

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

Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.05 «Налоги и Налогообложение»

**ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ  
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «МЕРКУРИЙ»)**

Научный  
руководитель \_\_\_\_\_ старший преподаватель Е. В. Шкарпетина  
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник \_\_\_\_\_ К. А. Тищенко  
подпись, дата

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Л.П. Жигаева  
подпись, дата

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические основы формирования налоговой политики на предприятии.....	6
1.1 Понятие и содержание налоговой политики.....	6
1.2 Роль налоговой политики в управлении предприятием .....	17
1.3 Этапы формирования налоговой политики.....	23
2. Анализ налоговой политики предприятия ООО «Меркурий» .....	33
2.1 Характеристика деятельности предприятия .....	33
2.2 Анализ динамики и структуры налогов, уплачиваемых предприятием.....	40
2.3 Особенности формирования налоговой политики предприятия .....	47
3. Мероприятия по совершенствованию налоговой политики ООО «Меркурий».....	52
3.1 Мероприятия по совершенствованию налоговой политики .....	52
3.2 Оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий .....	61
Заключение .....	69
Список использованных источников .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

## ВВЕДЕНИЕ

В рыночных условиях построение оптимальных налоговых отношений на уровне хозяйствующих субъектов требует соответствующего информационно аналитического обеспечения. В свою очередь аналитическое обеспечение принимаемых решений является главной функцией управления, основной методологической посылкой, определяющей сущность экономического анализа деятельности предприятия.

В процессе хозяйственной деятельности любое предприятие сталкивается с необходимостью исчисления и уплаты в бюджеты соответствующих уровней некоторых налогов и сборов. Налоги являются одним из основных финансовых инструментов рыночной экономики и представляют собой с одной стороны финансовую основу бюджетов разных уровней, а с другой они оказывают существенное влияние на денежное обращение, ценообразование, осуществление инвестиционной политики, распределение прибыли.

Каждое предприятие имеет свою налоговую политику, связанную с методиками расчета различных прямых видов налогов, а также с различными способами оптимизации налоговой нагрузки в целом. От уровня налогового бремени зависит уровень конечных финансовых результатов.

Эффективность применения различных систем налогообложения зависит от возможности применения того или иного режима налогообложения, от того, какие расходы и в каком размере субъект предпринимательства может учитывать при расчете налоговой базы.

Как известно, налогообложение является важнейшей составной частью финансовой политики. В течение многих столетий в цивилизованных странах основной формой мобилизации денежных средств для доходной части бюджета выступают налоги, то есть обязательные денежные сборы, взимаемые органами власти с физических и юридических лиц.

Сегодняшняя налоговая политика формируется в кризисной обстановке, нестабильность экономической и политической ситуации ослабляет налоговую дисциплину, снижает ее эффективность.

Эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции.

Возрастающая роль налогового планирования в условиях современного рыночного хозяйства определяются рядом факторов. Потребность в налоговом планировании диктуется, прежде всего, двумя факторами: тяжестью налогового бремени и сложностью и изменчивостью налогового законодательства.

Через влияние налогов на управление доходами, расходами и конечными результатами налоговое планирование опосредованно влияет на многие направления финансового менеджмента.

Во-первых, являясь составной частью системы финансового менеджмента, налоговое планирование занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами предприятия.

Во-вторых, так как налоговые отношения как составная часть финансовых возникают на перераспределительной стадии производственного процесса и являются завершающим звеном любого предпринимательского решения, налоговому планированию, как составной части финансового менеджмента присуща ограниченная самостоятельность. Налоговое планирование, не имея четко самостоятельного характера, тем не менее, оказывает существенное влияние на принятие предпринимательских решений и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В-третьих, налоговая экономика увеличивает собственные финансовые ресурсы предприятия, поэтому конечной целью налогового планирования является не только и не столько оптимизация налогов, а в рамках достижения

основных целей в рамках предпринимательской деятельности предприятия повышение его финансовой устойчивости и значимости.

Целью данной дипломной работы является оптимизация налоговой политики коммерческой организации на примере ООО «Меркурий».

Для достижения поставленной цели в работе были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы формирования налоговой политики предприятия;
- проведен анализ налоговой политики ООО «Меркурий»;
- разработаны мероприятия по совершенствованию налоговой политики ООО «Меркурий».

Объектом исследования является налоговая политика предприятия ООО «Меркурий».

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие по поводу начисления и уплаты налогов предприятия.

Исследования вопросов налогообложения представлены в работах многих авторов, среди которых можно выделить: М. Д. Абрамова, Д. Ю. Акулинина, С. В. Барулина, А. В. Брызгалина, И. В. Горского, А. З. Дадашева, Е. Н. Евстигнеева, Е. Замирович, И. И. Лаптева, В. Кашина, Е. А. Кирову, Н. Кокорева, М. И. Литвина, Д. Ю. Мельника, Т. К. Островенко, О. Ф. Пасько, А. В. Трошина, Н. В. Щеглову, В. А. Щербакова, Т. Юткину и других. Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных экономистов, нормативно-правовые документы, публикации в специализированных периодических изданиях, инструктивные и справочные данные; практические материалы предприятия ООО «Меркурий».

Методологической базой исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ, анализ причинно-следственных связей, наблюдение, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

# **1. Теоретические основы формирования налоговой политики на предприятии**

## **1.1 Понятие и содержание налоговой политики**

Проблема минимизации налоговых платежей с целью увеличения размера капитала предприятия, в значительной степени решается путем формирования эффективной налоговой политики. Налоговая политика представляет собой составную часть общей политики управления капиталом предприятия, заключающуюся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налогов при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности и связанных с ней операций. В отдельных случаях разработанная предприятием налоговая политика сама может быть критерием корректировки отдельных направлений такой деятельности предприятия [14, с.17].

На законодательном уровне налоговая политика организации определяется как выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [3, ст. 11].

Однако такая характеристика налоговой политики организации является «узкой», так как не отражает в полной мере тот комплекс мероприятий, который подразумевает под собой понятие «политика», сутью которой является установление форм, задач и содержания.

Налоговая политика организации – это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей. Под налоговыми показателями понимается величина налоговых платежей, а также относительные величины, характеризующие [13, с.7]:

- долю налогов и сборов в активах и пассивах организации;

- соотношение сумм различных видов налогов;
- налоговую платежеспособность организации и т.д.

Существует также понимание содержания налоговой политики предприятия, заключающегося в выборе варианта уплаты налоговых платежей. Так, в учебнике «Налоговый менеджмент» под редакцией А.Г. Поршнева налоговая политика предприятия трактуется как составная часть финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налоговых платежей при альтернативных вариантах хозяйственной деятельности. Во многом аналогично определяет налоговую политику предприятия В.А. Щербаков, считая ее составной частью общей политики управления капиталом предприятия, заключающуюся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налогов при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности и связанных с ней операций [43, с.32].

Учитывая недостаточную степень разработанности исследуемого понятия в современной теории налогообложения, налоговая политика определяется как подсистема экономической политики, реализуемой в сфере налоговых отношений. Применение данного подхода позволило выявить ряд специфических характеристик, которые определяют понятие налоговой политики (рисунок 1).

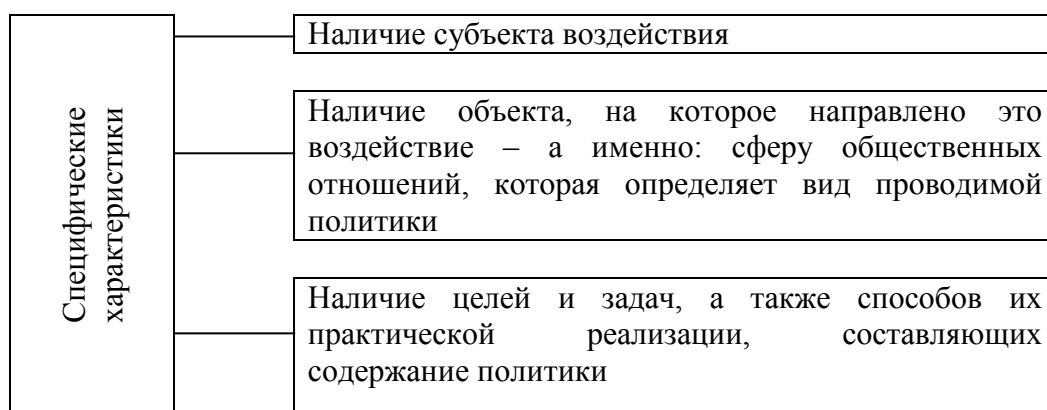


Рисунок 1.1 – Классификация содержательных характеристик налоговой политики

Для налоговой политики объектом воздействия выступают налоговые отношения, возникающие между государством и налогоплательщиками в процессе установления и взимания налоговых платежей;

При этом в процессе формирования налоговой политики происходит решение многопараметрической задачи, призванной учесть все многообразие целей и задач, стоящих перед субъектом политики в заданных условиях налогообложения [40, с.16].

С учетом вышеизложенных положений сформулируем определение налоговой политики предприятия. Налоговая политика предприятия – это модель его поведения в сфере налоговых отношений, обусловленная целями и задачами развития бизнеса в заданных параметрах внешней среды.

Следует отметить, что при определении понятия «налоговая политика» обращает на себя внимание наличие целевой составляющей. Цели налоговой политики определяются не только спецификой налоговых отношений, но и общими целями ведения бизнеса и, в частности, целями финансовой политики организации. Очевидно, что коммерческая организация создается не ради уплаты налогов, а для удовлетворения нужд потребителей и получения прибыли, поэтому цели налоговой политики должны формироваться с учетом стратегических и тактических целей, стоящих перед организацией, и в большинстве случаев должны быть подчинены им.

Рассматривая цели финансовой политики и учитывая сущность налоговых платежей, можно сделать вывод, что основной целью налоговой политики организации является в конечном счете минимизация расходов. Это не значит, что организация должна любыми методами пытаться уменьшить сумму налоговых платежей, так как при возникновении споров с налоговыми органами помимо неуплаченной суммы самого налога могут быть начислены соответствующие суммы штрафов и пеней, что приведет в итоге к увеличению расходов организации [22, с.23].

Таким образом, налоговая политика организации – это действия налогоплательщика по созданию оптимальных налоговых условий,



направленных на повышение его финансовой устойчивости [6, с.54].

Основная цель налоговой политики организации – оптимизация всех расходов, связанных с уплатой налогов, как непосредственно сумм налогов, так и косвенных затрат. Формирование эффективной налоговой политики предприятия должно базироваться на следующих основных принципах, представленных на рисунке 1.2.

Принципы	<p>1. Строгое соблюдение действующего налогового законодательства Реализация этого принципа обуславливает исключение возможностей уклонения от налогов, которые должны быть уплачены в соответствии с реальными финансовыми результатами деятельности предприятия. Ни одна из противозаконных форм уклонения от уплаты налогов (сокрытие реальных доходов или прибыли, подтасовка бухгалтерской отчетности, задержка налоговых платежей и т.п.) не может быть использована предприятием, которое заботится о своей деловой репутации, о своей экономической устойчивости.</p>
	<p>2. Соотнесение задачи минимизации налоговых платежей с целями общей политики управления экономической устойчивостью предприятия Реализация этого принципа означает, что минимизация суммы налоговых платежей не является самоцелью - такая минимизация легко могла бы быть обеспечена за счет сокращения объема деятельности. Поэтому минимизация налоговых платежей всегда должна быть направлена на качественный и количественный рост величины собственных активов, в первую очередь капитала предприятия.</p>
	<p>3. Поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих минимизацию базы налогообложения в процессе хозяйственной деятельности Это предопределяет целенаправленное воздействие на различные элементы базы налогообложения в разрезе источников уплаты отдельных налогов, широкое использование установленной системы прямых и непрямых налоговых льгот.</p>
	<p>4. Оперативный учет изменений в действующей налоговой системе Разработанная предприятием налоговая политика, а в отдельных случаях и виды хозяйственных операций, связанных с осуществлением деятельности, должны оперативно корректироваться с учетом появления новых видов налогов, изменения ставок налогообложения, отмены или предоставления налоговых льгот и т.п.</p>
	<p>5. Плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей В основу такого планирования должны быть положены целевая сумма капитализируемой части прибыли, планируемые объемы доходов и затрат и другие показатели развития деятельности предприятия в предстоящем периоде</p>

Рисунок 1.2 – Принципы формирования эффективной налоговой политики организации

Реализация всех указанных принципов важна на каждом участке управления налогообложением, особенно в налогообложении прибыли организации. Для целей налогообложения прибыли формируется учетная

политика, в которой выделяются основные моменты, связанные с формированием налоговой базы, ее учетом.

Учетная политика в сфере налогообложения имеет следующие особенности.

Во-первых, в ней надо отразить вопросы, для которых Налоговый кодекс допускает варианты решения. Если положения предполагают единственно возможную трактовку, то их в учетную политику не включают.

Во-вторых, указывается выбранный порядок налогового учета.

В-третьих, описываются формы регистров вкупе с порядком отражения данных налогового учета. Удобнее утверждать формы регистров в приложении к учетной политике. Из практики известно, что обычно бухгалтера могут пойти здесь двумя путями (оба имеют право на существование). Можно взять за основу регистры бухучета и дополнить их необходимыми реквизитами, а можно разработать свои особые регистры. Наконец, следует обязательно указать, как будут они вестись, имеется в виду – на бумажных носителях и заполняться вручную или в электронном виде. Естественно, порядок изложения может быть произвольным [8, с.42].

Расставив приоритеты по тем или иным способам варьирования налоговой политики, организация может создать порядок исчисления налогов на долгосрочный период, зафиксировав его в своих собственных регламентах.

Налоговая политика охватывает все стороны деятельности предприятия, в том числе механизм построения отношений с контрагентами. Рациональное построение этих взаимоотношений позволяет привести налоги к минимуму за счет исключения ошибок в их оформлении [7, с.37].

Налоговая политика организаций в первую очередь должна обеспечивать минимальные налоговые платежи в бюджет. При этом по каждому виду налоговых выплат должен быть разработан комплекс мер по формированию налогооблагаемой базы и снижению налоговых выплат.

Поэтому основной задачей налоговой политики любой организации

является планомерное снижение налоговой нагрузки, то есть соотношения суммы всех уплаченных за конкретный период времени налогов к сумме выручки, полученной за тот же период. А главной целью налоговой политики – определение оптимальной величины налоговых платежей и, как следствие, увеличение финансового результата.

Оптимальной считается величина налоговых платежей, которая [10, с.63]:

- рассчитана с учетом использования законных способов ее минимизации;
- определена с учетом выбора наиболее приемлемой налоговой базы налога или налогового режима для организации;
- не уменьшает финансового результата.

Снижение налоговой нагрузки предполагает последовательно проводимые действия и выполнение целого ряда положений, к которым относятся [14, с. 18-20]:

- готовность руководства организации к осуществлению налогового планирования;
- наличие стратегии бизнеса в целом, что возможно при планировании продаж, ценовой политики и т. д.;
- формирование структурного подразделения по налоговому планированию;
- разработка регламента по налоговому планированию;
- внедрение системы сбора и обработки информации, то есть системы расчетов и отчетности, должностные инструкции работников, которые задействованы во внедряемой системе.

Основными задачами налоговой политики также являются нижеследующие [25, с.19]:

- планирование потоков налоговых платежей;
- оптимизация величины налоговых платежей, то есть их снижение без ущерба экономической эффективности деятельности организации;

- анализ выполнения плановых налоговых показателей и эффективности налогового планирования;
- составление оптимального графика погашения обязательств по выплате налогов и сборов;
- формирование эффективной технологии расчетов по налоговым платежам.

В систему налоговой политики предприятия входит [39, с.44]:

- налоговое планирование;
- оценка налоговой нагрузки предприятия;
- исполнение обязанностей налогоплательщика и налогового агента.

Налоговая политика формируется на основе финансовой информации и реализует распределительную функцию финансов, определяя размеры денежных средств, оставшихся в распоряжении организации и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды. Сущность налоговой политики предприятия заключается в разработке системы методов и приемов ведения и организации отношений с контрагентами, оптимизирующей величину налогов при соблюдении налогового законодательства.

Налоговая политика оказывает существенное влияние на финансовые результаты и на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации. Кроме того, она оказывает влияние и на формирование учетной политики, поскольку именно на основе бухгалтерской информации формируются отчеты перед фискальными органами. Налоговая политика охватывает все аспекты деятельности организации, в том числе механизм построения отношений с контрагентами. Рациональное построение этих отношений позволяет минимизировать налоги за счет исключения ошибок в их оформлении [45, с.31].

Налоговая политика предприятия должна, прежде всего, обеспечить минимальные налоговые выплаты в бюджет. При этом по каждому виду налоговых платежей должен быть разработан комплекс по формированию налогооблагаемой базы и снижению налоговых выплат.

Особенностью налоговой политики является то, что она формируется на стыке экономических и правовых отношений. Первые – образуют ее содержательную основу, вторые – обеспечивают практическую реализацию, часто выступая при этом в качестве ограничивающего фактора для принятия экономических решений.

Указанная особенность налоговой политики накладывает значительный отпечаток на ее формирование, поскольку во многих случаях цели и задачи, стоящие перед субъектами налоговой политики, не могут быть реализованы с помощью методов и средств, допустимых с правовой точки зрения, а имеющиеся в распоряжении средства несовместимы с целевыми установками субъекта налоговой политики [30, с.77].

Говоря о воздействии ограничивающих факторов, необходимо отметить принципиальные различия между государством и предприятием, возникающие в процессе формирования налоговой политики. Выступая в качестве субъектов налоговой политики, государство и предприятие изначально наделены разной степенью свободы при реализации своих целевых установок в сфере налогообложения. В отличие от предприятия государство не только действует в рамках правового поля, определенного налоговым законодательством, но и формирует это поле и в случае необходимости вносит соответствующие изменения в налоговое законодательство. Предприятие имеет возможность влиять на налоговое законодательство лишь опосредованно: с помощью механизмов лоббирования либо в рамках судебной процедуры.

Задача предприятия при разработке налоговой политики состоит в том, чтобы, с одной стороны, остаться в рамках правового поля, а с другой – в максимальной степени учесть цели и задачи, стоящие перед ним, как самостоятельным хозяйствующим субъектом.

Основные элементы налоговой политики предприятия представлены в таблице 1.1 [38, с.69]

Таблица 1.1 – Элементы налоговой политики [38, с.69]

Элементы	Содержание	Цель
Выбор организационно-правовой формы, юридического адреса	Оценка комплекса факторов, в том числе отношений конкурентов с налоговыми органами, обоснование адекватности организационной формы целям и задачам хозяйствующего субъекта	Возможность выбора специального режима налогообложения, оперативного решения вопроса о реструктуризации
Взаимодействие с налоговыми органами	Формирование графика представления налоговой отчетности с закреплением ответственных лиц	Соблюдение сроков представления отчетности и оперативности реагирования на запросы налоговых органов
Мониторинг налогового законодательства для целей оперативного реагирования	Подписка на основные периодические издания по вопросам налогового законодательства, приобретение компьютерных программ	Возможность самостоятельного решения вопросов налогообложения в рамках законодательства
Анализ законодательно установленных условий для применения налоговых льгот	Изучение налогового законодательства	Оптимизация налоговой нагрузки
Выбор наиболее привлекательных для предприятия форм расчетов и содержания хозяйственных договоров	Закрепление в договорах финансовых санкций, предоплаты, авансирования, анализ возможных схем договорных отношений для целей их оптимизации в интересах предприятия	Сокращение величины штрафных санкций в расчете на 1 руб. реализации, ускорение Оборачиваемости дебиторской задолженности
Налоговое планирование	Организация планирования по центрам налоговых затрат (выручка от продаж, себестоимость, финансовые результаты и др.)	Управление налоговой нагрузкой по центрам налоговых затрат
Поиск возможных направлений диверсификации бизнеса в целях оптимизации величины налоговой нагрузки	Исследование конъюнктуры рынка, условий внешней бизнес-среды и их соизмерение с возможностями предприятия	Наращивание абсолютных и относительных показателей доходности
Инвестиционная политика, политика распределения прибыли и инвестирования ресурсов в активы	Анализ ожидаемого уровня доходности от инвестирования финансовых ресурсов	Прирост рентабельности инвестиций

Окончание таблицы 1.1

Элементы	Содержание	Цель
Организация обучения и повышения квалификации специалистов, ответственных за формирование финансовой и налоговой политики предприятия	Формирование плана повышения квалификации и переподготовки кадров, ответственных за формирование и реализацию финансовой и налоговой политики	Совершенствование налоговой политики
Мониторинг состояния системы «малое предприятие» во взаимосвязи и взаимозависимости «налоговая нагрузка-результаты функционирования системы»	Системный анализ абсолютных и относительных величин налоговой нагрузки	Прирост рентабельности за счет оптимизации уровня налоговой нагрузки

В зависимости от уровня налоговой нагрузки, определяемой в виде относительной величины от дохода или от добавленной стоимости, представляется возможным идентифицировать четыре типа налоговой политики: идеальная, консервативная, компромиссная и агрессивная (табл. 1.2)

Таблица 1.2 – Характеристики типов налоговой политики [42, с.52]

Типы политики	Налоговая нагрузка на выручку от продаж, %	Налоговая нагрузка на добавленную стоимость, %	Характеристики
Идеальная	До 15	До 30	Политика строится в рамках ведения бухгалтерского учета, использования прямых налоговых льгот.
Консервативная	16-35	31-50	Политика рассматривается как обязательный элемент общей финансовой политики, к разработке и реализации которой привлекаются специалисты, выделенные в специальную службу.
Компромиссная	35-65	51-75	Политика подразумевает стратегическое планирование деятельности по всем направлениям, включая прогнозирование сумм налогового изъятия. Ведется постоянная работа с налоговыми адвокатами и консультантами. Систематически осуществляется монито-

## Окончание таблицы 1.2

Типы политики	Налоговая нагрузка на выручку от продаж, %	Налоговая нагрузка на добавленную стоимость, %	Характеристики
			ринг состояния системы налогообложения в ее взаимосвязи с хозяйственными результатами
Агрессивная	Свыше 65	Свыше 75	Рассматривается вопрос о смене налоговой юрисдикции или перепрофилирования деятельности

Кроме того, исходя из того, что стратегия в области налогообложения является частью финансовой стратегии предприятия, на этом этапе разработки налоговой стратегии анализируется конъюнктура финансового рынка и факторы, ее определяющие, а также разрабатывается прогноз конъюнктуры в разрезе отдельных сегментов этого рынка, связанных с предстоящей деятельностью предприятия в процессе налогового планирования.

Целью деятельности хозяйствующего субъекта является, как правило, увеличение стоимости организации повышение благосостояния собственника. И важнейшим фактором для достижения этой цели является получение предпринимательской прибыли, т.е. прибыли, очищенной от налогов. Именно поэтому крайне актуально рассмотрение влияние налогов на принятие предпринимательских решений и роли налоговой политики в управлении предприятием [35, с.6].

В идеале налоги не должны занимать доминирующую позицию в принятии предпринимательских и управленческих решений организациями, не должны существенно менять философию бизнеса. Однако на практике налоги, являясь мощнейшим инструментом экономического регулирования, подчиняясь принципам корпоративных финансов, оказывают существенное влияния на принятие стратегических и тактических решений.



## **1.2 Роль налоговой политики в управлении предприятием**

Целью деятельности хозяйствующего субъекта является, как правило, увеличение стоимости фирмы, повышение благосостояния акционеров. И важнейшим фактором для достижения этой цели является получение предпринимательской прибыли, т.е. прибыли, очищенной от налогов. Именно поэтому крайне актуально рассмотреть влияние налогов на принятие предпринимательских решений и роли налоговой политики в управлении предприятием [24, с.6].

В идеале налоги не должны занимать доминирующую позицию в принятии предпринимательских и управленческих решений организациями, не должны существенно менять философию бизнеса. Однако на практике налоги, являясь мощнейшим инструментом экономического регулирования, подчиняясь принципам корпоративных финансов, оказывают существенное влияние на принятие стратегических и тактических решений.

Роль налоговой политики в управлении предприятием в обеспечении гармоничной увязки результатов деятельности организации с решением общегосударственных задач посредством безусловного выполнения требований налогового законодательства. Налоговая политика формируется на основе финансовой информации и реализует распределительную функцию финансов, определяя размеры денежных средств, остающихся в распоряжении организации и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды.

Таким образом, налоговая политика представляет собой форму реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия в разрезе наиболее важных аспектов деятельности в области налогового планирования и на отдельных этапах ее осуществления. В отличие от налоговой стратегии в целом, налоговая политика формируется лишь по конкретным направлениям налогового планирования на предприятии, требующим обеспечения наиболее эффективного управления (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов

Налоговая политика является составной частью финансовой политики организаций [34, с.7]. В качестве основных задач управления финансами можно выделить:

- обеспечение сбалансированности движения материальных и денежных потоков;
- достижение финансовой устойчивости и финансовой независимости;
- обеспечение источниками финансирования, поиск внутренних и внешних кратко- и долгосрочных источников финансирования;
- эффективное использование финансовых ресурсов для достижение стратегических и тактических целей предприятия.

Система управления финансами хозяйствующих субъектов включает себя следующие основные направления: управление доходами, расходами, прибылью и капиталом. Через влияние налогов на управление доходами, расходами и конечными результатами налоговая политика опосредовано влияет и на другие направления системы управления финансов.

Во-первых, являясь составной частью системы финансового менеджмента, налоговая политика и налоговое планирование занимают в ней специфическое место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов.

Во-вторых, так как налоговые отношения как составная часть финансовых возникают на перераспределительной стадии воспроизводственного процесса и являются завершающим звеном любого предпринимательского решения, налоговому планированию как составной части финансового менеджмента присуще ограниченная самостоятельность. Как контрольная функция финансов проявляется только в процессе осуществления соответствующих видов деятельности и решений. Таким образом, налоговое планирование, не имея четко самостоятельного характера, тем не менее оказывает существенное влияние на принятие предпринимательских решений и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В-третьих, налоговая экономия увеличивает собственные финансовые ресурсы предприятия, поэтому конечной целью налоговой политики является не только и не столько оптимизация налогов, а в рамках достижения основных целей предпринимательской деятельности предприятия повышение его финансовой устойчивости и значимости [6, с.61].

Значимость налогового планирования обусловлена тем, что с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности организации, а также существенностью величины налоговых платежей в общей сумме ее расходов, высоким уровнем налоговой нагрузки.

Налоговое планирование подразумевает целую систему комплексных мер, объединяющих все направления деятельности организации. Это процесс, охватывающий бухгалтерскую, налоговую, финансовую и другие виды обработки данных для определения того, следует ли, а если следует, то где, как и с кем осуществлять операции для достижения целей бизнеса при

минимальном общем налоговом бремени.

Налоговое планирование в силу указанных причин активно влияет на формирование финансовых результатов деятельности организации. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) включает в себя финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Налоговое планирование способствует достижению общих целей управления организацией, а именно: в критической ситуации – выжить, в нормальной обстановке – повысить свою эффективность, увеличить объем собственных финансовых ресурсов, снизить неопределенность рыночной среды и получить преимущество перед конкурентами [20].

Таким образом, налоговая политика оказывает существенное влияние на финансовые результаты и на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, чем и определена ее существенная и важная роль в деятельности любого предприятия. Кроме того, она оказывает влияние и на формирование учетной политики, поскольку именно на основе бухгалтерской информации формируются отчеты перед фискальными органами.

Налоговая политика пронизывает всю систему управления предприятием. Роль и место налоговой политики в общей системе управления предприятием представлены на рисунке 1.4.

Налоговая политика представляет собой один из важнейших факторов внешней среды; определяет комплексный механизм управления, участвует в формировании критериев и методов управления; находит отражение в функциях управления.

Налоговая политика охватывает все аспекты деятельности организации, в том числе механизм построения отношений с контрагентами. Рациональное построение этих отношений позволяет минимизировать налоги за счет исключения ошибок в их оформлении [30, с.16].

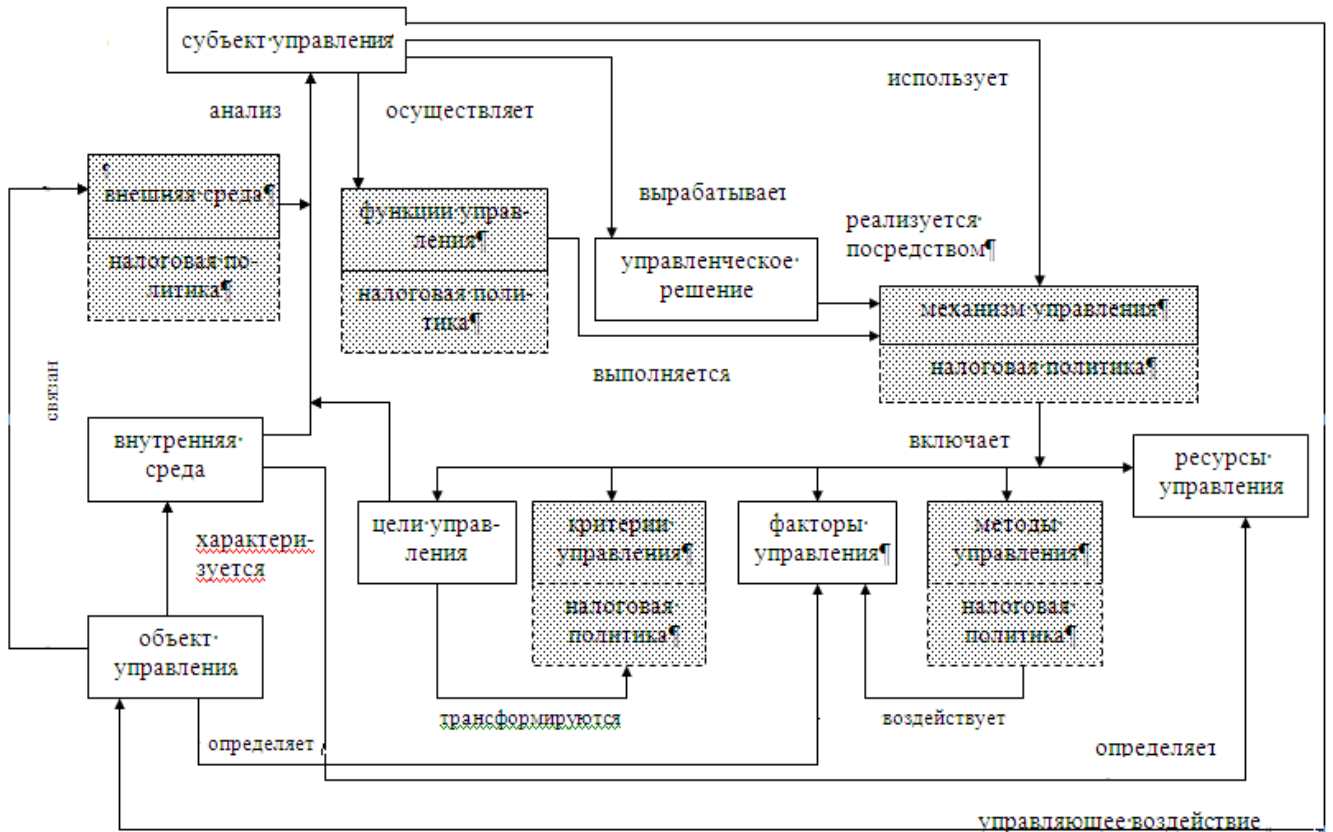


Рисунок 1.4 – Налоговая политика в системе управления предприятием

Критерием выбора того или иного варианта налоговой политики можно принять плановую величину налоговых платежей. В рамках этой суммы платежей оценивается эффективность деятельности организации с помощью показателей, характеризующих финансовое положение: рентабельности, фондоотдачи, оборачиваемости, ликвидности. В свою очередь, эти показатели оказывают влияние на величину расчетного периода освоения

ресурсов, на соотношение темпов роста объемов реализации и темпов роста капитальных вложений.

На стадии разработки налоговой политики важно определить, какие структурные подразделения организации способны объективно и компетентно решить данную задачу. Разработку налоговой политики с выделением самостоятельного раздела о ведении налогового учета целесообразно возлагать на финансовые службы. Приоритет финансовой службы в выработке и реализации налоговой политики объясняется тем, что бухгалтерия обычно использует те методы налогообложения, которые ей привычны и менее трудоемки. Бухгалтерия, как правило, при расчете налогов не учитывает интегральную, экономическую выгоду организации. Она не способна предвидеть всесторонний финансовый результат деятельности организации [14, с.19].

Налоговая политика осуществляется в тесном взаимодействии с учетной политикой коммерческой организации. Влияние налоговой политики на учетную выражается в том, что при формировании организационно-правовой базы хозяйственного механизма организации решаются задачи уменьшения налогооблагаемой базы по объектам бухгалтерского учета.

Способы ведения бухгалтерского учета, используемые в учетной политике, оказывают существенное влияние на достижение стратегических целей организации. Более того, данные регистров бухгалтерского учета являются базой для начисления налоговых платежей [3, ст.54]. Максимизация прибыли и минимизация оттока финансовых ресурсов в виде платежей в бюджет достигается выбором методов учета таких показателей, как начисление амортизации, оценка запасов, списание материалов в производство, формирование резервов по сомнительным долгам, определение выручки от реализации в целях налогообложения, резервов предстоящих расходов и платежей. Учетная политика, являясь составной частью финансовой политики, выступает инструментом защиты интересов организации перед налоговыми службами.

Процесс формирования налоговой политики и контроль за ее осуществлением неотделимы, как уже было замечено, от организации бухгалтерского учета, так как нужна своевременная информация о состоянии расчетов, текущих и просроченных, пенях, штрафных санкциях, предоставленных в установленном порядке налоговых отсрочках, рассрочках, налоговых кредитах, инвестиционных налоговых кредитах.

Итак, в современных условиях налоговая составляющая в системе управления предприятием приобретает тем большее значение, чем большее влияние налоги оказывают на финансово-экономические показатели деятельности предприятия. Эффективный налоговый менеджмент зачастую является фактором, определяющим жизнеспособность предприятия.

### **1.3 Этапы формирования налоговой политики**

Налоговая политика организации – это форма реализации идеологии и целеполагания в области налогов, представляющая собой программу, метод действий или сами действия, осуществляемые группой людей, управляющих организацией (собственниками, менеджерами), направленные на реализацию стратегических и тактических целей деятельности организации [9, с. 60].

Разработка эффективной налоговой политики организации требует высокой квалификации исполнителей и комплексного участия различных служб организации – плановой, финансовой, учетной, юридической и т.п.

Методика формирования налоговой политики организации представляет собой последовательность мер по ее разработке и реализации и реализуются посредством нескольких взаимосвязанных этапов [7, с.37].

Налоговую политику исходя из продолжительности периода и характера решаемых задач можно классифицировать на налоговую стратегию и налоговую тактику. Налоговая стратегия – это долговременный курс налоговой политики, рассчитанный на перспективу и предполагающий решение крупномасштабных задач развития организации. Налоговая тактика

– это совокупность действий, осуществляемых в процессе текущей деятельности организации и направленных на реализацию целей налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика организации реализуются посредством нескольких взаимосвязанных этапов (рисунок 1.5).





Рисунок 1.5 – Формирование налоговой политики организации

Элементы налоговой стратегии необходимо применять на любом этапе

существования организации.

Формирование налоговой политики организации условно разделено в работе на 4 этапа [17, с. 134]:

– организационно-подготовительный (формируется аппарат, который должен организовывать всю работу по составлению налоговой политики и подготовить условия для ее выполнения);

– исследовательский (проводятся основные исследования: изучается налоговое законодательство, осуществляется сбор требуемой информации, разрабатываются аналитические таблицы, выбираются системы показателей);

– плано-разработочный (составляется план формирования основных элементов налоговой политики на основе налогового поля, внешних и внутренних факторов, определяющих элементы налоговой политики);

– основной (осуществляется расчет, анализ и управление налоговыми базами по группам налогов, объединенных по тем или иным признакам; установление и фиксация связей между налоговыми базами и группами налогов; формирование налоговых календарей; составление многовариантных налоговых моделей и определение критериев выбора оптимального варианта; оценка эффективности налоговой политики).

На первом этапе разработки налоговой политики анализируются различные характеристики внутренней и внешней среды организации и определяется степень их влияния на сферу налоговых отношений. Полученные в результате анализа ответы являются исходными предпосылками для формирования налоговой политики организации, которые необходимо учитывать на всех этапах ее разработки и реализации.

На втором этапе формируются цели, которые необходимо достичь в ходе реализации налоговой политики, что предполагает описание конечного состояния системы, соответствующего параметрам, заданным субъектом налоговой политики. Цели налоговой политики определяются не только спецификой налоговых отношений, но и общими целями деятельности субъекта налоговой политики (цели высшего порядка). В ряде случаев эти

цели вступают в противоречие друг с другом и требуют дополнительных корректировок в ту или иную сторону.

На третьем этапе формирования налоговой политики осуществляется постановка задач, которые должны обеспечивать конкретизацию целей, определенных на втором этапе. На этапе формулирования задач также возможно возникновение противоречий между задачами, продиктованными непосредственно условиями налогообложения организации и общими условиями осуществления предпринимательской деятельности, которые должны быть сбалансированы при формировании налоговой политики.

На четвертом этапе выбираются методы и средства реализации налоговой политики, то есть конкретные инструменты и способы их применения, которые могут быть использованы субъектом налоговой политики для достижения поставленных задач. Методы и средства реализации налоговой политики определяются как спецификой решаемых задач, так и возможностями субъекта налоговой политики. Игнорирование этого принципа приводит к тому, что конечный результат политики не соответствует поставленным целям.

Формирование налоговой политики, так же как разработка любых управленческих решений, должно базироваться на анализе факторов, которые влияют на деятельность субъекта налоговой политики и вносят вклад в определение его приоритетов в процессе принятия этих решений. В большинстве случаев характер такого влияния не может быть изменен при помощи целенаправленного влияния компании и предполагает значительную степень гибкости налоговой политики, которая позволила бы адаптировать ее к складывающемуся комплексу возможностей и ограничений [13, с.289].

Для эффективной реализации налоговой политики необходимо использовать корректные методы налогового планирования, связанные с особенностями налогообложения конкретного предприятия. Такая методическая база должна быть создана в процессе формирования налоговой политики (рисунок 1.6).

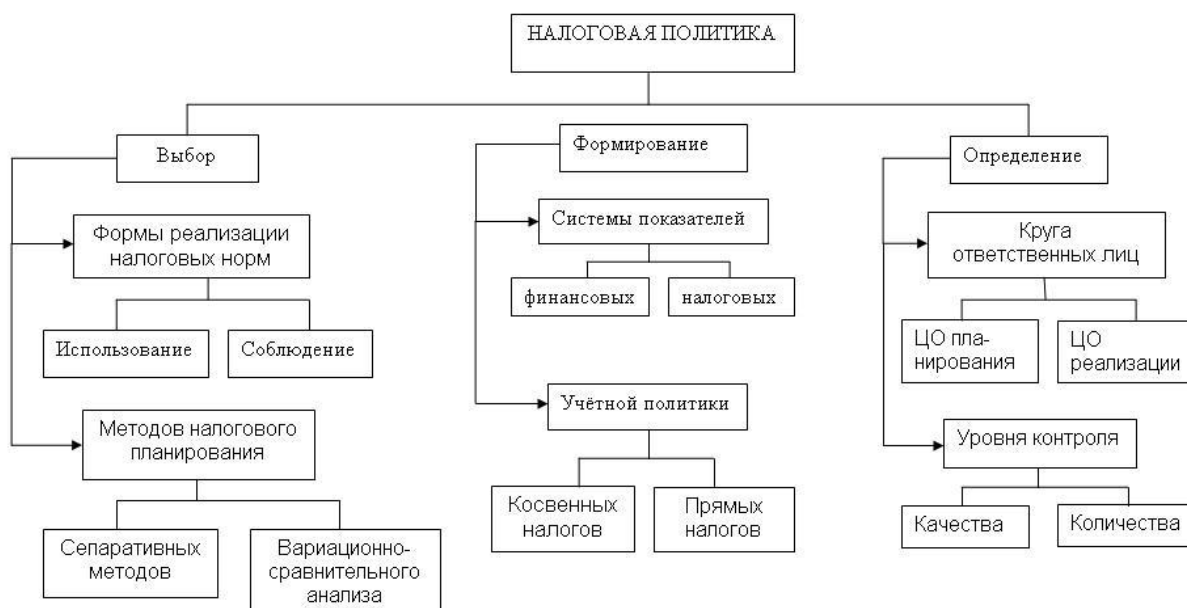


Рисунок 1.6 – Процесс формирования налоговой политики предприятия

На рисунке 1.6 условное обозначение ЦО означает центр ответственности.

Тщательно проработанная налоговая политика дает возможность организации обеспечить максимальную корректность договоров и их отдельных условий с точки зрения формирования объектов налогообложения.

Таким образом, налоговая политика организации должна быть сформирована по следующим направлениям [14, с.20]:

- налоговый учет (в полном объеме);
- бухгалтерский учет (порядок учета объектов обложения налогами);
- управленческий учет (документирование операций с объектами обложения налогами, а также порядка планирования и принятия управленческих решений по поводу формирования и изменения объектов налогообложения);
- производственный учет (учет объектов обложения налогами).

Более подробно состав и структура информации, которая должна быть

представлена в налоговой политике, могут быть описаны с учетом отраслевой специфики бизнеса, его масштаба и характера.

Чем более масштабна и диверсифицирована деятельность компании, тем больше факторов необходимо учитывать при формировании целевых установок в области налогообложения и тем больше возможностей представляется при разработке комплекса мер налоговой политики [9, с. 168].

При смене привычных способов отражения каких-либо операций в учете всегда возникают риски, то есть возможность появления нежелательных событий, которые могут произойти в первое время. В силу этого появляется немаловажное направление, которое сопутствует формированию налоговой политики компании, — разработка системы управления рисками.

Система управления рисками представляет собой совокупность приемов и методов анализа для нейтрализации факторов рисков. Для этого выполняется несколько мероприятий, которые включают в себя [30, с.46]:

- мониторинг писем законодательных органов по спорным вопросам, судебных споров. Таким образом, если имеется хотя бы один положительный для налоговых органов судебный процесс, то это значит, что при проверках аналогичных ситуаций они будут использовать эти выводы;

- изучение практики других организаций по соответствующей деятельности в бухгалтерской прессе, на форумах в Интернете и т. д.;

Для составления определенной антирисковой программы, необходимо иметь четкое представление о видах и типах рисков, их взаимосвязи, а также сходствах и различиях.

В работе финансово-бухгалтерской службы имеют место как налоговые, так и бухгалтерские риски.

Налоговые риски подразумевают отсутствие гарантии на правильное отражение договора (операции, проекта, документа и т. п.) в налоговом учете. В случае их появления к компании могут быть применены штрафные

санкции, влекущие за собой приостановку операций по расчетному счету, снижение доходов и т. д.

Бухгалтерские риски связаны с такими факторами, как [34, с.52]:

- неточность, которая свойственна учетному процессу;
- наличие альтернативных принципов учета и определяющие их нечеткие критерии законодательства;
- несовпадение учета на практике с принятыми на предприятии стандартами;
- изучение тенденций налоговых проверок. Мониторинг показывает актуальные темы налоговых проверок в текущем периоде;
- формирование взаимоотношений с органами власти, налоговыми органами и судьями, а также консультантами, положительно себя зарекомендовавшими.

При завершении налаживания процесса формирования налоговой политики нужно помнить об оптимальном соотношении эффекта от внедрения и риска, предполагаемого в будущем. Ввиду этого необходимо учитывать следующее. Во-первых, требования налоговых органов, судебная практика, степень достоверности учета в разные периоды времени несколько отличаются. То, что было допустимо вчера, уже недопустимо сегодня, и наоборот. Во-вторых, налоговая политика предприятий-контрагентов также меняется [6, с. 21-22].

При разработке налоговой политики задачей организации является то, чтобы, с одной стороны, оставаться в рамках правового поля, а с другой – в максимальной степени учитывать цели и задачи, которые стоят перед ней как самостоятельным хозяйствующим субъектом.

На стадии разработки налоговой политики необходимо определить, какие структурные подразделения предприятия смогут объективно и компетентно решить данную задачу [19, с. 11-17]. Процесс налогового планирования на каждом предприятии устроен по-своему. Для этого обычно формируется специальная служба или данные функции передаются в

качестве дополнительной нагрузки главному бухгалтеру. Оптимизацией налогов также может заниматься финансовый директор, а иногда и сам генеральный директор, но в идеале над этим должен работать специалист по налоговому планированию.

На основе информации о внешней и внутренней среде объекта управления и разработанной модели объекта управления и критериев управления субъект управления формирует налоговую политику как совокупность предлагаемых организационно-правовых решений.

Получаемые организацией в процессе деятельности показатели подлежат экономическому анализу, результаты которого также, как и меняющееся с течением времени состояние факторов среды, являются базой для формирования налоговой политики организации в следующий период времени.

Важным этапом является оценка эффективности разработанной налоговой политики. Она проводится по некоторым основным параметрам [21, с.207]:

- согласованность налоговой политики организации с общей стратегией развития;
- согласованность налоговой политики организации с предполагаемыми изменениями внешней среды;
- внутренняя сбалансированность налоговой политики;
- результативность выбранной налоговой политики;
- приемлемость уровня риска, связанного с выбранной налоговой политикой;
- реализуемость налоговой политики.

Эффективность налогового планирования на предприятии характеризуется следующим образом: если в коэффициенте эффективности, который определяется как отношение переменных налогов к выручке, наблюдаются незначительные изменения, то налоговое планирование в организации требует некоторых доработок.

Если предприятие является холдинговой структурой, то налоговая нагрузка компаний, которые занимаются производством, услугами или торговлей, не может сравниваться между собой, так как разные виды деятельности имеют свои специфические особенности относительно использования системы налогообложения и приоритетов в затратной части (различают фондо-, трудо-, материалоемкие предприятия) [6, с. 24].

Таким образом, весь процесс формирования налоговой политики предприятия, построенный с учетом элементов и определенных методов ее реализации, можно разделить по следующим этапам:

- выявление направлений операционной деятельности предприятия, позволяющих минимизировать налоговые платежи за счет разных ставок налогообложения;

- выявление возможностей уменьшения базы налогообложения операционной деятельности предприятия за счет использования прямых налоговых льгот;

- учет непрямых налоговых льгот в формировании налоговой политики предприятия;

- учет региональных особенностей формирования налоговой политики предприятия;

- определение методических принципов налогового планирования на предприятии;

- оценка эффективности разработанной налоговой политики предприятия.

При разработке налоговой политики задачей организации является то, чтобы с одной стороны, оставаться в рамках правового поля, а с другой – в максимальной степени учитывать цели и задачи, которые стоят перед ней как самостоятельным хозяйствующим субъектом.



## **2. Анализ налоговой политики предприятия ООО «Меркурий»**

### **2.1 Характеристика деятельности предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий» работает в сфере строительных услуг. Это относительно молодая компания, которая работает на строительном рынке г.Красноярска и Красноярского края около 3 лет. Целью деятельности общества является расширение рынка услуг, создание рабочих мест, извлечение максимальной прибыли.

Предприятие является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству РФ, имеет самостоятельный баланс. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Юридический адрес предприятия: 660118, г. Красноярск, ул. Полигонная, д.11, стр.2.

Компания «Меркурий» оказывает широкий спектр услуг:

- алмазное сверление, пиление бетона, кирпича, камня;
- демонтажные работы;
- шлифовка бетона;
- строительные работы любой сложности (строительство бань, коттеджей)
- общестроительные работы (отделка помещений);
- производство металлоконструкций;
- промышленная покраска.

При выполнении работ по алмазной резке компанией используется современное оборудование торговой марки Husqvarna – крупнейшего в мире

шведского производителя инструментов для резки камня и для строительной промышленности. Все работы выполняются высококлассными специалистами с применением современного технологичного оборудования качественно и в установленные сроки.

ООО «Меркурий» является членом Некоммерческого Партнерства по содействию регламентации деятельности в области строительства, реконструкции и капитального ремонта (НПРиКРстрой), саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Предприятие также имеет Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность особо опасных, технически сложных, уникальных и других объектов капитального строительства при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

Прибыль от деятельности предприятия используется на возмещение материальных затрат, осуществление обязательных платежей и отчислений (уплату налогов, оплату труда работников предприятия и т.д.). Оставшаяся в распоряжении предприятия чистая прибыль направляется на развитие и расширение фирмы и другие цели по усмотрению участников. Согласно п. 11.1. Устава предприятия, часть чистой прибыли раз в год может распределяться между его участниками пропорционально их долям в уставном капитале.

Отношения работников и предприятия возникает на условиях трудовых договоров.

Прекращение работы предприятия может осуществляться путем его ликвидации, либо реорганизации на условиях и в порядке, предусмотренных законодательством.

Высшим должностным лицом предприятия является Директор. Он действует от имени предприятия, представляет его интересы, распоряжается имуществом предприятия, установленных действующим законодательством и заключенным с ним контрактом, заключает договоры, в том числе – трудовые, выдает доверенности, открывает в банках расчетный и другие

счета, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает штаты, издает приказы, дает указания обязательные для всех сотрудников предприятия.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1.

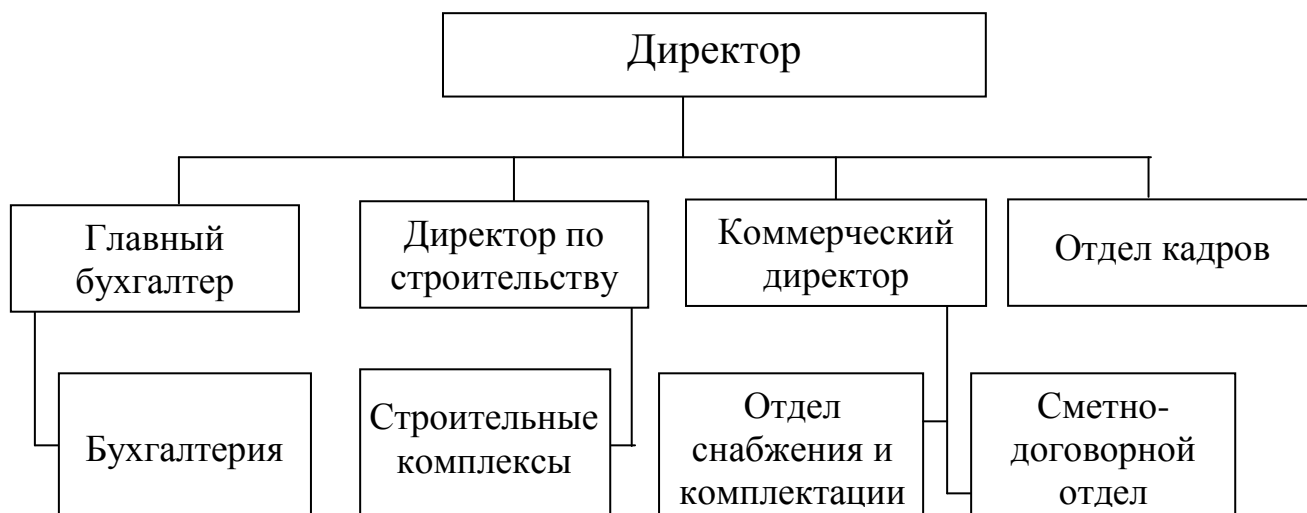


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Меркурий»

Главный бухгалтер — начальник отдела бухгалтерии, в котором также осуществляются некоторые функции планирования. Он несёт ответственность за формирования учётной политики, ведение бухгалтерского учёта и формирование финансовой отчётности. Распоряжения главного бухгалтера, касающиеся оформления хозяйственных операций и предоставление в бухгалтерию соответствующей информации и документов, являются обязательными для всех работников хозяйствующего субъекта. Главный бухгалтер обязан обеспечивать соответствие хозяйственных операций предприятия действующему законодательству РФ.

Директор по строительству, осуществляет свои полномочия согласно распоряжениям вышестоящего руководства и ответственен за работы, связанные с малоэтажным строительством и всеми видами работ, осуществляемых на строительных объектах. В его обязанности входит организация и контроль работ собственных и субподрядных подразделений в соответствии с графиком производства работ, непосредственная работа с

заказчиком на объектах, оперативное управление производственным процессом на всех его стадиях. Он также определяет техническую политику, перспективы развития организации и пути реализации комплексных программ по совершенствованию, реконструкции и техническому перевооружению действующего производства. Обеспечивает постоянное повышение уровня технической подготовки производства, его эффективности и сокращение материальных, финансовых и трудовых затрат на производство продукции и работ (услуг), высокое их качество, надежность и долговечность в соответствии с государственными стандартами, техническими условиями и требованиями технической эстетики, рациональное использование производственных фондов и всех видов ресурсов. Руководит разработкой перспективных планов развития организации.

Коммерческий директор отвечает за разработку коммерческой стратегии предприятия. Также осуществляет работу с поставщиками компании, формирует ценовую политику и разрабатывает систему скидок. Стремиться минимизировать затраты компании. Осуществляет руководство отдела снабжения и комплектации и сметно-договорного.

Отдела кадров, во главе с руководителем отдела, подчиняется Директору предприятия и осуществляет работу с персоналом и подбор кадров непосредственно. Отдел кадров – это совокупность содержательных, организационных мер и шагов, которые направлены на результативное использование профессиональных навыков и способностей каждого из работников в реализации цели предприятия. Необходимыми действиями отдела кадров является официальное оформление трудовых отношений, записи фактов трудовой деятельности, а также ведение учета кадров.

Все отделы предприятия находятся в тесной взаимосвязи.

Организационная структура предприятия строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему. Данная структура относится к линейно-функциональному типу, который характеризуется

разделением деятельности линейных и функциональных звеньев и усилением координации и функционирования в процессе осуществления управленческой деятельности.

Свою деятельность компания «Меркурий» осуществляет на территории г.Красноярска и ближайших окрестностей. Поэтому клиентами предприятия являются физические и юридические лица, находящиеся на данной территории.

Среди основных деловых партнеров (заказчиков) предприятия можно выделить: ООО «Регионально-строительная компания» (ООО «РСК»), ООО СК «Бастион», строительная компания УСК «Сибиряк», ТД «Семеновых-Романовых 1880» и другие.

Основными поставщиками являются: ООО «Мечел-Сервис», ТД «Металл», ООО ПКП «Стройбыт», ООО «Атлант-ТК» (официальный представитель компании «Husqvarna»), ЗАО ЛТД «ХилтиДистрибьюшн» (официальный представитель компании Hilti), ООО «Билдинг» (строительные материалы), ООО «ДЖЕТА» (порошковые полимерные покрытия), ООО «Краслеском» (пиломатериалы, лесоматериалы), ООО «Сибстайер» (спецодежда), и другие.

Проведем анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия, представленный в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия за 2012-2014 гг.

Показатели	Ед. измерения	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение (+; -)	Темп изменения, %
А	Б	1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	тыс. руб.	11656	10585	15877	4221	136,2
2. Себестоимость продаж	тыс. руб.	8707	7866	11996	3289	137,8
3. Коммерческие расходы	тыс. руб.	1922	1907	2321	399	120,8

## Окончание таблицы 2.1

А	Б	1	2	3	4	5
6. Численность работников всего	чел.	23	24	24	1	104,3
7. Производительность труда одного работника	тыс. руб./чел	506,8	441,0	661,5	154,8	130,5
9. Фонд заработной платы	тыс. руб.	3100	3360	4200	1100	135,5
10. Уровень фонда заработной платы	%	26,6	31,7	26,5	-0,1	99,5
11. Среднегодовая заработная плата 1 работника	тыс. руб.	135	140	175	40	129,8
12. Валовая прибыль	тыс. руб.	2949	2719	3881	932	131,6
- уровень	%	25,30	25,69	24,44	-0,86	X
13. Прибыль (убыток) от обычной деятельности	тыс. руб.	1027	812	1560	533	151,9
- рентабельность продаж	%	8,81	7,67	9,83	1,01	X
14. Прочие расходы	тыс. руб.	246	120	154	-92	62,6
15. Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	781	692	1406	625	180,0
16. Рентабельность предприятия	%	6,70	6,54	8,86	2,16	X
17. Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	156	138	281	125	180,0
18. Чистая прибыль	тыс. руб.	625	554	1125	500	180,0
19. Рентабельность конечной деятельности	%	5,36	5,23	7,08	1,72	X

Выручка от продаж в ООО «Меркурий» в 2015 году выросла на 4221 тыс. руб. или на 36,2% по сравнению с 2013 годом. Изменение данного показателя связано с расширением спектра услуг, предоставляемых предприятием.

Численность работников предприятия в 2015 году остается такой же как и в 2014 году с сохранением кадрового состава. По сравнению с 2013 годом происходит увеличение численности на одного человека.

Производительность труда одного работника увеличивается на 154,76 тыс. руб. или 30,5%. При этом фонд заработной платы предприятия увеличивается на 35,5% или 1100 тыс. руб., следовательно и увеличивается среднегодовая заработная плата на одного работника на 40,2 тыс. руб. (29,8%). Следует отметить, что при таких показателях, уровень фонда заработной платы предприятия снижается на 0,14 тыс. руб. или 0,5%

В отчетном периоде (2015 году) ООО «Меркурий» сформировало валовый доход в размере 3881 тыс. руб., что на 932 тыс. руб. больше по сравнению с началом периода (2013 годом). Происходит снижение уровня валовой прибыли предприятия на 0,86%.

На протяжении всего анализируемого периода ООО «Меркурий» получает прибыль от основной деятельности в размере 1027 тыс. руб. в 2013 году, 812 тыс. руб. в 2014 году и 1560 тыс. руб. в 2015 году. Рост составляет 533 тыс. руб. или 51,9%. При этом рентабельность продаж по прибыли от продаж увеличивается всего на 1%. Снижение расходов от прочей деятельности положительно сказывается на показателях прибыли до налогообложения, которая увеличивается на 625 тыс. руб. или 80%.

Чистая прибыль предприятия также имеет тенденцию роста на 500 тыс. руб. за 2013-2015гг. или 80%. Рентабельность конечной деятельности предприятия вырастает на 1,7% по итогам анализируемого периода.

Таким образом, за отчетный период (2015 год) экономические показатели деятельности предприятия имеют положительную тенденцию. Намечена тенденция увеличения хозяйственного оборота, эффективные показатели конечной финансовой деятельности. Однако использование трудовых ресурсов не являлось эффективным, так как темп роста производительности ниже темпа роста фонда оплаты труда.

## 2.2 Анализ динамики и структуры налогов, уплачиваемых предприятием

ООО «Меркурий» находится на общем режиме налогообложения и уплачивает следующие налоги и сборы, представленные в таблице 2.2. Специальными налоговыми режимами предприятие не пользуется.

Таблица 2.2 – Виды налогов, уплачиваемые ООО «Меркурий»

№	Федеральные налоги	Региональные налоги
1	НДС	Налог на имущество организации
2	Налог на прибыль организаций	
3	НДФЛ	
4	Страховые взносы	

ООО «Меркурий» является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации от сырья до предметов потребления. НДС определяется как разница между реализованной продукцией и стоимостью материальных затрат, отнесенных на себестоимость. Объектом налогообложения признается: реализация товаров, работ, услуг. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, общая сумма налога. Данный налог 100 %-но зачисляется в федеральный бюджет.

Общество не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 18%. В случае возникновения такого рода операций, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности (ст. 164 Налогового кодекса РФ). Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется предприятием в налоговые органы по месту своего учета в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим



налоговым периодом.

Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет рассчитывается как разница между НДС, начисленным с объема реализации продукции и НДС, предъявленным поставщиками и подрядчиками за приобретенные ценности.

Динамика платежей по НДС предприятия представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Расчет платежей по НДС ООО «Меркурий»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение, (+, -)	Темп роста, %
	2013г.	2014г.	2015г.		
1. Доход от реализации, тыс. руб.	13754	12490	18735	4981	136,2
2. НДС исчисленный, тыс. руб.	2098	1905	2858	760	136,2
3. НДС, уплаченный поставщикам в качестве налогового вычета, тыс. руб.	964	1121	1253	289	130,0
4. Сумма НДС к уплате, тыс. руб.	1134	784	1605	471	141,5

В результате увеличения суммы доходов от реализации на 4981 тыс. руб. или 36,2% за анализируемый период, сумма налога на добавленную стоимость выросла на 471 тыс. руб. или 41,5%. При этом НДС исчисленный в 2015 году вырос на 760 тыс. руб. (36,2%), а сумма НДС, уплачиваемого поставщикам в качестве налогового вычета всего на 289 тыс. руб. (30%).

Предприятие наращивает хозяйственный оборот, что является позитивным моментом, соответственно происходит рост налоговых платежей.

Налог на прибыль в ООО «Меркурий» начисляется и уплачивается согласно главе 25 Налогового кодекса РФ. На предприятии утверждены формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе «1С: Предприятие» на базе Информационного сообщения ФНС РФ от 19 декабря 2001 г. «Система налогового учета, рекомендуемая ФНС России для

исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ (Регистры налогового учета)». В целях обеспечения полноты, достоверности и непрерывности налогового учета дополнительно ведется Журнал операций налогового учета ООО «Меркурий». Исчисленная сумма налога зачисляется в бюджеты по следующим ставкам: федеральный бюджет - 2.00%; бюджет субъекта Российской Федерации - 18.00%.

При исчислении прибыли важно правильно определить величину расходов, так как не все фактически произведенные затраты подлежат включению в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Расходами для целей налогообложения признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки, осуществленные налогоплательщиком. Существует две группы расходов, учитываемых при определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, подлежат группировке в соответствии с их экономическим содержанием – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

Согласно налоговой декларации предприятия налог на прибыль за 2013-2015гг. представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Динамика платежей по налогу на прибыль предприятия

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение, (+, -)	Темп роста, %
	2013 год	2014 год	2015 год		
1. Доход (выручка):	11656	10585	15877	4221	136,2
-от реализации	11656	10585	15877	4221	136,2
-внереализационный	–	–	–	–	–
2. Расходы:	10875	9893	14471	3596	133,1
-прямые	10629	9773	14317	3688	134,7
-косвенные	246	120	154	-92	62,6
3. Прибыль	781	692	1406	625	180,0
4. Налог на прибыль	156	138	281,2	125,2	180,3

Выручка от реализации продукции предприятием выросла на 4221 тыс. руб. (36,2%). При этом расходы ООО «Меркурий» также выросли: на 3596 тыс. руб. (33,1%) за анализируемый период. Рост расходов обусловлен в основном увеличением прямых расходов на 3688 тыс. руб. (34,7%). По косвенным расходам наблюдается сокращение на 92 тыс. руб. (37,4%). Таким образом, прибыль предприятия выросла на 625 тыс. руб. или 80%. Практически на этот же процент выросла и сумма налога на прибыль (80,3%) и составила в 2015 году 281,2 тыс. руб. Рост налога за 2013-2015 год составил 125,2 тыс. руб.

Исполнение ООО «Меркурий» обязанности по исчислению и уплате налога на имущество организаций осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на имущество предприятия являются основные средства, признаваемые такими в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, учитываемые на счете 01 «Основные средства», на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (в части основных средств, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода), в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

В налоговом учете в целях исчисления налога на прибыль сумма начисленного налога на имущество включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Налог на имущество по предприятию рассчитывается как среднегодовая стоимость основных средств умноженная на ставку 2,2%. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом

налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. По налогу на имущество предприятие уплачивает авансовые платежи ежеквартально.

Годовая динамика платежей по налогу на имущество представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Налог на имущество предприятия, руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение, (+, -)	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость имущества	326000	795154	686154	360154	210,5
Сумма налога	7172	17493	15095	7923	210,5

В результате применения линейного метода амортизации по основным средствам происходит снижение остаточной стоимости основных средств предприятия. Тем не менее, в результате приобретения имущества в 2014 году, среднегодовая стоимость имущества за 2013-2015гг увеличивается на 360 тыс. руб. или в 2,1 раза. В результате налог на имущество увеличивается за исследуемый период на 7923 руб. или 210,5%. В отчетном периоде (2015 год) ООО «Меркурий» не приобретает новое имущество.

Рассмотрим налог на доходы физических лиц. Данному налогу посвящена глава 23 Налогового кодекса РФ. Согласно ст.209 НК РФ объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации является доход, полученный налогоплательщиком от источников в Российской Федерации и (или) от

источников за пределами Российской Федерации. Согласно ст.216 налоговым периодом признается календарный год.

Налог должны рассчитывать и перечислять в бюджет: фирмы и предприниматели с доходов своих работников и других лиц, которым они выплачивают доходы; предприниматели со своих доходов.

Выплачивая доходы тем или иным лицам, ООО «Меркурий» обязано удержать налог с суммы дохода и перечислить его в бюджет. Налог удерживается непосредственно из суммы выплаченного дохода. Налогообложение производится по ставке 13%. Произведем расчет налога за декабрь месяц 2015 года в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Расчет НДФЛ по офису предприятию за декабрь месяц 2015 года

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Зар. плата с учетом районного коэффициента, руб.	НДФЛ, руб.
1	Трифонов Е.С.	Директор	18 050	23 465	3 050
2	Дмитриев И.С.	Коммерческий директор	17 000	22 100	2 873
3	Кокоуров П.Н.	Директор по строительству	16 500	21 450	2 789
4	Швец М.С.	Главный бухгалтер	16 000	20 800	2 704
5	Астапова О.С.	Бухгалтер материальной группы	15 000	19 500	2 535
6	Попова О.Л.	Бухгалтер по расчетам	15 000	19 500	2 535
7	Сергеева С.К.	Начальник отдела кадров	14 000	18 200	2 366
8	Степанова С.К.	Сметчик	15 000	19 500	2 535
9	Кононова О.С.	Юрист	15 500	20 150	2 620
10	Смирнова Н.П.	Снабженец	14 000	18 200	2 366
Итого			156 050	202 865	26 372

В ООО «Меркурий» в зависимости от занимаемой должности заработная плата работников дифференцируется. Самый большой оклад назначен директору предприятия. Средние затраты в месяц на заработную

плату работников составляют 350 тыс. руб. При этом общая сумма НДФЛ равна 45,5 тыс. руб.

ООО «Меркурий» исчисляет и перечисляет налог на доходы физических лиц в бюджет как налоговый агент.

Произведем расчет страховых взносов в Пенсионный РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования за тот же месяц в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Расчет страховых взносов по офису предприятию за декабрь месяц 2015 года

№	ФИО	Заработная плата с учетом районного и северного коэффициентов	Страховые взносы		
			Пенсионный фонд РФ (22%)	Фонд социального страхования РФ (2,9%)	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)
1	Трифорова Е.С.	28 880	6 354	838	1 473
2	Дмитриев И.С.	27 200	5 984	789	1 387
3	Кокоуров П.Н.	26 400	5 808	766	1 346
4	Швец М.С.	25 600	5 632	742	1 306
5	Астапова О.С.	24 000	5 280	696	1 224
6	Попова О.Л.	24 000	5 280	696	1 224
7	Сергеева С.К.	22 400	4 928	650	1 142
8	Степанова С.К.	24 000	5 280	696	1 224
9	Кононова О.С.	24 800	5 456	719	1 265
10	Смирнова Н.П.	22 400	4 928	650	1 142
ИТОГО:		249 680	54 930	7 241	12 734

Перечисление в страховые фонды составляет 30% (105 тыс. руб.) от ежемесячного фонда заработной платы (350 тыс. руб.). В пенсионный фонд по данным за декабрь 2015 года начисление составляет 77 тыс. руб., в фонд социального страхования 10,15 тыс. руб., в федеральный фонд обязательного медицинского страхования 17,85 тыс. руб.

Динамика годовых платежей по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Динамика платежей по НДФЛ и расчетов по социальному страхованию

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
	2013 год	2014 год	2015 год	
База для начисления НДФЛ	3100	3360	4200	135,5
НДФЛ	403	436,8	546	135,5
База для начисления страховых взносов в пределах установленной предельной величины	3042	3288	4144	136,2
Сумма страховых взносов	912,6	986,4	1243,2	136,2
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6,1	6,6	8,3	136,1
Итого платежи во внебюджетные фонды	918,7	993	1251,5	136,2

В связи с ростом заработной платы за 2013-2015гг. на 35,5%, суммы начисленные по НДФЛ также возросли на 35,5%, а по платежам во внебюджетные фонды на 36,2%. В результате сумма НДФЛ за 2015 год составила 546 тыс. руб., по взносам на социальное страхование – 1243,2 тыс. руб., взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 8,3 тыс. руб.

ООО «Меркурий», находясь на общей системе налогообложения является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, а также уплачивает страховые взносы по сотрудникам предприятия и перечисляет НДФЛ как налоговый агент.

### **2.3 Особенности формирования налоговой политики предприятия**

Основные аспекты налоговой политики ООО «Меркурий» отражены в учетной политике предприятия на 2015 год, закрепленной Приказом по организации от 30 декабря 2014 года №371.

Учетной политикой ООО «Меркурий» в своей деятельности руководствуются:

- руководство предприятия;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники согласно их функционалу.

Учетная политика предприятия для целей налогового учета разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Целью налогового учета ООО «Меркурий» признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Налоговый учет ведется в ООО «Меркурий» на основе бухгалтерских регистров, дополняемых регистрами налогового учета, формы которых утверждены приказом №309 от 16 октября 2014г.

Главный бухгалтер предприятия несет личную ответственность за достоверность ведения налогового учета в ООО «Меркурий».

Исполнение ООО «Меркурий» обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций осуществляется в соответствии с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», а также другими законодательными и нормативными правовыми актами РФ.

При исчислении налога на прибыль доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы определяются методом начисления. Руководствуясь положениями ст. 271 НК РФ, признание доходов осуществляется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств.



Для целей налогообложения расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. ООО «Меркурий» признает в качестве расходов при исчислении налога на прибыль любые затраты направленные на получение дохода.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Прямыми расходами в ООО «Меркурий» считаются:

– затраты, на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг.

– расходы на оплату труда основного персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг.

– страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг.

– начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ ООО «Меркурий» как организация, оказывающие услуги, относит сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

ООО «Меркурий» производит исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям ст. 256 и 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Для начисления амортизации по всем основным средствам в ООО «Меркурий» используется линейный метод.

Повышенные и пониженные коэффициенты амортизации основных средств в ООО «Меркурий» не применяются.

Учет товарно-материальных ценностей.

При определении величины материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), ООО «Меркурий» использует метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения определяется в ООО «Меркурий» по средней стоимости.

Формирование резервов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в ООО «Меркурий» создается в соответствии с приказом №314 предприятия от 30.09.2014г.

Учет прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией прочей деятельности.

Нормируемые расходы включаются в затраты ООО «Меркурий» в целях налогообложения прибыли по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

Исполнение ООО «Меркурий» обязанности по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость», а также другими законодательными и нормативными правовыми актами.

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 18%. В случае возникновения такого рода операций будет организован отдельный учет в разрезе видов деятельности согласно ст. 164 НК РФ.

Счета-фактуры, выставляемые покупателям, подписываются руководителем и главным бухгалтером ООО «Меркурий». Проставление на счетах-фактурах факсимильной подписи указанных должностных лиц не допускается.

Организация ведет книгу покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур в электронном виде с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации, с использованием программного обеспечения «1С Бухгалтерия».

Закреплённая учётная политика применяется с начала создания организации и до момента её ликвидации или реорганизации. Изменения вносятся в двух следующих случаях:

- при изменении применяемых методов учёта;
- при изменениях в законодательстве о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае — не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

### 3. Мероприятия по совершенствованию налоговой политики ООО «Меркурий»

#### 3.1 Мероприятия по совершенствованию налоговой политики

Согласно приказу об учётной политике ООО «Меркурий», данная организация уплачивает в бюджет следующие виды налогов: налог на имущество предприятия, НДС, налог на прибыль организации, НДФЛ и страховые взносы.

Для достижения поставленной цели - оптимизации налоговой политики, следует минимизировать налоговую нагрузку на предприятие.

Основные возможные способы минимизации налоговой нагрузки предприятия представлены на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 – Мероприятия по совершенствованию налоговой политики  
ООО «Меркурий»

Рассмотрим для начала налог на добавленную стоимость.

ООО «Меркурий» находясь на общей системе налогообложения, предоставляя услуги своим клиентам, должно включать в стоимость налог на добавленную стоимость. Предоставление актов выполненных работ и счетов-фактур по услугам облагаемых НДС очень важно для большинства клиентов (крупных юридических лиц), с которыми сотрудничает ООО «Меркурий». Другими словами от отражения НДС в документах зависит сотрудничество. Тем не менее, ООО «Меркурий» сотрудничает также с физическими лицами, для которых стоимость налога на добавленную стоимость не является значимой. Таким образом, предприятие может разделить существующие потоки клиентов. Проведем анализ доходов предприятия по клиентам, для которых важен или не важен НДС (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Анализ доходов ООО «Меркурий» по клиентам, плательщикам и неплательщикам НДС за 2014 год

Показатель	Общий доход от реализации за 2014 год, тыс. руб.	НДС исчисленный, тыс. руб.
Покупатели-плательщики НДС, тыс. руб.	15 787	2 408
Клиенты, для которых НДС не важен	2 948	450
ИТОГО:	18 735	2 858

Проведенный анализ показывает, что доход, получаемый ООО «Меркурий» от покупателей, для которых НДС не является значительным составляет по данным за 2014 год около 15,7% с суммой общего дохода в размере 2948 тыс. руб.

Для разграничения потоков доходов предлагается создать предприятие, которое будет находится на упрощенной системе налогообложения (например, 6% с выручки). В качестве такого предприятия предлагается

зарегистрировать ИП Трифонова Е.С. Выгода, которую получит предприятие от применения данной схемы, будет рассмотрена в пункте 3.2 данной работы.

Снизить налоговое бремя по налогу на имущество организаций ООО «Меркурий» может путем уменьшения налоговой базы. Для целей исчисления налога, в качестве налоговой базы принимается остаточная стоимость основных средств, исчисленная в бухгалтерском учете исходя из определенных методов амортизации, закрепленных в учетной политике предприятия.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Меркурий»:

– начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По российскому законодательству организации вправе самостоятельно выбирать метод, которым они будут учитывать амортизацию основных средств. Самым простым считается линейный, но выгоднее и удобнее списывать на износ большую часть затрат на оборудование в первые годы его эксплуатации. Это позволяют делать нелинейные методы, в частности, начисление амортизации способом уменьшаемого остатка. К данному способу применяется коэффициент ускорения, не превышающий 3. Будем использовать коэффициент равным 2 (этот факт нужно отразить в учётной политике)

Расчеты сумм амортизационных отчислений нарастающим итогом выше указанными способами начисления амортизации рассмотрим на примере некоторых объектов основных средств (таблица 3.3).

Формула для расчёта амортизации линейным методом:

$$A = \text{Стоимость ОС} * \text{Норма амортизации} / 100\% \quad (3.1)$$

Формула для расчёта амортизации методом уменьшаемого остатка:

$$A = \text{Остаточная стоимость} * \text{Норма амортизации} * \text{Коэффициент ускорения} / 100\%, \quad (3.2)$$

где остаточная стоимость — первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.

Таблица 3.2 – Пример начисление амортизации в налоговом учете предприятия

Способы амортизации	Информационная панель			Коммутатор Cisco Catalyst		
	2014	2015	Итого	2014	2015	Итого
1. Линейный	9 656,64	9 656,64	19 313,28	17 804,64	17 804,64	35 609,28
3. Способ уменьшаемого остатка: - коэффициент 2	19 313,28	6 785,75	26 099,03	35 609,28	25 554,96	61 164,24

Данные таблицы 3.2 свидетельствуют, что быстрее всего объекты основных средств самортизируются при методе уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2.

Остаток недоамортизированной стоимости зависит от срока полезного использования и коэффициента. Чем меньше срок или чем больше коэффициент, тем меньше недоамортизированная сумма.

Таким образом, начисляя амортизацию способом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2, ООО «Меркурий» тем самым уменьшит остаточную стоимость (первоначальная стоимость – амортизация) имущества предприятия и, следовательно, уменьшит налоговую базу по налогу на имущество. К тому же ООО «Меркурий» путем более активного использования механизма амортизационных отчислений позволяет им стать мощным катализатором развития предприятия за счет обновления основных

фондов через превращение их из источника восстановления изношенных фондов в источник расширенного воспроизводства.

Рассмотрим возможность снижения налогового бремени ООО «Меркурий» по налогу на прибыль предприятия.

Согласно учетной политики для целей налогообложения в ООО «Меркурий» по всем основным средствам используется линейный метод начисления амортизации.

Согласно законодательства в налоговом учете организация может выбрать один из двух методов начисления амортизации: линейный или нелинейный (ст. 259 НК РФ).

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. В этом случае норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%, \quad (3.3)$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

В этом случае норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:



$$K = (2/n) \times 100\%, \quad (3.4)$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта.

На первый взгляд может показаться, что с точки зрения налогообложения неоспоримыми преимуществами обладает нелинейный метод. Действительно, увеличивая амортизационные суммы, учитываемые в качестве расходов, он позволяет уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Однако осуществляя выбор в пользу этого метода, необходимо учитывать, что ведение параллельного учета по налоговой и бухгалтерской амортизации основных средств сопряжено с дополнительными затратами труда.

Одновременно с этим следует отметить, что бывают ситуации, когда необходимость использования нелинейного метода начисления амортизации может быть продиктована не только, и даже не столько соображениями снижения налоговой нагрузки. Например, если перед организацией стоит задача накопления источников финансирования капитальных вложений. Применение ускоренной амортизации по объектам основных средств позволит ей при снижении налоговой нагрузки сформировать источники для приобретения или строительства новых основных средств. Кроме того, необходимость применения нелинейного метода учета амортизации может быть вызвана требованием инвесторов повысить достоверность учета и отчетности (например, с целью приведения учета в соответствие с международными стандартами). Следует также отметить, что по отдельным группам основных средств, например подверженных быстрому моральному износу (вычислительная техника и т.п.), начисление амортизации линейным методом не позволяет достоверно судить об имущественном и финансовом состоянии организации.

Таким образом, для оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль ( $\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$ ) ООО «Меркурий» следует увеличивать расходную часть за счет применения нелинейного метода расчета амортизации объектов основных средств, что приводит к увеличению сумм начисленной амортизации и уменьшению налогооблагаемой прибыли.

ООО «Меркурий» можно также порекомендовать закрепление в учетной политике положения о том, что налогоплательщик включает в состав расходов отчетного (налогового) периода так называемую амортизационную премию в размере 10% первоначальной стоимости основных средств. Это также позволит увеличить состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Любая коммерческая организация при осуществлении хозяйственной деятельности несет затраты, и некоторые из них в определенные периоды времени могут быть достаточно значительными. Так, например, если ООО «Меркурий» предстоит ремонт основных средств, то для его осуществления должно быть выделено достаточное количество денежных, материальных и трудовых ресурсов, что в конечном итоге приведет к росту себестоимости услуг, и может быть даже к отрицательному финансовому результату. Чтобы подобных проблем не возникало, и в бухгалтерском, и в налоговом законодательстве предусмотрена возможность образования различных резервов. Рассмотрим возможность создания резервов с точки зрения оптимизации налоговых платежей.

В налоговом учете налогоплательщик вправе создавать только перечисленные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации резервы:

- резерв на ремонт основных средств (ст. 260, 324 НК РФ);
- резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);

– резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов (ст. 267.1 НК РФ);

– резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ).

Создавать резервы в налоговом учете имеют право не все организации, а только те, которые используют при определении налогооблагаемой прибыли метод начисления. К таким организациям относится и ООО «Меркурий».

Свое решение о создании резервов ООО «Меркурий» должна закрепить в учетной политике, так же, как и порядок, в соответствии с которым она будет формировать тот или иной резерв. Резервы выгодно формировать в том случае, когда расходы планируются на конец года – тогда ежемесячно можно уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму отчислений в резерв. По расходам же, намеченным на начало года, резервы создавать не целесообразно, поскольку это отодвинет момент признания уже появившихся расходов на конец года.

В качестве способа снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль будем рассматривать вариант создания резерва по сомнительным долгам. Учетной политикой ООО «Меркурий» создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено. Выгоды, которые предприятие получит при реализации данного резерва будут рассмотрены в следующем параграфе.

Рассмотрим возможные способы снижения налоговой нагрузки по НДФЛ и страховым взносам. При этом сразу следует отметить, что рассматриваемые способы идут в некоторой степени в ущерб величины будущей пенсии сотрудников предприятия.

Условно существующие способы экономии на НДФЛ и страховых взносах можно разделить на две группы:

– выплата сумм, которые не облагаются НДФЛ и страховыми взносами;

– применение пониженных тарифов страховых взносов, установленных на переходный период 2011–2027 гг. статьей 58 Закона №212-ФЗ [5].

Рассмотрим подробнее конкретный пример возможного способа оптимизации. В качестве такового может выступать заключение гражданско-правовых договоров с индивидуальными предпринимателями. Согласно ч.1 ст.7 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ [5] любые виды гражданско-правовых договоров, заключаемых организацией с индивидуальными предпринимателями, не подлежат обложению страховыми взносами.

При этом, данные индивидуальные предприниматели, применяющие в своей работе упрощенную систему налогообложения, избавляются от обязательств по уплате налога на доходы физических лиц касательно прибыли, образовавшейся в результате ведения предпринимательской деятельности. Не облагаемыми сбором, являются средства, полученные от выполнения индивидуальным предпринимателем видов деятельности указанных при регистрации внесенных в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП). Прибыль, полученная предпринимателем от сделок, не перечисленных в ЕГРИП, приравнивается к сделкам совершенным физическим лицом и облагается по ставке 13%.

Таким образом, переведя часть работников в статус индивидуальных предпринимателей ООО «Меркурий» сможет экономить на налоге на доходы физических лиц и социальных взносах. Как уже упоминалось в начале раздела, для уменьшения уплаты налога на добавленную стоимость, предлагалось создать ИП Трифонова Е.С., которое также находясь на упрощенной системе налогообложения даст возможность экономить и на НДФЛ и соц. взносах. При этом экономия достигается за счет того, что индивидуальные предприниматели уплачивают взносы на свое страхование не из фактического размера дохода, а из минимального размера оплаты труда. Кроме того, индивидуальные предприниматели не уплачивают

страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС России.

Данная схема налоговой оптимизации является абсолютно легальной и как следствие, имеет высокий уровень безопасности, так как возможность ее применения вытекает из норм Федерального закона №212-ФЗ.

Проведем экономическую оценку рассмотренных мероприятий по оптимизации налогообложения ООО «Меркурий» и изменению налоговой политики предприятия.

### **3.2 Оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий**

Произведем расчет экономической эффективности от разделения существующих клиентских потоков. Согласно представленной таблице 3.1 ООО «Меркурий» удастся экономить на налоге на добавленную стоимость из расчета данных за 2014 год около 450 тыс. руб. в год. При этом необходимо учесть затраты, связанные с открытием и налогообложением индивидуального предпринимательства.

Оплата государственной пошлины за регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя в Межрайонной ИФНС №23 (регистрационный центр города Красноярск и Дивногорск) составляет 800 руб. При этом предлагается удобный способ оплаты – через терминалы Сбербанка или Сбербанк-онлайн.

При этом необходимо будет выбрать налоговый режим. В нашем случае необходима упрощенная система налогообложения. Согласно ст.346.20 Налогового кодекса РФ возможно установить одну из следующих налоговых ставок по единому налогу:

– 6 %, если объектом налогообложения являются доходы (с 1 января 2016 года законами субъектов РФ могут быть установлены

дифференцированные налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков);

- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (с 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков).

Для организации снижения налогового бремени предприятия будем использовать налоговый режим для ИП 6% с доходов. Общая экономическая эффективность от данного мероприятия представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Экономический эффект от разделения клиентских потоков предприятия

№ п/п	Показатель	Расчет	Значение в год
1.	Общая сумма экономии на НДС, тыс. руб.	$2\,948 * 18 / 118$	450
2.	Общая сумма выручки по ИП, тыс. руб.	–	2 948
3.	Затраты по регистрации ИП, руб.	–	800
4.	Налогообложение ИП, 6% с дохода, тыс. руб.	$2948 * 6\%$	177
5.	Фиксированный платеж по ИП в пенсионный фонд в 2016 году (МРОТ=6204 руб.), руб.	$6204 * 26\% * 12 \text{мес}$	19 356,48
6.	Фиксированный платеж по ИП в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в 2016 году, руб.	$6204 * 5,1 * 12 \text{мес.}$	3 796,85
7.	Платеж 1% в ПФР при накоплении суммы дохода свыше 300 тыс. руб. за год, тыс. руб.	$(2948 - 300) * 1\%$	26,5
8.	Общая сумма расходов по ИП за год, тыс. руб.	$0,8 + 177 + 19,4 + 3,8 + 26,5$	227,5
9.	Общая сумма экономии по налогообложению, тыс. руб.	$450 - 227,5$	222,5
10.	Общая экономическая эффективность от мероприятия, доли	$450 / 227,5$	1,98

Применение данного мероприятия позволит ООО «Меркурий» экономить в год до 222,5 тыс. руб., что является несомненно выгодным для предприятия.

Благодаря использованию в бухгалтерском учете метода начисления амортизации по способу уменьшаемого остатка с коэффициентом 2, ООО «Меркурий» удастся уменьшить остаточную стоимость имущества предприятия до 446 000 тыс. руб. Общая экономия по налогу на имущество отражена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Общая экономия от применения амортизации основных средств по способу уменьшаемого остатка с коэффициентом 2

№ п/п	Показатель	Расчет	Значение в год
1.	Среднегодовая стоимость имущества за 2015 год, руб.	на основании табл.2.5	686 154
2.	Сумма налога на имущество, подлежащего уплате за 2015 год, руб.	на основании табл.2.5	15 095
3.	Среднегодовая стоимость имущества, исчисленная по новому способу амортизации, руб.	данные предприятия	446 000
4.	Сумма налога на имущество, подлежащая уплате согласно применению нового метода начисления амортизации, руб.	$446\ 000 \cdot 2,2\%$	9 812
5.	Экономия по налогообложению, руб.	$15\ 095 - 9\ 812$	5 283

Таким образом, применение метода начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете способом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2, позволит ООО «Меркурий» сэкономить на налоге на имущество 5283 руб., а также более эффективно развивать предприятие за счет более ускоренного обновления основных фондов.

Рассмотрим получаемую предприятием экономию по налогу на доходы физических лиц и страховых взносах при переводе сотрудников в статус индивидуального предпринимателя. В качестве такого перевода будем рассматривать директора предприятия – Трифонову Е.С. При этом все

необходимые затраты по регистрации ИП и фиксированных платежах учтены в первом мероприятии. Экономия от применения данного мероприятия представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Общая экономия по НДФЛ и страховым взносам при переводе директора предприятия в статус ИП

№ п/п	Показатель	Расчет	Значение в год
1.	Сумма НДФЛ за год по Трифоновой Е.С., руб.	3050*12 мес.	36 600
2.	Общая сумма страховых взносов по Трифоновой Е.С. за год, руб.	(6354+838+1473)* *12 мес.	103 980
3.	Общая сумма заработной платы Трифоновой Е.С. за год, руб.	28880*12 мес.	346 560
Итого:		–	487 140
4.	Дополнительная сумма дохода по ИП Трифоновой Е.С. для заработной платы, руб.	346 560+22359+ +3726	372 646
5.	Дополнительное налогообложение ИП, 6% с дохода, руб.	372 646 *6%	22 359
6.	Платеж 1% в ПФР, руб.	372 646 *1%	3 726
Итого:		–	398 731
Сумма экономии по мероприятию, руб.		487 140 – 398 731	88 409

Применение данного мероприятия в ООО «Меркурий» позволит экономить 88 409 руб. ежегодно.

Рассмотрим влияние мероприятий на изменение налога на прибыль предприятия. При этом необходимо учесть, что прямые расходы предприятия за счет применения перехода на ИП сократятся на 450 540 руб. (заработная плата Трифоновой Е.С. и страховые взносы) и вырастут на 372 646 тыс. руб. (расходы по оказанию услуг ИП). Применение нелинейного метода амортизации увеличит амортизационную сумму и прямые расходы на 81330 руб. Будем считать что совокупность рассмотренных мероприятий значительно не скажется на изменении налога на прибыль ООО «Меркурий».



Применение резерва по сомнительным долгам и возможность списать сомнительные долги на затраты предприятия позволит уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль ООО «Меркурий». Напомним, что учетной политикой ООО «Меркурий» создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено.

При этом в 2014 г. дебиторская задолженность составила 18,7 млн. руб. Рассмотрим некоторые результаты инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 года. В учете числилась дебиторская задолженность следующих некоторых фирм, с задолженностью от 45 дней. Данные представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Дебиторская задолженность некоторых фирм по состоянию на 31.12.14 года

Дебитор	Срок оплаты задолженности по договору	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок задолженности			Сумма списываемая в резерв	Выручка за год, тыс. руб.	Лимит резерва тыс. руб.
			менее 45	от 45 до 90	более 90			
ИП Котов Г.А	01.05.14	300			*	300	15 877	1587,7
ООО «ТяжПром»	02.02.14	120			*	120		
ИП Верхова Г.И	15.10.14	210		*		105		
ООО «Ритейл Сервис»	13.11.14	231		*		116		
Итого		861				371		

На уменьшение налоговой базы в состав расходов относим 371 тыс. руб. Таким образом, организация, создавая резерв по сомнительным долгам, заранее уменьшает свою прибыль (происходит отсрочка уплаты налога на прибыль). Суммы отчислений в резерв включается в состав операционных

расходов на последний день отчетного периода. Организация получает своеобразный беспроцентный налоговый кредит даже в том случае, если созданный резерв не будет использован по назначению. Кроме того, за это время инфляционные процессы значительно обесценят подлежащую уплате сумму налога на прибыль.

В налоговом учете списание безнадежной дебиторской задолженности является расходом, уменьшающим налогооблагаемую прибыль. В соответствии с пп.7 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы организации, применяющей метод начисления на формирование резервов по сомнительным долгам. Согласно данной норме включаем в состав внереализационных расходов сумму списанных долгов.

В связи с тем, что ООО «Меркурий» в своей учетной политике для целей налогообложения не предусматривало создания резерва по сомнительным долгам. По истечении срока исковой давности (три года) долг дебиторов будет признан убытком. Таким образом, для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль выгодно создавать резерв по сомнительным долгам. В данном случае это позволит предприятию сэкономить 74,2 тыс. руб. ( $371 * 20\%$ )

Благодаря созданию резервов ООО «Меркурий» сможет временно сберечь свои оборотные средства, поскольку уплата части налоговых платежей переносится на более поздние сроки.

Общая сумма экономии по налогам с учетом необходимых на их реализацию затрат составляет:

- по налогу на добавленную стоимость – 222,5 тыс. руб.
- по налогу на имущество – 5283 руб.;
- по НДС и страховым взносам – 88 409 руб.;
- по налогу на прибыль – 74,2 тыс. руб.

Предложенные мероприятия в совокупности позволяют ООО «Меркурий» экономить около 390 тыс. руб. ежегодно.

Рассмотрим также снижение налоговой нагрузки предприятия, рассчитанной по методике, предложенной Министерством финансов РФ согласно формуле:

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} \times 100\%, \quad (3.5)$$

где НН - налоговая нагрузка на организацию;

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

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

ВД - внереализационные доходы.

Для расчета налоговой нагрузки используем данные таблицы 3.7.

Таблица 3.7 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Меркурий» по методике Минфина РФ

Показатель	Значение, тыс. руб.			
	2013 год	2014 год	2015 год	После предложенных мероприятий
Выручка от реализации	11656	10585	15877	15877
Внереализационные доходы	–	–	–	–
НДС с учетом налогового вычета	1134	784	1605	980,2
Налог на имущество	7,2	17,5	15,1	9,8
Налог на прибыль	156	138	281	206,8
Страховые взносы	918,7	993	1251,5	801
Итого налоговых платежей	2215,9	1932,5	3152,6	1997,8
Налоговая нагрузка	19,0	18,3	19,9	12,6

Таким образом, величина налоговой нагрузки, рассчитанная по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, составила в 2013 году 19%, в 2014 – 18,3%, а в 2015 году 19,9%. После внедрения рассматриваемых мероприятий величина налоговой нагрузки сократилась на 7,3%. Данный показатель является весьма существенным и

свидетельствует о необходимости применения разработанных предложений по оптимизации налоговой политики ООО «Меркурий».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. Оптимизация налогообложения — это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков предприятия за счет минимизации налоговых платежей.

Проводя оптимизацию налоговой политики предприятие не только снижает объемы платежей по основным налогам, но и приобретает имидж добросовестного налогоплательщика в глазах государственных органов и партнеров.

Рассматриваемым предприятием является ООО «Меркурий», оказывающее строительные услуги на территории г. Красноярска. За 2013-2015гг. предприятия наращивает свой хозяйственный оборот, увеличивает производительность труда и фонд оплаты труда. Предприятие получает прибыль в 2015 году большую, чем в 2013 году. Показатели рентабельности увеличиваются: по прибыли от продаж на 1%, конечной деятельности на 1,7%. Экономические показатели деятельности являются стабильно хорошими.

ООО «Меркурий» находится на общем режиме налогообложения и уплачивает: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы и налог на имущество.

В результате увеличения суммы доходов от реализации на 4981 тыс. руб. или 36,2% за анализируемый период, сумма налога на добавленную стоимость выросла на 471 тыс. руб. или 41,5%. Прибыль предприятия выросла на 625 тыс. руб. или 80%, на этот же процент выросла и сумма

налога на прибыль (80,3%) и составила в 2015 году 281,2 тыс. руб. Налог на имущество вырастает практически в два раза на 7,9 тыс. руб. (110,5%) в результате увеличения среднегодовой стоимости имущества на 360 тыс. руб. В связи с ростом заработной платы на 35,5%, суммы начисленные по НДФЛ и взносам на социальное страхование также возросли. В результате сумма НДФЛ за 2015 год составила 546 тыс. руб., по платежам во внебюджетные фонды – 1252 тыс. руб.

Учетная политика предприятия составлена как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового. Налоговый учет предприятия предполагает использование стандартных методов учета.

В целях оптимизации налоговой политики ООО «Меркурий» были предложены мероприятия, направленные на снижения каждого вида налога:

- по налогу на добавленную стоимость предполагается разделить потоки клиентов, для которых важен и не важен НДС и через создание ИП на упрощенной системе налогообложения проводить потоки выручки, не учитывая НДС, а также путем поиска новых поставщиков увеличить сумму НДС, уплачиваемую в качестве налогового вычета;

- по налогу на имущество предполагается уменьшение налоговой базы за счет использования других методов начисления амортизации;

- по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов предполагается оптимизация за счет перехода на заключение гражданско-правовых отношений с ИП;

- по налогу на прибыль необходимо уменьшение налоговой базы за счет увеличения расходной части и создания резервов по сомнительным долгам.

В результате применения указанных мероприятий общая сумма экономии ООО «Меркурий» составит 565 тыс. руб. в год. Общая величина налоговой нагрузки сокращается на 7,3%. Такие показатели свидетельствуют об эффективности предлагаемых рекомендаций.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации: Принятая всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // КонсультантПлюс
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации от 06.12.2007 № 333-ФЗ (с изм., внесенными от 18.07.2009 № 181-ФЗ, от 28.11.2011 № 337-ФЗ, Постановлением Конституционного Суда РФ от 27.06.2012 № 15-П). – Новая волна. – М.: 2013.- 354 с.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп. от 29.06.12 г. № 97 ФЗ). - Новая волна. – М.: 2013. – 357 с.
- 4 Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 1.
- 5 Федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» // КонсультантПлюс
- 6 Васильева, М.В. Анализ эффективности управления финансовым результатом деятельности организаций в целях налогового планирования / М.В. Васильева // Управленческий учет. 2012. N 11. С. 54-64.
- 7 Гетигежев, Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии / Б.О. Гетигежев // Налоги и налогообложение. 2012. N 3. С. 37-38.
- 8 Дадашев А. З., Кирина Л. С. Налоговое планирование в организации. — М.: Книжный мир, 2010. — 168 с.
- 9 Действующие налоги. Комментарии / Под ред. В.В. Гусева – М.: Между-народный центр финансово-экономического развития, 2013. – 670 с.
- 10 Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. - М.: МЦФЭР, 2012. – 670 с.

11 Евстафьева А. Х. Формирование налоговой политики организации в современных условиях развития // Журнал Основы экономики, управления и права, выпуск № 4 (16) / 2014

12 Евстафьева А.Х. Налоговая политика как инструмент обеспечения экономической безопасности региона // Инновационное развитие экономики. 2014. № 2 (19). С. 89-92.

13 Заика В.С. Принципы формирования налоговой политики организации // Актуальные вопросы экономических наук: сб. материалов XV Международной научно-практической конференции: в 2 ч. Ч. 2 / под общ. ред. Ж.А. Мингалева, С.С. Чернова. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2010. 308 с.

14 Киселева И.А. Разрабатываем налоговую политику компании // Налоговое планирование. 2010. № 4. С. 17-24

15 Кушунакова Б. К. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятия // Налоговый вестник. — 2010 — № 10 — С. 21–27

16 Мельник Д. Ю. Налоговый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 352 с.

17 Миронова О.А. Налоговое администрирование / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев, Н.М. Бобошко [и др.]; под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. Йошкар-Ола, 2013. 3-е изд. Сер.: Высшее финансовое образование. – 247 с.

18 Митрофанова И.А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов: дис. канд. экон. наук / И.А. Митрофанова. Волгоград: Волгоградский гос. университет, 2012. – 197 с.

19 Митюкова, Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем: практ. пособие / Э.С. Митюкова. М.: Эксмо-Пресс, 2012. 288 с.

20 Морозова С.И. Роль налогового планирования в управлении предприятием [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rae.ru/forum2012/pdf/2596.pdf>



- 21 Налоги и налоговое право в схемах. / Под ред. А.В. Брызгалина – М.: Аналитика-Пресс, 2012. – 780 с.
- 22 Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина – М.: Аналитика-Пресс, 2012. – 289 с.
- 23 Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник / Под ред. В.Г. Панскова – М.: Инфра-М, 2012 368 с.
- 24 Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой . - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2012 . - 488 с .
- 25 Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника – 4-ое изд. – М.: Финансы и статистика, 2012 – 455 с.
- 26 Новиков А.И., Гаврилова Н.А. Применение отдельных положений законодательных и нормативных актов по налогу на имущество предприятий // Консультант. - 2013. - № 17. – С. 3-6
- 27 Орлов С.Ю. О проблемах налогового права // Юридический мир. - 2012. – № 11 – 12. - С. 6 – 7.
- 28 Панов Е.Г. История налоговых систем: опыт социально-философского анализа / Е.Г. Панов. - М.: финансовая академия при Правительстве РФ, 2013. – 322 с.
- 29 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: МЦФЭР, 2012. – 455 с.
- 30 Платонова, Н.А. Налоговое планирование на малых предприятиях: учеб. пособие / Н.А. Платонова, Т.В. Харитонова. М. : Альфа-М : Инфра-М, 2012 224 с.
- 31 Практическая налоговая энциклопедия. Том 6. Налоговые проверки / Под ред. Брызгалина А.В. 2012 – 344 с.
- 32 Толкушкин А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: Юрист, 2012. – 412 с.
- 33 Турчина О.В., Проблемы повышения эффективности налогового контроля России// Налоги. 2013 - № 4 – С. 3-5

- 34 Тютин Д. В. Налоговое право – М.: Норма, 2012 – 558 с.
- 35 Украинцева А. И. Правовое регулирование налогового контроля в РФ. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. – М., 2013 – 24 с.
- 36 Финансы. Учебник для вузов/Под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф.Б.М. Сабанти. М.: Прогресс, 2013. – 669 с.
- 37 Худяков А.И. Налоговое право. Общая часть. – Алматы, 2013. – 687 с.
- 38 Черняк Д.Г. Налоги: Учеб. Пособие / Под ред. Д.Г. Черника – Сервис. – М.: Финансы и статистика, 2011. – С. 67.
- 39 Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике, – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2012– 679 с.
- 40 Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2012 – 453 с.
- 41 Шохина Е.И. Финансовый менеджмент. Учебник. Колл. авторов. /Под ред. Е. И. Шохина. — М.: «Кнорус», 2010. — 480 с.
- 42 Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение. В 2-х ч. М.: МФПА, 2012. – 458 с.
- 43 Щербаков В. А. Морфологическое моделирование и экономическая оценка налоговой политики предприятия // Проблемы эффективной организации производства и приоритеты инвестиционной политики. Новосибирск, 2010. — С. 370–372.
- 44 Щербаков В. А. Налоговые факторы в обеспечении экономической устойчивости строительной организации // Экономика и предпринимательство в строительстве. — Новосибирск, 2010. — С. 13–17
- 45 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов – М.: ИНФРА-М, 2012 – 276 с.