

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

Торгово - экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова
« ____ »
_____ 2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Направление подготовки 380301 «Экономика»
Профиль подготовки 380301.04.07 «Финансы и кредит
(финансы организации)»

Обоснование системы налогообложения организации

Научный руководитель,
к.э.н. доцент

М.И.Мигунова

Выпускник

М.А.Константинова

Нормоконтролер

О.Н.Владимирова

Красноярск
2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1 Системы налогообложения в Российской Федерации и их влияние на налоговую нагрузку организации.....	7
1.1 Экономическое содержание и характеристика традиционной системы налогообложения.....	7
1.2 Экономическое содержание и характеристика специальных режимов налогообложения в Российской Федерации.....	18
1.3 Теоретические основы оценки эффективности обоснования применения различных режимов налогообложения.....	23
2 Анализ налоговой нагрузки и эффективности налоговой системы ООО «Спецкара».....	31
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «СпецКара».....	31
2.2 Анализ налоговых обязательств исходя из принятой системы налогообложения ООО «СпецКара».....	45
2.3 Анализ налоговой нагрузки.....	52
3 Разработка мероприятий по снижению налоговой нагрузки ООО «СпецКара».....	59
3.1 Экономическое обоснование предлагаемых режимов налогообложения ООО «СпецКара».....	59
3.2 Оценка предложенных мероприятий.....	65
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	74
Приложения А-Г.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая политика государства напрямую влияет на хозяйственную деятельность предприятия, поэтому от грамотного, профессионального решения налогоплательщика, использования определенной системы налогообложения зачастую зависит судьба бизнеса, возможности его роста и развития. Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно - правовой формы предприятия [26, с.19].

Одна из функций налоговой системы заключается в стимулировании развития перспективных отраслей и сфер экономики. Для выполнения этой функции помимо основного режима налогообложения существуют специальные налоговые режимы.

Цель специальных налоговых режимов заключается в уменьшении налогового бремени, упрощение налогового и бухгалтерского учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей. Достижение указанной цели способствует развитию малого бизнеса в России и роста эффективности экономики страны в целом.

Актуальность и практическая значимость вышеперечисленных проблем предопределила выбор темы, цель, предмет и задачи данной работы.

Целью дипломной работы является закрепление полученных теоретических знаний и применение их на практике по изучению механизма налогообложения и обоснованию выбора системы налогообложения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить содержание различных систем налогообложения;
- рассмотреть методы определения налогового бремени на предприятии;

- дать организационно-экономическую характеристику объекту исследования;
- изучить существующую на предприятии систему налогообложения;
- проанализировать налоговую нагрузку на предприятии при применяемой системе налогообложения;
- дать экономическое обоснование выбранной системы налогообложения.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью ООО «СпецКара». Предметом исследования является система налогообложения предприятия.

Теоретическую и методологическую основу работы составили нормативно-правовые акты, учебные пособия и публикации в периодической печати отечественных авторов. Информационной базой для написания данной работы послужили бухгалтерские документы и финансовая отчетность ООО «СпецКара».

Практическая значимость работы состоит в том, что ее основные положения и выводы сформулированы в виде конкретных рекомендаций, которые могут быть использованы ООО «СпецКара» для повышения эффективности налогообложения и деятельности в целом.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Общий объем работы 78 страниц. Работа иллюстрирована 7 рисунками; 20 таблицами, 4 приложениями. Список использованных источников включает в себя 35 источников.

1 Системы налогообложения в Российской Федерации и их влияние на налоговую нагрузку организации

1.1 Экономическое содержание и характеристика традиционной системы налогообложения

С целью поддержать развитие одних коммерческих организаций и сдерживать темпы роста других различными способами государство старается дифференцировать налогообложения систему. Это позволяет регулировать поступление средств в форме налогов в бюджет государства. Общий налогообложения режим является на сегодняшний день одним из самых распространенных режимов.

Общий режим является основным. Общий налоговый режим (общая система налогообложения) - это система налогообложения, при которой хозяйствующий субъект платит все необходимые платежи, сборы, налоги, Налоговым кодексом установленные, иными федеральными законами, если он от их уплаты не освобожден. То есть вновь созданный налогоплательщик платит общеустановленные налоги по общепринятой системе налогообложения. Таким образом, если на специальные налоговые режимы фирма не перешла, необходимо применять общий налоговый режим «по умолчанию». Нет никаких ограничений на данной системе налогообложения по полученным доходам, видам деятельности, количеству работников. [22, с.32].

Любые предприятия и индивидуальные предприниматели могут применять общий режим налогообложения. Причем нет необходимости даже свершать какие-либо действия для начала использования ОСНО, помимо государственной регистрации.

Однако, общий налогообложения режим является самым обременительным и сложным по количеству отчетности и по нагрузке налоговой.

Организации обязаны выплачивать почти все возможные налоги, налагаемые на предприятие, использующие общий режим налоговый. В данный перечень входят местные, региональные и федеральные налоги.

Основу налоговой системы составляют налоги федеральные, к которым относятся:

- на добавленную стоимость налог (НДС);
- на прибыль организаций налог.

Для налогов федеральных все элементы налогообложения, к которым относятся: порядок и сроки уплаты налога, порядок исчисления налога, налоговая ставка, налоговый период, налоговая база, объект налогообложения, налогоплательщики, определяются законодательством федеральным налоговым.

Рассмотрим краткую характеристику этих налогов и взносов:

1. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза России, Казахстана и Беларуси, являются лица, которые обязаны уплачивать данный налог, а также организации и индивидуальные предприниматели.

Операции, признаваемые объектом налогообложения НДС:

- на территории Российской Федерации по реализации товаров (работ, услуг) и передаче имущественных прав;
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на территории Российской Федерации для собственных нужд (пп.2 п.1 ст.146 НК РФ);
- для собственного потребления выполнение строительно-монтажных работ (пп.3 п.1 ст.146 НК РФ);
- на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, ввоз товаров (п.2 ст.11, пп.4 п.1 ст.146 НК РФ).

Организации налог не исчисляют и не уплачивают при осуществлении некоторых операций, являющихся объектом налогообложения по НДС.

Является закрытым перечень операций, не облагаемых НДС (от налогообложения освобождаемых), и установлен п.п.1-3 ст.149 НК РФ. К таким операциям относятся:

- оказание медицинских услуг, реализация медицинских изделий и товаров (пп.1-5 п.2 ст.149 НК РФ);
- по перевозке пассажиров оказание услуг (пп.7 п.2 ст.149 НК РФ);
- реализация похоронных принадлежностей, работ (услуг), а также оказание ритуальных услуг (пп.8 п.2 ст.149 НК РФ);
- по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения оказание услуг аптечных организаций, а также по ремонту или изготовлению очковой оптики (пп.24 п.2 ст.149 НК РФ);
- передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, передача товаров (оказание услуг, выполнение работ) (пп.12 п.3 ст.149 НК РФ);
- и др.

Стоимостная характеристика объекта налогообложения - это по общему правилу налоговая база по НДС. Поэтому налог, в большинстве случаев исходя из стоимости товаров (услуг, работ), которые реализованы (переданы) организацией, исчисляется. Иными словами, налоговая база и есть сумма выручки. Выручка - это поступления в счет оплаты денежные и натуральные. С выручки, которую организация получила от реализации имущественных прав, товаров (услуг, работ), она должна НДС заплатить.

Причем для целей НДС выручка - это все доходы, которые получены от реализации имущественных прав и товаров (услуг, работ). Во-первых, это деньги. Во-вторых, это любое иное имущество. Например, основные средства, материалы, продукты питания, ценные бумаги и др. В той мере, в какой их можно оценить и в случае возможности их оценки такие доходы учитываются (п.2 ст.153 НК РФ).

Налоговый период - это период, по итогам которого должна быть исчислена сумма налога, подлежащая уплате и определена налоговая база и (п.1 ст.55

НК РФ). По итогам налогового периода налоговые декларации организации представляют в налоговые органы.

Для всех налогоплательщиков установлен единый налоговый период - квартал (ст.163 НК РФ). Это значит, что по общему правилу по итогам каждого квартала налогоплательщики должны исчислять сумму НДС к уплате в бюджет.

В настоящее время действуют пять ставок налога на добавленную стоимость. Три ставки в размерах 0, 10 и 18% - основные и две ставки 10/110 и 18/118 - расчетные (ст.164 НК РФ).

Например, налоговая ставка 0% применяется при оказании услуг по международной перевозке товаров. По ставке 10% осуществляется налогообложение реализации отдельных продовольственных товаров (мяса, молока и продуктов из него, яиц, масла растительного, сахара, соли, хлеба, крупы, муки, макаронных изделий, рыбы живой, продуктов детского и диабетического питания, овощей, определенных товаров для детей и медицинских товаров российского и иностранного производства, а также некоторых других товаров).

На остальные товары, работы и услуги облагаются по ставке 18%.

А ставки «10/110» и «18/118» - расчетные ставки, которые применяются при получении денежных средств, учитываемых с НДС (при получении предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, реализация которых облагается НДС).

Кроме того, НК РФ предусматривает возможность возврата налога налогоплательщику из бюджета и налоговые вычеты.

Налоговую декларацию по НДС не позднее 25-го числа месяца организации обязаны представить в инспекцию по месту учета, следующего за кварталом - истекшим налоговым периодом (ст.163, п.5 ст.174 НК РФ).

А уплата налога в бюджет производится равными долями в течение следующих за истекшим налоговым периодом трех месяцев. Не позднее 25-го числа каждого месяца - срок уплаты - (п.1 ст.174 НК РФ). Последним днем уплаты будет первый следующий за ним рабочий день, если 25-е число месяца приходится на выходной или нерабочий праздничный день (п.7 ст.6.1 НК РФ).

По месту постановки на учет в налоговых органах исполняется налогоплательщиками обязанность по уплате налога (п.2 ст.174 НК РФ).

2. Налог на прибыль организаций

Признаются российские организации налогоплательщиками налога на прибыль организаций, а также организации иностранные, которые осуществляют в Российской Федерации свою деятельность и (или) получают доходы от источников в Российской Федерации через постоянные представительства.

Являются доходами объектом налогообложения, которые на величину расходов налогоплательщика уменьшены (ст.247 НК РФ).

Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, доходом признается, если одновременно соблюдаются три условия:

- 1) она подлежит получению иным имуществом или деньгами;
- 2) можно оценить ее размер;
- 3) быть определена она может (ст.41 НК РФ).

При этом доходы, которые учитываются при налогообложении, подразделяются:

- на от реализации доходы;
- доходы внереализационные (п.1 ст.248 НК РФ).

Организация на величину произведенных расходов может уменьшить свои доходы (п.1 ст.252 НК РФ). Экономически оправданные затраты, обоснованные расходами являются, выражена в денежной форме оценка которых (п.1 ст.252 НК РФ).

Должны отвечать следующим требованиям произведенные организацией расходы:

- 1) расходы обоснованы должны быть;
- 2) расходы документально подтверждены должны быть;
- 3) расходы произведены для деятельности, направленной на получение дохода должны быть.

Для принятия произведенных расходов в уменьшение доходов обязательными эти требования являются. Если расход не соответствует хотя бы одному

из перечисленных требований, то такой расход не учитывается для целей налогообложения (п.1 ст.252, п.49 ст.270 НК РФ).

При налогообложении прибыли, расходы, которые учитываются, делятся также:

- на связанные с производством и реализацией расходы (ст.253 НК РФ);
- расходы внереализационные (ст.265 НК РФ).

Денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, налоговой базой по налогу на прибыль признается (п.1 ст.274 НК РФ).

По общему правилу прибыль организации представляет собой между доходами и расходами разницу (ст.247 НК РФ).

Таким образом, денежная величина, определяемая как превышение полученных доходов над учтенными для целей налогообложения расходами, налоговой базой является. Если доходы меньше расходов (т.е. получен убыток), налоговая база равна нулю (п.8 ст.274 НК РФ).

Нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) прибыль нужно определять (п.7 ст.274, п.1 ст.285 НК РФ).

Налоговые ставки, установлены ст. 284 НК РФ, применяемые при исчислении налога на прибыль.

20% общая налоговая ставка составляет, и сумма налога на прибыль, распределяется по бюджетам следующим образом, исчисленная по такой ставке (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- в бюджет федеральный - 2%;
- в субъектов РФ бюджет - 18%.

Применяются пониженные налоговые ставки, в определенных случаях, которые могут достигать 0%.

Календарный год налоговым периодом по налогу на прибыль признается (п.1 ст.285 НК РФ).

Состоит из нескольких отчетных периодов налоговый период по налогу на прибыль, авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам, которых уплачиваются (п.1 ст.55, п.2 ст.285 НК РФ):

1) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль для организаций, уплачивающих (п.3 ст.286 НК РФ);

2) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года - исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли для налогоплательщиков (п.2 ст.286 НК РФ).

В налоговой декларации по налогу на прибыль расчет авансового платежа производится, которую по истечении соответствующего отчетного периода нужно представить в налоговую инспекцию (п.1 ст.289 НК РФ).

Уплачивать российские региональные налоги, кроме федеральных налогов организации обязаны, и которые включают в себя:

- налог транспортный;
- на имущество организаций налог.

Региональные налоги совместно федеральным законодателем и законодательными органами регионов России устанавливаются. Региональный налог к уплате на территории соответствующего региона России обязателен.

В отношении региональных налогов НК РФ определяет принципы их установления, введения в действие и прекращения действия. Кроме того, НК РФ определяет объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, порядок исчисления налога.

Регионы устанавливают налоговые ставки в тех пределах, которые предусматриваются НК РФ. Кроме того, для транспортного налога и налога на имущество организаций регионы определяют порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы.

1. Транспортный налог

Те лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы признаваемые объектом налогообложения транспортные средства налогоплательщиками являются (ст.357 НК РФ).

Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, моторные лодки, вертолеты, снегоходы, яхты, парусные суда, катера, теплоходы, мотосани, самолеты, гидроциклы, буксируемые (несамоходные суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, которые зарегистрированы в соответствии с законодательством России, объектом признаются налогообложения (п.1 ст.358 НК РФ).

Не подпадают под налогообложение перечень транспортных средств существует. В этот перечень, например, входят автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, промысловые морские и речные суда, суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов, сельскохозяйственная техника и некоторые другие транспортные средства (п.2 ст.358 НК РФ).

Налоговая определяется база:

- 1) в отношении имеющих двигатели транспортных средств - как мощность двигателя в лошадиных силах транспортного средства;
- 2) в отношении транспортных средств водных несамоходных (буксируемых), для которых валовая вместимость в регистровых тоннах определяется как валовая вместимость;
- 3) в отношении единица транспортного средства - транспортных средств как водных и воздушных.

В отношении транспортных вышеперечисленных средств, налоговая определяется база отдельно по транспортному каждому средству (ст.359 НК РФ).

Налоговым признается периодом календарный год. Отчетными признаются периодами для налогоплательщиков-организаций первый квартал, второй квартал, третий квартал (п.1,2 ст.360 НК РФ).

Налоговые устанавливаются ставки законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от тяги реактивного двигателя, мощности двигателя или валовой транспортного средства вместимости в расчете на

одну лошадиную силу транспортного средства мощности двигателя, один килограмм реактивного двигателя силы тяги, одну регистрационную тонну транспортного средства или транспортного одну единицу средства (п.1 ст.361 НК РФ).

Уплата производится налога и авансовых платежей по налогу налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в бюджет (п.1 ст.363 НК РФ).

2. Налог на имущество организаций

Плательщиками являются налога на имущество организации, у которых есть, признаваемое объектом налогообложения имущество (п.1 ст.373 НК РФ):

- организации российские;
- имеющие постоянные представительства на территории РФ, иностранные организации;
- Владеющие недвижимым имуществом на территории РФ иностранные организации, которые не имеют постоянного представительства в России.

Объектами признается налогообложения недвижимое и движимое имущество (в том числе имущество, полученное по концессионному соглашению, внесенное в совместную деятельность, переданное во временное владение, распоряжение, в пользование, доверительное управление), учитываемое в качестве объектов основных средств на бухгалтерском балансе, за исключением в соответствии с Классификацией основных средств входящих в первую или вторую амортизационную группу (п.55 ст.1, ч.5 ст.9 Федерального закона от 24.11.2014 №366-ФЗ).

Объектами для иностранных организаций налогообложения, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются недвижимое и движимое имущество, полученное по концессионному соглашению, имущество, относящееся к объектам основных средств.

В целях уплаты налога иностранные организации ведут учет объектов налогообложения по российским правилам бухгалтерского учета.

Объектами для иностранных организаций налогообложения, которые не осуществляют деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признается недвижимое имущество, которое получено ей по концессионному соглашению или находится в собственности иностранной организации.

Российские организации самостоятельно налоговую исчисляют базу по итогам налогового периода среднегодовой стоимости имущества на основе, которое относится к объектам налогообложения (п.1 ст.375, п.3, п.4 ст.376 НК РФ). Исключение составляют отдельные объекты недвижимого имущества, указанные в ст.378.2 НК РФ. По ним налоговая определяется база на основе их кадастровой стоимости в особом порядке, поэтому при расчете среднегодовой стоимости имущества такие объекты не учитываются (п.2 ст.375, п.4 ст.376 НК РФ).

Налоговую по итогам года базу составляет среднегодовая стоимость имущества, облагаемого налогом (п.1 ст.375 НК РФ).

Среднегодовая имущества стоимость, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый определяется период как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на каждого месяца 1-е число налогового периода и налогового периода последнее число, в налоговом периоде на количество месяцев, увеличенное на единицу (п.4 ст.375 НК РФ).

Величина налоговой устанавливается ставки по налогу на имущество региональными законами на территории соответствующего субъекта РФ. Однако ее размер ограничен и не может превышать 2,2% (п.2 ст.372, п.1 ст.380 НК РФ).

Налоговым признается периодом по налогу на имущество организаций календарный год (п.1 ст.379 НК РФ). По его окончании определяется налоговая

за истекший год база, исчисляется сумма к уплате в бюджет налога (п.1 ст.55 НК РФ) и подается налоговая декларация (п.1 ст.386 НК РФ).

Кроме налогов российское законодательство предусматривает уплату обязательных страховых взносов на медицинское, социальное и пенсионное страхование, которые уплачиваются с сумм заработной платы работников работодателями. По своей природе данные взносы очень близки к налогам, но формально таковыми не являются.

Объектом признаются обложения страховыми взносами суммы выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц работодателями в рамках трудовых отношений.

Страховые неразрывно связаны взносы с обязательным социальным страхованием. Их уплата обеспечивает право граждан на получение финансовой поддержки при беременности, при выходе на пенсию, в случае рождения ребенка, болезни, а также предоставляет право бесплатной медицинской помощи получения.

Для плательщиков страховых взносов установлены следующие тарифы:

- страховой взнос с фонда оплаты труда в Пенсионный фонд РФ (ПФР) - 26%;
- страховой взнос с фонда оплаты труда в Фонд социального страхования (ФСС) - 2,9%;
- страховой взнос с фонда оплаты труда в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - 5,1%.

Основой для уплаты страховых взносов является Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (ред. от 29.12.2015).

1.2 Экономическое содержание и характеристика специальных режимов налогообложения в Российской Федерации

Специальные режимы налоговые, установленные НК РФ, предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а так же освобождение по уплате отдельных налогов и сборов от обязанности, предусмотренных статьями 13-15 НК. То есть вместо реального упрощения системы налогообложения для разных видов деятельности предусматривается различный порядок ведения раздельного бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время на территории Российской Федерации действуют следующие специальные режимы налоговые:

- 1) система для сельскохозяйственных товаропроизводителей налогообложения (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная налогообложения система;
- 3) налогообложения система в виде единого налога на доход вмененный для отдельных видов деятельности;
- 4) налогообложения система при выполнении соглашений о разделе продукции
- 5) налогообложения патентная система [10, с.41].

В рамках дипломной работы рассмотрим только два из них: упрощенную налогообложения систему и налогообложения систему в виде единого налога на доход вмененный.

Упрощенная налогообложения система установлена главой 26.2 НК РФ, и предприятия имеют право применять ее в добровольном порядке (при соблюдении критериев перечисленных в ст. 346.12 НК РФ).

Суть упрощенной налогообложения системы состоит в том, что она предусматривает для организаций замену налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций уплаты, уплатой налога единого. Организации, применяющие вышеуказанную систему налогообложения, не признаются НДС плательщиками (за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации).

Информация о налогах, которые организациям не надо платить при упрощенной налогообложения системе, приведена в таблице 1. Также в ней указаны налоги и иные платежи, на которые освобождение не распространяется, упрощенцы уплачивают их в установленном порядке (п.2,3 п.3 ст.346.11 НК РФ).

Таблица 1 - Налогообложение организаций при УСН [27, с.37]

Организации не уплачивают при УСН (п.2 ст.346.11 НК РФ)	Организации обязаны уплачивать при УСН
Налог на прибыль (за исключением налога с доходов, указанных в п.п.3, 4 ст.284 НК РФ)	Акцизы - по операциям с подакцизными товарами, не связанным с их производством Основание - ст.179, п.2 ст.346.11, пп.8 п.3 ст.346.12 НК РФ
НДС (за исключением налога по операциям, указанным в пп 4 п.1 ст.146, ст.174.1 НК РФ)	Налог на добычу полезных ископаемых - по добытым общераспространенным полезным ископаемым Основание - ст.334, 336, п.2 ст.346.11, пп.8 п.3 ст.346.12 НК РФ
Налог на имущество организаций (за исключением в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п.2 ст.346.11 НК РФ, п. 1 ст.2, ч.4 ст.7 Федерального закона от 02.04.2014 №52-ФЗ)	Водный налог - при осуществлении специального и (или) особого водопользования Основание - ст.333.8, п.2 ст.346.11 НК РФ
	Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов - при получении разрешения на добычу таких объектов Основание - ст.333.1, п.2 ст.346.11 НК РФ
	Государственную пошлину - при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий Основание - ст.333.17, п.2 ст.346.11 НК РФ
	Транспортный налог - при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств Основание - ст.357, п.2 ст.346.11 НК РФ
	Земельный налог - при наличии земельных участков в собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения Основание - ст.388, п.2 ст.346.11 НК РФ Страховые взносы (с вознаграждений физическим лицам): - на обязательное пенсионное страхование; - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - на обязательное медицинское страхование; - на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основания - пп.а п.1 ч.1 ст.5, ст.7 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ, абз.7, 12 ст.3, пп.2 п.2 ст.17 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ

Налогоплательщиками, применяющими данную систему налогообложения, могут быть организации и индивидуальные предприниматели, за исключением лиц, указанных в п.3 ст.346.12 НК РФ.

Объектом признаются налогообложения доходы, а также доходы, на величину расходов уменьшенные. При этом выбор объекта осуществляется налогоплательщиком и не может меняться в течение всего срока применения упрощенной налогообложения системы (п.п. 1,2 ст.346.14 НК РФ).

Порядок определения расходов и доходов установлен в ст. 346.15 и 346.16 НК РФ. При этом получения доходов датой признается день, а поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод). Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговая определяется база в зависимости от выбранного налогообложения объекта: если объектом являются доходы налогоплательщика, налоговой признается базой денежное выражение доходов организации; если объектом являются налогообложения, уменьшенные на величину расходов, доходы, налоговой признается базой денежное выражение уменьшенных на величину расходов, доходов. Налоговая определяется база согласно ст. 346.18 НК РФ.

В зависимости от объекта установленного налогообложения, следующие налоговые ставки:

- 6% - доходы если объектом являются;
- 15% - уменьшенные на величину расходов, доходы, если объектом являются (п.п.1, 2 ст.346.20 НК РФ).

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п.1 ст.346.21 НК РФ).

Налоговым признается периодом календарный год, а периодами отчетными - I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 346.19 НК РФ). По окончании налогового определяется периода налоговая база и исчисляется к уплате в бюджет сумма налога (п. 1 ст. 55 НК РФ). А по результатам

отчетных периодов подводятся промежуточные итоги, уплачиваются авансовые по налогу платежи.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый показатель учет своей деятельности, необходимых для налоговой исчисления базы и суммы налога, на основании книги учета расходов и доходов, а также в соответствии со ст. 346.23 НК РФ налоговые представлять декларации в налоговые органы по месту своего нахождения.

Главой 26.3 НК РФ установлена налогообложения система в виде единого налога на доход вмененный для отдельных видов деятельности, которая вводится в действие субъектами Российской Федерации. Данная система применяется до 1 января 2018 года (п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ).

Суть этой налогообложения системы заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ (ст.346.27, ст.346.29 НК РФ). При этом размер реально полученного ими дохода значения не имеет.

ЕНВД можно применять в добровольном порядке (п. 1 ст. 346.28 НК РФ).

Перечень видов деятельности, в отношении которых может быть применена указанная налогообложения система, установлен п. 2 ст. 346.26 НК РФ.

Субъектов Российской Федерации законами определяются:

- порядок единого налога на доход вмененный для отдельных видов деятельности ведения на территории соответствующего субъекта;
- предпринимательской деятельности виды (в пределах вышеназванного перечня);
- коэффициента К2 значение.

Применение режима ЕНВД освобождает от уплаты налогов некоторых. Вместо них вы уплачивается один - единый налог (п.4 ст.346.26 НК РФ).

Информация о налогах, которые организациям не надо платить при применении ЕНВД, приведена в таблице 2. Также в ней указаны налоги и иные

платежи, на которые освобождение не распространяется. Вмененщики уплачивают их в установленном порядке (п.4 ст.346.26 НК РФ).

Таблица 2 - Налогообложение организаций при ЕНВД [27, с.40]

Организации не уплачивают при применении ЕНВД	Организации обязаны уплачивать при применении ЕНВД
<p>Налог на прибыль - в отношении прибыли от деятельности, облагаемой ЕНВД Основание - п.4 ст.346.26 НК РФ</p>	<p>Государственную пошлину - при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий Основание - ст.333.17, п.4 ст.346.26 НК РФ</p>
<p>НДС - в отношении операций, осуществляемых в рамках «вмененной» деятельности (за исключением «ввозного» НДС, уплаченного на таможне) Основание - п.4 ст.346.26 НК РФ</p>	<p>Транспортный налог - при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств Основание - ст.357, п.4 ст.346.26 НК РФ</p>
<p>Налог на имущество организаций - в отношении имущества, используемого при осуществлении «вмененной» деятельности, налоговая база по которому определяется как среднегодовая стоимость данного имущества Основание - п.4 ст.346.26 НК РФ</p>	<p>Налог на имущество организаций - в отношении недвижимого имущества, используемого при осуществлении «вмененной» деятельности, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости Основание - п.4 ст.346.26 НК РФ</p>
	<p>Страховые взносы (с вознаграждений физическим лицам): - на обязательное пенсионное страхование; - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - на обязательное медицинское страхование; - на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основание - пп.а п.1 ч.1 ст.5, ст.7 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ, пп.2 п.2 ст.17 Федерального закона от 24.07.1998 125-ФЗ</p>
	<p>Земельный налог - при наличии земельных участков в собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. Основание - ст.388, п.4 ст.346.26 НК РФ</p>

Плательщиками данного налога являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории субъекта Российской Федерации, в котором введен этот налог, определенные виды деятельности.

Объектом признается обложения налогом на доход вмененный для отдельных видов деятельности, вмененный доход налогоплательщика (п.1 ст.346.29 НК РФ).

Доход вмененный - это потенциально возможный налогоплательщика ЕНВД доход, рассчитываемый с учетом совокупности условий, на получение указанного дохода непосредственно влияющих, и используемый для расчета величины ЕНВД по ставке установленной (ст. 346.27 НК РФ).

Налоговой признается базой для исчисления ЕНВД величина дохода вмененного, рассчитываемая как произведение величины физического показателя доходности базовой по определенному виду предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ), характеризующего данный вид деятельности.

Налоговая устанавливается ставка в размере 15% от величины дохода вмененного (ст. 346.31 НК РФ).

Налоговым признается периодом квартал (ст.346.30 НК РФ). Уплата налога осуществляется налогоплательщиком по налоговому итогам периода не позднее 25-го числа первого месяца налогового следующего периода (п.1 ст.346.32 НК РФ).

Таким образом, нужно отметить, что роль платежей по налогам со специальными налоговыми режимами при формировании налоговых доходов бюджетной системы мала, и государство на протяжении последних пятнадцати лет ведет активную работу, направленную на создание специальных налоговых режимов позволяющих предприятиям развиваться наиболее эффективней [11, с.51].

1.3 Теоретические основы оценки эффективности обоснования применения различных режимов налогообложения

Для оценки эффективности применяемой налогообложения системы необходимо провести налоговых анализ обязательств хозяйствующего субъекта, при этом важным критерием является налогового бремени уровень.

Показатель налогового бремени или налоговой нагрузки на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой предприятия системы и имеет важное практическое значение, т.к. необходим при проведении по оптимизации мероприятий налогообложения. Его снижение является критерием успешности данных мероприятий [28, с.63].

Для расчета налоговой предприятия нагрузки применяются различные методики.

Различие методик определения уровня нагрузки налоговой проявляется в основном в использовании того или иного количества налогов, включаемых в расчет нагрузки налоговой, а также в способе определения интегрального показателя, с которым сравнивается общая сумма налогов за расчетный период. Основная идея каждой методики проявляется в том, чтобы сделать интегральный показатель нагрузки налоговой экономического субъекта универсальным, позволяющим сравнивать уровень налогообложения в различных отраслях народного хозяйства. Для наибольшей точности расчетов при проведении мероприятий по оптимизации налогообложения на конкретном предприятии специалистам не стоит ограничиваться одной методикой. Рассмотрим три из них, где в качестве показателей выбираются выручка от реализации, фактическая прибыль и добавленная стоимость. Так как они наиболее точно отражают нагрузку налоговую на предприятие [21, с.101].

Для анализа нагрузки налоговой необходимы данные о суммах, уплачиваемых налогов и финансовые показатели, которые взяты из бухгалтерской документации предприятия:

1. Общая сумма налоговых платежей, в т.ч.
 - на добавленную стоимость налог
 - на имущество налог
 - на прибыль налоги (на прибыль налог, единый налог, ЕНВД).
2. от реализации товаров выручка
3. Проданных товаров себестоимость
4. Амортизация

5. Фонд оплаты труда
6. Страховые взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование
7. От продаж прибыль
8. Доходы прочие
9. Расходы прочие
10. До налогообложения прибыль
11. Прибыль чистая

Рассмотрим содержание различных методик определения нагрузки налоговой:

1. Методика Департамента налоговой политики Минфина РФ

В соответствии с методикой, разработанной специалистами Департамента налоговой политики Министерства Финансов Российской Федерации, предлагается оценивать тяжесть бремени налогового отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг) включая выручку от прочей реализации:

$$НБ = \frac{Нобщ}{Вобщ} \times 100\%, \quad (1.1)$$

где *НБ* - бремя налоговое; *Нобщ* - сумма налогов общая; *Вобщ* - сумма выручки от реализации общая.

Показатель бремени налогового, рассчитанный в соответствии с этой формулой, позволяет определить долю налогов в выручке от реализации. Однако этот показатель не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия, поскольку не учитывает отношение каждого налога к выручке от реализации [25, с.25].

Тем не менее, в данной дипломной работе для определения нагрузки налоговой на организацию будет использована эта методика.

Именно данная методика применяется при оценке рисков налоговых налоговыми органами РФ, выделяя общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, согласно Приложениям №3 и 4 При-

каза ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012).

2. Методика М. Н. Крейниной

Методика определения нагрузки налоговой, разработанная М.Н.Крейниной, заключается в сопоставлении налога и источника его уплаты. Этот метод расчета бремени налогового, предполагает исчислять нагрузку налоговую, используя показатель прибыли расчетной, которая определяется как сумма прибыли предприятия чистой и налогов, уплачиваемых предприятием. Нагрузка налоговая на прибыль расчетную определяется по формуле:

$$НН_{PC} = \frac{НП}{ЧП + НП} \times 100\% , \quad (1.2)$$

где $НН_{PC}$ - нагрузка налоговая на прибыль расчетную; $НП$ - налоги, уплаченные предприятием; $ЧП$ - прибыль чистая.

Интегральным показателем в данной методике выступает прибыль экономического субъекта, к которой приводится сумма всех налогов. Данные формулы показывают во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли. Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние экономического субъекта. При таком подходе недооценивается влияние налогов косвенных на финансовое состояние экономического субъекта. Поэтому применение этой методики должно обязательно происходить в сочетании с оценкой влияния налогов косвенных на нагрузку налоговую экономического субъекта [25, с.25].

3. Методика Е. А. Кировой

Методика разработана доктором экономических наук Е.А. Кировой, которая считает, что некорректно применять такой показатель, как выручка от реализации в качестве базы для исчисления нагрузки налоговой на субъект экономический. Автор методики предлагает различать два показателя, характеризующих нагрузку налоговую субъекта экономического: абсолютный и относительный. Абсолютная нагрузка налоговая - это налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет, т. е. абсолютная величина обязательств налоговых пе-

ред бюджетом. Абсолютный показатель нагрузки налоговой не отражает напряженности обязательств налоговых экономического субъекта, поэтому дополнительно рассчитывается показатель относительной нагрузки налоговой. Относительная нагрузка налоговая субъекта экономического - это отношение абсолютной нагрузки налоговой к стоимости добавленной, т. е. доля налогов с учетом недоимки и пеней в стоимости добавленной. Источником уплаты платежей налоговых (как и в предыдущих методиках) является стоимость добавленная - стоимость продукции за вычетом промежуточного потребления. Стоимость добавленная показывает стоимость созданную на предприятии. Она рассчитывается по формуле:

$$ДС = А_{ОС} + ФОТ + СВ + НН_{ДС} + ЧП, \quad (1.3)$$

где $ДС$ - стоимость добавленная; $А_{ОС}$ - основных средств амортизация; $ФОТ$ - оплаты труда фонд; $СВ$ - страховые взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование; $НН_{ДС}$ - налоги, выплачиваемые из стоимости добавленной (на имущество налог); $ЧП$ - прибыль чистая.

Нагрузка налоговая на стоимость добавленную, созданную на предприятии рассчитывается по формуле:

$$НН_{ДС} = \frac{СВ + НН_{ДС}}{ДС} \times 100\%, \quad (1.4)$$

где $НН_{ДС}$ - нагрузка налоговая на стоимость добавленную; $СВ$ - страховые взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование; $НН_{ДС}$ - налоги, выплачиваемые из стоимости добавленной; $ДС$ - стоимость добавленная.

Достоинством данной методики является то, что она позволяет сравнивать конкретную нагрузку налоговую на конкретные экономические субъекты вне зависимости от их отраслевой принадлежности, поскольку платежи налоговые соотносятся именно со стоимостью добавленной, бремя налоговое оценивается относительно источника уплаты налогов. Однако эта методика не учитывает влияние таких показателей, как фондоемкость, трудоемкость, рентабельность, оборотных активов оборачиваемость и не позволяет прогнозировать

изменение активности деловой субъекта экономического в зависимости от изменения количества налогов, налоговых ставок и льгот [25, с.27].

Кроме рассмотренных методик, для определения нагрузки налоговой, также применяются методы расчета относительной нагрузки налоговой.

Относительная нагрузка налоговая рассчитывается с помощью следующих коэффициентов [25, с.24]:

1. Коэффициенты нагрузки налоговой

$$1.1. K_1 = \frac{ОНП}{B_о}, \quad (1.5)$$

где *ОНП* - общая сумма начисленных платежей налоговых; *B_о* - сумма выручки брутто.

Данный показатель характеризует долю платежей налоговых, взимаемых с выручки (входящих в цену продукции), т.е. сколько выручки приходится на 1 рубль платежей налоговых.

$$1.2. K_2 = \frac{ОНП}{Д}, \quad (1.6)$$

где *Д* - доходы организации.

Данный показатель характеризует долю налогов, уплачиваемых с доходов и относимых на результат финансовый.

$$1.3. K_3 = \frac{ОНП}{ДС}, \quad (1.7)$$

где *ДС* - стоимость добавленная.

Коэффициент *K₃* является наиболее точным показателем общего бремени налогового. Величина коэффициента *K₃* показывает долю налогов в каждом рубле стоимости добавленной.

2. Коэффициенты налогообложения в разрезе отдельных видов налогов

$$2.1. K_4 = \frac{ОКН}{B_о}, \quad (1.8)$$

где *ОКН* - общая сумма налогов косвенных.

Данный показатель позволяет определить сумму налогов косвенных, приходящихся на единицу объема продукции реализованной.

$$2.2. K_5 = \frac{ОНС}{СС}, \quad (1.9)$$

где *ОНС* - общая сумма относимых на себестоимость налогов; *СС* - себестоимость товаров.

Данный показатель характеризует долю платежей налоговых, относимых на себестоимость, которые представлены.

$$2.3. K_7 = \frac{НП}{ПДН}, \quad (1.10)$$

где *НП* - сумма на прибыль налогов (на прибыль налог, Единый налог, ЕНВД); *ПДН* - сумма до налогообложения прибыли.

Данный показатель указывает на то, как соотносятся между собой прибыль до налогообложения, являющаяся одним из основных показателей, характеризующим финансово-экономической деятельности эффективность, и суммы налогов на прибыль организации.

Для более качественного анализа нагрузки налоговой на предприятие необходимо учитывать среднеотраслевые значения, которые позволят организации самостоятельно оценивать риски налоговые по результатам своей деятельности финансово-хозяйственной и своевременно уделять особое внимание проблемным местам.

Следует отметить, что такие общедоступные критерии самостоятельной рисков оценки, как степень нагрузки налоговой, рентабельности продаж и активов уровень, взаимосвязаны со среднеотраслевыми значениями, которые разработаны и представлены в Приложениях №3 и 4 Приказа ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012).

Нагрузка налоговая, рентабельности продаж и активов уровень для вида экономической деятельности «Оптовая и розничная торговля» представлены в таблице 3 [6].

Таблица 3 - Значения нагрузки налоговой, рентабельности проданных товаров и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности за 2014-2015 года по данным ФНС России

Наименование показателя	2014 год	2015 год
1 Нагрузка налоговая, %	2,6	2,7
2 Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %	7,4	7,1
3 Рентабельность активов, %	4,7	6,5

* Текст Приложений №3, 4 приведен в соответствии с публикацией на сайте ФНС России по состоянию на 27.04.2016.

Нагрузку налоговую, проданных товаров рентабельность и активов организации рентабельность, ФНС России признает низкими, если их значение меньше средних показателей по соответствующей отрасли.

Таким образом, политика налоговая государства напрямую влияет на деятельность хозяйственную предприятия, поэтому от его грамотного решения при использовании определенного вида деятельности и соответствующей ему налогообложения системы, зачастую зависит судьба организации, возможности ее роста и развития. Оценивается эффективность применяемой налогообложения системы по критерию уровня бремени налогового, для расчета которого существуют различные методы и набор показателей.

Поэтому тема, выбранная для дипломного исследования, является актуальной и будет рассмотрена на материалах ООО «Спецкара», краткая характеристика результатов хозяйственной деятельности, анализ нагрузки налоговой и эффективности системы налоговой которого, представлены в следующей главе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика государства напрямую влияет на хозяйственную деятельность предприятия, поэтому от его грамотного решения при использовании определенного вида деятельности и соответствующей ему системы налогообложения, зачастую зависит судьба организации, возможности ее роста и развития, что и определило актуальность данного исследования.

В соответствии с действующим законодательством РФ существуют несколько подходов к налогообложению субъектов предпринимательства:

- общая система налогообложения. В этом случае предприятия ведут бухгалтерский и налоговый учет и платят все налоги (в зависимости от сферы деятельности), в том числе: НДС, налог на прибыль, налог на имущество;
- упрощенная система налогообложения учета и отчетности;
- система налогообложения в виде налога на вмененный доход.

Каждая из них имеет свои достоинства и недостатки.

Оценивается эффективность применяемой системы налогообложения по критерию уровня налогового бремени, для расчета которого существуют различные методы и набор показателей.

Объектом практического исследования является предприятие ООО «СпецКара», и по результатам проведенного исследования которого можно сделать следующие выводы:

В целом финансово-хозяйственная деятельность ООО «СпецКара» соответствует требованиям законодательства РФ, актов региональных и местных органов самоуправления.

Проведенное аналитическое исследование финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецКара» за 2014-2015 года позволяет сформировать условно положительную оценку его деятельности, т.к. на фоне повышения товарооборота происходит повышение финансовой отдачи результатов конечной деятельности. Однако, данные расчетов позволяют идентифицировать финансовое положение организации как неустойчивое. Это определяется недостаточ-

ным уровнем обеспеченности имущества в целом, а также оборотных активов и запасов, в частности, собственными источниками финансирования.

ООО «СпецКара» осуществляет свою деятельность всего 2 года и за это время достигло определенных успехов, а тенденции динамики финансовых показателей оптимистичны. Так к положительным моментам деятельности организации можно отнести повышение экономического потенциала, улучшение платежных возможностей, вложения капитала исключительно в собственную деятельность во избежание риска и повышение рентабельности конечной деятельности.

ООО «СпецКара» применяет две системы налогообложения - упрощенную по виду деятельности - оптовая торговля, единый налог на вмененный доход по виду деятельности - розничная торговля, с уплатой Единого налога и ЕНВД соответственно. Кроме того, к обязательной уплате подлежат страховые взносы на социальное, медицинское и пенсионное страхование в государственные внебюджетные фонды.

В ходе анализа динамики налоговых платежей ООО «СпецКара» за 2014-2015 года было выявлено увеличение показателей по всем налогам, что обусловлено увеличением деловой активности ООО «СпецКара» и увеличением вложений в развитие материально-технической базы и рациональным использованием ресурсов организации. А наибольший удельный вес в структуре налоговых платежей приходится на страховые взносы во внебюджетные фонды.

Оценка эффективности применяемой системы налогообложения свидетельствует о не высокой налоговой нагрузке ООО «СпецКара», и это дает организации возможность расширять свою деятельность и улучшать финансовые показатели деятельности.

Наиболее оптимальной системой налогообложения ООО «СпецКара» является Упрощенная система налогообложения при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», при которой налоговое бремя значительно ниже, чем при использовании других возможных систем налогообложения, и применение этой системы является верным и экономически оправданным выбором.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 15.02.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 09.03.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год [Электронный ресурс]: приказ Минэкономразвития России от 29.10.2014 № 685 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ ред. от 10.05.2012 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: : http://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/.

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ

Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярск [Электронный ресурс]: решение Красноярского городского Совета от 29.11.2005 № В-137 ред. от 11.10.2012 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Абрютин, М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учебное пособие / М.С. Абрютин. - Москва: Дело и Сервис, 2012. - 512 с.

10. Букина, Г.Н. Организация и методы налогового планирования / Г.Н. Букина // ЭКО. - 2015. - № 7. - С. 31-34.

11. Веретина, Н.Г. Налоговое планирование как элемент финансовой политики предприятия / Н.Г. Веретина // Финансы. - 2015. - № 14. - С.5-13.

12. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебник для вузов / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. - Изд. 3-е, перераб. и доп. – Санкт-Петербург, 2013. - 401 с.

13. Грищенко, А.В. Оптимизация налогооблагаемой базы / А.В. Грищенко // Налоговое планирование. - 2015. - №1. – С. 23-26.

14. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: анализ финансового состояния организации [Электронный ресурс] / О.В. Грищенко. - Режим доступа: [http:// www.seminars.ru](http://www.seminars.ru).

15. Гуськов, С.В. Снижение налоговой нагрузки как фактор риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности строительных организаций / С.В. Гуськов // Аудитор. - 2015. - №5. – С. 28-32.

16. Девликамова, Г. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г. Девликамова. - Режим доступа: [http:// dit.perm.ru](http://dit.perm.ru).

17. Каверина, С.К. Комментарий к Письму ФНС России от 19.11.2015 №ЗН-3-1/4354@ Если показатели налоговой нагрузки компании отклоняются

от среднеотраслевых значений / С.К. Каверина // Нормативные акты для бухгалтера. - 2015. - №23. – С. 14-15.

18. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е.А. Кирова // Финансы. - 2015. - № 9. – С. 31-35.

19. Крейнина, М.Н. Расчет налогов в оперативной деятельности предприятия / М.Н. Крейнина // Финансовый менеджмент. - 2015. - №1. – С. 24-29.

20. Кудрина, О.Ю. Анализ способов определения налоговой нагрузки предприятия [Электронный ресурс] / О.Ю. Кудрина. - Режим доступа: <http://science.ncstu.ru>.

21. Ладыгина, Т.С. Подходы к определению уровня налоговой нагрузки предприятия: Теория и практика функционирования финансовой системы: материалы межрегион. науч.-практ. конф., 15 апреля 2011 г. / Т.С. Ладыгина; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2011. - 102 с.

22. Медведев, А.Н. Как планировать налоговые платежи: практическое руководство для предпринимателей / А.Н. Медведев. - Москва: ИНФРА-М, 2014. – 232 с.

23. Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие / М.И. Мигунова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2010. - 128 с.

24. Мигунова, М.И. Оценка финансовых рисков в налоговом планировании: монография / М.И. Мигунова, Т.А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2007. - 162с.

25. Налоги и налогообложение: Методические указания по подготовке, оформлению и защите курсовой / сост. к.э.н., доцент И.В. Федоренко, доцент О.В. Конева, доцент М.И. Мигунова. - Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск: Изд-во КГУ. - 2007. - 31 с.

26. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 532 с.

27. Рюмин, С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы / С.М. Рюмин // Налоговый вестник. - 2015. - №12. – С. 81-82.
28. Салькова, О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / О.С. Салькова // Финансы. - 2015. - №10. – С. 37-41.
29. Салькова, О.С. О налогообложении предприятия [Электронный ресурс] / О.С. Салькова. - Режим доступа: [http:// unpan1.un.org](http://unpan1.un.org).
30. Сысоева, А.И. Обзор основных методик расчета налоговой нагрузки предприятия [Электронный ресурс] / А.И. Сысоева. - Режим доступа: [http:// science.ncstu.ru](http://science.ncstu.ru).
31. Терещенко, Н.Н. Эффективность деятельности торгового предприятия: теория, методология, практика оценки: монография / Н.Н. Терещенко. - Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск: Изд-во КГУ, 2010. - 229 с.
32. Филобокова Л.Ю. Налоговая политика, налоговый и совокупный предпринимательский риск малых предприятий [Электронный ресурс] / Л.Ю. Филобокова, Л.В. Самханова. - Режим доступа: [http:// uecs.mcnip.ru](http://uecs.mcnip.ru).
33. Финансы предприятий торговли: учеб. пособие / Н.В. Колчина [и др.]. - Изд. 3-е, перераб. и доп. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2014. - 312 с.
34. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко. - Режим доступа: [http:// www.lib.aldebaran.ru](http://www.lib.aldebaran.ru).
35. Яворская, В.А. Быстрое возмещение / В.А. Яворская // Расчет. - 2016. - №9. - С. 24 - 27.