

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»

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»)**

Научный  
руководитель \_\_\_\_\_ профессор, д-р экон. наук И. С. Ферова  
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник \_\_\_\_\_ З.А. Алимусы  
подпись, дата

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Е.В. Шкарпетина  
подпись, дата

Красноярск 2021

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Пути совершенствования администрирования акцизного налогообложения» содержит 54 страниц текстового документа, 2 иллюстрации, 8 таблиц, 54 использованных источников.

**АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, КОНТРОЛЬ, АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, СТРУКТУРА.**

Предмет исследования - совокупность денежных и организационно-правовых отношений, возникающих при исчислении поступлении акцизных налогов в доходы бюджетной системы Российской Федерации.

Объект исследования – ООО «Кубань-Вино».

Цель исследования: изучение акцизного налогообложения ООО «Кубань-Вино», а также его совершенствование.

В соответствии с поставленной целью были изучены теоретические основы акцизного налогообложения, дана характеристика предприятия, проанализированы акцизы предприятия и были предложены методы снижения налоговой нагрузки предприятия в части акцизов.

Налоговая нагрузка в части акцизов в ООО «Кубань-Вино» достаточно высокая, поэтому предлагаются такие мероприятия, как внедрение электронного офиса ТКС, а также предлагается производить продукцию с более низкой долей этилового спирта. Это позволит снизить налоговую нагрузку предприятия.

## **REPORT**

The final qualifying work on the topic "Ways to improve the administration of excise taxation" contains 54 pages of a text document, 2 illustrations, 8 tables, 54 used sources.

**EXCISE TAXATION, TAX LOAD, CONTROL, ADMINISTRATION, STRUCTURE.**

The subject of the research is a set of monetary, organisational and legal relations arising in the calculation of the receipt of excise taxes in the revenues of the budgetary system of the Russian Federation.

The object of the research is "Kuban-Vino" LLC. Purpose of the study: to study the excise taxation of Kuban-Vino LLC, as well as to improve it.

In accordance with this goal, the theoretical foundations of excise taxation were studied, a description of the enterprise was given, the excise taxes of the enterprise were analyzed and methods were proposed to reduce the tax burden of the enterprise in terms of excise taxes.

The tax burden in terms of excise taxes in Kuban-Vino LLC is quite high, therefore, such measures as the introduction of an electronic office of TCS are proposed, and it is also proposed to produce products with a lower proportion of ethyl alcohol. This will reduce the tax burden on the enterprise.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты акцизного налогообложения в Российской Федерации.....	5
1.1 История и эволюция акцизного налогообложения в России .....	5
1.2 Сравнительный анализ акцизного налогообложения в России и за рубежом.....	12
1.3 Проблемы акцизного налогообложения и направления развития.....	17
2 Анализ акцизных платежей на примере ООО «Кубань-Вино».....	21
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Кубань-Вино» .....	21
2.2 Анализ косвенного налогообложения ООО «Кубань-Вино».....	27
3 Совершенствование акцизного налогообложения ООО «Кубань-Вино» .....	34
3.1 Разработка рекомендаций по снижению налоговой нагрузки в виде акцизов .....	34
3.2 Расчёт эффективности предложенных рекомендаций .....	39
Заключение .....	45
Список использованных источников .....	47
Приложения А-Б.....	53-54

## ВВЕДЕНИЕ

В наше время в рыночных условиях экономики предприятиям требуется грамотно выбирать систему налогообложения: такую, что позволит максимально эффективно экономить на налоговых платежах с учетом соблюдения законодательства нашей страны. Другими словами, процесс выбора оптимального варианта называется налоговым планированием. Неграмотные специалисты могут лишить предприятие части прибыли из-за большого количества уплаченного налога.

Чаще всего оптимизация налоговых платежей используется на прямые налоги, так как это сделать легче всего. Но в некоторых организациях стоит применить все силы на оптимизацию не только прямых налогов, но и косвенных, таких как налог на добавленную стоимость и акциз. Особенно такая идея относится к предприятиям, производящим и реализующим алкогольную продукцию, так как акцизные платежи занимают большую долю доходной части бюджета страны в части налоговых поступлений.

Всем этим обусловлена актуальность темы выпускной квалификационной работы. Кроме этого, государству необходим эффективный контроль алкогольного рынка и разрабатывать способы контроля.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение акцизного налогообложения конкретного предприятия, а также предложение решений по его совершенствованию.

Для достижения данной цели необходимо выполнить поставленные задачи:

- изучить историю возникновения и эволюции акцизного налогообложения в нашей стране;
- сравнить особенности акцизного налогообложения в России и за рубежом;
- выявить проблемы акцизного налогообложения и направления развития;
- дать характеристику объекту исследования;

– проанализировать акцизное налогообложение в ООО «Кубань-Вино»;  
– предложить мероприятия по снижению налоговой нагрузки и администрированию акцизного налогообложения.

Объект исследования – ООО «Кубань-Вино», занимающаяся производством вин и других алкогольных напитков.

Анализ производится с использованием методического материала и нормативно-правовых актов в части налогообложения.

Предметом исследования является совокупность денежных и организационно-правовых отношений, возникающих при исчислении поступлении акцизных налогов в доходную часть бюджетной системы Российской Федерации.

Работа состоит из введения, трёх глав, 7 параграфов, 6 таблиц, двух рисунков, заключения, списка использованных источников и приложений.

# **1 Теоретические аспекты акцизного налогообложения в Российской Федерации**

## **1.1 История и эволюция акцизного налогообложения в России**

С момента возникновения государственной власти перед обществом встал вопрос о формировании государственной казны. Появилась потребность в поиске таких источников получения доходов, при которых плательщики меньше бы замечали, что они уплачивают налоги, и при этом их добрая воля играла небольшую роль, а внесение самого платежа совершалось автоматически и принудительно.

Основная причина повсеместного распространения такого налога, как акциз, заключается в высокой скорости получения фискальных выгод.

Акцизы, как и подати, представляют собой самую древнюю форму налогообложения, они были известны еще в Римской империи. Правители прибегали к данному виду налога как к главному источнику пополнения государственной казны: налог с оборота взимался по ставкам от 1 до 10%, особый налог с оборота при торговле рыбами в размере 4% и налог на освобождения рабов в 5% от их рыночной стоимости.

Подлинная «эра акцизов» началась в Европе примерно с 17-го столетия, а в России — с 18-го. Первые упоминания о взимании на Руси дани - прямого налога, собиравшегося с населения, относятся к эпохе князя Олега. Первые упоминания о возникновении косвенного обложения в виде различных пошлин относятся к более позднему периоду - концу 10-го века, когда основным косвенным налогом была дорожная пошлина, которую взимали за проезд, провоз груза, прогон скота по дорогам, мостам и переправам. Также в источниках 10 в. встречаются упоминания о "медовой дани", "бражной пошлине", взимаемой с солода, хмеля и меда - первой форме косвенного налогообложения напитков, содержащих алкоголь [31].

В России предшественником акциза считается такой налог как винный откуп, система пополнения казны доходом от реализации алкогольных напитков. Развитие откупной системы относится к 15-16 вв. Фискальные органы государства распределяли доходную разверстку на каждый кабак, относящийся к определенной территории.

В Российской империи начисление акциза происходило только на товары, произведенные внутри страны, при этом продукт должен реализовываться только частным лицам. А все товары, привозимые из других стран не облагались акцизом до 1917 года. Вместо акциза на такие товары накладывались только таможенные сборы и пошлины [23].

Косвенные налоги в Российской империи в структуре всех налогов составляли 475 млн. рублей, или 45,4% от всей суммы доходов в 1890 году. Причем, как и в настоящее время, большую часть доходов бюджета составляли акцизы и доходы от винных монополий. Уже к 1906 году поступлений от акцизов стало 394 млн. рублей. В составе этой суммы: акциз на сахар - 92 млн. рублей, табак - 49 млн. рублей, керосин - 27 млн. рублей. Таможенные пошлины в 1906 году составили около 213 млн. рублей. Если сравнивать косвенные и прямые налоги, прямые налоги составляли лишь 148 млн. рублей, что составляло 7% всего бюджета государства. Это наглядно показывает преобладание косвенных налогов [19].

Главными товарами, облагаемыми акцизами в начале 20го века являлись: свеклосахарное производство; крепкие напитки; табак; осветительные нефтяные масла и зажигательные спички. В 19 веке также существовал акциз на соль, который ближе к 20 веку был отменен.

Кроме соли не облагались акцизом и такие товары:

- спирт и вино, вывозимые за границу;
- виноградное вино, уксус и медовый квас;
- изделия из оплаченного акцизом вина, не принадлежащие к напиткам;
- осветительный спирт;
- еврейское изюмное (розенковое) вино.



Оплата акциза производилась заводом при выставлении на продажу алкогольных напитков. Причем алкогольная подакцизная продукция должна была производиться только на специальных заводах. Эти заводы не должны иметь взаимосвязи между собой, каждый должен быть обособлен. Существовали и такие заводы, которые производили различную продукцию на основе готового алкоголя, другими словами, перерабатывали. Также было широко распространено винокурение, но винокуренные заводы должны были возводиться согласно специальным условиям [27].

Акцизный платеж рассчитывался исходя из доли в них безводного спирта. На вино, водку, медовую пену и восковую воду был наложен акциз в размере 9,25 коп. с градуса по металлическому спиртометру (с 0,01 ведра безводного спирта). В конце 19 века он повысился до 10 копеек с градуса или с ведра спирта. А по таким продуктам, как пиво, мед, брага акциз начислялся по-другому. Он начислялся на ведро емкости кубов за день работы завода (примерно 35 копеек). Но такой акциз уплачивался сразу за 7 дней или более.

Сборщиком налогов являлся Департамент податей и сборов при Министерстве финансов. Данный департамент в 1863 году был разделен на два департамента: окладных сборов и неокладных сборов. Основными органами, занимающимися налогообложением являлись казенные палаты, они также входили в структуру Министерства финансов, также от них на каждую губернию создавалось отдельное подразделение для удобства сбора налогов. В 1885 году были утверждены инспектора в казенной палате в количестве 500 человек, они занимались контролем поступления налогов по все стране.

К концу 19, началу 20 века акциз являлся самым собираемым налогом в стране среди всех косвенных. В 20 веке сумма акциза на 1 градус напитка составляла 11 копеек. Также и на другие подакцизные товары были наложены более конкретные ставки: акциз на сахар по ставке в размере 1,75 руб. за пуд, на табак - в зависимости от сорта - от 23 коп. до 1,50 руб. за фунт, на нефтяные продукты и керосин - от 30 до 40 коп. за пуд, на спички - полкопейки с

помещений от 75 до 150 спичек и 3/4 копейки с помещений от 150 до 225 спичек [31].

Казенные работники планоно рассчитывали нужный объем реализации алкогольной продукции. И 80% планоного объема распределялась между заводами страны относительно их мощности и объема производимой продукции в прошлые периоды. Цены устанавливались Министерством финансов. А остальные 20% казна приобретала с торгов. Для заводов было только выгоднее такое назначение, так как цены были на стабильном уровне и вскоре (с 1903 года) весь объем начал продаваться по таким ценам. В 1920-х годах были снова начислены акцизы на табак, спички и вино, а также на нефтепродукты, сахар, соль, кофе. Больше всего акцизов было сформировано в период НЭПА. А к 1930 году все эти акцизы были объединены в промышленный налог. К 1932 году акцизы были снова отменены.

Восстановились акцизные платежи только при переходе к рыночной экономике. Тогда был создан Налоговый кодекс РФ [22].

Акцизы, которые имеются в настоящее время были сформированы Законом РФ «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г.

Спустя 10 лет после принятия акцизов была проведена их реформа в 2001. В состав подакцизной продукции стали входить: алкоголь, табачные изделия, автомобили, дизельное топливо, масло для двигателей. После данной реформа регулирования порядка взимания налогов осуществляется главой 22 НК РФ.

Налогообложение подакцизных товаров, производимых и реализуемых в Российской Федерации, регулируется главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно данному документу к акцизам относятся: товары, произведенные на территории Российской Федерации: все виды спирта с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии), алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя более 112,5 кВт, дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла, прямой бензин

(т.е. бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, угля и другого сырья).

В соответствии со статьей 179 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками признаются организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации [33].

В соответствии со статьей 182 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признаются следующие операции [2]:

- реализация подакцизных товаров собственного производства лицами на территории Российской Федерации;
- передача права собственности на подакцизные товары одним лицом другому на возмездной или безвозмездной основе, а также использование их при оплате в натуре;
- продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, отказанных в пользу государства и обращаемых в государственную или муниципальную собственность, переданных им на основании приговоров или решений суда;
- передача подакцизных товаров владельцу данного сырья лицами, произведенными из давальческого сырья на территории Российской Федерации;
- передача подакцизных товаров, произведенных для дальнейшего производства безакцизных товаров, для дальнейшего производства бензина прямой перегонки, выдача денатурированного этилового спирта, за исключением бензина прямой перегонки в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, осуществляющего операции с бензином прямой перегонки;
- поставка подакцизных товаров для собственных нужд лицами, произведенными на территории Российской Федерации;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- передача в уставный капитал организации подакцизных товаров, выпущенных лицами на территории Российской Федерации;

- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей разрешение на производство спиртосодержащей продукции;
- получение организацией, имеющей свидетельство на переработку бензина прямой перегонки, бензина прямой перегонки.

Налогообложению не подлежат следующие операции (освобождаются от налогообложения) [2]:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, в другое структурное подразделение этой организации для производства подакцизных товаров;
- перемещение подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;
- первоначальная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, отказанных в пользу государства и подлежащих обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку либо уничтожение под контролем таможенных и (или) налоговых органов.

Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, отказанных в пользу государства и обращаемых в государственную и (или) муниципальную собственность, налогообложению не подлежит (освобождается от налогообложения). В соответствии со статьей 194 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается следующий порядок исчисления акциза:

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, сумма акциза рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, по которым установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, рассчитывается как процентная доля налоговой базы в соответствии со ставкой налога [2].

Сумма акциза по подакцизным товарам, по которым установлены смешанные налоговые ставки (состоящие из фактических (особых) и адвалорных (в процентах) налоговых ставок), рассчитывается как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленного как произведение постоянной (особенной) налоговой ставки и объема реализованных подакцизных товаров, и как процентная доля максимальной розничной цены соответствующей адвалорной (в процентах) налоговой ставки таких товаров.

Акцизом является косвенный федеральный налог, который начисляется на некоторые товары внутри страны, при этом выполняющие те же функции, что и таможенная пошлина.

Акциз входит в стоимость реализуемого товара и оплата происходит за счет потребителя, так как она включена в цену. При розничной продаже сумма акциза никак не выделяется.

Государственный бюджет пополняется на очень большую сумму за счет акциза, поэтому он является одним из важнейших косвенных налогов. Стоит заметить, что на многие товары акциз превышает половину их цены [19].

Налоговая база и ставка акциза зависит от вида товара и каждый год меняется.

Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых было отказано в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, налогообложению не подлежит.

Также налогоплательщиком акциза может стать организация, которая образована по договору простого товарищества. В Налоговом кодексе четко прописано, что такая организация имеет право уплачивать акцизы.

Но по договору простого товарищества обязанность к уплате налога ложится на всех партнеров или на физическое лицо, на которое возложили

обязанность другие участники. Физическое лицо должно написать заявление в налоговый орган о его исполнении обязательств до того, как будет совершена первая сделка по договору простого товарищества. Это физическое лицо будет являться официальным налогоплательщиком акциза и совершать все действия от лица товарищества.

Если данный плательщик выполнил все свои налоговые обязанности вовремя, то обязанности товарищества по акцизам также считаются исполненными.

Можно сделать вывод, что акцизы являются достаточно древними налогами [15]. Они возникли для тех товаров, которые несут в себе такие блага, которые удовлетворяют особые потребности, отличные от первичных. То есть такие товары не каждый может себе позволить, тем самым регулируется спрос на них за счет акциза. Акцизы распределяют часть доходов граждан, тем самым уменьшают спрос на такие товары, так как в большей степени это пагубно влияет на здоровье и экологию. Также стоит заметить, что главной задачей акциза является пополнение бюджета страны, что и прослеживается на протяжении всего исторического пути.

## **1.2 Сравнительный анализ акцизного налогообложения в России и за рубежом**

Если рассматривать ставки различных таможенных пошлин, то ставки акцизов на импортные товары будут исчисляться согласно законодательству страны, в котором был произведен товар [20].

Продукция, которая приносит больше всего дохода государственному бюджету среди табачных изделий – сигареты. Примерно 90% доходов от акцизов приходится на сигареты. Для сигар и других видов продукции применяются дифференцированные ставки акциза, это необходимо для перераспределения потребления различных видов табачных изделий. На некоторые виды табачных изделий применяются повышенные ставки акциза. Введение акциза на табачные

изделия в целом обусловлено высоким вредом для здоровья от курения. Также в последнее время большое значение придается акцизам на курительный табак, так как они способны заменить потребление сигарет от официальных производителей [40].

Акциз на табачные изделия в Германии происходит путем приобретения налоговых марок, равных сумме акциза. Как только табачные изделия выходят на реализацию, необходимо уплатить на них акциз [13].

Если же завод-изготовитель табачных изделий не имеет официальной регистрации своей деятельности, то акциз уплачивает производитель. Ставка на табачные изделия является смешанной, в нее входит процент от цены, но он не должен превышать определенную норму.

Налоговой базой для начисления акциза является цена табачного изделий. При этом единицами исчисления являются – 1 сигарета, сигарилла или килограмм курительного табака. Цена на единицу каждой продукции устанавливается отдельно, следовательно и акциз тоже. Данная цена не должна быть меньше розничной на похожую продукцию. Если цена превышает цену, установленную производителем или указанную на марке, то продажа такого изделия запрещается.

Размер оптовых скидок продавцам законом не регулируется, а размер розничных скидок устанавливается в размере 3% от розничной цены табачного изделия. В отдельных случаях (банкротство или прекращение бизнеса, по решению суда, при общем снижении розничных цен) с разрешения государственных органов возможно снижение розничной цены табачных изделий. Запрещается, за исключением вышеуказанных случаев, продавать табачные изделия ниже или выше розничной стоимости, указанной на акцизной марке. Контроль за правильностью торговли табачными изделиями осуществляется налоговыми органами.

В Соединенном Королевстве обязанность по уплате акциза возникает, когда табачный продукт пересекает таможенную границу или достигает стадии готовности, на которой он может быть потреблен. Акциз взимается в тот момент,

когда товар покидает зарегистрированное место производства, отгружается со склада или покидает место его ввоза на территорию Всемирного банка. Акциз уплачивается производителем или импортером табачного изделия [20].

Применяется смешанная ставка, в процентах от розничной цены и в фунтах стерлингов за тысячу сигарет (за фунт). При этом, если длина сигареты превышает 9 см, то с каждой сигареты уплачивается определенная часть акциза как с двух, также, если уровень дегтя превышает установленную норму, увеличивается конкретная часть акциза. Ставка может быть изменена Минфином не более чем на 10% в год.

Основанием для исчисления налога служит розничная стоимость подакцизных товаров, включая все налоги и платежи, установленные изготовителем или импортером на момент исчисления налога. Если предлагаемая цена не является удовлетворительной, то для расчета налога используется самая высокая розничная цена на аналогичный вид табачной продукции, установленная ответственным государственным органом [20].

Контроль за реализацией осуществляется государственными органами. Если продажа обнаружена по цене выше той, по которой был уплачен акциз в соответствии с документами, налог взимается с продавца.

Во Франции действует следующая схема взимания акцизов на табачные изделия [13]. В случае перемещения табачных изделий в пределах ЕС налог взимается:

– когда табачные изделия выставляются на продажу во Франции (если они освобождены от режима «отложенного налога» или импортируются из-за пределов ЕС), налог уплачивается лицом, выставляющим эти изделия на продажу;

– при обнаружении недостачи ответственными государственными органами;

– в случае прибытия из страны, входящей в ЕС, в которой данное табачное изделие было выпущено для продажи, налог уплачивается получателем или представителем продавца;



– в случае хранения табачных изделий, которые ранее не облагались налогом во Франции с целью их последующей продажи, налог уплачивается владельцем склада [11].

Если табачное изделие производится во Франции или ввозится на ее таможенную территорию из страны, не входящей в ЕС, налог уплачивается официально зарегистрированным поставщиком табачных изделий.

Уплата налога производится путем приобретения акцизных марок с указанием розничной цены на сумму уплаченного акциза. Ставка акциза на табачные изделия состоит из удельной и адвалорной частей. При этом для сигарет, относящихся к группе, цены на которые пользуются наибольшим спросом, общая сумма уплаченного акциза определяется по обычной (общей ставке) ставке, применяемой к розничной цене. В связи с тем, что розничные цены на табачные изделия устанавливаются государственными органами и определяются заранее, размер акциза известен.

В дальнейшем для применения акциза к другим видам сигарет и другим табачным изделиям ставка делится на удельную и адвалорную части.

Основанием для исчисления налога является розничная цена табачного изделия с учетом всех налогов. Розничные цены определяются совместно производителями и поставщиками табачных изделий и доводятся до сведения ответственных государственных органов, которые обобщают их и публикуют в официальных изданиях. Общая сумма оптовых скидок, предоставляемых продавцам, не должна превышать 8% от розничной стоимости табачных изделий. Контроль за реализацией осуществляется государственными органами. Если продажа обнаружена по цене выше той, по которой был уплачен акциз в соответствии с документами, налог взимается с продавца.

Среди других обязательных платежей за пользование дорогами наибольшую долю доходов приносят акцизы на горюче-смазочные материалы [39]. В значительной степени это связано с более широкой налоговой базой по отношению к другим обязательным платежам за пользование дорогами, низкой эластичностью спроса на горюче-смазочные материалы по цене и простотой

администрирования. Следует отметить, однако, что легкость администрирования обычно обусловлена применением определенной ставки, которая может оказать негативное влияние на уровень налоговых поступлений, как будет показано ниже. Однако даже при применении адвалорной ставки, когда сумма налога составляет определенную долю от цены горюче-смазочных материалов, могут возникнуть негативные последствия в виде чистых субсидий на потребление горюче-смазочных материалов. Это связано с установлением фиксированной цены ниже рыночной для некоторых категорий производителей [30].

Акцизное налогообложение топлива, используемого в качестве топлива для транспортных средств, дифференцировано по странам. Из-за меньшего негативного воздействия высокооктановых марок бензина на окружающую среду при их использовании они обычно облагаются налогом по более низким налоговым ставкам. Так, в странах ЕС налог на этилированный бензин выше в среднем на 10%, чем на неэтилированный [16].

Налогообложение дизельного топлива имеет свои особенности, обусловленные следующими двумя причинами: в некоторых странах дизельное топливо может использоваться домохозяйствами для отопления или выработки электроэнергии, кроме того, дизельное топливо используется в основном в сельском хозяйстве и на грузовом транспорте.

В США, где акцизы на дизельное топливо рассматриваются как плата за пользование автомобильными дорогами, ставки на него выше, чем на бензин [39]. Это объясняется именно тем, что, во-первых, грузовой транспорт, использующий дизельное топливо, оказывает большее воздействие на дорожное покрытие, чем пассажирский транспорт, а во-вторых, при аналогичном воздействии на дороги дизельное топливо расходуется меньше на километр пути. В то же время в США значительные льготы предоставляются за использование дизельного топлива в сельском хозяйстве, а фермерские хозяйства кредитуются при предъявлении соответствующих документов о его

использовании, что открывает довольно значительные возможности для уклонения от уплаты налогов.

Акцизы на дизельное топливо в Европе, как и в Японии, заметно ниже, чем на бензин, и это связано с перераспределительными соображениями (бензином пользуются более состоятельные граждане).

Различные законные и незаконные способы уклонения от налогообложения горюче-смазочных материалов обычно связаны с занижением стоимости горюче-смазочных материалов или применением пониженных ставок налога на горюче-смазочные материалы.

Можно сделать вывод, что акцизное налогообложение в России отличается от других стран. Во-первых, в России не применяется смешанная ставка акциза, во-вторых, льготы на акцизное налогообложение зависят от особенностей страны, в-третьих, отличается момент начисления акциза, в каждой стране этот механизм устанавливается по-своему [35].

### **1.3 Проблемы акцизного налогообложения и направления развития**

Начисление акцизного налога является достаточно сложной процедурой для организаций, к тому же в главе 22 Налогового кодекса РФ часто происходят изменения, за которыми необходимо следить регулярно. Все нововведения, касающиеся акцизного налогообложения, усложняют процесс начисления налога для бухгалтера, который этим занимается, или другого ответственного лица. Все это усиливает необходимость контроля за всеми операциями начисления и уплаты акцизного налога со стороны государства. Для этого налоговые органы тщательно должны проверять все документы, являющиеся основанием для исчисления акциза [2].

В целом формирование акцизов обусловлено тем, что государство, в первую очередь пытается ограничить потребление товаров, вредных для организма человека, таких как сигареты и алкоголь. Ведь множество проблем со

здоровьем и законом в нашей стране тесно связано с вредными привычками, в борьбе с этим также помогает внедрение акцизного налогообложения.

Однако, акцизное налогообложение в стране несет за собой и ряд проблем. К таким проблемам относится незаконное производство и продажа алкоголя. Подобная ситуация может оказать еще более губительное влияние на здоровье граждан. Алкоголь может производиться незаконно и в нашей стране, а также ввозиться незаконно из стран ближнего зарубежья. Также нужно понимать, что процент населения, употребляющего алкоголь в нашей стране, достаточно высок, и введением акциза полностью искоренить проблему алкоголизма не получится. С целью, чтобы более эффективно регулировать потребление алкоголя, в стране действует Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [54].

На данный момент главной проблемой регулирования потребления алкоголя являются высокая доля производства незаконного алкоголя и его «подпольная» продажа. Помимо ухудшения здоровья граждан эта проблема также касается снижения спроса на легальный алкоголь. Чем ниже спрос на легальный алкоголь, тем меньше поступает платежей в бюджет в качестве акциза за продажу алкоголя. В настоящее время из-за такого снижения спроса производство крепких алкогольных напитков сократилось на 15%. А также, по неофициальным данным, объем нелегального производства алкоголя достигает свыше половины.

Кроме этого, существенной проблемой является импорт вина из зарубежных стран. Так как в Налоговом кодексе РФ четко не предписано, как определить натуральность вин, многие производители и покупатели данного вида подакцизного товара из-за рубежа этим пользуются и выдают недостоверные данные о закупаемом вине за действительные. Это усложняет процедуру прохождения вин через таможню [22]. Часто при таком раскладе, таможенные документы заполняются неправильно, и, вследствие чего, начисление акциза происходит неправильно. Такие манипуляции производятся

исключительно с целью начисления самой минимальной ставки акциза, которая положена только для натуральных вин.

Кроме проблем акцизного налогообложения, существуют и проблемы акцизов на табачную продукцию, в частности, сигареты. Как и в ситуации с акцизами на алкоголь, акцизы на сигареты нацелены на то, чтобы снизить процент курящего населения в стране. Многие болезни тесно связаны с курением, и акциз на сигареты частично поможет покрыть медицинские расходы по болезням, вызванным курением.

Главной проблемой повышения акцизов на табачную продукцию является развитие теневого рынка производства сигарет, аналогично ситуации с алкоголем. Поэтому нужно грамотно повышать уровень акцизов: сумма акцизов не должна быть выше покупательной способности граждан, чтобы это не позволяло развиваться рынкам контрафактной продукции. Это позволит снизить потребление табачной продукции, а также сдержать развитие незаконного производства табачной продукции [28].

Также подакцизным товаром в нашей стране являются нефтепродукты. Причем высокая стоимость нефти обеспечивает большое поступление акцизных платежей в бюджет страны. Но повышение акциза необходимо проводить также грамотно. Так как высокое повышение ставок акциза может спровоцировать рост инфляции по нефтепродуктам.

Нужно поддерживать такой уровень цен на нефть, чтобы они были не слишком низкими. Иначе население будет покупать больше автомобилей, а для экологии это будет влиять пагубно.

Политика государства должна быть направлена на обеспечение доходности и стабильности всех сфер жизни общества, в том числе и предпринимательской деятельности. Доходность и стабильность бюджета, рост налоговых поступлений должны обеспечиваться за счет экономического роста, а не за счет ужесточения налогового режима [22]. Только тогда будет возможен подъем экономики страны.

Чем выше ставки по акцизам различных видов подакцизных товаров, тем выше доход бюджета страны. Но при этом нужно не забывать про уровень инфляции и незаконное производство товаров, вызванное повышением акцизов. Повышение уровня инфляции понесет за собой рост цен на продукты, проезд и снизит уровень жизни населения в целом.

Для того чтобы грамотно решать выделенные проблемы акцизного налогообложения, необходимо принимать следующие меры:

– равномерно повышать ставки акцизов, чтобы уровень цен соответствовал покупательной способности населения, это поможет усилить борьбу с незаконным производством алкоголя и сигарет, а также не повлечет за собой увеличения инфляции;

– пересмотреть политику отношений со странами ближнего зарубежья и повысить ставки акциза на товар, а также ввести нормы определения натуральности вина, это поможет снизить ввоз нелегальной продукции из-за рубежа [41].

Главным выводом является то, что необходимо брать во внимание положительный опыт в других странах по некоторым моментам акцизного налогообложения и применить его в нашей стране. Это обуславливает необходимость государственного контроля. Основная цель данной налоговой политика носит фискальный характер, и задача ее заключается в обеспечении регулярных поступлений в государственный бюджет.

Кроме того, проведя анализ перечня облагаемой акцизами продукции, можно выявить группы товаров, которые не облагаются налогом, однако, используются населением как заменитель алкогольной продукции. В связи с повышением цен на алкогольную продукцию часть населения, которая не может позволить себе приобрести товар, начинает заменять его спиртосодержащими аптечными настойками. Необходимо ввести акцизы на спиртосодержащую аптечную продукцию, чтобы бороться с «аптечным алкоголизмом», а именно ввести акциз на аптечные спиртосодержащие настойки, которые и являются для людей заменителем алкоголя [42].

## **2 Анализ акцизных платежей на примере ООО «Кубань-Вино»**

### **2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Кубань-Вино»**

ООО «Кубань-Вино» - организация, которая является одним из самых крупных производителей вин в стране. Предприятие было создано в 1956 году и находится на Таманском полуострове.

ООО «Кубань-Вино» можно охарактеризовать как динамично развивающееся предприятие по производству различных алкогольных напитков. В 1956 году в Темрюкском районе, станице Старотитаровской, был основан завод. Сырьевая база данной компании впечатляет, она включает в себя примерно 7500 га плодоносящих виноградников, в числе которых 1500 га молодых виноградников, саженцы которых были привезены из Франции и Италии. Завод является первопроходцем в России в вопросе французской схемы посадки. На сегодняшний день ООО «Кубань-Вино» имеет собственный питомник саженцев. Близость моря, благоприятные почвенно-климатические условия позволяют успешно выращивать виноград высокого качества.

Актуальная производственная база «Кубань-Вино» включает три винзавода, производящих продукцию посредством передового итальянского технологического оборудования: винзавод «Кубань», расположенный в станице Курчанской Краснодарского края, винзавод «Южный», расположенный в станице Тамань Краснодарского, а также винзавод «Кубань-Вино», расположенный в станице Старотитаровская Краснодарского края, который прежде именовался Старотитаровским заводом.

При открытии завода там было налажено оборудование, которое позволяло выполнять полный цикл создания вин, а также на самом заводе хранить и осуществлять его разлив. А уже в 1999 году этот завод переименовали в ООО «Кубань-Вино», которое сохранилось и до настоящего времени.

На сегодняшний день при производстве вина и винных изделий используются различные технологии, одна из которых «технология холодного розлива». Такая технология позволяет сохранять особый вкус напитков. К тому же весь процесс создания вина и его хранения тщательно контролируется персоналом. Объем производства завода в месяц составляет примерно 2 млн. бутылок, что является достаточно большим количеством [48].

Стоит заметить, что кроме вин, компания производит и коньячные изделия, игристые вина и шампанские. В ассортимент такой продукции входит около 100 наименований.

Организационная культура компании получает отражение в её деловом кредо, которое было сформировано еще на начальной стадии жизненного цикла. Эффективно действовать без формирования делового кредо непросто в условиях динамично развивающегося рынка. Оно включает в себя три структурных элемента, среди которых:

- миссия, то есть философия организации;
- базовые цели, то есть стратегия предприятия;
- кодекс поведения сотрудников.

Миссией компании является рост культуры потребления вин и винных напитков в нашей стране и развитие данного рынка. При этом должен достигаться определенный уровень прибыли с продажи товара.

ООО «Кубань-Вино» осуществляет деятельность в полном соответствии ГК РФ, Законом об обществах, другими нормативными актами, регулирующими деятельность юридических лиц, договором о создании общества и настоящим Уставом. Общество имеет круглую печать со своим наименованием, фирменные и товарные знаки обслуживания, другую атрибутику и исключительные права на их использование. Имущество включает основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе предприятия и формируется из собственных и заемных средств. Средняя численность работников на предприятии равна 700 человек.



Главное направление деятельности компании – производство вин и коньяков. Помимо этого в организации есть экскурсии для туристов, проводятся различные выставки и дегустации.

Высшим органом управления ООО «Кубань-Вино» является общее собрание участников общества. Собрания учредителей бывают очередные и внеочередные. Все участники ООО «Кубань-Вино» имеют право присутствовать на общем собрании участников, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать для принятия решений. Компания с юридической точки зрения является – обществом с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала – 123 516 140 рублей. Основными конкурентами для компании являются, заводы Краснодарского края по производству вина, такие компании как: ОАО «Фанагория», ООО «Абрау-Дюрсо», ЗАО «Мысхако» и др. Руководство текущей деятельностью ООО «Кубань-Вино» осуществляется генеральным директором - единоличным исполнительным органом общества. Директор общества подотчетен общему собранию участников. Организационная структура ООО «Кубань-Вино» отражена на рисунке 1.

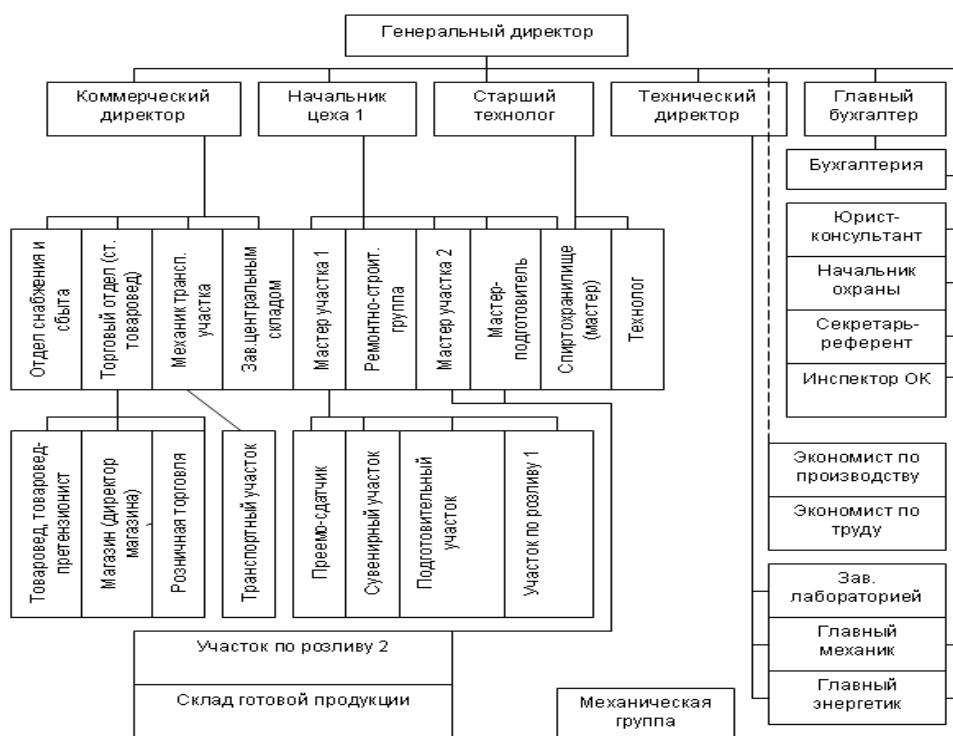


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Кубань-Вино»

Организационная структура управления компанией является линейной. В ее принципы входит то, что во главе компании стоит руководитель, которому подчиняются остальные отделы. То есть все поручения отдаются только непосредственным руководителем подразделения. Линейная структура управления используется во многих малых предприятиях и является очень удобной для руководства над производством продукции и работой подчиненных различных отделов.

Генеральный директор организации занимается руководством в целом и назначает задачи для руководителей подразделений, также он наделен полномочиями для контроля за производственным процессом и выполняет свои обязанности в соответствии с Уставом.

Основные экономические показатели ООО «Кубань-Вино» за 2018-2019 год рассчитаны в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели ООО «Кубань-Вино» за 2018-2019 гг.

Наименование показателя	31.12.18	31.12.19	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	5 306 412	6 231 049	924 637	117,42
Себестоимость продукции, тыс.руб.	4 001 706	4 581 204	579 498	114,48
Среднесписочная численность работников, чел	915	927	12	101,31
Чистая прибыль, тыс.руб.	5711	3 619	-2 092	63,37
Производительность труда, тыс.руб./чел.	5799,36	6721,74	922	115,90
Рентабельность,%	0,14	0,08	-0,06	55,35

Можно сделать вывод, что эффективность производства организации снизилась за последние два года. Это произошло за счет снижения чистой прибыли на 40%, а также рентабельности, рассчитанной как отношение чистой прибыли к производственной себестоимости продукции. Положительным

является момент, что увеличился показатель выручки на 17%. Показатель рентабельности невысокий и составляет в 2019 году всего 0,08%. Это обусловлено тем, что в выручке предприятию большую долю занимает себестоимость.

Положителен тот момент, что темп роста выручки и темп роста себестоимости продукции находятся примерно на одинаковом уровне. Также следует заметить, что производительность труда, определенная как отношение выручки к среднесписочной численности работников, только растет, а именно на 16 процентных пунктов.

Виноделие, расположенное в станице Тамань, сохраняет позицию наиболее развитого как в Краснодарском крае, так и во всей стране. Оно сохранило свой потенциал в условиях экономических реформ, произошедших с 1985 года. Рынок вина рассматривается как один из самых перспективных. Также в стране повысилась культура потребления вина. Если проблемы алкоголизма всегда вызывали в обществе негативную реакцию, то само же виноградное ремесло и вино восторженно прославлялись еще в древние времена.

Достижение высокого качества продукции при хранении и выдержке вина зависит от многих факторов: условия непроницаемости света в помещении, положение тары, используемой для продукта, температура окружающей среды, влажность воздуха в винном погребе.

ООО «Кубань - Вино» считается вторичным производством, поскольку сюда с агрофирмы «Южная» поступает виноматериалы, после чего они подвергаются дополнительной обработке. Агрофирме «Южная» принадлежит 45% всех виноградников, находящихся в России. Суммарно их площадь составляет 7500 га. Весь поставляемый материал отправляется в первый цех, откуда далее распределяется по остальным цехам.

В таблице 2 представлены статистические сведения об объеме производства и продажах самых популярных, лидирующих сортов вин за 2019 год [48]. Помимо нижеперечисленных сортов организация производит еще множество других, однако, в таблице отражены исключительно позиции,

которые являются приоритетными и производятся, а затем реализуются в большем объеме.

Таблица 2 – Структура выпускаемой продукции ООО «Кубань - Вино» за 2019 г

	Наименование товара	Объем производства, бут.
1	Вино столовое белое сладкое «Мускат»	25000
2	Вино столовое белое полусладкое «Мускат»	25000
3	Вино столовое полусладкое «Изабелла»	20000
4	Вино столовое сухое белое «Шардоне»	28000
5	Вино сухое красное «Каберне»	27000
6	Вино сухое красное «Мерло»	25000
7	Вино столовое белое полусладкое «Траминер»	12000
8	Напиток винный «Шепот Монарха»	20000
9	Вино белое сухое «Совиньон»	17000
10	Напиток винный десертный красный «Кагор 32»	15000

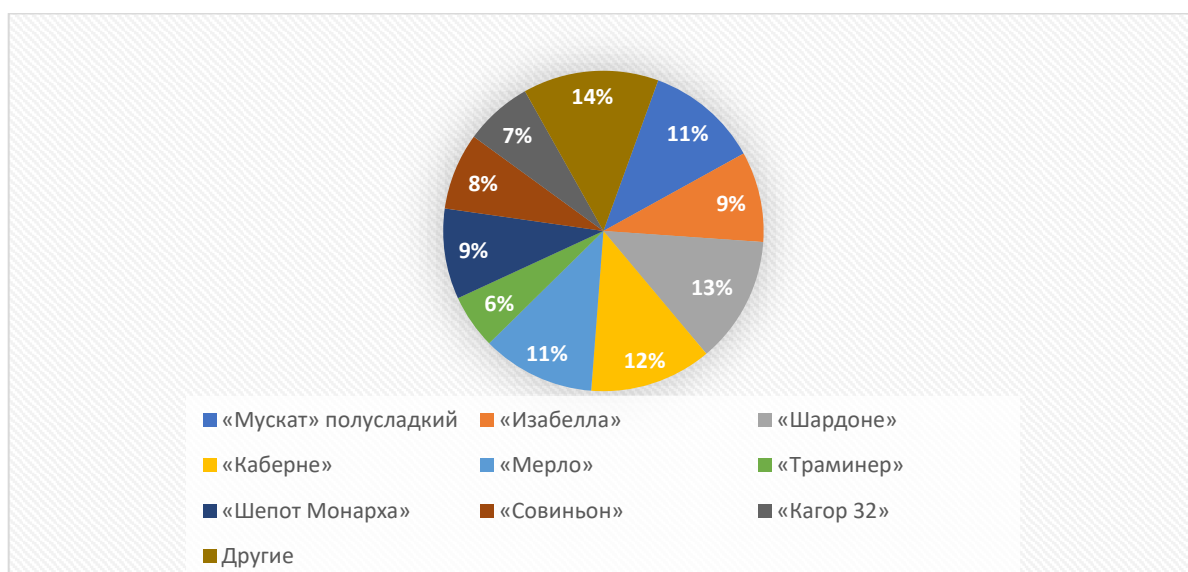


Рисунок 2 – Структура выпускаемой продукции ООО «Кубань-Вино»

На основе данных таблицы 2 на рисунке 2 отражены доли каждого вида вина в структуре продукции.

Стоимость вина «Траминер» завышена, поскольку оно является марочным. Особенность марочных вин в том, что они выпускаются в малых количествах из-за своей высокой ценности, обусловленной тем, что их выдерживают в течение 3-4 лет в дубовых бочках и насыщают экстрактивными веществами, и только после этого отправляют на продажу. Большинство таких экземпляров пополняют винотеку и различные выставки. После 12 лет марочные вина уходят «с молотка», как коллекционные вина.

Объем выпуска «Кагора 32» в отчетном году понизился, это обусловлено тем, что в последнее время пользуются успехом сухие вина. Еще одной причиной является переналадка производственных линий, разливающих вино «Кагор 32». Однако, в магазине при ООО «Кубань-Вино» и на складах данное вино числится в достаточных количествах, недостатка в таком продукте нет.

Можно сделать вывод, что ООО «Кубань-Вино» является одним из крупнейших производителей вина в нашей стране. В его ассортимент входит более ста наименований вин. Организационная структура предприятия – линейная. Его деятельность является прибыльной, но эффективность производства снижается в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

## **2.2. Анализ косвенного налогообложения ООО «Кубань-Вино»**

ООО «Кубань-Вино» исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог на доходы физических лиц в качестве налогового агента. Помимо этого компания уплачивает водный и земельный налоги, налог на имущество организаций, транспортный налога, налога на прибыль, акциза и другие.

Но так как ООО «Кубань-Вино» является производителем алкогольной продукции, то большую долю всех налогов составляют акцизы.

Для наглядной картины необходимо изучить структуру всех налоговых платежей организации в абсолютном выражении, а также в процентном.

Структура налоговых платежей «Кубань - Вино» за 2019 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Структура налоговых платежей ООО «Кубань-Вино» за 2019 год.

Вид налога	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Водный налог	56 365	0,00
Земельный налог	1 466 828	0,09
Налог на прибыль	10 677	0,00
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1 475 575	0,09
Акцизы, всего	982 639 379	61,48
Налог на имущество организаций	20 279 314	1,27
Транспортный налог	576 740	0,04
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	111 212 092	6,96
Налог на добавленную стоимость	452 256 552	28,30
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	28 213 895	1,77
Итого	1 598 187 417	100,00

Можно сделать вывод, что в структуре всех налоговых платежей значительную долю занимают акцизы, а именно, 62%. Это говорит о том, что вся налоговая нагрузка предприятия образуется в основном за счет акцизов [46].

Налоговую нагрузку по акцизам можно рассчитать по различным методикам, таким как – методика Минфина, методика Крейниной М.Н.

Результаты расчета налоговой нагрузки на предприятие представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Кубань-Вино» за 2018-2019гг.

Методика расчета налоговой нагрузки	2018 г.	2019г.
1.Методика Минфина РФ	НБ = 18,15 %	НБ = 19,13%
2.Методика Крейниной М.Н	НБ = 98,78%	НБ = 99,58%

При расчете налоговой нагрузки по методике Минфина применяется формула:

$$\text{НН} = (\text{НП} / (\text{В} + \text{ВД})) \times 100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

НП – общая сумма всех налогов;

В – выручка организации;

ВД – внереализационные доходы.

$$\text{НН} (2019) = (1\,598\,187 / (6\,231\,049 + 2\,121\,059)) \times 100\% = 19,13\%$$

$$\text{НН} (2018) = (1\,136\,385 / (5\,306\,412 + 954\,526)) \times 100\% = 18,15\%$$

Налоговое бремя при расчете методикой Минфина РФ в 2019 году равно 19,13 процентных пунктов. Рост налоговой нагрузки в 2019 году в сравнении с 2018 годом свидетельствует о росте налоговых обязательств ООО «Кубань-Вино»

При расчете налоговой нагрузки по методике, которая была предложена Крейниной М.Н., применяется формула:

$$\text{НН} = (\text{В} - \text{Ср} - \text{Пч}) / (\text{В} - \text{Ср}) \times 100\% \quad (2)$$

где Ср – затраты на производство продукции без учета налога;

Пч – фактическая прибыль за вычетом налогов.

Для начала очистим затраты на производство продукции от налога. Затраты на производство, согласно Отчету о финансовых результатах, составляют 4 581 204. Вычтем налоги, акциз и НДС (данные представлены в табл. 3)

$$\text{Ср} = 4\,581\,204 - 982\,639 - 452\,256 = 3\,146\,309 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{НН} (2019) = (6\,231\,049 - 3\,146\,309 - 12\,694) / (6\,231\,049 - 3\,146\,309) \times 100\% = 99,58\%$$

Аналогично поступим с 2018 годом:

$$\text{НН (2018)} = (5\,306\,412 - 3\,240\,482 - 25\,041) / (5\,306\,412 - 3\,240\,482) \times 100\% \\ = 98,78\%$$

Налоговое бремя в 2019 году равно 99,58%, что указывает на достаточно высокий уровень налоговой нагрузки предприятия.

Методика Крейниной М.Н. демонстрирует, что популярное мнение о выгоде для субъекта крупных сумм налога, которые он включает в себестоимость с целью уменьшить прибыль и налог на прибыль организации, можно опровергнуть.

Интегральным показателем в данной методике выступает прибыль экономического субъекта, к которой приводится сумма всех налогов.

При определении налогового бремени по данной методике предлагается исходить из идеальной ситуации, когда экономический субъект вовсе не платит налогов, и сравнивать эту ситуацию с реальной. Таким образом определяется тяжесть налогового бремени.

Тем специалистам, которые компетентны в вопросах расчета налогового бремени различных предприятий, стоит разработать такие рекомендации и методики, которые позволяли бы осуществить комплексный подход к расчету налоговой нагрузки и включали бы в себя все упомянутые методики одновременно.

Один из главных недостатков ООО «Кубань-Вино» заключается в отсутствии налоговой службы, которая осуществляла бы планирование и прогнозирование налоговых платежей в бюджеты различных уровней. Из-за её отсутствия, предприятие не осуществляет налоговое планирование по такому налогу как налог на прибыль.

Такая служба предоставит возможность контролировать объемы налоговых платежей, проводить анализ налоговой политики компании, вести активную налоговую политику, оптимизировать и снижать налоговую нагрузку, не нарушая законодательства, составлять налоговый план.

При рассмотрении данных по остаткам подакцизных товаров, можно увидеть: на 1 января 2019 года у компании на складе осталась алкогольная



продукция с разной объемной долей спирта этилового и вин, которая была реализована в январе-феврале 2020 года.

Сведения об объеме остатков подакцизных товаров и их реализации в пересчете на 1 литр безводного этилового спирта представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Данные по остаткам подакцизных товаров, в также их реализации в пересчете на 1 литр безводного спирта этилового

Алкогольная продукция с объемной долей спирта этилового:	Остатки на 01.01.20, л.	Реализовано в январе			Реализовано в феврале		
		с 1 по 15	с 16 по 31	всего	с 1 по 15	с 16 по 31	всего
свыше 25%	1 104	253	576	829	92	183	275
свыше 9 и до 25%	209	17	55	72	84	53	137
до 9%	1 894	239	506	745	509	640	1 149
Вина	983	83	176	259	284	440	724

Произведем расчет сумм акцизных платежей, которые были начислены по остаткам оприходованной в прошлом году продукции, реализованной в январе-феврале 2020 года. Они составят по:

– алкогольная продукция с объемной долей спирта этилового свыше 25%:  
 $544 \text{ руб./л.} \times 1\,104 \text{ л.} \times 80\% = 480\,460 \text{ руб.};$

– алкогольная продукция с объемной долей спирта этилового от 9% до 25%:  
 $544 \text{ руб./л.} \times 209 \text{ л.} \times 80\% = 90\,956 \text{ руб.};$

– алкогольная продукция с объемной долей спирта этилового до 9%:  
 $435 \text{ руб./л.} \times 1\,894 \text{ л.} \times 80\% = 659\,112 \text{ руб.};$

– вино:  $31 \text{ руб./л.} \times 983 \text{ л.} \times 65\% = 19\,807 \text{ руб.};$  где 544 руб./л, 435 руб./л, 31 руб./л - ставки акциза по соответствующим видам товара, которые были установленные на 2020 год.

Таким образом, исчисленная сумма акцизного налога у организации оптовой торговли при реализации оприходованной в прошлом году продукции, за январь-февраль 2020 года составила:  $480\,460 + 90\,956 + 659\,112 + 19\,807 = 1\,250\,335$  руб.

Уплата акцизного налога по реализуемым оптовыми организациями остаткам алкогольной продукции производится в два срока исходя из фактической реализации (передачи) за истекший налоговый период [2]:

– не позднее 25-го числа отчетного месяца (авансовый платеж) – по алкогольной продукции, реализованной с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца;

– не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, по алкогольной продукции, реализованной с 16-го по последнее число отчетного месяца.

Акциз уплачивается по месту реализации (передачи) продукции оптовыми организациями. Налоговая декларация представляется в налоговые органы в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [10].

Исходя из анализа выше рассмотренной ситуации, можно сделать заключение, что внушительная сумма акцизного налога по товарам со склада была уплачена в течение двух месяцев по алкогольной продукции, которая содержит свыше 25% спирта. Это обусловлено более высокой ставкой налога. Сейчас установлены ставки на 2019, 2020 и 2021 годы.

«В части акцизного налогообложения ставки на 2019 год предполагается сохранить на уровне, установленном действующим налоговым законодательством, а ставки акциза на 2020 и 2021 годы проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции (4%)», — говорится в документе, подготовленном Минфином.

В соответствии с данным документом, предлагается повысить акцизный налог с 523 руб. до 544 руб. за литр алкогольной продукции, доля этилового спирта в которой выше 9 процентных пунктов. На алкогольную продукцию, в

которой доля спирта составляет до 9 процентов включительно, предлагается повысить акциз с 418 руб. до 435 руб.

В случае с таким подакцизным товаром как вино, Министерство финансов предложило увеличить налог с 18 руб. до 19 руб. за литр, на вина с защищенным географическим наименованием и защищенным наименованием места происхождения — оставить в размере 5 рублей за литр. Акциз на игристые вина предлагается повысить с 36 руб. до 37 руб., а на игристые вина с защищенным географическим наименованием и защищенным наименованием места происхождения — оставить на уровне 14 рублей за литр.

В 2021 году прогнозируется рост стоимости алкогольной продукции ориентировочно на 5 процентных пунктов [6]. Причиной тому служит рост ставки акцизов. Помимо этого, цена на подакцизный товар, реализуемый в розницу, может вырасти ввиду увеличения накладных расходов, стоимости электроэнергии и потребляемых ресурсов. Все эти факторы несомненно негативно повлияют на спрос на алкогольную продукцию.

### **3 Совершенствование акцизного налогообложения ООО «Кубань-Вино»**

#### **3.1. Разработка рекомендаций по снижению налоговой нагрузки в виде акцизов**

Субъекты хозяйствования используют организационные мероприятия в рамках, определенных законодательством. Данные мероприятия называются методами налоговой оптимизации, конечной целью которых является уменьшение налоговой нагрузки на предприятие и создание наиболее благоприятных условий функционирования, при этом сохраняя исполнение налоговых обязательств своевременными и в полном объеме [34]. Мероприятия связаны с выбором места, времени, видов деятельности, контрагентов, создании действенных схем и форм договорных отношений для достижения увеличения денежных потоков и уменьшения налогового бремени.

Главные направления налоговой политики на ближайшие годы в целом предусматривают внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям [35]:

- налоговое стимулирование инновационной деятельности;
- упрощение администрирования налогообложения физических лиц;
- акцизное налогообложение;
- налог на добавленную стоимость;
- введение налога на недвижимость;
- налогообложение имущества (в том числе земельных участков);
- налогообложение в рамках специальных налоговых режимов;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- налог на прибыль организаций;
- налоговое администрирование;
- налоговое стимулирование инновационной деятельности;

– международное сотрудничество, интеграция в международные организации и соглашения.

Роль налоговой системы в поддержке инновационной активности заключается в создании условий для спроса на инновационную продукцию с целью инвестиций в новые технологии. Налоговая система не должна создавать препятствий для деятельности налогоплательщиков, направленной на внедрение в производство результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее - НИОКР), приводящих к повышению производительности труда. При этом необходимо говорить не о новых налоговых льготах, а о корректировке механизма налогообложения, перестройке налоговой системы с учетом современных вызовов и потребностей инновационных предприятий.

Поддержка инноваций в России с помощью инструментов налоговой политики может быть реализована по следующим направлениям [33]:

– поддержка предложения инноваций, т.е. создание стимулов для эффективной деятельности предприятий, образующих предложение инновационной продукции;

– поддержка спроса на инновации, т.е. создание стимулов для предприятий к потреблению модернизации, научных разработок и инноваций.

Для достижения представленной цели необходимо осуществить ряд мер по таким направлениям как:

– формирование благоприятных условий налогового администрирования, которые имеют особое значение для инновационных компаний. В первую очередь необходимо обеспечить конкурентоспособность отечественной налоговой системы в отношении инновационных компаний.

Предполагается внедрение как новых инструментов налогового администрирования, таких как снижение сроков проведения и периодичности проверок, переход к обслуживанию налогоплательщиков в электронной форме, формирование специальных инспекций для инновационных организаций и т.д., так и использование неформальных инструментов, таких как добросовестное исполнение обязанностей по информированию налогоплательщиков о способах

исполнения законодательства о налогах и сборах, особый отбор сотрудников, отсутствие очередей и т.д. [37]:

- уточнение порядка учета расходов на НИОКР. В связи с этим предлагается закрепить в Налоговом кодексе порядок ведения налогового учета расходов на НИОКР, который не должен содержать неясностей и противоречий, ликвидировав различия в порядке учета для различных видов работ в расходах затрат на НИОКР;

- корректировка тарифов страховых взносов на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование. Инструментом поддержки инновационного сектора выступает снижение на период до 2020г. общего тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков;

- сокращение реестра документов, необходимых для подтверждения правомерности применения при экспортных операциях нулевой ставки НДС. Организация возмещения НДС при применении нулевой ставки налога выступает ключевой для обеспечения эффективности функционирования НДС.

Таким образом, предусматривается осуществление следующих мер, направленных на совершенствование налогового администрирования и налогового контроля:

- урегулирование в Налоговом Кодексе порядка уплаты налогов и сборов с использованием электронных платежных средств;

- расширение и повышение результативности взаимодействия российских налоговых органов с налоговыми органами иностранных государств;

- совершенствование порядка досудебного урегулирования споров между налоговыми органами и другими участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- упорядочение осуществления налоговыми органами контроля исполнения платежными агентами обязанностей по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации;

- совершенствование информационной и разъяснительной работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;

– совершенствование положений Налогового Кодекса о возврате сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов и сборов.

Налоговое планирование является составляющим звеном менеджмента на предприятии (предметом заинтересованности физического лица) и обусловлено стремлением и одновременно правом налогоплательщика уменьшить налоговые обязательства на основе действий, не противоречащих законодательным актам и не нарушающих права других лиц, а также самим налоговым законодательством, предусматривающим различные налоговые режимы. В отличие от уклонения от уплаты налогов, то есть нелегального пути их минимизации, планирование налоговых потоков является легальной деятельностью и в некоторых случаях позволяет предприятию или индивидуальному предпринимателю выжить в современных экономических условиях России. По сути - это выбор различных вариантов деятельности и размещения активов для достижения более низкого уровня налоговых обязательств.

Акцизы можно оптимизировать следующими способами:

– производить спиртосодержащую продукцию с содержанием этилового спирта до 9%, для которой акцизы значительно меньше, чем для остальной спиртосодержащей продукции;

– производить часть спиртосодержащей продукции с высоким содержанием этилового спирта в виде лекарственных средств (например, бальзамы), что позволит уплачивать более низкий акциз, как за лекарственные средства, а не за алкогольную продукцию;

– производить сорта пива с содержанием этилового спирта до 8,6% включительно, что позволит на границе данного процентного соотношения снизить акциз в 3,3 раза, а алкогольную продукцию до 25% (кроме водки и коньяка) со снижением в 1,4 раза;

– реализовывать собственные подакцизные товары за рубежом, выбирая более льготный, чем на территории РФ режим акцизных сборов по конкретным видам товаров: в этом случае акциз будет уплачиваться по налоговому законодательству зарубежной страны, а при экспорте акциз не уплачивается;

– производить спиртосодержащую денатурированную продукцию в случаях законодательно разрешенного ее использования, поскольку акцизы для такой продукции ниже, чем для той, которая содержит пищевой этиловый спирт.

В целях прозрачности, полноты, правильности и достоверности передаваемой налоговым органам информации ООО «Кубань-Вино», связанной с исчислением и удержанием сумм налогов, необходимо создать электронный офис, ТКС. Система представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи предполагает полное отсутствие бумажных носителей. Электронный офис позволяет не только предоставлять данные по телекоммуникационным каналам связи налоговой инспекции, но и следить за правильностью ведения бухгалтерского и налогового учета с возможностью логической и арифметической проверкой отчетности.

Рассмотрим преимущества данного метода:

- экономия времени, позволяющая не обращаться непосредственно в налоговый орган, а отправлять данные в любое время суток из офиса налогоплательщика;
- не требуются копии предоставленных документов;
- за счет средств выходного контроля при формировании бухгалтерской или налоговой отчетности минимизируются возможности ошибок;
- автоматическое обновление форматов отчетности;
- возможность подтверждения обязанности налогоплательщика по предоставлению документов в течение суток;
- автоматическое предоставление от налоговой инспекции необходимых справок о состоянии счетов, перечень предоставленной отчетности, акт сверки расчетов по налогам, сборам.

Контроль и проверку за правильностью исчисления и уплаты налоговых платежей необходимо назначить специалиста. В компетенцию специалиста по налогообложению будет входить:

- проверка на подлинность реквизитов документов;



– контроль за правильностью ведения бухгалтерской и налоговой отчетности в целях налогообложения.

Привлечение компетентного специалиста сферы налогообложения позволит оптимизировать взаимодействие между плательщиком и налоговой инспекцией.

Также предлагается увеличить производство продукции с более низким процентом алкоголя, а именно, вино. Таким образом, акциз на них составит в 2021 году 32 рубля за 1 литр. Предлагается уменьшить производство алкогольной продукции свыше 9% и на ту же сумму увеличить производство вина.

Если отойти от узкого понятия снижения налоговой нагрузки акциза только в рамках предприятия ООО «Кубань-Вино» и рассмотреть снижение налоговой нагрузки алкогольной отрасли в целом, то можно предложить следующий способ:

Внедрить акцизные платежи на различные лекарственные настойки (к примеру, боярышник). Такие настойки в последнее время в нашей стране все чаще используются в качестве заменителя алкогольной, спиртосодержащей продукции. И за счет введения акциза на такой товар, как настойка боярышника, государство сможет снизить акцизы на саму алкогольную продукцию, что позволит уменьшить налоговую нагрузку предприятий и повысит качество производимой продукции, так как, согласно статистике, всегда с повышением акциза на алкогольную продукцию снижалось ее качество.

Причем, предлагается ввести ставку акциза в размере 544 рубля за литр, так как содержание спирта в такой настойке превышает 25%.

### **3.2 Расчёт эффективности предложенных рекомендаций**

Рассчитаем эффективность для ООО «Кубань-Вино» при применении предложенных рекомендаций в предыдущем пункте.

Привлечение компетентного специалиста сферы налогообложения, а также создание электронного офиса ТКС позволит оптимизировать взаимодействие между плательщиком и налоговой инспекцией.

Причем вначале при создании электронного офиса организация понесет большие затраты на установку и оборудование, но в дальнейшем все данные затраты окупятся и минимизируют остальные общие затраты.

В случае установки в организации электронного офиса затраты на организацию и оборудование отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Экономия затрат при внедрении электронного офиса в ООО «Кубань-Вино»

Мес.	Стоимость оборудования, тыс.руб.	Оплата труда, тыс.руб.	Затраты на обновление программы, тыс.руб.	Общие затраты, руб.	Экономия затрат, тыс.руб.	Нарастающий итог, тыс.руб.
1	130	30	4	167	100	-64
2	110	30	4	157	100	-121
3		30	4	34	100	-55
4		30	4	34	100	11
5		30	4	34	100	77
6		30	4	34	100	+143
7		30	4	34	100	+209
8		30	4	34	100	+275
9		30	4	34	100	+341
10		30	4	34	100	+407
11		30	4	34	100	+473
12		30	4	34	100	+539
Итого	240	360	48	661	1200	

Так, в случае использования данного мероприятия по оптимизации, предприятие понесет затраты на осуществление в размере 661 тыс. руб., при экономии в размере 539 тыс. руб. Затраты окупятся в четвертом месяце благодаря автоматизации системы оформления и проверки налоговых деклараций.

Вторым предложенным мероприятием снижения общей суммы акциза является увеличение объема производства вин. Планируется снизить производство крепкого алкоголя на 500 000 литров спирта, но при этом

увеличить производство вина на то же количество литров. Это предлагается сделать в 2021 году, с расчетом на то, что спрос на вино достаточно высокий.

При этом необходимо пересчитать суммы акциза, путем умножения количества продукции в литрах на ставку акциза. Таким образом объем акциза в 2021 году на алкоголь с долей спирта свыше 9% составит:  
 $(1\ 237\ 285 - 500\ 000) \times 544 = 401\ 083\ 040$  рублей

А объем акциза на вино составит:  $(9\ 985\ 671 + 500\ 000) \times 32 = 335\ 541\ 472$  рублей.

В таблице 6 рассчитано плановое количество реализации вин по сравнению с фактическим.

Таблица 6 – Плановые данные по объему реализации алкоголя и ассортимент

Вид алкогольной продукции	Фактический объем		Плановый объем	
	Объем спирта в продукции, л.	Сумма акциза, руб.	Объем спирта в продукции, л.	Сумма акциза, руб.
С долей алкоголя свыше 9%	1 237 285	673 083 557	737 285	401 083 040
Вина	9 985 671	309 555 822	10 485 671	335 541 472
Итого	11 222 956	982 639 379	11 222 956	736 624 512

По расчетам в таблице 6 можно сказать, что общая сумма акциза существенно снизится. При этом нужно заметить, что спрос на вина достаточно большой, поэтому проблем с реализацией такого количества вина быть не должно, планируется в дальнейшем постепенно увеличивать удельный вес количества вина.

Можно сделать вывод, что предложенные методы совершенствования будут эффективны для деятельности предприятия, так как затраты в итоге снижаются. Суммарное снижение затрат составит:  
 $(982\ 639\ 379 - 736\ 624\ 512) + 539\ 000 = 246\ 553\ 867$  руб.

Третьим предложенным методом снижения нагрузки является метод внедрения акциза на настойку боярышника, что позволит за счет этого снизить ставку акциза на алкогольную продукцию.

Предлагается ввести ставку акциза на боярышник в размере 544 рубля за литр спирта.

Согласно статистическим данным, в России в год в среднем реализуется 200 млн. литров настойки боярышника. Чаще всего подобная настойка содержит 70% этилового спирта. Таким образом, сумма акциза в данной ситуации составит в год примерно:  $200 \times 544 \times 0,7 = 76\ 160$  млн. руб.

Рассчитаем долю суммы внедренного акциза от суммы всех акцизов, полученных бюджетом в 2019 году:  $76\ 160 / 519\ 000 \times 100\% = 14,7\%$

Благодаря выше приведенным расчетам мы можем сделать вывод, что предложенная мера позволит снизить налоговую нагрузку по акцизам на 14,6%.

С учетом снижения налоговой нагрузки сумма акциза в ООО «Кубань Вино» составит:  $982\ 639\ 379 / 100 \times 85,3 = 838\ 191\ 390$  руб.

В таблице 7 рассчитаем влияние данного мероприятия на снижение акциза.

Таблица 7 – Плановые данные по снижению суммы акциза за счет введения налога на аптечные настойки

	Фактический, руб.	Плановый, руб	Изменение, руб.
Сумма акциза	982 639 379	838 191 390	144 447 989

Введение такого мероприятия является выгодным, так как позволит не только ООО «Кубань-Вино» снизить сумму акциза, но и всем предприятиям страны, при этом сохранить доходность бюджета.

Предложенные мероприятия также повлияют на чистую прибыль и на рентабельность ООО «Кубань-Вино».

В таблице 8 рассчитаем фактические и плановые показатели чистой прибыли и рентабельности предприятия с учетом предложенных мероприятий.

Фактическая сумма акциза составляет 982 639 тыс.руб.

Рассчитаем планируемую сумму акциза с учетом всех предложенных мероприятий, но для начала округлим до тыс. руб. «суммарное снижение затрат»

(246 553 867) и «изменение фактического и планового акциза» (таблица 7) (144 447 989):  $982\ 639 - 246\ 554 - 144\ 448 = 591\ 637$  тыс.руб.

За счет внедрения электронного офиса ТКС управленческие расходы ООО «Кубань-Вино» снизятся на 539 тыс.руб., как было рассчитано выше.

Исходя из всех этих изменений изменится и прибыль до налогообложения, чистая прибыль и рентабельность предприятия.

Расчет прибыли налогообложения исходил из того, что к фактической сумме данного показателя прибавлялись суммы сэкономленного налога и управленческих расходов:  $12\ 694 + 391\ 001 + 539 = 404\ 234$  тыс.руб.

Расчет плановой рентабельности производился путем деления чистой прибыли на себестоимость (учитывается, что себестоимость снизилась на сумму акциза). А чистую прибыль в плановом периоде с учетом внедрения мероприятий, в свою очередь, получим следующим образом: ранее мы рассчитали подробно прибыль до налогообложения в плановом периоде, и она составила 404 234 тыс.руб., затем из этой суммы вычтем 20% налога на прибыль и получим чистую прибыль в размере 323 387,2 тыс.руб.

Таким образом, плановая рентабельность составит:  $323387,2 / (4\ 581\ 204 - 391\ 002) \times 100\% = 7,7\%$

Таблица 8 - Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий

Показатели	Фактический показатель	Прогноз	Изменение
Сумма акциза, тыс руб.	982 639	591 637	-391 002
Управленческие расходы, тыс.руб	448 007	447 468	-539
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	12 694	404 234	391 540
Чистая прибыль, тыс.руб.	3 619	323 387,2	319 768,2
Рентабельность, %	0,08	7,7	7,62

На основании данных, полученных в таблице 8, можно сказать, что рентабельность увеличилась на 7,62% и составила 7,7%, что уже более значительный уровень, чем был прежде. Это обусловлено снижением затрат по акцизам на сумму 391 002 тыс.руб, и снижением управленческих затрат на сумму 539 тыс.руб. Также следует заметить, что чистая прибыль увеличилась на 319 768,2 тыс.руб.

Наглядно повышение рентабельности и чистой прибыли отражено на рисунке 2.

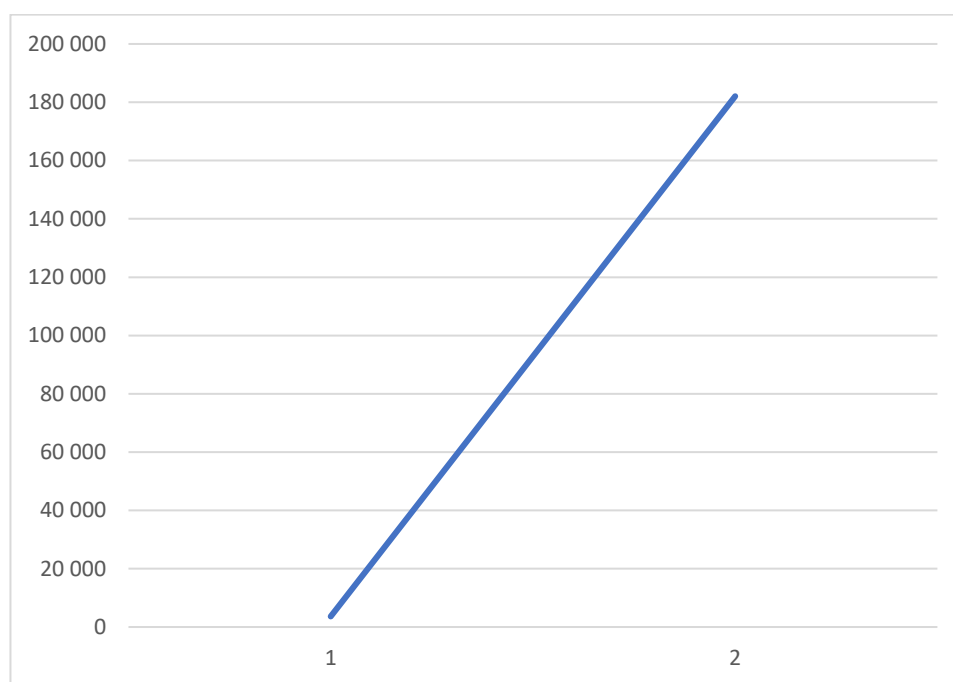


Рисунок 2 – Изменение чистой прибыли при внедрении предложенных мероприятия

Главный вывод – все предложенные мероприятия помогут повысить эффективность производства ООО «Кубань-Вино».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование, которое было проведено в выпускной квалификационной работе, в первую очередь показывает важность такого косвенного налога, как акциз. Это обусловлено тем, что он является важной частью дохода бюджета страны и способом регулирования спроса на алкогольную продукцию в частности.

Акцизом является косвенный федеральный налог, который начисляется на некоторые товары внутри страны, при этом выполняющие те же функции, что и таможенная пошлина.

ООО «Кубань-Вино» - организация, которая является одним из самых крупных производителей вин в стране.

Можно сделать вывод, что большая сумма акциза по товарам со склада была уплачена в течение двух месяцев по алкогольной продукции, содержащей свыше 25% спирта. Это обусловлено более высокой ставкой налога.

Налоговая база по методике предложенной Минфином РФ в 2019 году составил 23,44 %. Увеличение налоговой нагрузки предприятия в 2019 году свидетельствует об увеличении налоговых обязательств предприятия в 2019 году.

Предложены рекомендации по снижению налоговой нагрузки ООО «Кубань-Вино» в виде акцизов.

Основные рекомендации:

– в целях прозрачности, полноты, правильности и достоверности передаваемой налоговым органам информации ООО «Кубань-Вино», связанной с исчислением и удержанием сумм налогов, необходимо создать электронный офис, ТКС;

– производить спиртосодержащую продукцию с содержанием этилового спирта до 9% и вина, для которой акцизы значительно меньше, чем для остальной спиртосодержащей продукции.

Рассчитана эффективность внедрения данных мероприятий. Рентабельность увеличится на 7,62% и составит 7,7%, что уже более значительный уровень, чем был. Это обусловлено снижением затрат по акцизам на 391 001 тыс.руб, и снижением управленческих затрат на 539 тыс.руб. Также следует заметить, что чистая прибыль увеличилась на 319 768,2 тыс.руб. Таким образом, предложенные мероприятия являются эффективными для работы предприятия.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (Дата обращения 20.03.2021).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117-ФЗ в ред. от 24.04.2020 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (Дата обращения 20.03.2021).

3 Об основах налоговой системы в Российской Федерации. закон от 27.12.1991 №2118-1. // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207/) (Дата обращения 20.03.2021).

4 Постановление Правительства РФ № 938 (ред. От 12.07.1999) «О введении специальной маркировки алкогольной продукции, производимой на территории РФ» [Электронный ресурс]: от 03.08.1996. // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_11201/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11201/) (Дата обращения 22.03.2021).

5 Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. № 320 утверждения государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» [Электронный ресурс]: от 15.04.2014. // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162186/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186/) (Дата обращения 23.03.2021).

6 Распоряжение Правительства РФ от 29.03.2019 N 558-р «Об утверждении Бюджетного прогноза Российской Федерации на период до 2036

года» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_321443/a1626c8a158ebe89389412fc349dc463068793cf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321443/a1626c8a158ebe89389412fc349dc463068793cf/) (Дата обращения 24.03.2021).

7 Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» № 101-ФЗ от 5.04.16 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/ref/roadmap/11/> (Дата обращения 24.03.2021).

8 Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» №171-ФЗ от 22.11.1995 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8368/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8368/) (Дата обращения 24.03.2021).

9 Федеральный закон «О внедрении ЕГАИС» №182-ФЗ. от 29.06.2015 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181831/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181831/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/) (Дата обращения 24.03.2021).

10 Алексеев, М. А. Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа : сборник нормативных документов / М. А. Алексеев. – Москва : Юридическая литература, 2018. – 320 с.

11 Арзуманова Л. Л. Налоговое право. Общая часть : науч. изд. / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, Е. Ю. Грачева. – Москва : Норма, 2019. – 52 с.

12 Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление : учебное пособие / Ю.А. Бабаев. – Москва : Инфра-М, 2018. – 336 с.

13 Вовченко, Н. Г. Налоговые системы зарубежных государств : учебник / Н. Г. Вовченко, И. В. Гашенко, Е. Д. Костоглодова, С. А. Литвинова. – Москва : Мини Тайп, 2016. – 220 с.

14 Голик, Е. Н. Налог и косвенное налогообложение: учебное пособие / Е. Н. Голик. – Ростов-на-Дону : Мини Тайп, 2019. – 376 с.

- 15 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – Москва : Юнити, 2015. – 175 с.
- 16 Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев. – Санкт-Петербург : Питер, 2018. – 304 с.
- 17 Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В. Р. Захарьин. – Москва : Инфра-М, 2016. – 336 с.
- 18 Косов, М. Е. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 320 с.
- 19 Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова, Н. П. Назарчук. – Тамбов : ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2019. – 388 с.
- 20 Кучеров, И. И. Международное налоговое право: учеб. пособие / И. И. Кучеров. – Москва : Юр-Инфо Р, 2017. – 452 с.
- 21 Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 488 с.
- 22 Морозов, А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения : учебник / А. А. Морозов. – Москва : Знание, 2018. – 104 с.
- 23 Назаров, А. А. Об акцизах : учебник / А. А. Назаров. – Москва : Налоговый вестник, 2019. – 400 с.
- 24 Нечипорук, Н. А. Акцизы на товары народного потребления : практич. пособие для специалистов / Н. А. Нечипорук, И. А. Давыдова. – Москва, 2017. – 144 с.
- 25 Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – Москва : Юрайт, 2019. – 944 с.
- 26 Петров, А.В. Налоги : учебник / А. В. Петров. – Москва : Пабблишинг, 2018. – 327 с.
- 27 Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник / Г. Б. Поляк, А. Н. Романова. – Москва : ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 400 с.

- 28 Цинделиани, И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации : учебное пособие / И. А. Цинделиани. – Москва : Проспект, 2019. – 808 с.
- 29 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебно-методическое пособие / А. Д. Шеремет. – Москва : Инфра-М, 2015. – 400 с.
- 30 Ширяева, Н. М. Налогообложение и учет операций, осуществляемых на финансовом рынке РФ : учебное пособие / Н. М. Ширяева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 448 с.
- 31 Яковлева Н. В. Акциз и фискальная монополия. История возникновения и перспективы применения : учеб. пособие для вузов / Н. В. Яковлева. – Москва : Спутник, 2018. – 283 с.
- 32 Абрамов, М. Д. Вопросы совершенствования налоговой системы России / М. Д. Абрамов // Налоговые споры: Теория и практика. – 2016. – № 9. – С. 46–59.
- 33 Алимурзоева, М. Г. Современные тенденции и проблемы развития российской налоговой системы / М. Г. Алимурзоева // Налоги и налогообложение. – 2016. – № 7. – С. 563–573.
- 34 Бинатов, Ю. Г. Акцизно-правовые аспекты регулирования алкогольного рынка в России : библиографический указатель / Ю. Г. Бинатов. – Ставрополь : АГРУС, 2019. – № 8. – С. 14-15.
- 35 Боброва, А. В. Факторная оценка оптимизации налогов / А. В. Боброва // Финансы и управление. – 2016. – № 4. – С. 181 - 190.
- 36 Бушмин, Е. В. Очередные меры по регулированию алкогольного рынка или о вине, пиве и акцизах / Е. В. Бушмин // Налоговая политика и практика. – 2015. – № 9. – С. 23–43.
- 37 Гасиева, З. П. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ на современном этапе / З. П. Гасиева // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2018. – № 2. – С. 17-23.
- 38 Гуревич, С. В. Косвенное налогообложение в реформируемой

налоговой системе / С. В. Гуревич // *Налоги*. – 2016. – № 11. – С.45–53.

39 Замалетдинова, Э. Н. Косвенные налоги в России и зарубежный опыт в области взимания косвенных налогов / Э. Н. Замалетдинова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. Т. 24, №6. – С. 50–55.

40 Лескова, Н. Е. Акцизное обложение: ретроспективный взгляд / Н. Е. Лескова // *Финансы*. – 2017. – № 4. – С. 23–29.

41 Миронова, Н. А. Порядок исчисления и уплаты акцизов на табачные изделия в 2007 году / Н. А. Миронова // *Налоговый вестник*. – 2017. – № 2. – С. 36–42.

42 Орлова А. А. Проблемы и перспективы развития акцизного налогообложения в Евразийском экономическом союзе : Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения / А. А. Орлова, А. А. Меньшиков // *Налоги и финансы*. – 2015. – № 4. – С. 22–26.

43 Соловей, Г. Г. Косвенные налоги / Г. Г. Соловей // *Налоги и налогообложение*. – 2018. – № 10. – С. 33–42.

44 Соловьев, А. М. Анализ и прогнозирование производства и оборота алкогольной продукции / А. М. Соловьев // *Проблемы прогнозирования*. – 2018. – № 3. – С. 117–129.

45 Тегетаева, О. Р. Механизм, инструменты и особенности регулирования рынка алкогольной продукции в регионе / О. Р. Тегетаева // *Аудит и финансовый анализ*. – 2016. – № 05. – С. 54–64.

46 Хазипова, Э. Ф. Налоговая нагрузка как основной показатель стоимости компании / Э. Ф. Хазипова // *Теория и практика современной науки*. – 2016. – № 5. – С. 984–990.

47 Агеева, О. Налоговая нагрузка на российскую экономику выросла в 2018 году [Электронный ресурс] / О. Агеева // *РосБизнесКонсалтинг*. – 2019. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/27/06/2019/5d13b4419a79476d97143a57> (Дата обращения 28.03.2021).

48 ЕГАИС [Электронный ресурс]: Единая государственная автоматизированная информационная система учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. – Москва. – 2021. – Официальный сайт ЕГАИС. – Режим доступа: [www.egais.com/](http://www.egais.com/) (Дата обращения 28.03.2021).

49 ЕМИСС [Электронный ресурс]: Единая межведомственная информационно-статистическая система. – Москва. – 2021. – Официальный сайт ЕМИСС. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/> (Дата обращения 28.03.2021).

50 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (Дата обращения 24.03.2021).

51 Росстат [Электронный ресурс]: Федеральная служба государственной статистики. – Москва. – 2021. – Официальный сайт Росстат. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/> (Дата обращения 29.03.2021).

52 ФНС: налогообложение в РФ [Электронный ресурс]: Федеральная налоговая служба. – Москва. – 2021. – Официальный сайт ФНС. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn24/taxation/taxes/imuchorg/> (Дата обращения 29.03.2021).

53 ФНС: статистика и аналитика [Электронный ресурс]: Федеральная налоговая служба. – Москва. – 2021. – Официальный сайт ФНС. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn24/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn24/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (Дата обращения 29.03.2021).

54 ФСРАР [Электронный ресурс]: Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка. – Москва. – 2021. – Официальный сайт ФСРАР. – Режим доступа: <http://www.fsrar.ru> (Дата обращения 29.03.2021).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс ООО «Кубань-Вино»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Нематериальные активы	1110	19 732	3 611
Основные средства	1150	2 642 787	2 442 391
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	82 537
Финансовые вложения	1170	204 615	606 985
Отложенные налоговые активы	1180	48 767	17 573
Прочие внеоборотные активы	1190	336 468	159 375
Итого по разделу I	1100	3 252 369	3 312 472
Запасы	1210	3 146 035	3 021 162
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 495	17 679
Дебиторская задолженность	1230	1 292 225	1 613 186
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	226 057	34 048
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 853	25 666
Прочие оборотные активы	1260	60 847	53 895
Итого по разделу II	1200	4 747 512	4 765 636
<b>БАЛАНС</b>	1600	7 999 881	8 078 108
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 254 010	1 254 010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	202 245	198 626
Итого по разделу III	1300	1 456 255	1 452 636
Заемные средства	1410	584 037	1 123 684
Отложенные налоговые обязательства	1420	174 622	134 821
Итого по разделу IV	1400	758 659	1 258 505
Заемные средства	1510	1 478 425	1 467 553
Кредиторская задолженность	1520	4 250 794	3 853 388
Оценочные обязательства	1540	55 748	46 026
Итого по разделу V	1500	5 784 967	5 366 967
<b>БАЛАНС</b>	1700	7 999 881	8 078 108

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Кубань-Вино»

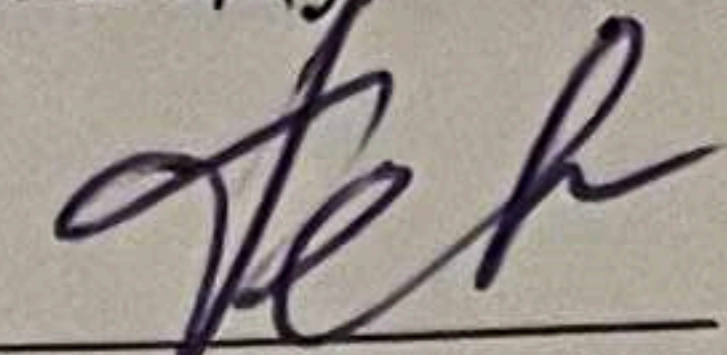
<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 год</i>	<i>За 2018 год</i>
Выручка	2110	6 231 049	5 306 412
Себестоимость продаж	2120	(4 581 204)	(4 001 706)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 649 845	1 304 706
Коммерческие расходы	2210	(863 767)	(709 935)
Управленческие расходы	2220	(448 007)	(435 240)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	338 071	159 531
Проценты к получению	2320	15 645	9 631
Проценты к уплате	2330	(299 274)	(248 806)
Прочие доходы	2340	2 121 059	954 526
Прочие расходы	2350	(2 162 807)	(849 841)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	12 694	25 041
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(226)	(375)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-6 294	-14 059
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-39 800	-8 103
Изменение отложенных налоговых активов	2450	31 193	-10 589
Прочее	2460	-242	-263
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 619	5 711
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 619	5 711



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

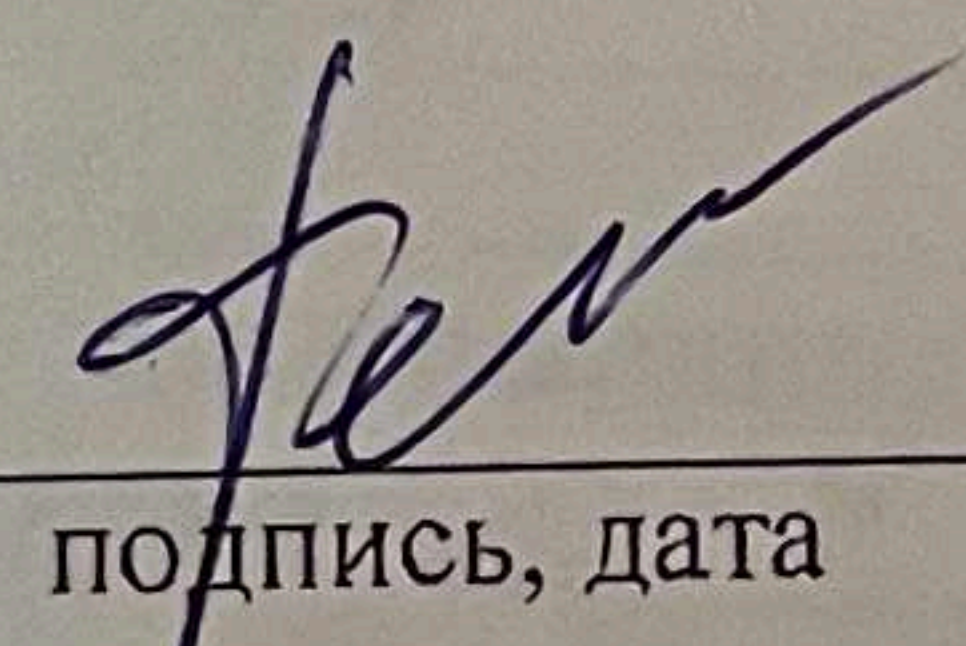
подпись  
« 28 » 06 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

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

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»)**

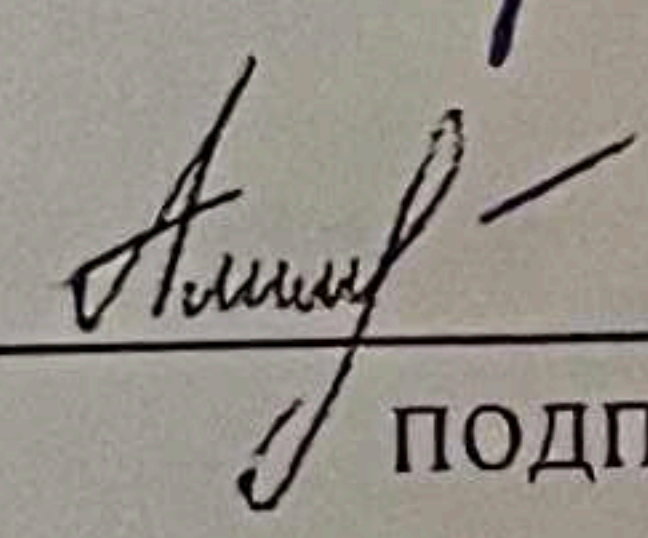
Научный  
руководитель

  
подпись, дата

профессор, д-р экон. наук  
должность, ученая степень

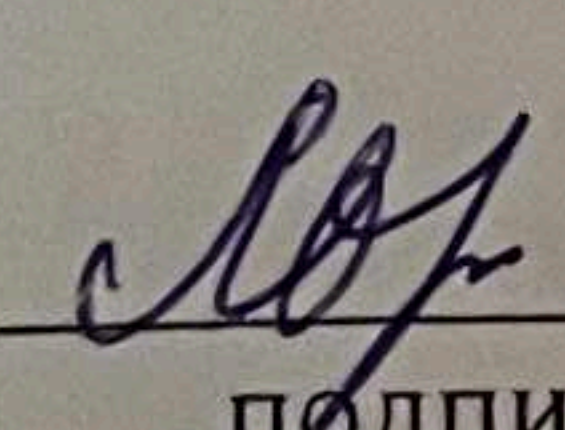
И. С. Ферова

Выпускник

  
подпись, дата

З.А. Алимусы

Нормоконтролер

  
подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2021