

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему ««Налоговая политика компании (на примере ООО «ТРАНСАВТО»)»

Студент

Д. О. Песков
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А. А. Шерстобитова
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

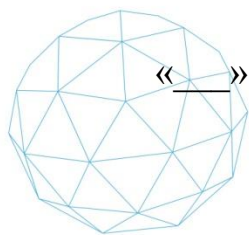
Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность: В настоящее время обозначилась ярко выраженная тенденция изучения налогового планирования в системе финансового менеджмента, в связи с этим увеличивается и роль показателя налоговой нагрузки (НН) как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности, которые обуславливают напряженность налогообложения малого предприятия и определяют картину его финансового состояния.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО».

Для решения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Изучить теоретические основы управления налоговой политики компании.
2. Провести анализ налоговой политики ООО «ТРАНСАВТО».
3. Разработать мероприятия направленные на совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО».

Объектом бакалаврской работы является налоговая политика ООО «ТРАНСАВТО».

Предмет бакалаврской работы - налоговая политика компании.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения разработанных мероприятий по улучшению налоговой политики на предприятиях любых организационно-правовых форм, с целью получения прибыли в условиях нестабильности финансовой ситуации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы управления налоговой политики компании	6
1.1 Налоговая политика организации, сущность и структура.....	6
1.2 Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую политику организации	13
1.3 Методика управления налоговой политикой организации	16
2 Анализ налоговой политики ООО «ТРАНСАВТО».....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	20
2.2 Анализ налоговой политики и особенности управления в организации	27
3 Совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО».....	31
3.1 Мероприятия, направленные на совершенствование управления налоговой политики предприятия	31
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий	34
Заключение	38
Список используемых источников.....	40
Приложение А	43
Приложение Б.....	44
Приложение В.....	45

Введение

В настоящее время обозначилась ярко выраженная тенденция изучения налогового планирования в системе финансового менеджмента, в связи с этим увеличивается и роль показателя налоговой нагрузки (НН) как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности, которые обуславливают напряженность налогообложения малого предприятия и определяют картину его финансового состояния.

Налоговая нагрузка - показатель, имеющий количественную оценку. Критериальные показатели методов оценки налоговой нагрузки имеют недостатки, которые оказывают влияние на содержание показателя и его информативность, ограничивают возможность его применения в управлении финансовым состоянием организации.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО».

Для решения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

4. Изучить теоретические основы управления налоговой политики компании.
5. Провести анализ налоговой политики ООО «ТРАНСАВТО».
6. Разработать мероприятия направленные на совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО».

Объектом бакалаврской работы является налоговая политика ООО «ТРАНСАВТО».

Предмет бакалаврской работы - налоговая политика компании.

Теоретической основой бакалаврской работы являются труды отечественных экономистов, нормативно-правовые документы, публикации в специализированных периодических изданиях, инструктивные и

справочные данные, практические материалы предприятия ООО «ТРАНСАВТО».

Методы исследования - системный и сравнительный анализ, анализ причинно-следственных связей, наблюдение, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в развитии научного познания в области налоговой политики компании.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения разработанных мероприятий по улучшению налоговой политики на предприятиях любых организационно-правовых форм, с целью получения прибыли в условиях нестабильности финансовой ситуации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы управления налоговой политики компании

1.1 Налоговая политика организации, сущность и структура

Потребность в налоговом планировании, продиктована, двумя обстоятельствами: высокой налоговой нагрузкой для плательщика налогов и сложностью, и изменчивостью налогового законодательства.

В западной экономике эта потребность объясняется высокой насыщенностью потребительского спроса, его разнообразными быстро изменяющимся характером, в связи с чем налоговое планирование считается не самоцелью, а инструментом для развития бизнеса [11].

Налоговое составление плана считается одним из элементов финансового планирования и дает возможность выявить оптимальный уровень налогообложения, удовлетворяющий интересы государства и плательщиков налогов. Оно регулируется государством и формирует налоговую систему страны. Формирует налоговую политику, дает возможность планирования операционной деятельности организации, структуры налогообложения и представляет собой взаимодействие государственных органов и плательщиков налогов по установлению на определенный период времени размера налоговых поступлений в бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным налогоплательщиком. Значение налогового планирования в последнее растет, это связано с:

- нестабильностью экономического государственного сектора и часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными организации, занимающиеся многовариантными расчетами оптимизации налогов, а сделать это могут, немногие;
- экономия налогов считается способом для увеличения чистой прибыли фирмы и служит источником финансирования деятельности, дает возможность модернизироваться, закупать более новое оборудование и т.д.

– чистой прибыли влияет на дивидендные выплаты, стоимость акций.

Организации стремятся сократить расходы по налогам с целью вложения полученных доходов в развитие деятельности и производства. В наше время налоги являются одним из основных инструментов регулирования экономического роста предприятия, а возможность просчитать налоги, влияющие на результаты финансовой деятельности негативно, большой преимущественно предприятию. Можно оптимизировать налоговые издержки, оценить налоговые последствия управленческих решений, контролировать риски налоговых последствий. Очень плохо если на предприятии отсутствует планирование, из-за этого всегда есть риск потерять свой бизнес. Важнейшее значение оно имеет при принятии ценных решений в области разных политик предприятия, в изменении ассортиментной линейки производимой продукции, новых направления на рынках сбыта.

Связь налогового планирования с функциями управления в области маркетинга, финансов, кадровой политики, снабжения настолько очевидно, что должно стать обязательным инструментом в бизнес деятельности предпринимателей в нашей стране. Необходимо смотреть в даль на объемы налоговых обязательств и предпринимать оптимизацию разными и законными способами. Залог грамотного планирования хороших результатов:

- увеличение источников денег компании;
- контроль и прогноз возникновения возможных ситуаций, негативно сказывающихся на деятельности;
- риск налоговых и правовых должен быть минимальным.

Российское законодательство содержит достаточно предпосылок для проведения плательщиками налоговых действий, направленных на правомерное и законное сокращение налогов:

- использование льгот и иных приемов сокращения налоговых обязательств;

- применение на законодательном уровне освобождений от налогов;
- существование в законодательстве пробелов или противоречий в понимании норм права в области налогообложения.

Вышеперечисленные действия для оптимизации налоговых оплат не являются правонарушениями при соблюдении налогового законодательства, если обеспечивается грамотным ведением бухгалтерского и налогового учета. Важно соблюдать предприятием нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Можно воспользоваться следующими инструментами для налогового планирования:

- правильный выбор организационно-правовой формы;
- выбор места расположения организации наиболее выгодного с точки зрения налогообложения, ее структурных подразделений;
- формирование умной учетной политики;
- регулярное отслеживание последних изменений, касающихся налоговой и бухгалтерской сферы деятельности;
- сбор информации о судебной практике;
- бухгалтерский учет и отчетность, должны находиться в состоянии позволяющим в любое время получить информацию для налоговых целей;
- прогнозирование налоговых последствий сделок;
- контроль за своевременностью и правильностью исполнения налоговых обязательств и оплат;
- наличие графика исполнения налоговых обязательств;
- прогнозирование объема налоговых оплат организации;
- изучение возможных причин, влияющих на основные экономические показатели деятельности организации и налоговых последствий по проводимому договору;
- прогноз эффективности применяемых мер, оценка риска различных действий;

– использование налогового календаря для контроля правильности предоставления отчетности, исчисления и соблюдения сроков уплаты налогов;

– контроль дебиторской задолженности, установка сроков отсрочки оплат, контроль за исполнением обязательств дебиторов;

– прорисовка схем финансовых и товарно-материальных потоков;

– использование пробелов законодательства;

– применение налоговых льгот;

– изменение сроков уплаты налогов;

– прогнозирование изменений налогового законодательства.

Непосредственно в большей степени основными задачами налогового планирования на уровне организации считаются следующие:

– зафиксировать размер налоговых оплат, которые подлежат уплате в бюджет и внебюджетные фонды на налоговый период по определенным налогам, спрогнозировать на основании информации о налоговых платежах бюджет;

– оптимизация основных налоговых оплат;

– формулировка уровня налоговой нагрузки в плановом периоде;

– контроль за точностью, полнотой и своевременностью выплаты налоговых оплат;

– правовое регулирование налогового планирования организации.

Процесс налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов.

Первым этапом является стратегическое налоговое планирование в организации. В основном это сокращение налоговых обязательств в будущем.

Второй этап направлен на реализацию текущего результата планирования путем изучения финансовых результатов его деятельности с целью снижения налоговых обязательств с учетом возможности применения

налогового и другого законодательства-налоговых льгот, бухгалтерской и амортизационной политики.

Третий этап предусматривает формирование налоговой области предприятия с целью анализа налоговых льгот. С этой целью формируются основные параметры налога: сумма и происхождение платежа, налогооблагаемая база, ставка, условия платежа, отношение суммы перевода к бюджетам разных уровней, особые условия для распределения налогов на бюджеты разных уровней и т. д. На основе анализа составлен план использования привилегий для выбранных налогов.

Четвертый этап - подготовка контрактов организации с учетом параметров налогового поля при планировании возможных форм сделок (аренда, договор, покупка и продажа, предоставление платных услуг и т. д.) Для формирования договорного поля предприятия.

Пятый этап напрямую связан с формированием налогового учета и контролем за правильностью исчисления и уплаты налогов (составление журнала стандартных бизнес -операций, внутренний контроль налоговых расчетов, анализ штрафов и других санкций и т. д.), и оценка эффективности налогового планирования.

Планирование оперативной налоговой поддержки должно распределяться в соответствии с экономическими текущими экономическими отличительными и финансовыми операциями, товары от предприятия на стадии лишения свободы, заключенные по контракту с контрагентами, затрагиваются и заканчиваются отражением развивающихся операций в бухгалтерских учетных записях, учетных регистрах. При разработке системы этих документов это должно быть таким же, как и производство, в то время как на правовые, финансовые и бухгалтерские услуги влияет распределение организации.

Элементы рабочего места налогового планирования обычно включают:

- расчет и оптимизация распределения налогооблагаемых баз;

- оценка увязки возможностей применения налоговых льгот, установленных законом;
- определение связанного оптимального времени процесса оплаты для производителя налогов;
- анализ договоров, заключаемых путем распределения контрактов по предмету налоговых последствий для информационных организаций [18].

Рассмотрим более подробно изучение каждого элемента управления, являющегося оперативной степенью налогового планирования. Под оптимизацией налоговой информации понимается элемент деятельности налогоплательщика, влияние, направленное на выявление снижения налогов. Напротив, увязка от уклонения от перехода от уплаты налогов к элементам оптимизации налогообложения основана на связанных с ней юридических возможностях налогообложения в сочетании с законодательством.

Налоговая оптимизация развития может осуществляться различными методами информации. И доставка методов, используемых системой, будет зависеть от экономических последствий вновь созданной организации спроса или обеспечения функционирования.

На этапе прибыли организации могут применять только первые методы выдувания:

1. Оптимальный относится к месту регистрации услуг организации (например, место нахождения оптимальной юрисдикции налогового учреждения - ОЭЗ, развитие ЗАТО).
2. Оптимальный способ развития налогообложения (например, они включают USN, общий налоговый режим закупок, поставку UTII, SPE).
3. Оптимальная система типа контрактов рассматривается контрагентами (например, установление договора купли -продажи, исследование договора комиссии).

На этапе развития предприятия организации, функционирующего как разработка методов оптимизации, можно использовать:

1. Метод учета управления доходами (метод начисления, поиск денежного метода).
2. Метод амортизации основных элементов фондов и нематериальных активов (линейных, нелинейных признаков).
3. Метод списания конечных товарных затрат на сайт (FIFO, LIFO, в соответствии со средней стоимостью).
4. Метод заключения распределения прямых затрат [19].

Оценка распределения возможностей применения розничных налоговых льгот до окончательного, установленного законодательством, розничная торговля начинается с выбора системы из федерального, торгового регионального и местного первого законодательства о разделении налогов и сборов на спрос этих преимуществ, элемент, который является целесообразным процессом и возможно для функций приложения в организации.

Набор льгот, предоставляемых каждому предприятию, строго зависит от отдельных факторов и в значительной степени зависит от отрыва от процесса финансовой политики и возможности диверсификации деятельности организации [20].

Использование налоговых льгот для организаций в целом позволяет им отличать себя от спроса на налоговые сбережения и уменьшать прогресс налогового бремени. Определение разделения оптимальных условий представлено платежами за установление налогов. Сроки оплаты этапа налогов могут быть изменены системой в форме: отсрочка; платежи; услуги по налоговому инвестированию.

Последствия для служб для внутренних организаций проводились в рамках, предусмотренных договорной политикой распределения организации. Под разделением по договорной политике подразумевается внутреннее использование возможностей на этапе выбора партнера торговой сделки, например, заключительный контракт, его первые условия

с целью достижения желаемого распределения прибыли системы или определенной закупочной структуры активов предприятия.

1.2 Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую политику организации

Анализ внешних и внутренних факторов проводится с целью выявления факторов, представляющих угрозу для налоговой стратегии предприятия. Если на внешние факторы (возможные изменения налогового законодательства, общей экономической ситуации на рынке) воздействовать нельзя, но можно учесть их при составлении будущей учетной политики, то внутренние факторы (налоговое поле, льготы, налоговый календарь, применяемые сделки, правильное оформление документов) поддаются воздействию со стороны менеджмента организации.

Налоговикам и бухгалтерам организации приходится разрабатывать фискальную политику так же, как и бухгалтерскую, опираясь на нормы налогового законодательства [22]. Учетная политика в расчете налогов - это свод, в котором прописаны правила ведения учета в компании. В документе фиксируются способы документооборота, оценки и контроля фактов предпринимательской деятельности.

Образца учетной политики для целей налогового учета законом не закреплено. Применение правил, зафиксированных в учетной политике, влияет на результат работы компании и на базу для расчета фискальных сборов.

Учетную политику по налоговому учету компания обязана применять со дня открытия и до момента ликвидации. Для корректировки принятой фискальной политики требуется изменение:

- методов учета, используемых организацией;
- условий работы организации;
- фискального законодательства нашей страны.

В первых двух случаях корректировки в учетной политике для целей налогового учета применяются с начала нового фискального периода. В последнем случае - с периода вступления в законную силу изменений. Политика по НДС может корректироваться один раз в год, изменения можно проводить с начала года, следующего за периодом ее утверждения.

Новые организации должны использовать учетную политику для целей налогового учета с момента своего открытия. Для налога на прибыль никаких рамок не существует.

Для необходимости расчета НДС срок принятия политики учета должен быть не позднее завершения первого фискального периода предпринимательской деятельности организации. Налоговый период для расчета НДС – квартал [8].

Разработанная учетная политика для целей налогового учета применяется до того времени, пока в нее не будут внесены корректировки. Составлять обновленную налоговую политику ежегодно не требуется. В фискальном учете применяется последовательный принцип.

Учетная политика для целей налогового учета одна для всей организации и ее структур. Юридические лица не должны представлять свою учетную фискальную политику в инспекцию после ее разработки.

Если же инспекторы проводят аудит учетной политики для целей налогового учета, то компании придется предоставить ее в налоговую службу в срок не более пяти суток после вручения требования о необходимости предоставления документа. Неисполнение этого предписания может быть расценено налоговыми инспекторами как злостное препятствие осуществлению фискального контроля.

Сотрудники организаций могут для создания регламента для налогообложения с учетом всех актуальных изменений использовать специальное программное обеспечение. Оно называется конструктор учетной политики для целей налогового учета.

Для каждого показателя в конструкторе приводятся несколько способов учета, компания выбирает наиболее подходящий для себя. На сайтах, где размещены конструкторы, как правило, приведены примеры учетной политики для целей налогового учета. В самом начале необходимо определиться, какой режим фискального учета применяет организация [13]:

- общую фискальную систему обложения (ОСН);
- общий фискальный режим, совмещенный с уплатой ЕНВД;
- упрощенную систему обложения налогами (УСН);
- упрощенный фискальный режим, совмещенный с уплатой ЕНВД.

После того, как организация определяется с режимом налогообложения, составляется образец учетной политики для целей налогового учета.

Корректировки текущего года незначительны. Они затронули новые положения Налогового кодекса. Одно из нововведений коснулось контроля затрат на покупку основных активов. На предстоящие четыре года для организаций расширен список объектов, к которым будет применяться ускоренная амортизация с коэффициентом не выше трех. Повышающий показатель может быть применен только к активам, введенным в эксплуатацию после начала 2018 года и только в отношении фондов, указанных в перечне, утвержденным правительством России.

Если у организации есть такие активы, и она намеревается применять новый показатель при их амортизации, это требуется прописать в учетной политике для целей налогового учета 2018 года.

В начале 2018 года приняты изменения, касающиеся организаций, у которых есть операции, облагаемые и не облагаемые НДС. При проведении операций компания обязана вести учет отдельно входного фискального сбора для облагаемых и необлагаемых операций. Если расходы на необлагаемые сделки в сумме не превышают 5 %, организация вправе раздельный учет не вести и всю сумму фискального сбора принять к вычету.

Изменения в законе больше не позволят компаниям не разделять учет входного НДС при проведении облагаемых и необлагаемых операций.

Сохраниться лишь право принимать к вычету суммарный фискальный сбор. Таким образом, образец учетной политики для целей налогового учета на 2018 год по ОСНО организации в области ведения учета НДС требуется скорректировать в соответствии с изменениями в законодательстве.

1.3 Методика управления налоговой политикой организации

На предприятиях управление налоговой политикой чаще всего предполагает процесс ее оптимизации.

На сегодняшний день известно более 150 методов и схем оптимизации налогов. Далеко не все они законны. Недобросовестные предприниматели заключают сомнительные договоры, уменьшаются активы и скрываются доходы. Если налоговая выявит, что компания применяет незаконные методы и схемы оптимизации налогов, она начислит сумму неуплаченных налогов и применит штрафные санкции.

Традиционный способ снизить налоговую нагрузку - перейти на специальный режим: УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент.

Наиболее распространенный режим - упрощенная система налогообложения (УСН). Налоговые ставки в данном случае составляют 6 % на облагаемый доход от деятельности и 15 %, если налогоплательщик выбирает вариант исчисления налоговой базы в виде дохода минус расходы. Очевидно, что оба варианта экономически выгодны по сравнению с основной ставкой налога на прибыль в 20 %.

Получить освобождение от уплаты НДС могут организации, и ИП, на общей системе налогообложения в отношении не подакцизных товаров. При этом выручка от реализации товаров без учета налога за 3 последовательных календарных месяца должна составлять не более 2 млн. руб.

Субъект предпринимательства может пользоваться привилегией, начиная с месяца, следующего за отчетным периодом. В НК РФ (ст. 149) регламентировано право предпринимателя на освобождение от уплаты НДС как по видам деятельности, так и по отдельным операциям.

Освобождение от НДС предоставляют в срок до 12 месяцев без права отказаться от него. Однако налогоплательщик может потерять такое право, если выручка от реализации товаров, работ или услуг без учета НДС за 3 любых последовательных календарных месяца превысит 2 млн. руб. и если плательщик начнет продавать подакцизные товары. Освобождение от НДС распространяется только на внутрироссийские операции, ввоз продукции на территорию РФ нельзя освободить от НДС (ст. 145 НК РФ). Еще один вариант снизить налоговую нагрузку за счет НДС - избирательно выбирать партнеров для сотрудничества: они должны применять систему налогообложения с НДС. Определенная категория субъектов предпринимательства может снизить размер бюджетных налогов и взносов за счет понижения ставок, уменьшения базовой расчетной суммы или освобождения от необходимости уплаты обязательных платежей.

Привилегией могут воспользоваться самозанятые лица, предприниматели, которые не привлекают наемных работников, а также субъекты хозяйствования, ориентированные на продвижении инновационных производств. Применять налоговые льготы могут исключительно резиденты РФ. Виды льгот:

- налоговые вычеты;
- пониженные ставки налога (например, по НДС);
- освобождения для отдельных категорий налогоплательщиков (например, от НДС освобождена реализация продуктов питания, произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций);
- налоговый кредит (например, инвестиционный налоговый кредит для предприятий определенного вида деятельности в соответствии со ст. 67 НК РФ);

– иные формы.

Самый простой способ оптимизации налогов – грамотное оформление затрат. Закон предусматривает возможность уменьшения дохода, подлежащего налогообложению, на сумму затрат, понесенных на обеспечение функционирования субъекта хозяйствования.

Чем больше затраты, тем меньше размер налога. К такому способу оптимизации налогов следует относиться ответственно, поскольку при проверках тщательно оценивают затратнообразующую часть бюджета компании.

Каждая статья затрат должна быть документально подтверждена. В противном случае сомнительные суммы исключат из вычета и на них доначислят налог, а руководителя подвергнут санкциям. Государство ввело налоговую льготу для предпринимателей на спецрежимах: ЕНВД или ПСН (патенте).

Максимальный размер подобного вычета - 18 000 руб. за каждый приобретенный аппарат. Причем вычет касается не только покупки кассы и фискального накопителя, но и оплаты услуг оператора фискальных данных, настройки и регистрации ККТ, сопутствующих работ. В 2019 году в режиме пилотного проекта введут нескольких видов налогов, которые значительно увеличат налоговую нагрузку на бизнес. Дополнительно вводят экологический, туристический налог и налог для самозанятых лиц.

Из этих трех видов обязательных платежей получится оптимизировать только экологический платеж за счет внедрения технологий и проведения мероприятий, ориентированных на снижение влияния на окружающую среду. Изменения в 2019 году:

1) С 1 января 2019 года вырастет базовая ставка НДС с 18 до 20%, при этом в отношении пониженных ставок (0% и 10%) изменений не планируется.

2) С 2019 г. налогом на имущество организаций облагается только недвижимость. С автомобилей, оборудования и других движимых основных средств не нужно будет платить налог на имущество.

3) Предельная база по взносам на пенсионное страхование возрастет до 1 150 000 руб., на взносы по временной нетрудоспособности и материнству - до 865 000 руб.

4) С 2019 г. не будет пониженных тарифов для коммерческих организаций и ИП на УСН, а также для аптек, уплачивающих ЕНВД. Они будут платить взносы по основным тарифам, которые останутся теми же, что и в 2018 г.

Таким образом, можно сказать о том, что главное изменение в 2019 году — это повышение ставки НДС на 2 % (с 18% до 20 %). Соответственно, стоимость работ и услуг будет повышаться, этот процесс уже начался. Для тех, кто занимается экспортом товаров, это довольно выгодно. Пороговое значение перечисленных средств при возмещении НДС снизится (вместо 7 млрд руб. будет действовать предел в 2 млрд руб.).

Вывод: налоговая учетная политика предназначена для закрепления применяемых налогоплательщиком правил налогового учета из тех, по которым законодательство допускает возможность выбора из нескольких вариантов или разработки их самостоятельно.

Возможно внесение в учетную политику изменения и дополнений: первых - при изменении законодательства или с начала года, вторых - с момента появления ранее не осуществлявшихся операций.

2 Анализ налоговой политики ООО «ТРАНСАВТО»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «ТРАНСАВТО» зарегистрирована 28 апреля 2016 г. регистратором инспекция федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары.

Руководитель организации: директор Пескова Ольга Борисовна.

Юридический адрес ООО «ТРАНСАВТО» - 445030, Самарская область, город Тольятти, Тополиная улица, дом 33а, помещение 4.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Учетная политика ООО «ТРАНСАВТО» разработана в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» РФ № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г.; Российскими стандартами бухгалтерского учета; Законом РФ «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», а также других нормативно - правовых актов Российской Федерации.

Понятие, порядок учета и движения основных средств утвержден Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными от 27.07.1998 г. № 33н с изменениями и дополнениями.

Общество имеет в своей собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основные показатели, влияющие на деятельность ООО «ТРАНСАВТО» представлены на рисунке 2.1.

По данным рисунка 2.1 видно, что выручка от продаж с каждым годом увеличивается, так в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло увеличение на 374 тыс. руб. При увеличении выручки от реализации сила операционного рычага снижается, что влечет за собой рост прибыли.

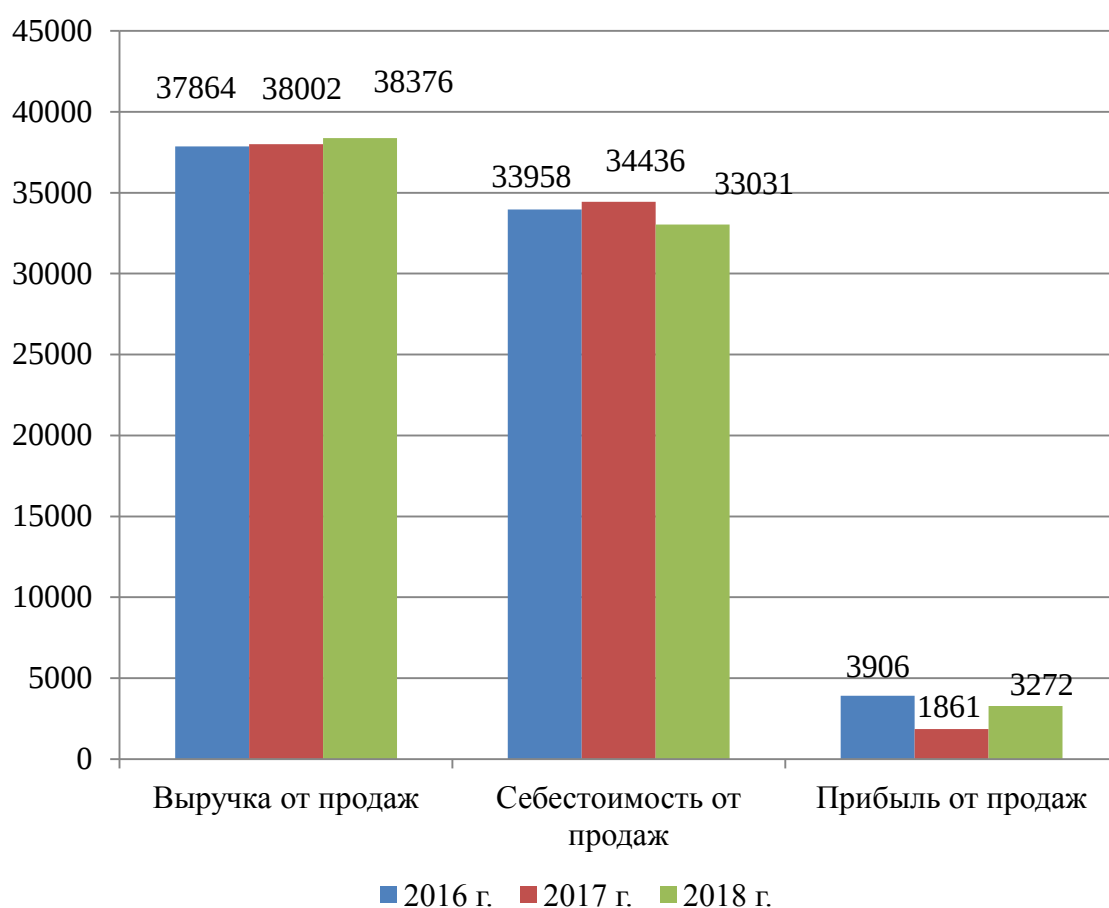


Рисунок 2.1 - Основные показатели, влияющие на деятельность ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 гг.

Полная себестоимость продаж представляет собой стоимостную оценку используемых при ее оказании сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для оказания услуг. Полная себестоимость продаж в 2018 году сократилась на 1405 тыс. руб. и составила 33031 тыс. руб.

Прибыль от продаж в ООО «ТРАНСАВТО» составляет 3272 тыс. руб., в то время как в прошлом году она составляла 1861 тыс. руб.

Увеличение показателя прибыль от продаж может свидетельствовать о снижении издержек производства и обращения, что и наблюдается на данном предприятии, а это значит, увеличивается доходность продаж. Показатели рентабельности в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 гг., представлены на таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Показатели рентабельности в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 гг., %

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное отклонение	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Рентабельность продукции	1,2	1,1	1,1	-0,1	-
Рентабельность продаж	0,2	0,05	0,1	-0,15	0,05
Рентабельность организации	16,9	25,2	59,2	8,3	34,0
Рентабельность собственного капитала	9,5	10,8	52,5	1,3	41,7
Рентабельность перманентного капитала	9,5	10,8	52,3	1,3	41,5
Рентабельность доходов организации	0,4	0,5	2,8	0,1	2,3

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «ТРАНСАВТО» стремится укрепить свое положение как на внешнем, так и на внутреннем рынке, увеличить выпуск и реализацию продукции, увеличение прибыли происходит за счет деловой активности.

Стабильность и устойчивость финансового положения ООО «ТРАНСАВТО» в значимой степени находится в зависимости от необходимости и правильности вложения финансовых ресурсов в активы в ООО «ТРАНСАВТО». Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг. представлен в таблице 2.2.

По данным таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что валюта баланса ООО «ТРАНСАВТО» в 2018 г. увеличилась на 1116 тыс. руб. и составила 11177 тыс. руб. Увеличение валюты баланса произошло за счет роста величины оборотных активов на 1564 тыс. руб. Денежные средства в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились на 971 тыс. руб.

Таблица 2.2 - Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Актив					
Основные средства	3557	4005	4013	448	8
Запасы	403	603	569	200	-34
Дебиторская задолженность	1599	1492	2119	-107	627
Денежные средства и денежные эквиваленты	4151	3961	4932	-190	971
Баланс	10166	10061	11177	-105	1116
Пассив					
Уставный капитал	4566	4566	4566	-	-
Резервный капитал	8	18	7	10	-11
Нераспределенная прибыль	36	415	2510	379	2095
Кредиторская задолженность	5556	5062	4094	-494	-968
Баланс	10166	10061	11177	-105	1116

Анализируя изменение статей пассива баланса за 2018 г., можно отметить, что краткосрочные обязательства уменьшились на 968 тыс. руб., уменьшение произошло за счет уменьшения кредиторской задолженности предприятия. Актив бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» графически представлены на рисунке 2.2.

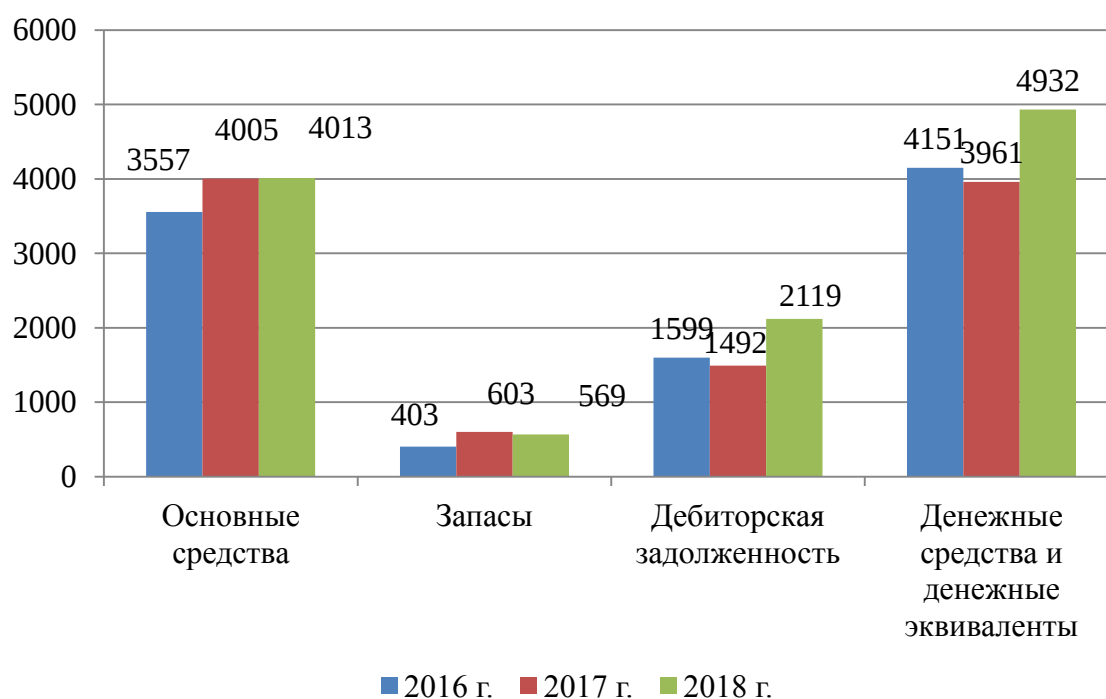


Рисунок 2.2 - Актив бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Вертикальный анализ баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Вертикальный анализ баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение по структуре	
				2017 от 2016	2018 от 2017
1	2	3	4	5	6
Актив					
Основные средства	35,0	39,8	35,9	4,8	-3,9
Запасы	4,0	6,0	5,1	2,0	-0,9
Дебиторская задолженность	15,7	14,8	19,0	-0,9	4,2

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	40,8	39,4	44,1	-1,4	4,7
Баланс	100	100	100	-	-
Пассив					
Уставный капитал	44,9	44,9	40,9	-	-4,0
Резервный капитал	0,08	0,2	0,06	0,12	-0,14
Нераспределенная прибыль	0,4	4,1	22,5	3,7	18,4
Кредиторская задолженность	54,7	50,3	36,6	-4,4	-13,7
Баланс	100	100	100	-	-

Пассив бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» графически представлены на рисунке 2.3.

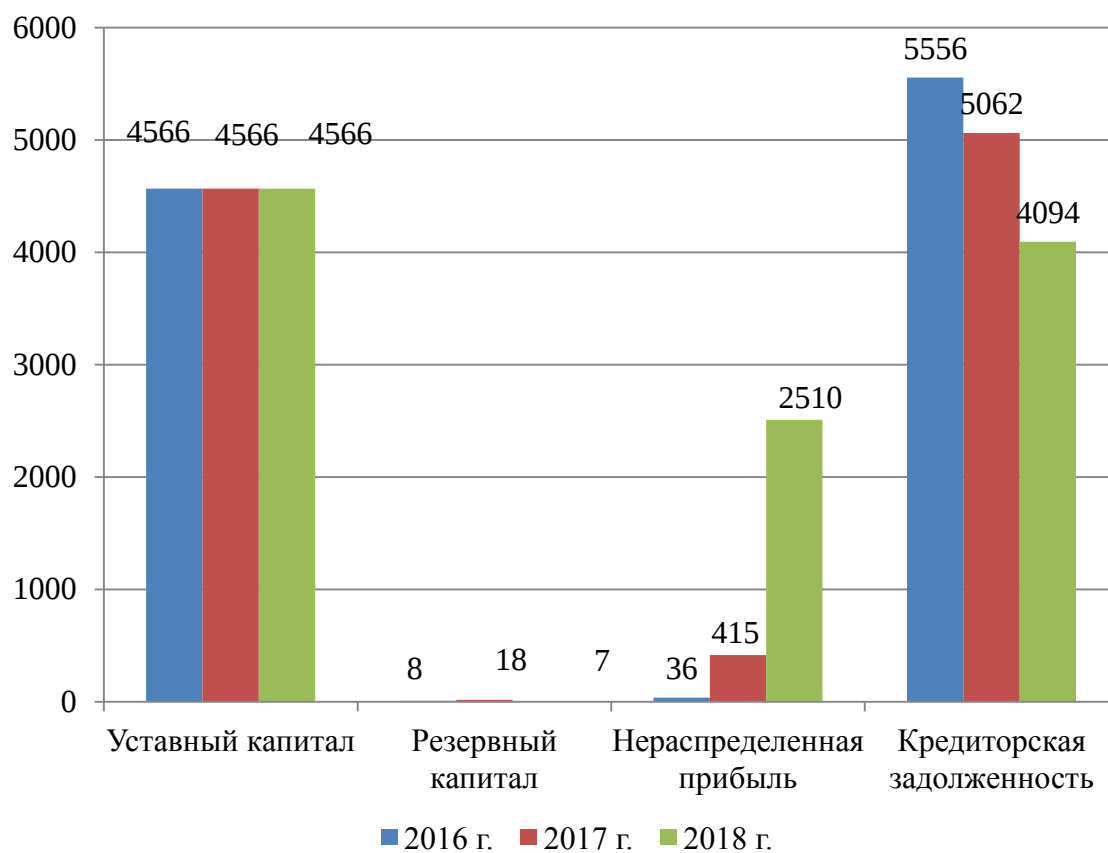


Рисунок 2.3 - Пассив бухгалтерского баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Финансовая устойчивость означает способность предприятия функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов вне зависимости от внутренней и внешней среды.

Хорошие показатели финансовой устойчивости - гарантия постоянной платежеспособности, инвестиционной привлекательности и допустимого уровня риска для владельцев бизнеса.

Степень ликвидности баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг. представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Степень ликвидности баланса в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

Группировка актива баланса				Группировка пассива баланса			
Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Труднореализуемые активы, А4	7770	7050	8041	Постоянные пассивы, П4	2	2	2
Медленно реализуемые активы, А3	10388	14213	14028	Долгосрочные обязательства, П3	849	2442	1340
Быстро реализуемые активы, А2	5434	4218	9294	Краткосрочные обязательства, П2	1345	1345	145
Наиболее ликвидные активы, А1	1029	2018	1384	Наиболее срочные обязательства, П1	13233	11544	7763

В 2018 году выполняется соотношение:

$A1 < П1$

$A2 > П2$

$A3 > П3$

$A4 > П4.$

В 2018 г. на предприятие присутствовало кризисное финансовое состояние, так как $M(0;0;0)$ $\Delta\text{СОК} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИ} < 0$, а, следовательно, $-13984 < 0$; $-12644 < 0$; $-6074 < 0$.

2.2 Анализ налоговой политики и особенности управления в организации

ООО «ТРАНСАВТО» находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги и сборы, представленные в таблице 2.5.

Специальными налоговыми режимами предприятие не пользуется.

Таблица 2.5 - Виды налогов, уплачиваемые ООО «ТРАНСАВТО»

Федеральные налоги	Региональные налоги
Налог на прибыль организации	Налог на имущество организации
НДФЛ	
Страховые взносы	

Показатели формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016–2018 гг. представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Показатели формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «ТРАНСАВТО» за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. / 2016г.	2018г. / 2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	37864	38002	38376	136	374	100,4	101,0

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8
Себестоимость продаж, тыс. руб.	33958	34436	33031	478	-1405	101,4	95,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3906	1861	3272	-2045	1411	47,6	175,8
Прочие доходы	105	29	683	-76	654	27,6	2355
Прочие расходы	1319	649	955	-670	306	49,2	147,1
Налоги на прибыль	586	865	859	279	-6	147,6	99,3
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2010	382	2135	-1628	1753	19,0	558,9

По данным таблицы 2.6 видно, что доходы от основной деятельности в ООО «ТРАНСАВТО» с каждым годом увеличивается, в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло увеличение на 374 тыс. руб. Чистая прибыль в 2018 г. увеличилась на 1753 тыс. руб. и составила 2135 тыс. руб. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной деятельности организации, росте деловой активности организации. Динамика годовых платежей по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7- Динамика годовых платежей по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. / 2016г.	2018г. / 2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	8227,4	8922,4	11258,8	695	2336,4	108,4	126,2
Налог на доходы физических лиц	1069,6	1159,9	1463,6	90,3	303,7	108,4	126,2

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма страховых взносов	2468,2	2676,7	3377,6	208,5	700,9	108,4	126,2
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	24,7	26,8	33,8	2,1	7,0	108,5	126,1
Итого платежи во внебюджетные фонды	2492,9	2703,5	3411,1	210,6	707,6	108,4	126,2

В связи с ростом заработной платы за 2018 г. на 26,2%, суммы, начисленные по НДФЛ, также возросли на 26,2%, и по платежам во внебюджетные фонды на 26,2%.

В результате сумма НДФЛ за 2018 год составила 1463,6 тыс. руб., по взносам на социальное страхование - 3377,6 тыс. руб., взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 33,8 тыс. руб.

ООО «ТРАНСАВТО», находясь на общей системе налогообложения является плательщиком налога на прибыль, налога на имущество, а также уплачивает страховые взносы по сотрудникам предприятия и перечисляет НДФЛ как налоговый агент. Для определения степени влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты ООО «ТРАНСАВТО» необходимо произвести расчет налоговой нагрузки организации.

Определим величину налоговой нагрузки исследуемой организации по общепринятой методики, разработанной Минфином России.

Согласно данной методике, уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая внереализационные доходы.

Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина России представим

в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Налоговая нагрузка ООО «ТРАНСАВТО» за 2016-2018 годы по методике Минфина России

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	37864	38002	38376
Прочие доходы, тыс. руб.	105	29	683
Общая сумма доходов, тыс. руб.	37 969	38 031	39 059
Сумма платежей во внебюджетные фонды, тыс. руб.	2492,9	2703,5	3411,1
Сумма налоговых платежей, тыс. руб.	9 548	9 739	10 729
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	12 040,9	12 442,5	14 140,1
Общая налоговая нагрузка, %	24,35	24,5	24,66
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	19,39	19,3	19,93
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	4,96	5,0	4,73

В 2016 году налоговая нагрузка составляла 24,35 %. За исследуемый период налоговая нагрузка ООО «ТРАНСАВТО» незначительно выросла и составила 24,66 %. При этом платежи в бюджет составили 19,93% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды - 4,73%.

Вывод: ООО «ТРАНСАВТО» стремится укрепить свое положение как на внешнем, так и на внутреннем рынке, увеличить выпуск и реализацию продукции, увеличение прибыли происходит за счет деловой активности.

Подводя итог анализу финансового состояния и налоговой политики компании, можно сделать вывод о возможности проведения налогового планирования с целью повышения эффективности деятельности. Компания нуждается как в финансовом, так и в налоговом планировании.

Данные виды планирования в компании либо работают неэффективно - необходимо изыскивать возможности для совершенствования, либо отсутствует вовсе, тогда необходимо вводить их в обязательном порядке.

3 Совершенствование управления налоговой политикой ООО «ТРАНСАВТО»

3.1 Мероприятия, направленные на совершенствование управления налоговой политики предприятия

Согласно приказу об учётной политике ООО «ТРАНСАВТО», 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 в Приложении В.

ООО «ТРАНСАВТО» 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 «ТРАНСАВТО».

Другими словами, от отражения НДС в документах зависит сотрудничество. Тем не менее, ООО «ТРАНСАВТО» сотрудничает также с физическими лицами, для которых стоимость налога на добавленную стоимость не является значимой. Таким образом, предприятие может разделить существующие потоки клиентов.

На сегодняшний день экономическая деятельность каждой коммерческой организации направлена на получение максимальной прибыли, именно для этой цели снижение налоговой нагрузки является одной из основных задач.

Но стоит отметить, что большинство налогоплательщиков стремится

минимизировать налоговые платежи, в свою очередь снизить налоговую нагрузку незаконными способами, нарушая законодательство РФ, в результате чего на налогоплательщика налагаются штрафы и пени, а также налогоплательщик может понести уголовную ответственность.

Поэтому для эффективной оптимизации налоговой нагрузки необходимо разработать грамотное налоговое планирование.

Наиболее безопасный и эффективный способ оптимизации налоговых платежей - это оптимизация всей деятельности предприятия таким образом, чтобы хозяйствующий субъект наиболее эффективно осуществлял свою экономическую деятельность.

Оптимизация налоговой нагрузки в рамках закона заключается в снижении налоговых платежей.

Достижение данной цели, а именно снижение налоговых платежей, можно реализовать посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, которые включают в себя полное использование всех представленных законодательством льгот, налоговых режимов, налоговых освобождений и других способов, и приемов, которые не запрещаются законодательством РФ.

Существуют множество способов снижения уровня налоговой нагрузки. Для ООО «ТРАНСАВТО» наиболее эффективным способом является переход от общей системы налогообложения (ОСНО) к упрощенной системе налогообложения (далее по тексту УСН).

Экономическая деятельность ООО «ТРАНСАВТО» осуществляется с применением ОСНО, организация уплачивает следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организации, налог на имущества организации и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. У данного предприятия при переходе на УСН возникают новые условия уплаты налогов.

Упрощенная система налогообложения является широко используемой системой налогообложения среди малого и среднего

предпринимательства. В соответствии с данной системой налогообложения главным налогом для уплаты выступает единый налог.

Согласно НК РФ: «организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных настоящим Кодексом».

Налоговый период по единому налогу при УСН определяется согласно НК РФ и равен календарному году, а отчетные периоды - кварталу, полугодию и девяти месяцам.

По итогам налогового периода сдается налоговая декларация.

Ставка налога при упрощенной системе налогообложения зависит от выбранного объекта налогообложения.

Объектом налогообложения могут выступить согласно ст. 346.20 только доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Если объектом налогообложения выступает доход, то налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

В случае, когда налоговым объектом выступает доход, уменьшенный на величину расходов, налоговая ставка составляет 15%. В зависимости от категорий налогоплательщика законами субъектов Российской Федерации налоговые ставки в первом случае могут быть установлены в пределах от 1 до 6 процентов, а во втором - в пределах от 5 до 15 процентов.

При объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при расчете налоговой базы перечисленные страховые взносы учитываются в статье расходы.

Организации с применением упрощенной системы налогообложения согласно п. 2 статьи 346.11 НК РФ «освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. При УСН организации не уплачивают НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате согласно НК РФ при ввозе товаров на таможенную

территорию РФ».

Стоит отметить, что не все организации вправе перейти на упрощенную систему налогообложения. Не вправе применять УСН:

- если сумма доходов за период девяти месяцев, предшествующему периоду, превышает 112,5 млн. руб.;
- если организация имеет филиала;
- организации, имеющую долю участия других организаций более 25%;
- организации финансового сектора;
- если остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. руб.;
- если средняя численность работников превышает 100 человек;
- бюджетные организации, иностранные организации;
- частные агентства занятости;
- организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в сроки.

Переход к УСН возможен, так как деятельность ООО «ТРАНСАВТО» не попадает под критерии, по которым данная система не работает.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Одним из основных мероприятий оптимизации налогообложения, как уже подчеркивалось ранее, является возможность перехода предприятия ООО «ТРАНСАВТО» с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения (УСН).

Согласно всем последним изменениям (размер дохода за 2018 год, численность сотрудников и другие параметры) предприятие ООО «ТРАНСАВТО» действительно может перейти на УСН по расчетам 2018 года.

При применении УСН предприятие может выбрать один из двух видов методов исчисления единого налога по УСН:

- метод «Доходы» - 6 % от общего дохода предприятия (выручка от реализации);
- метод «Доходы» - «Расходы» - 15 % (разница между доходами и расходами).

Рассчитаем в табл. 3.1. финансовый результат для расчета единого налога при УСН и суммы единого налога методом «доходы и методом «доходы - расходы» для предприятия ООО «ТРАНСАВТО» исходя из выручки за 2018 год.

Таблица 3.1 - Расчет финансового результата для расчета единого налога по УСН

Наименование статей	Проект исходя из данных 2018 г., тыс. руб.
Выручка от продаж товаров, продукции	38376
Себестоимость продаж	33031
Коммерческие расходы	2073
Прочие расходы	955
Итого расходы	36059
Финансовый результат для налогообложения по УСН	2317
Единый налог по УСН (6%)	2302,56
Страховые взносы по ОПС	1739,55
Сумма единого налога к уплате в бюджет с учетом страховых взносов	563,01
Единый налог по УСН (15%)	347,55

Так как в соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 346.21 НК РФ сумма единого налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, при выборе метода «доходы» уменьшается на сумму

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%.

Расчет предполагаемых налоговых платежей предприятия ООО «ТРАНСАВТО» при применении УСН представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Расчет предполагаемых налоговых платежей предприятия ООО «ТРАНСАВТО» при применении УСН

Виды налогов	Проект по данным 2018 года	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Метод «Доходы»		
Единый налог при УСН 6%	563,01	24,5
Страховые взносы (ПФРФ, ФСС, ФОМС)	1739,55	75,5
Итого	2302,56	100
Метод «Доходы и расходы»		
Единый налог по УСН (15%)	347,55	16,7
Страховые взносы (ПФРФ, ФСС, ФОМС)	1739,55	83,3
Итого	2087,1	100

Из таблицы 3.2 видно, что Метод «Доходы и расходы» более предпочтителен для предприятия ввиду того, что предприятие уплачивает меньше налогов. Действительно, можно увидеть, что существенно снижаются налоговые платежи при переходе предприятия ООО «ТРАНСАВТО» на упрощенную систему налогообложения.

Снижение общей суммы налоговых платежей при переходе предприятия на систему УСН в сравнении с 2018 г. при ОСН составило:

$$10\,729 \text{ тыс. руб.} - 2\,087,1 \text{ тыс. руб.} = 8\,641,9 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, можно рекомендовать предприятию переход на упрощенную систему налогообложения методом «Доходы и расходы».

Заключение

Большинство налоговых правил закреплено в НК РФ, при этом никакие вольности в порядке налогообложения не допускаются. Однако для некоторых ситуаций такие правила не установлены, и Налоговый кодекс прямо предписывает налогоплательщикам их разработать и закрепить в учетной политике для целей налогообложения. А для отдельных операций он предусматривает варианты учета, из которых нужно выбрать подходящий. Как раз эти задачи (разработки и выбора) и решает налоговая политика организации.

ООО «ТРАНСАВТО» зарегистрирована 28 апреля 2016 г. регистратором инспекция федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Основным видом деятельности является «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Учетная политика ООО «ТРАНСАВТО» разработана в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» РФ № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г.; Российскими стандартами бухгалтерского учета; Законом РФ «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», а также других нормативно - правовых актов Российской Федерации.

Выручка от продаж с каждым годом увеличивается, так в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло увеличение на 374 тыс. руб. При увеличении выручки от реализации сила операционного рычага снижается, что влечет за собой рост прибыли.

Полная себестоимость продаж представляет собой стоимостную оценку используемых при ее оказании сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для оказания услуг. Полная себестоимость продаж в 2018 году сократилась на 1405 тыс. руб. и составила 33031 тыс. руб.

Прибыль от продаж в ООО «ТРАНСАВТО» составляет 3272 тыс. руб., в то время как в прошлом году она составляла 1861 тыс. руб.

Увеличение показателя прибыль от продаж может свидетельствовать о снижении издержек производства и обращения, что и наблюдается на данном предприятии, а это значит, увеличивается доходность продаж.

Одним из основных мероприятий оптимизации налогообложения, как уже подчеркивалось ранее, является возможность перехода предприятия ООО «ТРАНСАВТО» с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения (УСН).

Согласно всем последним изменениям (размер дохода за 2018 год, численность сотрудников и другие параметры) предприятие ООО «ТРАНСАВТО» действительно может перейти на УСН по расчетам 2018 года.

При применении УСН предприятие может выбрать один из двух видов методов исчисления единого налога по УСН:

- метод «Доходы» - 6 % от общего дохода предприятия (выручка от реализации);
- метод «Доходы» - «Расходы» - 15 % (разница между доходами и расходами).

По результатам проведенного исследования, можно сказать о том, что Метод «Доходы и расходы» более предпочтителен для предприятия ввиду того, что предприятие уплачивает меньше налогов.

Действительно, можно увидеть, что существенно снижаются налоговые платежи при переходе предприятия ООО «ТРАНСАВТО» на упрощенную систему налогообложения.

Снижение общей суммы налоговых платежей при переходе предприятия на систему УСН в сравнении с 2018 г. при ОСН составило:

$$10\,729 \text{ тыс. руб.} - 2\,087,1 \text{ тыс. руб.} = 8\,641,9 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, можно рекомендовать предприятию переход на упрощенную систему налогообложения методом «Доходы и расходы».

Список используемых источников

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) (в ред. от 29.12.2015 г. №409–ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации, 04.01.2016 г., №1 (часть I), ст. 11.
- 2) Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I: федер. закон от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ // Собр. зак-ва РФ. - 2014 (ред. от 29.07.2018).
- 3) Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово– экономической деятельности предприятия: Учебно–практическое пособие. – М.: Изд–во «Дело и сервис», 2018. – 256 с.
- 4) Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
- 5) Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2016. – 160 с.
- 6) Базилевич, О.И. Налоги. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2016. - 285 с.
- 7) Бондарец А.В., Скосырева Н.П. Экономика организаций (предприятий) Учебное пособие / ВолгГТУ. – Волгоград, 2016. – 214 с.
- 8) Васильева, М.В. Анализ эффективности управления финансовым результатом деятельности организаций в целях налогового планирования / М.В. Васильева // Управленческий учет. 2018. № 11. С. 54-64.
- 9) Гетигежев, Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии / Б.О. Гетигежев // Налоги и налогообложение. 2018. № 3. С. 37-38.
- 10) Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2016. - 541 с.

- 11) Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 320с.
- 12) Евстафьева А.Х. Налоговая политика как инструмент обеспечения экономической безопасности региона // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2 (19). С. 89-92.
- 13) Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 20163. - 320 с.
- 14) Киселева И.А. Разрабатываем налоговую политику компании // Налоговое планирование. 2018. № 4. С. 17-24.
- 15) Киров Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения // Экономист, 2017, № 5. С.11–16.
- 16) Корень, А.В. Актуальные проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации // Глобальный научный потенциал. - 2017. - № 5 (38). - С. 63-65.
- 17) Косов, М.Е., Ахмадеев, Р.Г., Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев, В.Ф. Шаров. – М.; Юнити-Дана, 2016. - 227 с.
- 18) Кушунакова Б. К. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятия // Налоговый вестник. - 2018 - № 10 - С. 27.
- 19) Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 353 с.
- 20) Максютлова, Р.И. Эффективность обеспечения уплаты налогов в РФ. В сборнике: Инновационная наука и современное общество. Сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2014. - С. 166-169.
- 21) Миляков, Н.В. Налоговое право / Н.В. Миляков. - М.: ИНФРА. - М, 2017. - 383с.

22) Новиков А.И., Гаврилова Н.А. Применение отдельных положений законодательных и нормативных актов по налогу на имущество предприятий // Консультант. - 2018. - № 17. - С. 3-6.

23) Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - М.: Издательство Юрайт, 2017. – 382 с.

24) Перов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2016. - 996 с.

25) Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 208 с.

26) Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник / Г.Б. Поляк, А.Н. Романов. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 400 с.

27) Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О.В. Скворцов. Экономика и управление). - М.: ИЦ Академия, 2016. - 208 с.

28) Скрипниченко, В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.А. Скрипниченко. - СПб: Питер; М.: Издательский Дом БИНФА, 2017. - 467 с.

29) Ушак, Н.В. Теория и история налогообложения / Н.В. Ушак. - М.: КНОРУС, 2017. - 335 с.

30) Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. - М.: Экономика, 2016. - 301 с.

31) Черник, Д.Г., Черник, И.Д., Кирова, Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, И.Д. Черник, Е.А. Кирова. - Юнити-Дана, 2017. - 369 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

на <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация	<u>ООО «ТРАНСАВТО»</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием</u>	по ОКВЭД		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		

02574277		
6321409276		
46.73		
1300	16	
365		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Основные средства	4013	4005	3557
	Итого по разделу I	4013	4005	3557
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	569	603	403
	Дебиторская задолженность	2119	1492	1599
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4932	3961	4151
	Итого по разделу II	7620	6056	6153
	БАЛАНС	11177	10061	10166
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4566	4566	4566
	Резервный капитал	7	18	8
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2510	415	36
	Итого по разделу III	7083	4999	4610
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Кредиторская задолженность	4094	5062	5556
	Итого по разделу V	4094	5062	5556
	БАЛАНС	11177	10061	10166

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 20 18 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация	ООО «ТРАНСАВТО»	по ОКПО
-------------	-----------------	---------

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	по ОКВЭД
--------------------------------	---	----------

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
02574277		
6321409276		
46.73		
1300		16
365		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.	На <u>декабрь</u> 20 <u>17</u> г.
	Выручка	38376	38002
	Себестоимость продаж	(33031)	(34436)
	Валовая прибыль (убыток)	5345	3566
	Коммерческие расходы	(2073)	(1705)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	3272	1861
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	683	29
	Прочие расходы	(955)	(649)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3000	1241
	Текущий налог на прибыль	(859)	(865)
	Чистая прибыль (убыток)	2135	382

Приложение В

Мероприятия по совершенствованию налоговой политики ООО «ТРАНСАВТО»

