговой декларации.

Для получения суммы к уплате, нужно из полученного квартального платежа за этот отчетный период вычесть суммы платежей, которые были уплачены за предыдущие отчетные периоды в данном налоговом периоде.

Ежемесячные платежи рассчитываются исходя из фактической прибыли аналогично квартальным авансовым платежам, то есть из рассчитанной суммы за отчетный период (налоговая база нарастающим итогом на 20%) вычитается сумма ранее уплаченных платежей.

В зависимости от того как уплачивается налог на прибыль существуют следующие сроки:

- ежемесячные платежи исходя из фактической прибыли уплачиваются не позднее 28 числа следующего месяца за отчетным;

– ежеквартальные платежи уплачиваются до 28 апреля, 28 июля и 28 октября этого года и до 28 марта следующего, этот же период и для сдачи отчетности.

Если срок оплаты выпадает на выходной или праздничный день, то по общему правилу он переносится на следующий за ним рабочий день. Оплату налога за год необходимо произвести не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В этот же срок необходимо и сдать отчетность.

В случае несвоевременного перечисления авансовых платежей насчитываются пени за каждый день просрочки. Однако при этом не могут применяться штрафы по ст. 122 НК РФ, поскольку привлекать к ответственности за неуплату авансовых платежей нельзя [2].

Таким образом, налог на прибыль, в соответствии с Главой 25 НК РФ, является прямым федеральным налогом и уплачивается как российскими, так и иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность на территории Российской Федерации и (или) получающими доходы от источников в Российской Федерации.

Налог на прибыль является одной из основных современных форм налогового изъятия. Он является тем налогом, с помощью которого государство может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Именно налог на прибыль обладает наибольшим регулирующим воздействием на деятельность хозяйствующих субъектов по сравнению с другими налогами.

Благодаря использованию дифференцированных налоговых ставок для отдельных налогоплательщиков и видов доходов, предоставлению целевых льгот (на развитие НИОКР, капитальное строительство, техническое перевооружение, занятость инвалидов, благотворительность), применению ускоренных методов амортизации, налог на прибыль может оперативно воздействовать на деятельность организации, стимулировать инвестиционные и инновационные процессы в экономике. Посредством распределения ставки

данного налога между уровнями бюджетной системы реализуются региональные аспекты экономической политики государства.

1.3 Роль налога на прибыль в бюджетной системе Российской Федерации

Налог на прибыль организаций (НПО) является важной доходной статьей бюджетов различных уровней и играет весомую роль в налоговой политике страны. Рассматриваемый налог формирует доходную базу бюджетной системы Российской Федерации и дифференцированно определяет рост деловой активности с учетом региональных и отраслевых особенностей и признаков.

В структуре доходов государственного бюджета РФ, налог на прибыль входит в тройку лидеров вместе с налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налогом на добавленную стоимость (НДС). Статистика налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за предыдущие 5 лет приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Поступления по видам налогов России, млрд. руб.

| Вид налогов | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| НПО | 2 770,2 | 3 290,0 | 4 100,0 | 4 543,1 | 4 018,1 |
| НДПИ | 2 929,4 | 4 130,4 | 6 127,4 | 6 106,4 | 3 953,6 |
| НДФЛ | 3 017,3 | 3 251,1 | 3 653,0 | 3 955,2 | 4 251,9 |
| НДС | 2 808,2 | 3 236,3 | 3 761,2 | 4 257,8 | 4 268,6 |

Таблица 2 – Поступление в бюджетную систему Российской Федерации в 2019 – 2020 гг., млрд. руб.

| | 2019 год | 2020 год | в % к 2019 году |
|---|----------|----------|--------------------|
| Всего поступление в бюджетную систему РФ | 29 776,0 | 28 211,6 | 94,7 |
| в том числе: | | | |
| Консолидированный бюджет РФ | 22 737,3 | 21 014,2 | 92,4 |
| Страховые взносы ОМС | 7 038,7 | 7 197,4 | 102,3 |
| Консолидированный бюджет РФ | 22 737,3 | 21 014,2 | 92,4 |
| в том числе: | | | |
| в федеральный бюджет | 12 611,8 | 10 978,8 | 87,1 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 10 125,5 | 10 035,4 | 99,1 |
| из них: | | | |
| Налог на прибыль организаций | 4 543,1 | 4 018,1 | 88,4 |
| в том числе: | | | |
| в федеральный бюджет | 1 185,0 | 1 091,4 | 92,1 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 3 358,1 | 2 926,7 | 87,2 |
| Налог на доходы физических лиц в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 3 955,2 | 4 251,9 | 107,5 |
| Налог на добавленную стоимость | | | |
| на товары, реализуемые на территории РФ | 4 257,8 | 4 268,6 | 100,3 |
| на товары, ввозимые на территорию РФ | 224,0 | 232,0 | 103,6 |
| Акцизы | 1 277,5 | 1 833,2 | 143,5 |
| в федеральный бюджет | 522,2 | 1 035,3 | 198,3 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 755,3 | 797,9 | 105,6 |
| Имущественные налоги в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 1 350,8 | 1 357,9 | 100,5 |
| из них: | | | |
| Налог на имущество физических лиц | 70,7 | 78,7 | 111,4 |
| Налог на имущество организаций | 918,6 | 910,0 | 99,1 |
| Транспортный налог | 175,1 | 187,1 | 106,8 |
| Земельный налог | 184,3 | 180,6 | 98,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 6 106,4 | 3 953,6 | 64,7 |

Окончание таблицы 2

| | 2019 год | 2020 год | в % к 2019 году |
|--|----------|----------|--------------------|
| в федеральный бюджет | 6 024,9 | 3 872,8 | 64,3 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 81,5 | 80,8 | 99,1 |
| Утилизационный сбор в федеральный бюджет | 225,8 | 267,1 | 118,3 |

Как видно из приведенных данных, фискальное значение НПО остается достаточно высоким в структуре доходов консолидированного бюджета РФ, поэтому решение вопроса об увеличении собираемости налогов представляется крайне важной частью эффективного функционирования нашей страны.

На современном этапе развития экономики России вследствие ряда определенных особенностей, осложняющих ее устойчивый рост, таких как кризис, экономические санкции, пандемия, рост обеспечения налоговых поступлений, повышение уровня собираемости налоговых платежей является приоритетной задачей не только налоговых органов, но и всего общества.

Проблемные вопросы, касающиеся налога на прибыль организаций, имеют весомое значение как для хозяйствующих субъектов, так и для развития государства в целом, так как от этого зависят темпы экономического роста страны.

В научной литературе можно наблюдать активное обсуждение ряда проблемных вопросов, касающихся совершенствования обложения прибыли налогами и администрирования со стороны органов налоговой службы. В частности, рассматриваются различные методики прогнозирования доли налоговых поступлений по НПО, анализ, предшествующий налоговым проверкам, формирование налоговой базы по косвенным признакам, отбор налогоплательщиков, подлежащих выездным налоговым проверкам, и эффективность таких проверок.

Проанализировав практику взимания НПО в российской налоговой системе, можно сделать вывод, что настоящая система формирования

налоговой базы по НПО пока еще имеет недостатки. Одна из актуальных проблем выявляется при формировании налоговой базы по НПО и состоит в различиях между налоговым и бухгалтерским учетами, которые требуют их максимального сближения и устранения двойственности, которая обусловлена различием целей для двух видов учета.

У хозяйствующих субъектов возникает немало проблемных вопросов, касающихся неоднозначной трактовки и порядка признания расходов, в некоторых случаях – доходов при формировании налоговой базы по данному налогу.

Другой, не менее важный проблемный вопрос при анализе механизма и порядка исчисления и уплаты НПО – это авансовый характер его платежей в отчетных периодах. Все плюсы настоящего способа уплаты НПО подвергаются критике со стороны финансового планирования и прогнозирования, поскольку в различных ситуациях нереально определенно предвидеть финансовый результат за последующий период, за который и уплачивается сумма авансового платежа на основании прибыли отчетного периода.

Таким образом, вышеназванные проблемы могут отрицательно отражаться на хозяйственной деятельности компаний и на пополняемость бюджетов. Данные проблемы требуют своих решений на уровне налогового законодательства и сводятся к доработке и совершенствованию нормативов реализации отечественного налогового учета, касающегося исчисления и уплаты НПО в неразрывной связи и максимально приближенно к стандартам бухгалтерского учета.

Также значительной проблемой в настоящее время является уклонение от уплаты налога. Издержки нелегального бизнеса по-прежнему намного меньше совокупной налоговой нагрузки. Крайне отрицательно влияет на привлекательность легального бизнеса запутанность и противоречивость налогового законодательства, сложность и объем учетной работы, техника

взимания налогов. По различным оценкам экспертов доля «теневой» экономики в России варьируется в пределах 15-16 %.

Международный центр перспективных исследований отмечает, что одним из факторов «тенезации» экономики нашей страны является неэффективное администрирование налогов, а именно налога на прибыль предприятий. Другой важной причиной остается отсутствие эффективных механизмов наказания за несоблюдение налогового законодательства, что создает дополнительные стимулы к минимизации и уклонению от уплаты налога на прибыль.

Одной из основных причин «тенезации» экономики любого государства являются высокие налоги и сложная система их исчисления. Так как налоговая ставка НПО в России находится на приемлемом уровне, стоит отметить, что налоговая нагрузка в нашей стране увеличивается за счет множества дополнительных страховых взносов. Кроме того, административные препятствия часто создают дополнительное бремя для налогоплательщиков и приводят к схемам уклонения от отчетности (включая коррупцию) и, как следствие, к потерям в государственном бюджете.

Важнейшим приоритетом Правительства РФ является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Связи с падением мировых цен на нефть, налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета. Важнейшим фактором налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

В современных экономических реалиях России вопросы применения эффективного механизма налогообложения прибыли предприятий встает чрезвычайно остро, ведь налог на прибыль предприятий может использоваться и как действенный инструмент сбалансированного динамического экономического роста на основе инновационного развития и как надежный

источник доходов государственного бюджета. Сложные политические и экономические условия, нестабильность и сложность отечественного законодательства, значительное налоговое бремя на бизнес актуализируют необходимость поиска оптимальных для нашей страны направлений совершенствования порядка взывания и администрирования налога на прибыль организаций.

2 Анализ налогообложения прибыли организаций на примере АО «Лесосибирск – Автодор»

2.1 Организационно-экономическая характеристика и финансовый анализ АО «Лесосибирск – Автодор»

Акционерное общество «Лесосибирск – Автодор» (ИНН 2454028561) осуществляет деятельность по эксплуатации и ремонту автомобильных дорог и автомагистралей. Является самым крупным предприятием дорожной отрасли северной территории Красноярского края, в обслуживании которого находятся семь районов: Туруханский, Северо-Енисейский, Енисейский, Казачинский, Пировский и Мотыгинский. Период деятельности общества в дорожной отрасли составляет более 15 лет.

С 01.04.2019 г. предприятие зарегистрировано в форме Акционерного общества в результате приватизации Государственного предприятия Красноярского края "Лесосибирск - Автодор", учредителем которого являлось Министерство транспорта Красноярского края. С 01.04.2019 г. компании присвоен ОГРН 1192468011724 и выдан ИНН 2454028561. Возглавляет компанию генеральный директор Михайлов Игорь Анатольевич.

Кроме основной деятельности АО «Лесосибирск-Автодор» оказывает транспортные услуги, осуществляет производство дорожных и строительных материалов, конструкций, полуфабрикатов и асфальтобетонных смесей. Компания имеет в своем составе 3 филиала: Енисейский, Мотыгинский и головной в г. Лесосибирске. Средняя численность персонала составляет 531 человек. На балансе АО «Лесосибирск-Автодор» находится 15 производственных баз, 319 единиц техники, 7 карьеров, 3 АБЗ (асфальтобетонных завода). Основными заказчиками выполняемых объемов работ являются КГКУ «Крудор», администрации Енисейского, Казачинского,

Мотыгинского, Пировского и Туруханского районов, городов Енисейска, Лесосибирска, поселка Мотыгино, а также физические и юридические лица.

Информация об объеме и стоимости работ, выполненных АО «Лесосибирск – Автодор» в 2020 году приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Объем работ АО «Лесосибирск- Автодор» в 2020 году

| Вид выполненных работ | Объем работ | |
|--|-----------------------------|----------------------|
| | в натуральном выражении, км | стоимость, тыс. руб. |
| Всего работ: | 3 727,80 | 1 401 169,80 |
| Содержание федеральных дорог | 0,0 | 0,0 |
| Содержание краевых автомобильных дорог | 1 756,10 | 667 633,20 |
| Содержание ледовых переправ | 5,77 | 35 442,40 |
| Содержание автозимников | 1 480,34 | 101 794,60 |
| Содержание метеостанций, шт | 4 | 6 333,30 |
| Содержание улично-дорожной сети | 454,93 | 11 537,90 |
| Содержание паромных переправ | 0,60 | 14 755,80 |
| Ремонт федеральных дорог | 0,0 | 0,0 |
| Ремонт краевых дорог | 22,37 | 299 446,40 |
| Ремонт улично-дорожной сети | 7,69 | 18 524,90 |
| Реализация продукции и услуг | | 96 795,90 |
| Прочие работы | | 148 905,40 |

За 2020 год АО «Лесосибирск – Автодор» выполнило работы по содержанию и ремонту автомобильных дорог общей протяженность 3 727,8 км, при этом доля рынка содержания краевых дорог за отчетный период составила 13,12 %.

Основные экономические показатели деятельности акционерного общества за последних три года приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Основные экономические показатели АО «Лесосибирск – Автодор»

| Наименование показателя | Период | | | Отклонение | |
|-------------------------------------|---------|-----------|-----------|------------|---------|
| | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | абсолютное | % |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 959 047 | 1 367 632 | 1 401 170 | 442 123 | 146,1 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 932 741 | 1 346 245 | 1 291 038 | 358 297 | 138,4 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 4 942 | 3 099 | 77 347 | 72 405 | 1 565,1 |
| Численность персонала, чел. | 521 | 539 | 531 | 10 | 101,9 |
| Производительность труда, тыс. руб. | 1 840,8 | 2 551,5 | 2 638,7 | 797,9 | 143,3 |
| ФОТ, тыс. руб. | 275 019 | 312 832 | 357 505 | 82 486 | 130,0 |
| Чистые активы, тыс. руб. | 265 481 | 365 954 | 442 305 | 176 824 | 166,6 |
| Уставный капитал, тыс. руб. | 91 609 | 355 659 | 355 659 | 264 050 | 388,2 |
| Чистая рентабельность, % | 0,52 | 0,23 | 5,52 | 5 | 1 061,5 |

Согласно данным таблицы 4 рост выручки предприятия к концу 2020 года относительно 2018 года составил 46,1 %, при этом себестоимость увеличилась на 38,4%. За анализируемый период произошел рост численности персонала, что говорит о расширении масштабов деятельности, что в свою очередь отразилось на росте производительности труда и увеличении фонда оплаты труда. Также увеличилась стоимость чистых активов и рентабельность. Стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала, что положительно характеризует деятельность организации.

На первом этапе анализа выполним горизонтальный анализ баланса.

Таблица 5 - Горизонтальный анализ баланса АО «Лесосибирск – Автодор» за 2018- 2020 гг.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | | Абсолютный прирост, тыс. руб. | | Темп прироста, % | |
|--|------------------|------------|------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г.к 2018 г. | 2020 г.к 2019 г. | 2019 г.к 2018 г. | 2020 г.к 2019 г. |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, в т.ч. | 243 631 | 371 944 | 370 991 | 128 313 | -953 | 52,7 | -0,3 |
| - основные средства | 217 462 | 363 555 | 362 252 | 146 093 | -1 303 | 67,2 | -0,4 |
| - финансовые вложения | | | | | | | |
| - незавершенные кап. вложения | 16 232 | - | - | -16 232 | - | -100 | - |
| - прочие | 9 937 | 8 389 | 8 739 | -1 548 | 350 | - 15,6 | 4,2 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, в т.ч. | 238 998 | 151 606 | 430 109 | -87 392 | 278 503 | - 36,6 | 183, 7 |
| - запасы | 174 70 2 | 105 715 | 187 377 | -68 987 | 81 662 | - 39,5 | 43,6 |
| - дебиторская задолженность | 15 887 | 19 180 | 59 890 | 3 293 | 40 710 | 20,7 | 212, 3 |
| - денежные средства | 48 408 | 26 711 | 182 842 | -21 697 | 156 131 | - 44,8 | 584, 5 |
| - прочие | 1 | - | - | -1 | - | -100 | - |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ, в т.ч. | 265 481 | 365 954 | 442 305 | 100 473 | 76 351 | 37,8 | 20,9 |
| - уставный капитал | 91 609 | 355 659 | 355 659 | 264 050 | 0 | 288, 2 | 0 |
| - добавочный капитал | 127 726 | - | - | -127 726 | - | -100 | - |
| - резервный капитал | 9 301 | - | 199 | -9 301 | 199 | -100 | - |
| - нераспределенная прибыль | 36 845 | 10 295 | 86 447 | -26 550 | 76 152 | - 72,1 | 739, 7 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч. | 27 200 | 22 988 | 19 256 | -4 212 | -3 732 | - 15,5 | - 16,2 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч. | 189 948 | 134 608 | 339 539 | -55 340 | 204 931 | - 29,1 | 152, 2 |
| - кредиторская задолженность | 81 567 | 101 824 | 302 520 | 20 257 | 200 696 | 24,8 | 197, 1 |

Согласно представленным в таблице данным, величина внеоборотных активов АО «Лесосибирск – Автодор» в последнем анализируемом периоде показала небольшую отрицательную динамику, что связано с износом основных средств. Изменение составило 953 тыс. руб. или -0,3 %. Объем оборотных активов в том же анализируемом периоде показал положительную

динамику, что связано с изменением величины различных их составляющих. Изменение составило 278 503 тыс. руб. или 183,7 %. Величина третьего раздела баланса «Капитал и резервы» АО «Лесосибирск – Автодор» в 2020 году увеличилась на 76 351 тыс. руб. или на 20,9 %, увеличение произошло за счет нераспределенной прибыли. В последнем анализируемом периоде объем долгосрочных обязательств организации снизился на 16,2 %, а величина краткосрочных обязательств увеличились на 204 931 тыс. руб. или на 152,2 %.

Таблица 6 – Показатели, характеризующие финансово – экономическое состояние АО «Лесосибирск – Автодор»

| Наименование коэффициента | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Динамика | |
|---|---------|---------|---------|----------------|----------------|
| | | | | 2019 к 2018 г. | 2020 к 2019 г. |
| Рентабельность продаж, % | 0,52 | 0,23 | 5,52 | -0,29 | 5,29 |
| Прибыльность предприятия, % | 0,92 | 0,51 | 7,69 | -0,41 | 7,18 |
| Рентабельность активов, % | 1,02 | 0,59 | 9,66 | -0,43 | 9,07 |
| Коэффициент фондоотдачи | 4,41 | 3,76 | 3,87 | -0,65 | 0,11 |
| Коэффициент общей ликвидности | 1,36 | 1,32 | 1,38 | -0,04 | 0,06 |
| Обеспеченность собственными оборотными средствами | 0,27 | 0,24 | 0,28 | -0,03 | 0,04 |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,55 | 0,7 | 0,55 | 0,15 | 0,15 |

Согласно представленным данным в 2020 г. рассчитанные величины всех коэффициентов, характеризующих финансово – экономическое состояние АО «Лесосибирск – Автодор», превысили соответствующие значения 2019 года. Рассчитанная величина коэффициента общей ликвидности предприятия в 2020 г. составляла 1,38 и свидетельствует о том, что компания обладает ликвидным балансом, оборотных активов достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Рост коэффициента общей ликвидности

относительно предыдущих периодов говорит об увеличении ликвидности баланса предприятия.

Увеличение в 2020 году коэффициента фондоотдачи (одного из показателей деловой активности предприятия) демонстрирует эффективность использования основных средств компании, а его снижение в 2019 относительно уровня 2018 года связано с приобретением основных средств в 2019 году.

Значения коэффициента финансовой независимости в анализируемом периоде превышает нормативное значение ($K_{фн} > 0,5$), что позволяет сделать вывод, что АО «Лесосибирск – Автодор» обладает финансовой устойчивостью и имеет достаточный объем финансов для своевременного закрытия всех финансовых обязательств и способно развиваться.

Перейдем к анализу финансовых результатов деятельности АО «Лесосибирск – Автодор» в 2018 – 2020 гг. Состав и динамика показателей, оказывающие влияние при формировании прибыли предприятия, представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Состав и динамика прибыли АО «Лесосибирск – Автодор»

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста, % | |
|---------------------------------------|---------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | | | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 959 047 | 1 367 632 | 1 401 170 | 142,6 | 102,5 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 932 741 | 1 346 245 | 1 291 038 | 144,3 | 95,9 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 26 306 | 21 387 | 110 132 | 80,9 | 517,4 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - | - | - | - |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 26 306 | 21 387 | 110 132 | 81,3 | 514,9 |
| Проценты к получению, тыс. руб. | 0 | 279 | 143 | - | 51,3 |
| Проценты к уплате, тыс. руб. | 7 876 | 12 534 | 5 871 | 159,1 | 46,8 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 35 075 | 39 649 | 49 644 | 113,0 | 125,2 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 44 893 | 41 954 | 54 797 | 93,5 | 130,6 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 8 612 | 6 827 | 99 251 | 79,3 | 1 453,8 |

Окончание таблицы 7

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Темп роста, % | |
|------------------------------------|---------|---------|---------|----------------------|----------------------|
| | | | | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 3 670 | 3 728 | 21 904 | 77,6 | 769,4 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 4 942 | 3 099 | 77 347 | 62,7 | 2 495,9 |

Из таблицы 7 видно, что выручка от реализации АО «Лесосибирск – Автодор» с каждым годом растет, что свидетельствует о росте объемов работ и услуг, оказываемых предприятием. Стоит отметить, что рост выручки особенно значительным был в 2019 году по сравнению с 2018 годом, рост составил 42,6 %. В 2020 году по сравнению с 2019 выручка увеличилась на 2,5 %. Себестоимость работ и услуг АО «Лесосибирск – Автодор» возрастала в 2019 году относительно предыдущего периода, что было связано с увеличением объемов производства, но сократилась в 2020 году при одновременном росте выручки.

Валовая прибыль АО «Лесосибирск – Автодор» за исследуемый период возросла, что положительно отражается на финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Валовая прибыль АО «Лесосибирск – Автодор» на конец 2020 года составила 110 132 тыс. руб., ее значение по сравнению с 2018 годом увеличилось на 318,6 %.

Как видно из таблицы 7, чистая прибыль предприятия за исследуемый период также увеличилась. В 2020 году чистая прибыль АО «Лесосибирск – Автодор» составила 77 347 тыс. руб., что более чем в 15 раз больше, чем показатель на конец 2018 года.

Таким образом, проведя анализ финансово- хозяйственной деятельности АО «Лесосибирск – Автодор» за период с 2018 по 2020 годы, можно сделать вывод об эффективном функционировании данного предприятия и достаточно устойчивом финансовом положении.

2.2 Характеристика и оптимизация налогообложения прибыли АО «Лесосибирск – Автодор»

АО «Лесосибирск – Автодор» является налогоплательщиком, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов. В своей деятельности применяет общую систему налогообложения и уплачивает следующие обязательные платежи: налог на прибыль, НДС, налог на доходы физических лиц, страховые взносы, транспортный налог, налог на имущество, земельный налог.

Анализ состава и структуры обязательных платежей представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Состав и структура обязательных платежей АО «Лесосибирск – Автодор»

| Показатель | 2018 г. | | 2019 г. | | 2020 г. | |
|--|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Налог на прибыль | 3 670 | 2,2 | 3 728 | 1,6 | 21 904 | 9,2 |
| НДС | 76 492 | 46,0 | 128 404 | 56,3 | 108 288 | 45,6 |
| Страховые взносы | 78 433 | 47,1 | 86 056 | 37,7 | 100 001 | 42,1 |
| НДПИ | 1 736 | 1,0 | 5 579 | 2,4 | 2 930 | 1,2 |
| Транспортный налог | 1 569 | 0,9 | 1 547 | 0,7 | 1 605 | 0,7 |
| Земельный налог | 1 956 | 1,2 | 1 119 | 0,5 | 1 414 | 0,6 |
| Налог на имущество | 2 439 | 1,5 | 1 365 | 0,6 | 1 159 | 0,5 |
| Налог на негативное воздействие окружающей среды | 82 | 0 | 178 | 0,1 | 71 | 0 |
| Водный налог | 5 | 0 | 4 | 0 | 7 | 0 |
| Итого уплаченных налогов, тыс. руб. | 166 382 | 100 | 227 980 | 100 | 237 379 | 100 |

Как видно из приведенных данных, налог на прибыль входит в тройку наиболее крупных по объему налоговых отчислений предприятия и, следовательно, имеет важное для него значение.

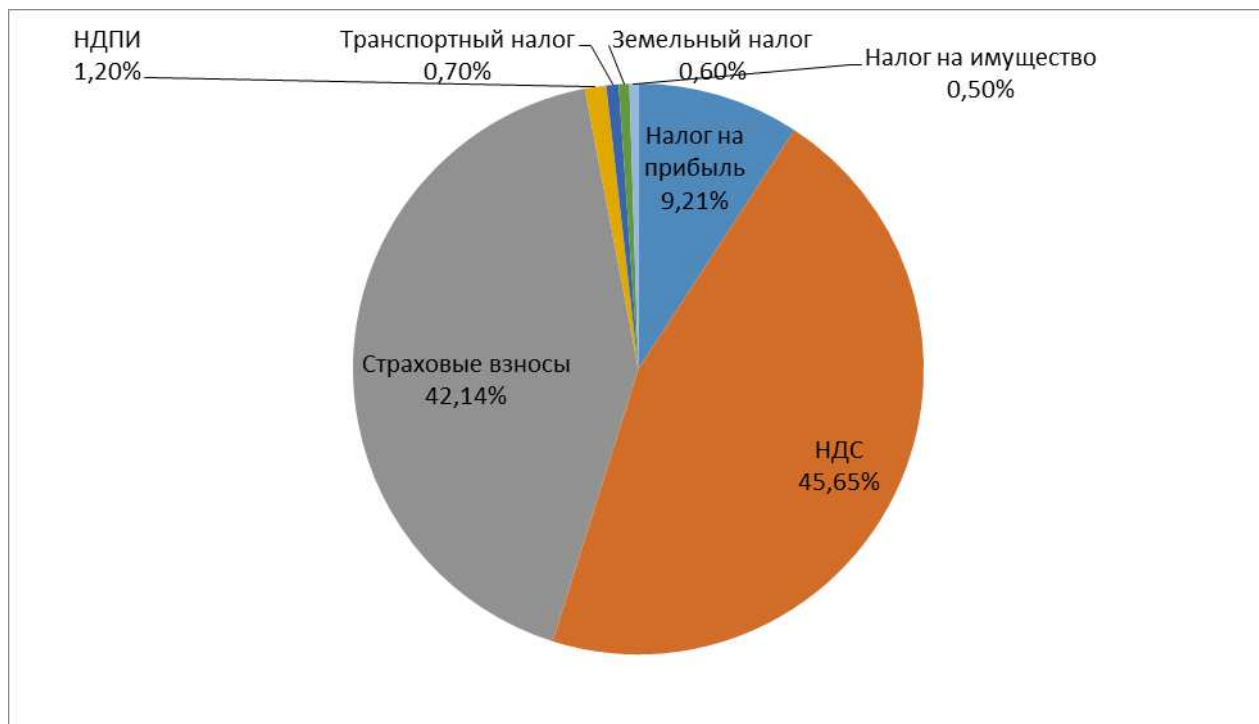


Рисунок 5 – Структура обязательных платежей в 2020 году, %

В таблице 9 представлены данные о формировании налоговой базы по налогу на прибыль АО «Лесосибирск – Автодор» за 2018-2020 гг.

Таблица 9 - Формирование налоговой базы по налогу на прибыль АО «Лесосибирск – Автодор»

| Показатель | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Абсолютное изменение | Относительное изменение, % |
|---------------------------|----------|-----------|-----------|----------------------|----------------------------|
| Доходы, тыс. руб. | 994 122 | 1 407 560 | 1 450 957 | 456 835 | 46,0 |
| Расходы, тыс. руб. | 985 510 | 1 400 733 | 1 351 706 | 366 196 | 37,2 |
| Налоговая база, тыс. руб. | 8 612 | 6 827 | 99 251 | 90 639 | 1 052,5 |

Окончание таблицы 9

| Показатель | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Абсолютное изменение | Относительное изменение, % |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------------------|----------------------------|
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 3 670 | 3 728 | 21 904 | 18 234 | 496,8 |

В состав доходов АО «Лесосибирск – Автодор» включена выручка от продажи (выполненных работ, оказанных услуг, продукции собственного изготовления), которая оказывает значительное влияние на динамику доходов АО «Лесосибирск – Автодор». За анализируемый период с 2018 по 2020 годы, у предприятия наблюдается рост доходов на 456 835 тыс. руб. или на 46,0 %, что в свою очередь привело к увеличению налоговой базы на 90 639 тыс. руб. и увеличению размера налога на прибыль к уплате на 18 234 тыс. руб.

Проведем анализ налоговой нагрузки АО «Лесосибирск – Автодор».

Налоговая нагрузка – это доля выручки, которую организация отдает в виде налогов.

С 2007 года уровень налоговой нагрузки стал одним из показателей, который контролирует налоговая служба. Так приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» были утверждены общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Одним из обстоятельств, который может свидетельствовать об уклонении от уплаты налогов и, соответственно, о вероятности назначения налоговой проверки, налоговая служба считает низкий показатель налоговой нагрузки в сравнении со средним уровнем по хозяйствующим субъектам. Для этой ситуации даже введен особый термин – налоговый разрыв – разница между сумой налогов, которые теоретически должны быть уплачены налогоплательщиком (налогоплательщиками), и суммой фактически уплаченных налогов.

Налоговая служба ежегодно публикует налоговую нагрузку по основным видам экономической деятельности и приводит ее в Приложении № 3 к Приказу ФНС России. Указанные в приказе отрасли в целом соответствуют разделам классификатора Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Также значение налоговой нагрузки используют банки, когда принимают решение о выдаче кредита или обслуживании компании. Если размер выплат в бюджет от общего оборота по счету меньше, чем установленный законом, то бизнес считается недобросовестным.

Безопасные значения налоговой нагрузки меняются каждый год и публикуются ФНС в соответствии с данными статистической отчетности. До середины 2021 года налоговики используют показатели за 2019-й, и только к середине года будут рассчитаны новые данные, собранные за 2020 год.

Методики определения налоговой нагрузки налогоплательщика отличаются набором налогов и взносов, включаемых в ту или иную методику. Важную роль также играет базисный показатель, к которому можно «привязывать» расчетные показатели, т.е. с ним сравнивается общая сумма налогов за расчетный период [26].

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки – это отношение всех уплаченных организацией налогов (кроме акцизов и НДС) к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = [НП : (В + ВД)] \cdot 100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов (кроме акцизов и НДС);

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

ВД – внереализационные доходы.

В таблице 10 приведён расчёт налогового бремени АО «Лесосибирск – Автодор».

Таблица 10 - Расчет налоговой нагрузки АО «Лесосибирск – Автодор»

| Показатели | 2018г. | 2019г. | 2020г. | Абсолютные отклонения | | Темпы роста, % | |
|---|---------|-----------|-----------|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| | | | | 2019 к 2018 | 2020 к 2019 | 2019 к 2018 | 2020 к 2019 |
| Итого уплаченных налогов, тыс. руб. | 166 382 | 227 980 | 237 379 | 61 598 | 9 399 | 137,0 | 104,1 |
| Доходы, тыс. руб. | 994 122 | 1 407 560 | 1 450 957 | 413 438 | 43 397 | 141,6 | 103,1 |
| Налоговое бремя (налоговая нагрузка), % | 16,7 | 16,2 | 16,4 | -0,5 | 0,2 | 97,0 | 101,2 |

Проанализировав данные таблицы 10, мы видим, что показатель налогового бремени организации находится на высоком уровне и незначительно изменялся в рассматриваемом периоде. В таблице 11 отдельно рассчитаем показатели налоговой нагрузки предприятия за 2020 год.

Таблица 11 – Налоговая нагрузка АО «Лесосибирск – Автодор» в 2020 г.

| Показатели налоговой нагрузки | Среднеотраслевая | Фактическая | Отклонение |
|---|------------------|-------------|------------|
| Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), % | 7,52 | 9,27 | 1,75 |
| Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), % | 7,78 | 9,47 | 1,69 |
| Нагрузка по налогу на прибыль, % | 0,39 | 1,51 | 1,12 |
| Нагрузка по НДС, % | 6,93 | 7,46 | 0,53 |

Из расчетных данных видно, что налоговая нагрузка предприятия выше среднеотраслевых значений, в связи с чем АО «Лесосибирск – Автодор» необходима налоговая оптимизация.

Налоговая оптимизация – деятельность налогоплательщика, направленная на снижение налоговых платежей и приводящая к увеличению

финансового результата, включающая в себя использование всех предоставленных действующим законодательством налоговых льгот, налоговых освобождений и других законных преимуществ.

Все действия по уменьшению налоговых платежей можно разделить на две основные группы – законные (налоговое планирование и оптимизация) и незаконные (уклонение от уплаты налогов).

Уклонение от уплаты налогов – это деятельность налогоплательщика по уменьшению налоговых обязательств (несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот и т.д.). Именно элемент незаконного уменьшения дает возможность разграничить понятия «уклонение от налогов» и «налоговое планирование».

Существуют разные нелегальные способы, к которым прибегают налогоплательщики:

- уменьшение налоговой базы путем сокрытия части дохода, прибыли;
- нарушения правил ведения бухгалтерского и налогового учета,
- представления недостоверных данных в налоговые органы,
- нарушение сроков предоставления необходимых документов в налоговые органы,
- злоупотребление налоговыми льготами.

К легальным способам уменьшения налоговых платежей относятся налоговое планирование и оптимизация.

Сравнение основных характеристик каждого метода представлены в таблице 12.

Таблица 12 -Сравнение налогового планирования и «незаконных» методов сокращения налоговых обязательств

| Метод | Характеристика | Достоинства | Недостатки |
|--------------------------------|--|--|---|
| Уклонение от уплаты налогов | Использование фирм-«однодневок» для уменьшения налоговых обязательств; сокрытие доходов и имущества от налоговых органов; искажение бухгалтерской и налоговой отчетности | Практически полностью отсутствуют налоговые обязательства и иные платежи, связанные с уплатой налогов, сборов и взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование | Уголовная и административная ответственность согласно действующему законодательству |
| Минимизация налоговых платежей | Минимизация налоговых обязательств на основе недоработок действующего законодательства; использование «налоговых схем» | Уплачиваемые налоги, сборы и взносы минимальны открытость учетной и отчетной информации организации сторонними пользователями | Судебные тяжбы с налоговыми органами и, как следствие, большие затраты на юридическое сопровождение в суде; высокий риск доначисления налогов с одновременным присуждением штрафа и пени за несвоевременное исполнение обязательств |
| Налоговое планирование | Оптимизация налоговых платежей на основе возможностей, предоставляемых действующим законодательством; корректировка деятельности организации и методов ведения учета | Легальный путь оптимизации налоговых платежей; отсутствие риска налоговых споров, снижение затрат на юридическое сопровождение; отсутствие оснований для доначисления налоговых санкций, связанных с нарушением законодательства; эффективное руководство денежными потоками | Более высокий уровень налоговых платежей по сравнению с перечисленными методами |

К налоговому планированию относится разработка и применение различных законных методов по снижению налоговых отчислений, с помощью

стратегического и тактического планирования финансово–хозяйственной деятельности предприятия.

Под налоговым планированием понимаются способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства.

Важной частью налогового планирования является налоговая оптимизация. Налогоплательщик имеет возможность облегчить свое налоговое бремя, используя различные легальные методы: полное использование всех предоставленных ему налоговых льгот, налоговых освобождений и других способов.

Рассмотрим этапы налоговой оптимизации:

Первый этап: выбирается место нахождения организации (ее руководящих органов, основных производственных и коммерческих помещений), которое позволит уменьшить налоговые платежи.

Второй этап: выбор подходящей для данной сферы деятельности правовой формы организации, которая также влияет на объем выплат.

Третий этап: разработка способов для наиболее эффективного использования возможностей налогового законодательства, например, налоговых льгот при оценке облагаемого дохода.

Четвертый этап: определение путей наиболее рационального использования оборотных средств, размещения полученной прибыли и иных накоплений, определение оптимальных способов и методов рационализации.

Минимизации налогов используется не для уменьшения налоговых платежей в бюджет, а для увеличения объема финансовых ресурсов после уплаты налогов. Поэтому, прежде всего, необходимо ответить на вопрос: какие налоги уменьшают финансовые ресурсы предприятия в большей степени? Для этого дадим следующую классификацию налогам:

налоги, которые находятся «внутри» себестоимости (земельный налог, платежи во внебюджетные фонды и т.п.). Объем такого вида платежей можно уменьшить снижением себестоимости, что в свою очередь увеличит налог на прибыль. В итоге эффект от минимизации таких налогов есть, но он частично гасится увеличением налога на прибыль;

налоги, находящиеся «вне» себестоимости (например, налог на добавленную стоимость). В данном случае, важно уменьшить не сам налог, а разницу, которая подлежит уплате в бюджет;

налоги, «над» себестоимостью (налог на прибыль). Для минимизации нужно уменьшить налоговую базу. Однако, возможно увеличение налогов «внутри» себестоимости;

налоги, выплачиваемые из чистой прибыли предприятия. Для этих налогов следует стремиться к уменьшению ставки и налоговой базы. Совершенно очевидно, что наиболее сильное воздействие на финансовые ресурсы предприятия оказывают 3 и 4 группа налогов.

Однако, даже в рамках налогового законодательства существует множество возможностей для снижения размера налоговых обязательств, которые можно разделить на две основные группы: общие и специальные методы.

Общие способы минимизации налоговых платежей:

Использование пробелов в налоговом законодательстве.

выбор такой учетной политики предприятия, которая позволяет использовать предоставленных законодательством возможностей (выбор метода определения выручки от реализации продукции, изменение сроков уплаты налогов, выбор формы деятельности и др.);

оптимизация через договор (правильная организация сделок, совершение сделок с использованием льгот, применение офшоров);

использование различных льгот и налоговых освобождений;

минимизация налоговых рисков и др.

Специальные методы налоговой минимизации также используются на всех предприятиях, но они имеют более узкую сферу применения.

Метод замены отношений. Операция, предусматривающая обременительное налогообложение заменяется на операцию, позволяющую достичь ту же или максимально близкую цель, и при этом применить более льготный порядок налогообложения. Необходимо особо отметить, что заменяться должны именно правоотношения (весь комплекс прав и обязанностей), а не только формальная сторона сделки (например, название договора). То есть замена не должна содержать признаков притворности или фиктивности – в противном случае налоговые органы самостоятельно или через суд могут провести переквалификацию сделки и применить порядок налогообложения, соответствующий фактическому содержанию операции.

Метод разделения отношений. Метод разделения отношений базируется на методе замены. Только в данном случае заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть, либо хозяйственная операция заменяется на несколько. Метод разделения применяется, как правило, в случаях, когда полная замена не позволяет достичь результата, приемлемо близкого цели первоначальной операции.

Метод отсрочки налогового платежа. Метод отсрочки, используя элементы прочих методов (замены, разделения, оффшора и т.п.), позволяет перенести момент возникновения объекта налогообложения на последующий календарный период.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества, и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предпринимателя.

Таким образом, не смотря на необходимость налоговых платежей и строгость налогового законодательства, предприятие имеет возможность минимизировать свои налоговые платежи при наличии грамотного налогового

планирования. Для данных целей применяется налоговая оптимизация, состоящая из общих и специальных методов. Знание налогового законодательства позволяет правильно организовать налоговую политику предприятия.

3 Рекомендации по оптимизации налогообложения прибыли в организации АО «Лесосибирск – Автодор»

По результатам проведенного исследования выявлено, что АО «Лесосибирск – Автодор» имеет высокий уровень налоговой нагрузки и, в частности, высокий уровень налоговой нагрузки по налогу на прибыль. Как же оптимизировать налог на прибыль?

Налог на прибыль — прямой платеж, который рассчитывается на основании суммы прибыли, полученной компанией (разницы между доходами и расходами). Соответственно, для оптимизации налоговой базы необходимо применить один из двух вариантов:

- снизить доходы;
- увеличить расходы.

В Налоговом кодексе строго оговорено, что относится к доходам и расходам для целей расчёта налога на прибыль. Какая-либо самодеятельность здесь недопустима — это прямое нарушение закона. Нельзя говорить о способах снижения налога на прибыль, не затрагивая тему серой и черной оптимизации. Самая явная незаконная практика — приписать затраты, которых не было, или завысить размер понесённых расходов. Налоговая служба ведет активную и весьма успешную борьбу с такими нарушениями. Поэтому ни в коем случае не стоит прибегать к этой схеме «оптимизации», равно как и к иным незаконным способам. Далее мы рассмотрим только легальные методы.

1) Списание убытков прошлых лет.

Не каждый год компания закрывает с прибылью, случаются и убытки. Законодательство позволяет впоследствии их списывать. При сдаче отчётности по налогу прибыль в декларации текущего периода указывается убыток прошлых лет или его часть. В 2020-2021 годах налоговую базу можно уменьшить подобным образом вплоть до половины. Если убыток больше, его можно перенести на будущие годы. Раньше действовало ограничение,

позволяющее таким образом переносить убытки в течение 10 лет, теперь же оно снято.

АО «Лесосибирск – Автодор» пока не имеет убытков прошлых лет, однако на практике бывает, что убытки прошлых лет выявлены только в текущем году. Их можно отнести на внереализационные расходы, сократив тем самым налоговую базу, а значит, и сам налог.

2) Создание резервов.

Организация может предусмотреть в своей учётной политике создание таких резервов:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков;
- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и обслуживание.

Это может быть весьма выгодно для оптимизации налога на прибыль. Поясним на примере резерва по сомнительным долгам. Компания выполнила работы (оказала услуги) контрагенту, но не получила оплаты. При учёте доходов и расходов по методу начисления на дату отгрузки у неё образовался доход. А раз есть доход, то есть и объект обложения налогом на прибыль. Получается, денег нет, а 20% от теоретической суммы дохода уплатить нужно.

Чтобы этого избежать, создаётся резерв по сомнительным долгам. На конец квартала нужно определить длительность просрочки. Если она более 45 дней, то в расходы принимается половина суммы задолженности. При просрочке более 90 дней можно списать всю её сумму.

Конечно же, когда контрагенты вернут свои долги, налог уплатить придётся. То есть, создание резерва можно использовать для того, чтобы легально получить отсрочку по уплате налога. Уплачивать налог нужно будет из полученных, а не из собственных средств. Плюс этого способа в том, что в течение отсрочки деньги компании остаются в работе и приносят доход.

Формируя резерв на ремонт, компания может уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на величину резервных отчислений. При этом важно соблюдать два условия:

- сумма резерва не должна быть выше, чем средняя величина за последние три года;
- налогоплательщик должен списывать резервы одинаковыми суммами в последний день отчетного периода.

Оба способа уменьшают сумму налога в текущем периоде, но в последующих периодах все равно придется заплатить налоги – в этом смысл резервного фонда. Создание таких резервов подходит для среднего и крупного бизнеса.

3) Приобретение и ликвидация основных средств.

Если организацией планируется приобретение транспорта, оборудования или иных подобных объектов, можно рассмотреть вариант лизинга. Нужное оборудование будет предоставлено лизингодателем, а компания будет отчислять ему платежи. До окончания выплат техника будет находиться в собственности у лизингодателя, организация же сможет её использовать в своей деятельности.

Оптимизация налога на прибыль в следующем: лизинговые платежи входят в себестоимость продукции и снижают базу. Если же оборудование купить за счёт собственных средств, то в расходы можно принять только сумму амортизации.

Часто новая техника приобретается взамен старой, которая подлежит списанию. Связанные с её ликвидацией затраты — на демонтаж, разборку, вывоз — можно списать как внереализационные расходы в том периоде, когда происходит ликвидация. В эти же затраты включается и недоначисленная амортизация списанных объектов.

4) Обучение сотрудников.

Если специалисты организации периодически будут повышать свой профессиональный уровень, бизнесу это пойдёт только на пользу. К тому же

расходы на обучение могут снизить налог на прибыль — они списываются как прочие расходы по производству и реализации. Для этого должны исполняться такие условия:

- направленные на обучение работники наняты по трудовым договорам;
- учебное заведение, с которым заключен договор, имеет право вести соответствующую деятельность.

5) Льготные ставки.

Ставка налога на прибыль 20% состоит из двух частей. В 2021 году они таковы:

- региональная — 17%;
- федеральная — 3%.

Для отдельных категорий налогоплательщиков установлены нулевые федеральные и региональные ставки. То есть такие компании по факту этот налог не уплачивают. Ставка 0% применяется в отношении доходов, полученных:

- образовательными и медицинскими организациями;
- организациями, осуществляющими соцобслуживание граждан;
- участниками проекта Сколково;
- сельскохозяйственными производителями и рыбохозяйственными организациями.

Кроме того, федеральная часть налога на прибыль равна нулю для резидентов:

- свободной экономической зоны Крыма и Севастополя;
- порта Владивосток;
- Арктической зоны;
- экономической зоны Магаданской и Калининградской областей;
- туристско-рекреационного кластера и некоторых других зон.

Региональная часть ставки может быть понижена решениями властей субъекта РФ для отдельных категорий плательщиков.

б) Инвестиционный вычет.

С 1 января 2018 года действует инвестиционный вычет, который уменьшает сумму налога на прибыль (не налоговой базы). Механизм его применения прописан в статье 286.1 НК РФ. Условия таковы:

1) В субъекте, где расположен налогоплательщик, должен быть принят закон об инвестиционном вычете.

2) Организация должна в своей учётной политике закрепить положение о том, что имеет право применять этот вычет. Чтобы это право появилось в 2024 году, в учётной политике его нужно зафиксировать до конца текущего года. В дальнейшем это решение нельзя будет поменять в течение 3 лет.

3) Вычет действует в отношении объектов, которые были введены в эксплуатацию с начала 2018 года. Либо после этой даты была пересмотрена их стоимость.

4) Вычет применяется ко всем объектам, которые относятся к III-VII амортизационным группам.

5) Региональная часть налога на прибыль может быть уменьшена на сумму до 90% от затрат, понесенных налогоплательщиком в связи с приобретением, модернизацией или реконструкцией основных средств. При этом данная часть налога должна составлять как минимум 5% от налоговой базы.

б) Федеральную часть налога можно уменьшить не более, чем на 10% от суммы затрат. Минимального размера налога не установлено.

Итак, мы рассмотрели методы уменьшения выплат по налогу на прибыль для АО «Лесосибирск – Автодор», использующего общую систему налогообложения, в рамках закона. Большинство предложенных легальных методов сводится к тому, чтобы правильно учитывать расходы.

К сожалению, применение на практике 5 и 6 метода для АО «Лесосибирск – Автодор» не представляется возможным по объективным причинам (организация не относится к отдельным категориям

налогоплательщиков, не является резидентом особой экономической зоны и на территории Красноярского края не принят закон об инвестиционном вычете). Таким образом, организации следует периодически анализировать свои затраты. Вполне вероятно, в итоге высвободятся средства, которые можно будет направить на развитие деятельности компании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения изложенной выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические основы налога на прибыль организаций (его сущность, элементы, правовое регулирование), проведен анализ экономической деятельности конкретного выбранного предприятия, анализ его налоговой нагрузки, даны рекомендации по совершенствованию налогообложения прибыли для АО «Лесосибирск – Автодор».

В первой главе были исследованы история формирования в России налога на прибыль организаций, его роль в бюджетной системе Российской Федерации. Были обоснованы теоретические и правовые основы налогообложения прибыли с целью формирования условий для реализации механизма оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов и согласования интересов всех участников налоговых отношений.

Во второй главе приведена организационная характеристика выбранного для исследования предприятия, произведен расчет показателей и дана оценка финансово – экономического состояния АО «Лесосибирск – Автодор». Проанализирована система налогообложения данного предприятия, определено его налоговое бремя, а также дана оценка существующего механизма оптимизации налогообложения организаций с учетом специфики налогового планирования и управления налоговыми рисками.

В третьей главе были даны рекомендации по оптимизации налогообложения прибыли для АО «Лесосибирск – Автодор». Актуальная задача для анализируемого предприятия, поскольку удельный вес данного налога в общей сумме налоговых платежей в 2020 году составляет значительную долю по суммам уплаты.

Также в работе определены основные направления совершенствования налогового планирования на микроуровне как инструмента повышения эффективности финансовой деятельности организации с учетом схем и механизмов налоговой оптимизации.

Потребность в налоговом планировании диктуется в современной финансовой системе тяжестью налогового бремени для конкретного налогового субъекта и сложностью и изменчивостью законодательства в области налогообложения. Экономическая рецессия вынуждает хозяйствующие субъекты искать пути снижения налоговой нагрузки. Однако такая возможность появляется только при эффективном налоговом планировании.

Цель налогового планирования заключается в обеспечении минимально возможного размера налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект в соответствии с установленными законодательством правилами и нормативами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ// СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

4 Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

5 Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

6 Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 25.03.2021).

7 Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/ (дата обращения: 25.03.2021).

8 «Письмо» ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282284/ (дата обращения:

25.03.2021).

9 Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 10.02.2017) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/ (дата обращения: 25.03.2021).

10 Агапова Т. А. Макроэкономика: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / Т. А. Агапова, С. Ф. Серегина ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, 2016. – 559 с.

11 Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - 2-е изд.- М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017.-544 с.

12 Акмаева Р. И. Экономика организаций (предприятий) / Р.И. Акмаева, Н.Ш. Епифанова. - М.: Феникс, 2018. - 496 с.

13 Алексеева А.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2016. – 706 с.

14 Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2017. – 290 с.

15 Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): учебник для студентов бакалавриата / О.В. Баскалова, Л.Ф. Сейко. – М.: Дашков и К°, 2018. – 369 с.

16 Бороненкова С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, 2018. – 15 с.

17 Волков А.С. Оценка эффективности инвестиционных проектов / А.С. Волков, А.А. Марченко. - М.: Риор, 2018. - 144 с.

18 Валько Д. В. Экономическая безопасность : учебное пособие для вузов / Д. В. Валько. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 150 с.

19 Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия): Учебник / В.Д.

Грибов, В.П. Грузинов, В.А. Кузьменко. - М.: КноРус, 2019. – 368 с.

20 Ивашенцева Т.А. Экономика предприятия (для бакалавров). / Т.А. Ивашенцева. - М.: КноРус, 2019. – 159 с.

21 Кочкин М.П. Малый бизнес: учет и налоги: практ. справ. /М.П. Кочкин. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 368 с.

22 Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с.

23 Ковалева А.М. Финансы фирмы: учебник / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 521 с.

24 Казакова Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 297 с.

25 Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции : учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 377 с.

26 Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с.

27 Миляева Л.Г. Экономика организации (предприятия): практико-ориентированный подход (для бакалавров) / Л.Г. Миляева. - М.: КноРус, 2019. – 480 с.

28 Мормуль Н. Ф. Экономика предприятия. Теория и практика / Н.Ф. Мормуль. - Москва: Мир, 2018. - 190 с.

29 Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с.

30 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020.

— 524 с.

31 Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с.

32 Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с.

33 Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин.— М : Издательство Юрайт, 2016. — 899 с.

34 Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.

35 Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с.

36 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 378 с.

37 Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 337 с.

38 Череданова Л.Н. Основы экономики и предпринимательства / Л.Н. Череданова. – М.: Academia, 2019. – 64 с.

39 Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2016. — 208 с.

40 Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 340 с.

41 Экономика предприятия / коллектив авторов ; под ред. В.И. Гришина, Я.П. Силина. – М.: КНОРУС, 2019 - 472 с.

42 Акопян А. Г. Учет НДС при оценке рыночной стоимости имущества // Молодой ученый. — 2019. — №3. — С. 138-142.

43 Агапов Е. А. Платежеспособность предприятия и методы ее оценки» в подготовке магистров экономики / Е.А. Агапова, З.Н. Семашкина // Молодой ученый. — 2017. — №15.2. — С. 8-10.

44 Аджян Л. В. Ликвидность и платежеспособность предприятия / Л.В. Аджян// Экономика и социум. — 2017. — № 5–2 (36). — С. 795–798.

45 Бекбаев Е. К. Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности / Е.К. Бекаев, О.В. Погорелая // В сборнике: Научный поиск: теория и практика альманах. – Уфа, 2017. – С. 76–78.

46 Базюк Н.Ю. Оценка и улучшение использования прибыли предприятия / Н.Ю. Базюк, И.А. Аношкина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. – № 57. – С. 302–306.

47 Бекетова В.П. Способы максимизации прибыли предприятия / В.П. Бекетова, Г.П. Назаренко // Развитие и актуальные вопросы современной науки. – 2017. – № 1 (1). – С. 4–7.

48 Боргардт Е.А. Современные подходы к классификации резервов повышения эффективности деятельности / Е.А. Боргардт // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2017. - Т. 6. -№ 1 (18). - С. 130-134.

49 Волынчук А.Б. Сравнительный анализ методов оценки эффективности деятельности организаций в сфере грузоперевозок / А.Б. Волынчук, И.А. Крылова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 2-4. – С. 511-516.

50 Валентиновичуе Ирэна Гедимино. Налоговая оптимизация / Ирэна Гедимино Валентиновичуе. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 24 (262). — С. 179-181. — URL: <https://moluch.ru/archive/262/60537/> (дата обращения: 13.10.2020).

51 Власова Т. В. Особенности упрощенной налоговой системы / Т. В. Власова, Д. Э. Убушаев. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 52 (290). — С. 98-99. — URL: <https://moluch.ru/archive/290/65834/>

(дата обращения: 13.10.2020).

52 Гуркина С.М. Использование ключевых показателей эффективности деятельности предприятий / С.М. Гуркина // Вестник науки и образования. - 2017. - № 1 (25). - С. 45-47.

53 Гирицкий А. В. Некоторые аспекты зарубежного опыта налогообложения банков // Молодой ученый. — 2019. — №12. — С. 88-90.

54 Гирицкий А. В. Некоторые аспекты налогообложения и сущность налогов / А. В. Гирицкий. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 12 (250). — С. 87-88. — URL: <https://moluch.ru/archive/250/57346/> (дата обращения: 13.10.2020).

55 Дубровская Т. Н. Налоговая система России и перспективы ее развития / Т. Н. Дубровская, А. Р. Леденева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 46 (284). — С. 332-335. — URL: <https://moluch.ru/archive/284/64068/> (дата обращения: 13.10.2020).

56 Егоров Е. В. Имущественное налогообложение в РФ: перспективы развития / Е. В. Егоров. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 25 (263). — С. 280-283. — URL: <https://moluch.ru/archive/263/60880/> (дата обращения: 13.10.2020).

57 Жидовленко О. М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях // Молодой ученый. — 2019. — №3. — С. 170-172.

58 Зайончик Л.Л. Повышение экономической эффективности деятельности на основе анализа хозяйственной деятельности / Л.Л. Зайончик // Научно-аналитический экономический журнал. - 2017. - № 6 (17). - С. 2.

59 Зими́на Л. Ю. Платежеспособность и ликвидность как элементы анализа финансового состояния предприятия / Л.Ю. Зими́на, В.М. Парфильева // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. – № 12. – С. 36–42.

60 Захарова Е.А. Оценка результативности деятельности предприятия / Е.А. Захарова // Международный студенческий научный вестник. - 2017. - № 5. - С. 71.

61 Ильина А. Д. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса / А.Д. Ильина // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2016. – № 1 (13). – С. 134–140.

62 Ибрагимова А.Х. Сущность и учет прибыли как финансового результата деятельности / А.Х. Ибрагимова// Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 3–9. – С. 55–58.

63 Ильина Т.В. Прибыль и рентабельности предприятия – основные аспекты / Т.В. Ильина// Вестник современных исследований. – 2017. – № 1–2 (4). – С. 41–50.

64 Исаенко Н.Н. Методические основы оценки эффективности деятельности / Н.Н. Исаенко // Инновационная экономика и общество. - 2017. - № 3 (17). - С. 2-6.

65 Камалов Э.Т. Развитие малого и среднего предпринимательства как фактор улучшения инвестиционного климата / Э. Т. Камалов // Вестник Ошского государственного университета. – 2017. – № 1. – С. 55-60.

66 Казакова М.Ю. Управление экономической эффективностью деятельности предприятия / М.Ю. Казакова // Проблемы науки. - 2018. - № 2 (26). - С. 38-41.

67 Колпакова Т.С. Роль экономического анализа в повышении эффективности деятельности / Т.С. Колпакова, А.Д. Прохоренко // Вестник научных конференций. - 2017. - № 2-1 (18). - С. 81-82.

68 Колокольцева Л.В. Основные пути повышения прибыли на предприятии / Л.В. Колокольцева // Научно–образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2017. – № 6. – С. 35–36.

69 Корниевская О.С. Факторы повышения прибыли современных предприятий / О.С. Корниевская // Тенденции науки и образования в современном мире. 2016. № 14–1. С. 25–27.

70 Ковальчук Н. Б. Оценка платежеспособности и ликвидности на предприятии / Н.Б. Ковальчук, Е.Е. Седова // В сборнике: Финансирование и кредитование российского бизнеса: региональный опыт, проблемы,

перспективы. – 2016. – С. 42–43.

71 Кузмичева А. О. Налог на добавленную стоимость в системе налоговых отношений / А. О. Кузмичева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 15 (305). — С. 321-324. — URL: <https://moluch.ru/archive/305/68821/> (дата обращения: 13.10.2020).

72 Козлов Г. Т. Налог на дополнительный доход как механизм совершенствования налогообложения / Г. Т. Козлов, О. Е. Рощина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 18 (308). — С. 104-106. — URL: <https://moluch.ru/archive/308/69492/> (дата обращения: 13.10.2020).

73 Лягошина Е. М. Методика оценки платежеспособности и ликвидности предприятия / Е.М. Лягошина // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. – 2017. – С. 55–58.

74 Литвинов Я. Ю. Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ / Я. Ю. Литвинов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 51 (289). — С. 120-124. — URL: <https://moluch.ru/archive/289/65447/> (дата обращения: 13.10.2020).

75 Лычковская М.Д. Оценка эффективности деятельности предприятий и разработка мероприятий по ее улучшению / М.Д. Лычковская // Научно-практические исследования. - 2017. - № 9 (9). - С. 69-72.

76 Макушева О.Н. Использование методик оценки стратегического положения предприятия / О.Н. Макушева, О.О. Борушевская // Молодой ученый. – 2016. - № 29. – С. 442-448.

77 Семеняк А.Ф. Теоретические основы анализа эффективности деятельности коммерческой организации / А.Ф. Семеняк // Аллея науки. - 2017. - Т. 4. - № 10. - С. 299-301.

78 Тухватулина Л. Р. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и пути его совершенствования / Л. Р. Тухватулина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 15 (305). — С. 357-360. — URL: <https://moluch.ru/archive/305/68738/> (дата обращения: 13.10.2020).

79 Хайлук С.Н. Особенности управления финансами малых предприятий / С. Н. Хайлук // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. – №5(84). – С.226-228.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

| Наименование показателя, тыс.руб. | Код | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | | | |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| Основные средства | 1150 | 362 252 | 363 555 | 217 462 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 8 734 | 6 983 | 6 320 |
| Незавершенные капитальные вложения | 1189 | - | - | 16 232 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 5 | 1 406 | 3 617 |
| Итого по разделу I | 1100 | 370 991 | 371 944 | 243 631 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 187 377 | 105 715 | 174 702 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 59 890 | 19 180 | 15 887 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 182 842 | 26 711 | 48 408 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | 1 |
| Итого по разделу II | 1200 | 430 109 | 151 606 | 238 998 |
| БАЛАНС | 1600 | 801 100 | 523 550 | 482 629 |

Окончание приложения А

| Наименование показателя, тыс.руб. | Код | На 31.12.2020 | На 31.12.2020 | На 31.12.2020 |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 355 659 | 355 659 | 91 609 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | 127 726 |
| Резервный капитал | 1360 | 199 | - | 9 301 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 86 447 | 10 295 | 36 845 |
| Итого по разделу III | 1300 | 442 305 | 365 954 | 265 481 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 16 068 | 20 154 | 26 332 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 188 | 549 | 868 |
| Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | - | 2 285 | - |
| Итого по разделу IV | 1400 | 19 256 | 22 988 | 27 200 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 8 457 | 12 933 | 93 781 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 302 520 | 101 824 | 81 567 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| Оценочные обязательства | 1540 | 28 562 | 19 851 | 14 600 |
| Прочие обязательства | 1550 | | | |
| Итого по разделу V | 1500 | 339 539 | 134 608 | 189 948 |
| БАЛАНС | 1700 | 801 100 | 523 550 | 482 629 |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

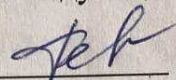
Отчет о финансовых результатах

| Наименование показателя | Код | За Январь- Декабрь | За Январь- Декабрь |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка | 2110 | 1 401 170 | 1 367 632 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 1 291 038 | 1 346 245 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 110 132 | 21 387 |
| Коммерческие расходы | 2210 | | |
| Управленческие расходы | 2220 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 110 132 | 21 387 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| Проценты к получению | 2320 | 143 | 279 |
| Проценты к уплате | 2330 | 5 871 | 12 534 |
| Прочие доходы | 2340 | 49 644 | 39 649 |
| Прочие расходы | 2350 | 54 797 | 41 954 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 99 251 | 6 827 |
| Налог на прибыль | 2410 | 21 899 | 3 728 |
| Прочее | 2460 | 5 | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 77 347 | 3 099 |

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

Институт экономики, государственного управления и финансов
кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

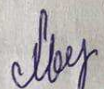

И.С. Ферова
ПОДПИСЬ
« 25 » 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и
муниципальные финансы»

НАПРАВЛЕНИЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ
ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЛЕСОСИБИРСК – АВТОДОР»)

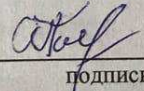
Научный
руководитель


подпись, дата

ст. преподаватель
должность, ученая степень

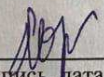
Е.В. Шкарпетина

Выпускник


подпись, дата

Д.С. Попик

Нормоконтролер


подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2021