

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)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Студент

А.В. Воробьёва

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Филиппова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.В. Воробьева.

Тема «Налоговая политика компании (на примере ООО «Эксперттрейдинг»)».

Научный руководитель: к.э.н., доцент О.А.Филиппова.

Цель исследования заключается в разработке направлений совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Эксперттрейдинг».

Предмет исследования – налоговая политика ООО «Эксперттрейдинг».

Методами исследования служат общенаучные методы познания, системный подход, функциональный анализ, методы сравнения, классификации и экономической статистики.

Практическая значимость исследования заключается в том, что внедрение разработанных мероприятий будут способствовать оптимизации налоговой политики компании.

Краткие выводы по бакалаврской работе. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налоговой политики компании. Во второй главе проведена проведен анализ финансово-экономической характеристики ООО «Эксперттрейдинг»; проведены анализ налоговых платежей и оценка налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг». Третья глава посвящена разработке и экономическому обоснованию направлений совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты налоговой политики компании.....	6
1.1 Экономическая сущность, содержание и принципы налоговой политики компании.....	6
1.2 Задачи, элементы и типы налоговой политики компании.....	11
1.3 Порядок формирования налоговой политики компании.....	17
2 Анализ налоговой политики компании ООО «Эксперттрейдинг».....	21
2.1 Общая финансово-экономическая характеристика ООО «Эксперттрейдинг».....	21
2.2 Анализ налоговых платежей ООО «Эксперттрейдинг».....	29
2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг».....	33
3 Направления совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».....	37
3.1 Разработка направлений совершенствования налоговой политики компании.....	37
3.2 Экономический эффект от внедрения разработанных направлений.....	42
Заключение.....	45
Список используемой литературы.....	47
Приложение А Бухгалтерский баланс 31 декабря 2019 г.	50
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 г.	52
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018 г.	54

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что налоговая политика – это структурный элемент финансовой стратегии любого субъекта хозяйствования, цель которой заключается в выборе более рационального и эффективного варианта направления учета для задач налогообложения при различных вариантах его хозяйственной и финансовой деятельности.

В свою очередь, оптимизация налоговых начислений с целью сокращения налоговой нагрузки для компании выразится в уменьшении налоговых обязательств. Также, окажет влияние на величину ресурсного потенциала субъекта хозяйствования и как итог отразится на увеличении размера чистой прибыли, которая остается в их распоряжении. Что способствует появлению дополнительных возможностей, для материального стимулирования персонала в целях повышения производительности труда, с одной стороны, и дает возможность реализации инвестиционной политики с целью расширенного воспроизводства, с другой.

Целью работы является разработка направлений совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

Достижение цели возможно за счет решения следующих задач:

- изучить экономическую сущность, содержание и принципы налоговой политики компании;
- рассмотреть задачи, элементы и типы налоговой политики компании;
- охарактеризовать порядок формирования налоговой политики компании;
- рассмотреть общую финансово-экономическую характеристику ООО «Эксперттрейдинг»;
- осуществить анализ налоговых платежей ООО «Эксперттрейдинг»;
- дать оценку налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг»;
- разработать и экономически обосновать направления совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Эксперттрейдинг».

Предметом исследования является налоговая политика ООО «Эксперттрейдинг».

Теоретическую базу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в сфере налогов и налогообложения, налоговой политики, а также материалы периодических изданий по данной теме. Информационной базой послужили нормативно-законодательные документы, бухгалтерской отчетности ООО «Эксперттрейдинг».

Методами исследования служат общенаучные методы познания, системный подход, функциональный анализ, методы сравнения, классификации и экономической статистики.

Практическая значимость исследования заключается в том, что внедрение разработанных мероприятий будут способствовать оптимизации налоговой политики компании.

Структура работы: введение, три главы, заключение и библиографический список.

Во введении отражена актуальность исследуемой темы, определены цель и задачи, объект, предмет и методы исследования.

В первой главе будут рассмотрены теоретические аспекты налоговой политики компании, в том числе: экономическая сущность, содержание и принципы налоговой политики компании; задачи, элементы и типы налоговой политики компании; порядок формирования налоговой политики компании.

Во второй главе будет проведен анализ финансово-экономической характеристики ООО «Эксперттрейдинг»; проведены анализ налоговых платежей и оценка налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг».

В третьей главе разработаны и экономически обоснованы направления совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

В заключении изложены основные выводы и результаты работы.

1 Теоретические аспекты налоговой политики компании

1.1 Экономическая сущность, содержание и принципы налоговой политики компании

Налоговая политика – это часть политики компании. Основная задача этой политики – это выбор наиболее эффективного способа уплаты налоговых платежей при альтернативных видах хозяйственной деятельности, а также вытекающих из неё операций. Зачастую, налоговая политика, которая принята в компании выступать в качестве отдельного критерия корректировки направлений деятельности компании [21].

Если рассматривать налоговую политику с точки зрения закона, то данная политика – это «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].

Такую характеристику налоговой политики можно считать «узкой». «Узкой» ее можно считать, так как эта характеристика не полностью и не всесторонне отражает комплекс мероприятий, которые включены в понятие «политика».

Налоговая политика компании – это набор определенных методов и способов, без которых невозможно ведение налогового учета. В то время когда налоговая политика компании формируется, появляется необходимость решить большое количество разных задач. У всех этих задач только одна цель - решение целей, которые стоят перед субъектом налогообложения. Налоговые показатели – это величина налоговых начислений, а так же сопутствующие величины, которые характеризуют налоговые отношения [15]. К налоговым показателям можно отнести:

- доля сборов и налогов в пассивах и активах субъекта хозяйствования;

- соотношение величин различных налогов и налоговых платежей;
- налоговую платежеспособность предприятия и т.д.

А.Г. Поршнева налоговую политику трактует как: «составную часть финансовой стратегии предприятия, заключающуюся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налоговых платежей при альтернативных вариантах хозяйственной деятельности» [16].

Подобное мнение выдвигает и В.А. Щербаков, который отмечает, что налоговая политика является «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» [23, с. 32].

Если рассматривать современную систему налогообложения, то в ней налоговая политика определяется как «определенная подсистема в экономической политике, которая реализуется в сфере налоговых отношений» [17].

Если данный подход брать в основу, то можно выделить характеристики налоговой политики (рисунок 1).

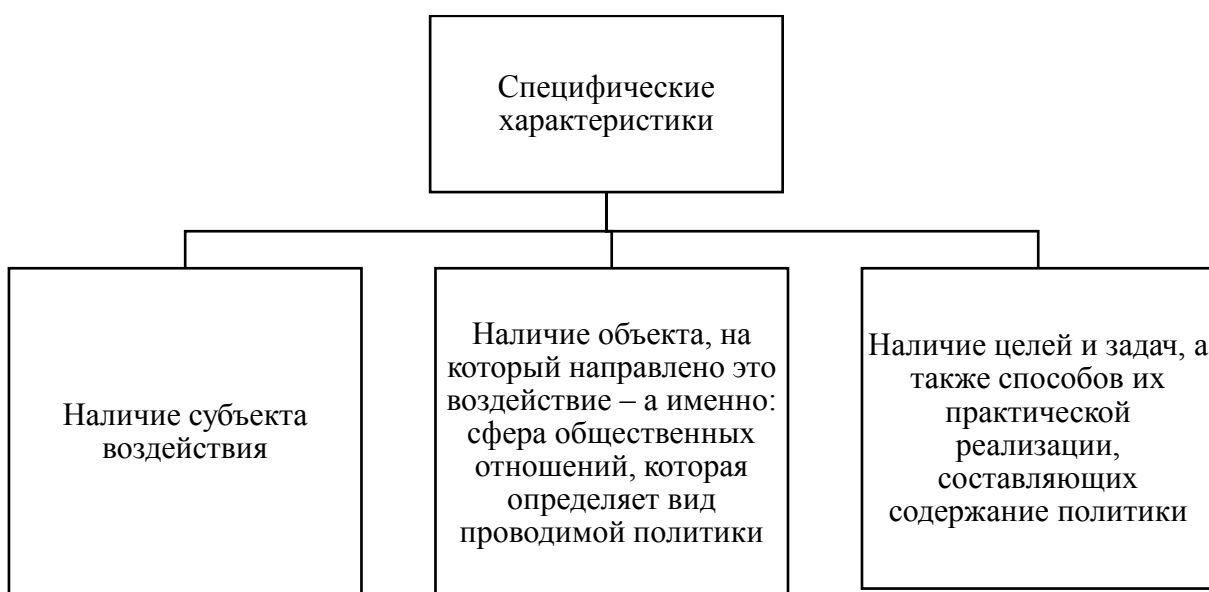


Рисунок 1 - Классификация содержательных характеристик налоговой политики

В качестве объекта воздействия в налоговой политике лежат налоговые отношения. Т.е. отношения, которые возникают между налогоплательщиками и государством при начислении и взимания сумм налоговых платежей.

При формировании налоговой политики компании формируется, появляется необходимость решить большое количество разных задач. У всех этих задач только одна цель - решение задач, которые стоят перед субъектом налогообложения [2, с.16].

Давайте обобщим все что сказано и дадим определение налоговой политики компании. Налоговой политикой компании называется выбранная в компании модель поведения, которая направлена на осуществление поставленных перед компанией целей и задач.

Необходимо обратить внимание, что при составлении определения «налоговая политика» необходимо уделять внимание целевой составляющей данного понятия. Если говорить о целях, то они должны определяться спецификой, в которой работает компания. Кроме того цели налоговой политики должны отвечать целям, которые перед собой ставит компания при ведении бизнеса. Становится очевидным, что любая организация создается исключительно ради удовлетворения нужд потребителей, а не для уплаты налогов. Прежде всего, работа любой организации должна быть направлена на получение прибыли.

При рассмотрении целей, которые ставит перед собой налоговая политика, а так же принимая во внимание сущность налоговых платежей, можно понять, что цель, которую должна ставить перед собой налоговая политика, является уменьшение расходов. Это не говорит о том, что компания должна всеми средствами и способами уменьшить затраты на налоговые платежи, а действовать в рамках закона. Если возникнут вопросы со стороны налоговых органов, и компания не сможет на них ответить в рамках действующего законодательства, то в этом случае может быть начислены штрафы, которые компания будет должна оплатить [22, с.23].

Все вышесказанное говорит о том, что налоговой политикой компании являются действия компании, которые направлены создание оптимальных для компании налоговых условий [6, с.54].

Если говорить о цели, которую перед собой ставит налоговая политика, то она заключается в оптимизации расходов, которые связаны с уплатой налогов. Для того, чтобы налоговая политика компании была эффективной, она должна основываться на ряде принципах. Эти принципы показаны на рисунке 2.

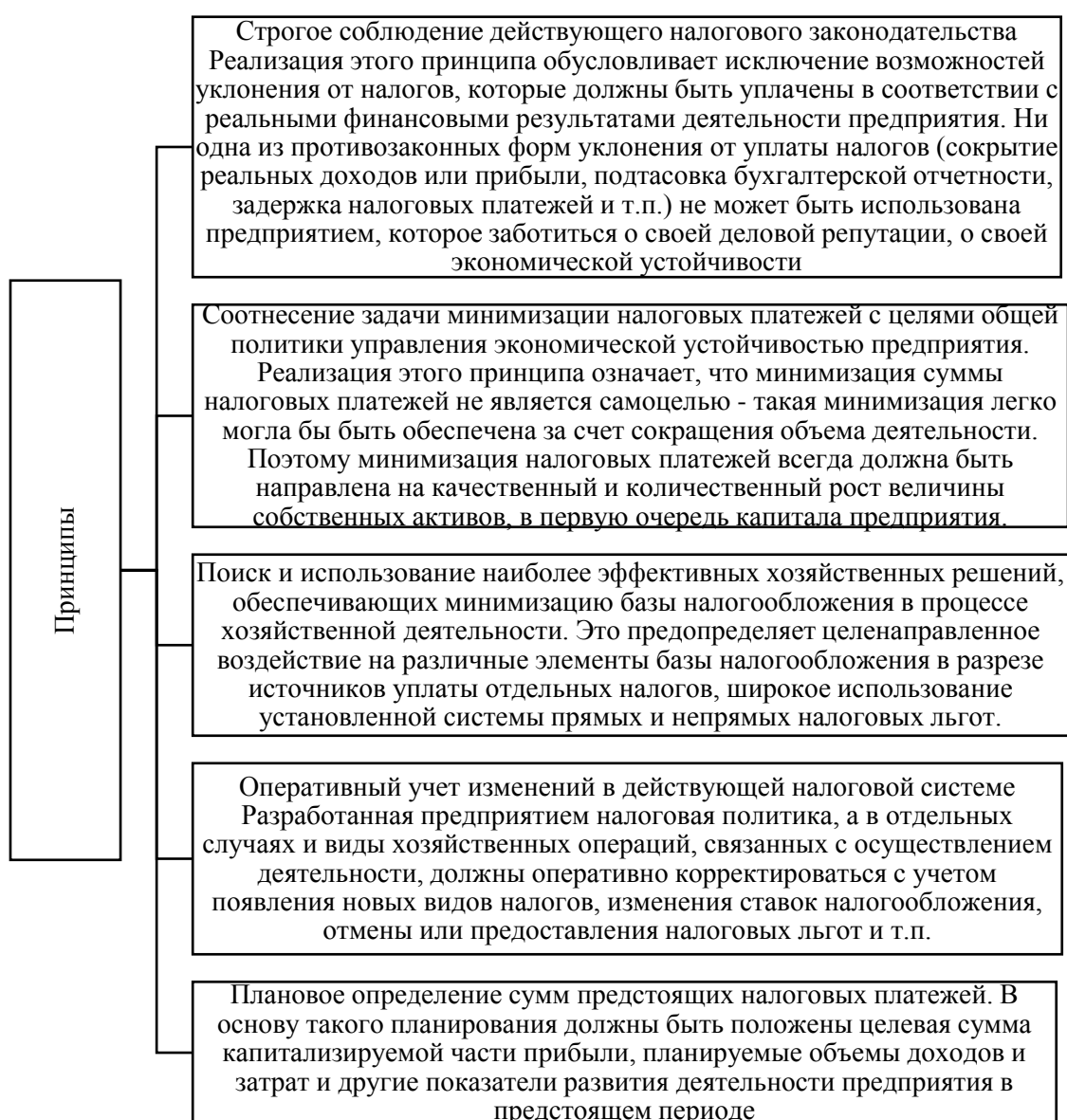


Рисунок 2 - Принципы формирования эффективной налоговой политики организации

Несмотря на то, о каком участке налогообложения идет речь, на нем важна реализация каждого из указанных принципов. Создается специальная учетная политика, которая необходима для выделения основных моментов, которые относятся к налогам и их учете [18, с.124].

Как и любая политика, налоговая политика имеет свои особенности. Более подробно эти особенности рассмотрены на рисунке 3.

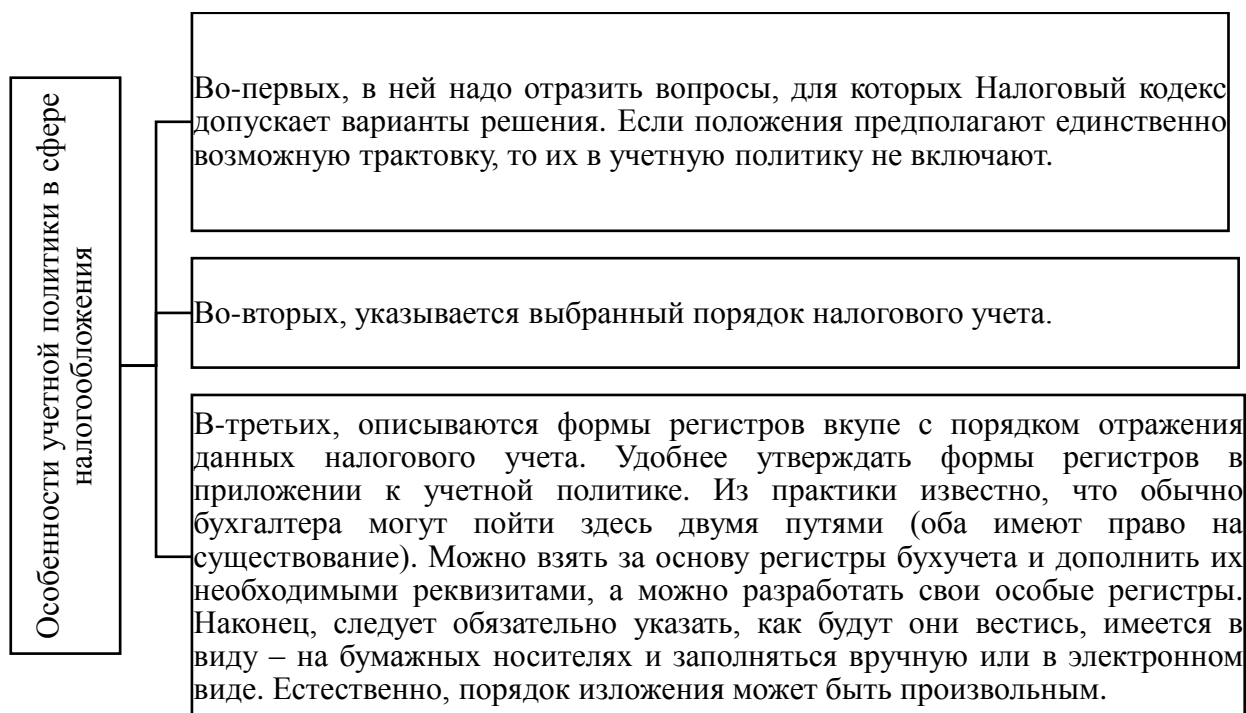


Рисунок 3 - Особенности учетной политики в сфере налогообложения

У организации есть возможность расставить приоритеты так, как ей это будет удобно. Тем самым каждая компания имеет возможность сама определить порядок исчисления налогов на долгосрочный период.

Налоговая политика касается всех сторон функционирования предприятия. Она оказывает влияние на все сферы деятельности компании, в том числе и на Налоговая политика охватывает все стороны деятельности предприятия, в том числе и отношения с контрагентами. Именно правильное построение этих отношений может помочь компании сэкономить свои финансы и привести налоги к минимуму.

1.2 Задачи, элементы и типы налоговой политики компании

Как уже было отмечено основной задачей налоговой политики является экономия финансов компании благодаря правильному построению налоговых платежей. То есть налоговая политика должна разрабатывать меры, которые сведут к минимуму налоговые платежи компании.

В данном случае мы можем ввести термин «налоговая нагрузка». Налоговая нагрузка – отношение всех уплаченных налогов (за определенный промежуток времени) к выручке (которую получила компания за тот же период времени). То есть перед налоговой политикой стоит задача уменьшить налоговую нагрузку за счет оптимизации налоговых платежей.

Давайте рассмотрим условия, при которых налоговые платежи будут оптимизированы. Эти условия показаны на рисунке 4 [10,с.63].

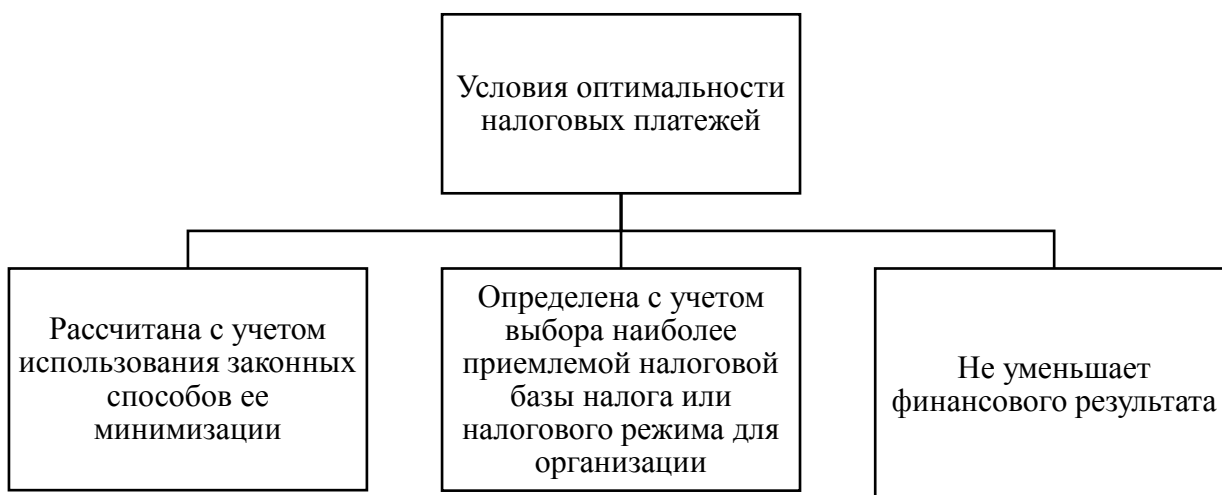


Рисунок 4 - Условия оптимальности налоговых платежей компании

Для того, чтобы снизить налоговую нагрузку предприятие должно разработать целый ряд мер. К таким мерам можно отнести [14, с. 18-20]:

- руководство компании должно быть готово планировать свои налоговые платежи;

- руководство компании должно быть готово осуществлять налоговые платежи вовремя;
- руководство компании должно планировать налоговую политику и стратегии ведения своего бизнеса в целом;
- руководство компании должно создать специальное подразделения, задача которого будет заключаться в налоговом планировании;
- руководство компании должно разработать регламент ведения налоговой политики;
- руководство компании должно ввести в деятельность своей компании системы отчетности и расчетов;
- руководство компании должно составить должностные инструкции для всех работников.

Задачи, которые стоят перед налоговой политикой компании, показаны на рисунке 5 [25, с. 19].

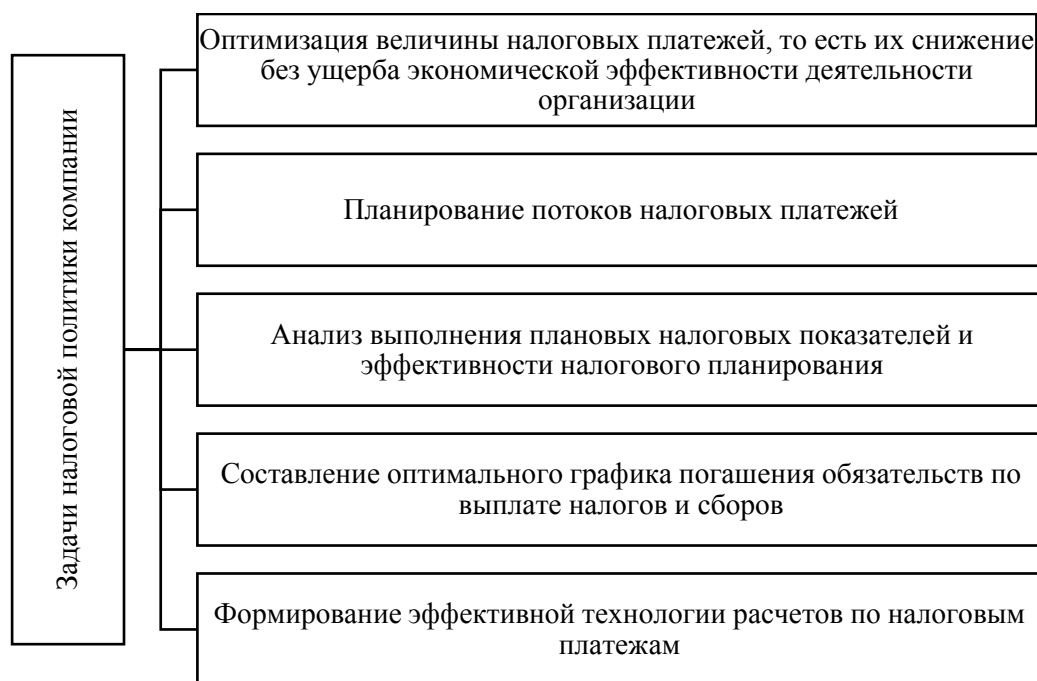


Рисунок 5 - Задачи налоговой политики компании

Система налоговой политики состоит из 3-х компонентов [16, с.44]:

- налоговая нагрузка компании;

- налоговое планирование;
- налоговые обязательства.

В качестве основы для формирования налоговой политики выступает финансовая информация. Налоговая политика реализует распределение финансов, в ее задачи входит определение размера денежных средств, которые пойдут на основные платежи в налоговые органы, и иные платежи, которые должны делать все предприятия.

Налоговая политика любого субъекта хозяйствования оказывает влияние на:

- конечные финансовые результаты,
- результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности,
- разработку учетной политики [15, с.31].

Еще одной важной задачей, которая стоит перед налоговой политикой является разработка мер, которые направлены на минимизацию налоговых отчислений.

Если говорить о факторах, которые ограничивают налоговую политику, то надо отметить различия между государством и предприятием, которые возникают на этапах формирования налоговой политики компании.

Государство и предприятия могут выступать в качестве субъектов налоговой политики. Но все же они очень сильно различаются. Если сравнивать государство и предприятия с точки зрения свободы, то государство наделено большей свободой при реализации целей в сфере налогообложения. Государство может действовать только в правовом поле, которое определяется действующим законодательством. Но государство может (при необходимости) внести изменение в действующее законодательство, тем самым изменить правовое поле, в рамках которого оно должно реализовывать свою налоговую политику. Данной возможности у субъекта хозяйствования нет.

Ключевая задача организации при формировании налоговой политики заключается 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.

Ключевые элементы налоговой политики организации приведены в таблице 1 [18, с.69].

Таблица 1 - Элементы налоговой политики

Элементы	Содержание	Цель
1	2	3
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

Продолжение таблицы 1

1	2	3
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
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

Существующие типы налоговой политики, и их основные характеристики приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Характеристики типов налоговой политики [12, с.52]

Типы политики	Налоговая нагрузка на выручку от продаж, %	Налоговая нагрузка на добавленную стоимость, %	Характеристики
1	2	3	4
Идеальная	До 15	До 30	Налоговая политика строится в рамках ведения бухгалтерского учета, в данном случае используются прямые налоговые льготы.

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
Консервативная	16-35	31-50	Налоговая политика рассматривается как обязательный элемент. Для разработки налоговой политики привлекаются дополнительные специалисты, которые выделяются в специальную службу.
Компромиссная	35-65	51-75	Налоговая политика подразумевает стратегическое планирование деятельности по всем направлениям, включая прогнозирование сумм налогового изъятия. Ведется постоянная работа с налоговыми адвокатами и консультантами. Систематически осуществляется мониторинг состояния системы налогообложения в ее взаимосвязи с хозяйственными результатами
Агрессивная	Свыше 65	Свыше 75	Рассматривается вопрос о смене налоговой юрисдикции или перепрофилирования деятельности

Следует акцентировать пристальное внимание на том моменте, что стратегия в направлении налогообложения – это структурный элемент финансовой стратегии субъекта хозяйствования. При формировании налоговой стратегии исследуется конъюнктура финансового рынка, а также факторы, которые ее определяют, на основании этого формируется прогноз конъюнктуры в направлении определенных сегментов данного рынка, взаимосвязанных с будущей деятельностью организации при налоговом планировании.

Следует иметь ввиду, что перед субъектом хозяйствования прежде всего стоит цель добиться прибыли. В данном случае идет речь о прибыли, очищенной от налогов. Это говорит о том, что на сегодняшний день вопросы влияние налогов на предприятие остаются актуальными. Кроме того, налоговая политика может оказывать влияние на предпринимательские решения [15, с.6].

Важную роль при планировании играет определение оптимальной налоговой нагрузки.

«Департаментом налоговой политики Минфина России разработана собственная методика. В соответствии с данной методикой тяжесть налоговой нагрузки необходимо оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к суммарной выручке от реализации. Формула выглядит следующим образом:

$$H_n = \frac{H_{общ}}{B_{общ}} \times 100\% , \quad (1)$$

где $H_{общ}$ – общая сумма налогов, тыс. руб;

$B_{общ}$ – выручка, тыс. руб.

Достоинство методики заключается в определении уровня расходов налогообложения относительно организации. Однако, при расчете данной методики будет полезен расчет по отдельным видам налогов.» [29]

Для нормального функционирования предприятия налоговые платежи не должны занимать доминирующую позицию при принятии решений в компании.

Но если смотреть на практику, то тут все с точностью да наоборот. Налоговые сборы оказывают очень большое влияние на работу компании, и чаще всего от них зависит развитие компании и стратегию развития.

1.3 Порядок формирования налоговой политики компании

Для того, чтобы разработать эффективную налоговую политику необходимо прибегнуть к помощи профессионалов из разных служб.

Давайте рассмотрим, что же такое методика формирования налоговой политики. Прежде всего стоит отметить, что в данном случае методика заключается в применении комплекса мер, которые направлены на

обеспечение финансовой стабильности компании. После этого надо реализовать выбранные действия на практике. Реализация выбранной налоговой политике может проходить в несколько этапов, которые показаны в рисунок 6.

Этапы	1. Организационно-подготовительный (формируется аппарат, который должен организовывать всю работу по составлению налоговой политики и подготовить условия для ее выполнения)
	2. Исследовательский (проводятся основные исследования: изучается налоговое законодательство, осуществляется сбор требуемой информации, разрабатываются аналитические таблицы, выбираются системы показателей)
	3. Планово-разработоческий (составляется план формирования основных элементов налоговой политики на основе налогового поля, внешних и внутренних факторов, определяющих элементы налоговой политики)
	4. 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)

Рисунок 6 – Этапы формирования налоговой политики компании

Этап первый. На этом этапе налоговая политика формируется. Для этого необходимо провести анализ внутренней и внешней среды. Далее необходимо определить какое влияние оказывает внутренняя и внешняя среда на работу компании в целом.

Результаты, которые были получены в ходе анализа, будут служить исходными данными, то есть данными, которые лягут в основу налоговой политики.

Этап второй. На этом этапе необходимо обозначить цели, которая хочет достигнуть компания в результате своей налоговой политике. На этом этапе необходимо четко определить параметры, которые должны иметь субъекты, участвующие в налоговой политике.

Для определения целей налоговой политики необходимо определить, как специфику налоговых отношений, так и общие цели субъекта налоговой

политики. В данном случае речь идет о целях высшего порядка. Бывают ситуации, в которых выбранные цели противоречат друг другу, в этом случае необходимо вносить корректировки.

Этап третий. На этом этапе происходит формирование самой налоговой политики. Тут же ставятся ее задачи. Все эти задачи должны привести к решению задач, поставленных на втором этапе. Не стоит забывать и об основной цели предприятия.

Если на этом этапе возникают какие-либо противоречия, их необходимо устранить. Для устранения возникших противоречий можно внести изменения в выбранную налоговую политику.

Этап четвертый. На этом этапе необходимо определить, как реализовать на практике выбранную политику. Для этого необходимо выбрать методы и средства. То есть на этом этапе определяются конкретные инструменты и способы применения этих инструментов. Выбранные методы в первую очередь должны быть направлены на реализацию поставленных задач и целей.

Также выбранные методы и средства в обязательном порядке должны определяться спецификой работы компании, а так же, как говорилось выше, спецификой решаемых задач.

В качестве основы при формировании налоговой политики и выбора управленческих решений, в обязательном порядке должен выступать именно анализ факторов, которые оказывают влияние на предприятие [13, с.289].

Для того, чтобы выбранная налоговая политика принесла ожидаемые результаты, необходимо для ее реализации применять методы и средства, которые учтут специфику предприятия.

Если налоговая политика тщательно проанализирована и составлена с особенностями работы компании, то она принесет максимальную эффективность.

Давайте подведем итоги. Из вышесказанного можно выделить направления, по которым должна формироваться налоговая политика всех предприятий. К таким направлениям можно отнести [14, с.20]:

- налоговый учет (он должен быть организован в полном объеме);
- бухгалтерский учет (это порядок, по которому объекте предприятия облагаются налогами);
- управленческий учет (различные операции с объектами налогообложения);
- производственный учет (это учет объектов, которые подлежат налогообложению).

Перед компанией с точки зрения налоговой политики ставится задача вести свою налоговую политику в соответствии с действующим законодательством. Но с другой стороны компания не должна забывать про цели и задачи, которые стоят перед ней.

Далее проведем анализ финансово-экономической деятельности исследуемого предприятия, чтобы определить его сильные и слабые стороны, а также проведем оценку его налоговой политики, в соответствии с изученной в 1 главе методикой. Это необходимо для того, чтобы в дальнейшем предложить необходимые рекомендации по оптимизации и усовершенствованию налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг».

2 Анализ налоговой политики компании ООО «Эксперттрейдинг»

2.1 Общая финансово-экономическая характеристика ООО «Эксперттрейдинг»

Полное наименование предприятия общество с ограниченной ответственностью «Эксперттрейдинг». Сокращенное название ООО «Эксперттрейдинг».

Дата регистрации организации 08.09.2014 г. ООО «Эксперттрейдинг» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие.

ИНН: 6311153530.

КПП: 631101001.

ОКФС: 16 - Частная собственность.

ОКОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 443013, Самарская область, город Самара, проспект Карла Маркса, 59, офис 21.

Основной вид деятельности:

Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами (46.13).

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 2:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

43.12.3 Производство земляных работ.

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ.

43.91 Производство кровельных работ.

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций.

46.12.22 Деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах.

46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров.

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Организационная структура предприятия ООО «Эксперттрейдинг» представлена на рисунке 7.



Рисунок 7 – Организационная структура «Эксперттрейдинг»

Общее управление предприятия и конечный результат деятельности обеспечивает генеральный директор. Организационная структура организации построена методом иерархического строения и характеризуется линейно-функциональными отношениями между сотрудниками. Организационная структура является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого из работников ее аппарата управления.

Согласно Устава «целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в реализуемой Обществом продукции, выполняемых работах и услугах.» [21]

Основными показателями, характеризующими результаты деятельности ООО «Эксперттрейдинг», являются показатели, отражающие эффективность использования имеющихся ресурсов, как основных средств, трудовых ресурсов, оборотных средств. Таким образом, проведем оценку основных технико-экономических показателей деятельности организации, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Эксперттрейдинг» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				20018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	31774	68350	107683	36576	39333	115,11	57,55
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	30962	67269	105772	36307	38503	117,26	57,24
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	812	1081	1911	269	830	33,13	76,78
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	73	290	743	217	453	297,26	156,21
5. Затраты на 1 рубль реализованной продукции, коп.	97,44	98,42	98,23	0,97	-0,19	1,00	-0,20
6. Оборотные активы, тыс. руб.	6373	9177	49119	2804	39942	44,00	435,24
7. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в оборотах	4,986	7,448	2,192	2,462	-5,256	49,39	-70,57
8. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дней	72,21	48,34	164,21	-23,87	115,88	-33,06	239,73
9. Коэффициент загрузки оборотных средств, коп.	0,201	0,134	0,456	-0,066	0,322	-33,06	239,73
10. Численность работников, чел.	21	37	54	16	17	76,19	45,95
11. Производительность труда, тыс. руб./чел.	1513,05	1847,30	1994,13	334,25	146,83	22,09	7,95
12. Фонд оплаты труда (годовой), тыс. руб.	4892	10292	17452	5400	7160	110,39	69,57
13. Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	19,41	23,18	26,93	3,77	3,75	19,41	16,19

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
14. Рентабельность реализации, %	2,56	1,58	1,77	-0,97	0,19	-38,11	12,21
15. Чистая рентабельность, %	0,23	0,42	0,69	0,19	0,27	84,68	62,62

Характеризуя данные таблицы 3, можно отметить, что такие показатели, как выручка и себестоимость возросли за анализируемый период, следствием значительной величины себестоимости является низкий уровень прироста прибыли от продаж организации, т.е. прибыль от продаж составил 1911 тыс. руб. в 2019 г., что выше показателя 2017 г. на 1099 тыс. руб. или 135,34%, при этом, рост выручки составил 238,9%, а себестоимости – 241,62%, (рисунок 8).

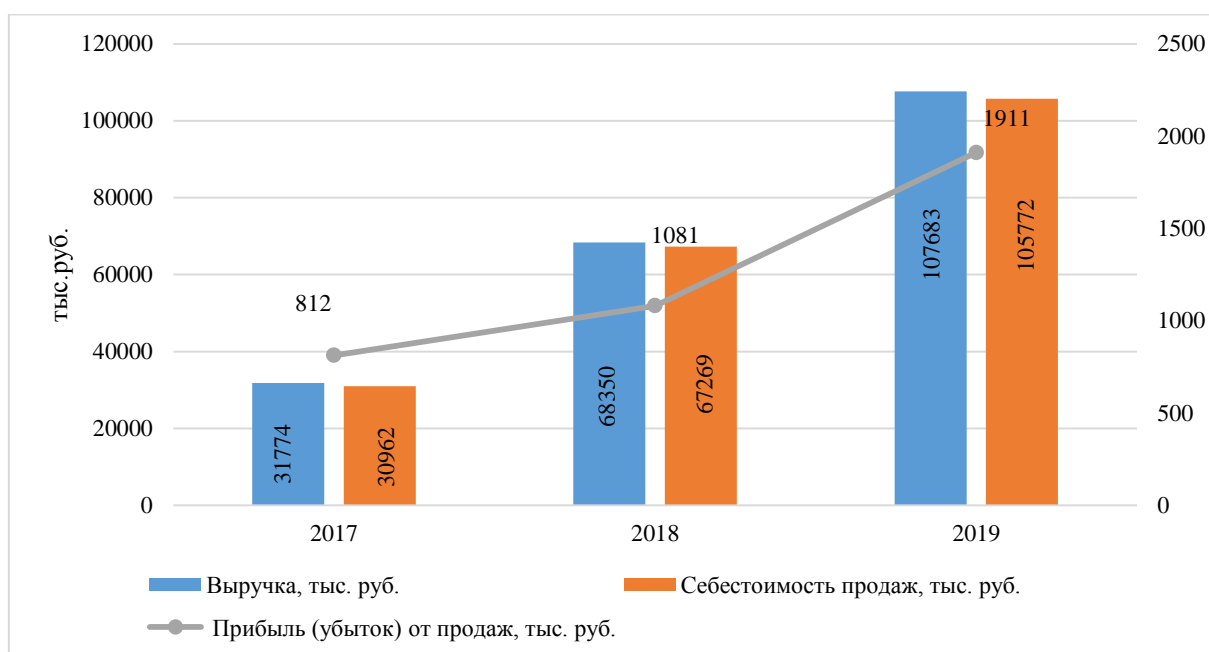


Рисунок 8 – Динамика выручки, себестоимости и прибыли от продаж ООО «Эксперттрейдинг»

Проведенный анализ использования ресурсов организации, позволяет сделать следующие выводы: показатель производительности труда, характеризующий эффективность использования персонала, т.е. величину выручки, полученной от использования труда одного сотрудника возросла за период 2017-2018 гг. на 334,25 тыс. руб./чел (22,09%), но за период 2018-2019 гг. возросла на 146,83 тыс. руб./чел., что в процентном соотношении составило 7,95%, при этом, численность персонала возросла с 21 человек в 2017 г. до 54 человек в 2019 г., как ответный шаг на расширение деятельности, что наглядно отражено на рисунке 9.

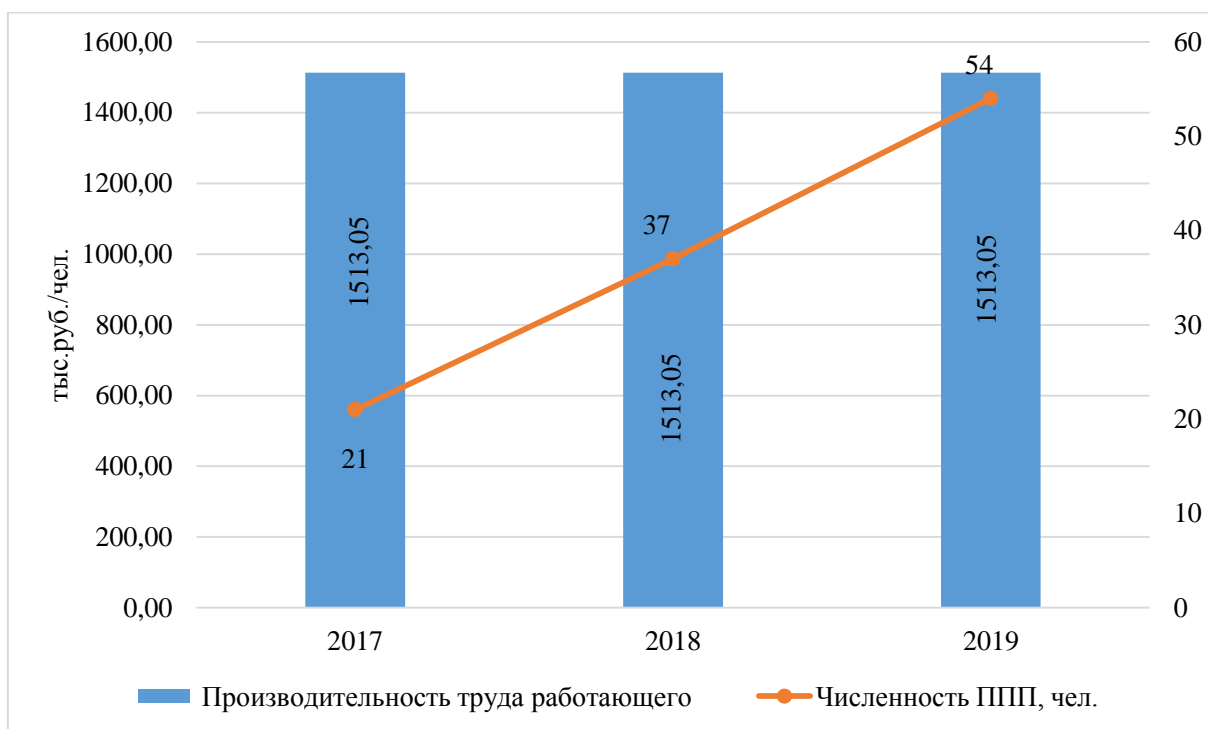


Рисунок 9 – Динамика производительности труда и численности ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

При этом, общая производительность труда за весь анализируемый период возросла на 481,08 тыс. руб., что в процентном выражении составило 31,8%. Но, несмотря на незначительный общий рост производительности труда за период 2017-2019 гг. среднегодовая заработная плата сотрудника возросла на 7,52 тыс. руб., за период 2017-2018 гг. возросла на 3,77 тыс. руб.

/чел. (19,41%), за период 2018-2019 гг. на 3,75 тыс. руб. (16,19%), что в целом и составило 38,74% (рисунок 10).

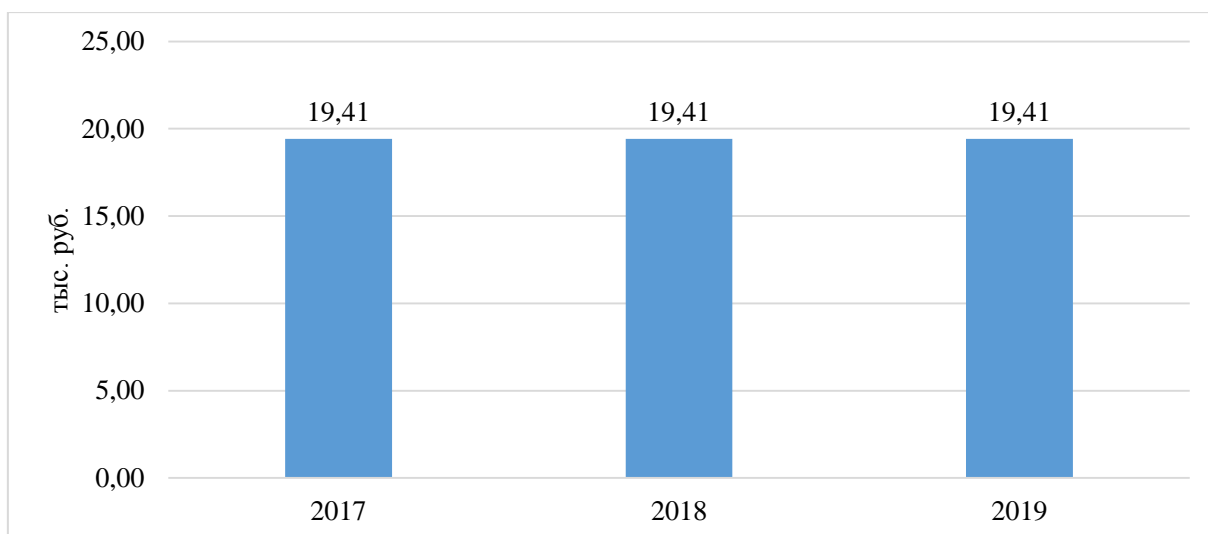


Рисунок 10 – Динамика среднегодовой заработной платы одного сотрудника ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Что касается эффективности использования оборотных средств, то показатель их оборачиваемости возрос за период 2017-2018 гг. на 2,462 раза, что в процентном выражении составляет 49,39%, а за период 2018-2019 гг. сократился на 5,256 раза (70,57%), но в целом за период величина оборачиваемости сократилась на 56,03% (рисунок 11).

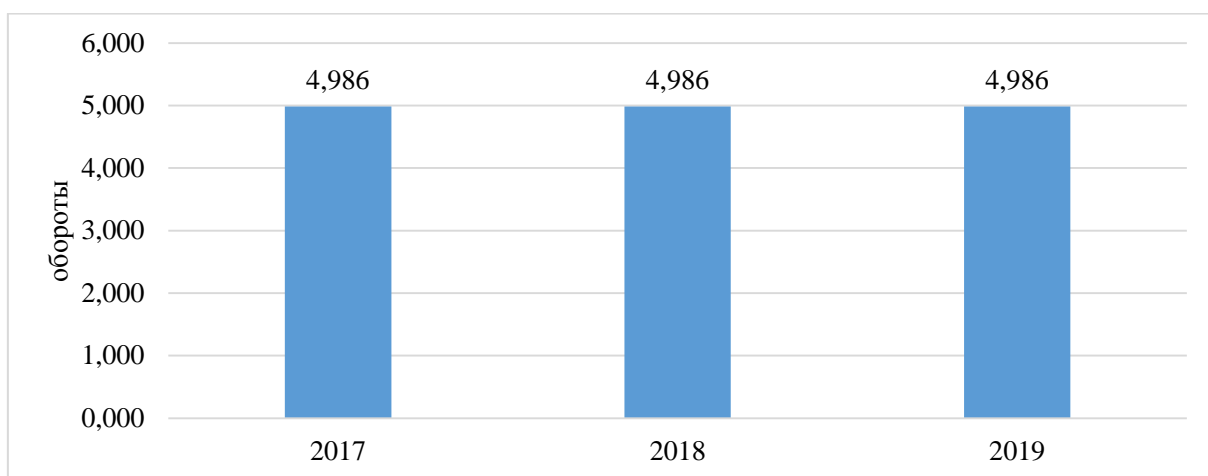


Рисунок 11 – Динамика оборачиваемости оборотных средств ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Такое изменение показателя оборачиваемости свидетельствует о росте периода, на протяжении которого происходит один оборот оборотных средств, а именно с 72,21 дней в 2017 г. до 164,21 дней в 2019 г., что является негативной тенденцией.

В результате изменения финансовых результатов показатели рентабельности изменились следующим образом: рентабельность продаж, характеризующая размер прибыли от продаж, полученный на 1 руб. выручки хотя сократился за период 2017-2018 гг. на 0,97%, а за период 2018-2019 гг. возрос на 0,19%, но в целом за период 2017-2019 гг. имел отрицательную тенденцию, а именно 0,78%.

Что же касается величины чистой рентабельности, которая покрывает чистую прибыль, приходящуюся на 1 руб. выручки, то она возросла с 0,23% в 2017 г. до 0,42% в 2018 г. и до 0,69% в 2019 г., что в целом за период составило 0,46% (рисунок 12).

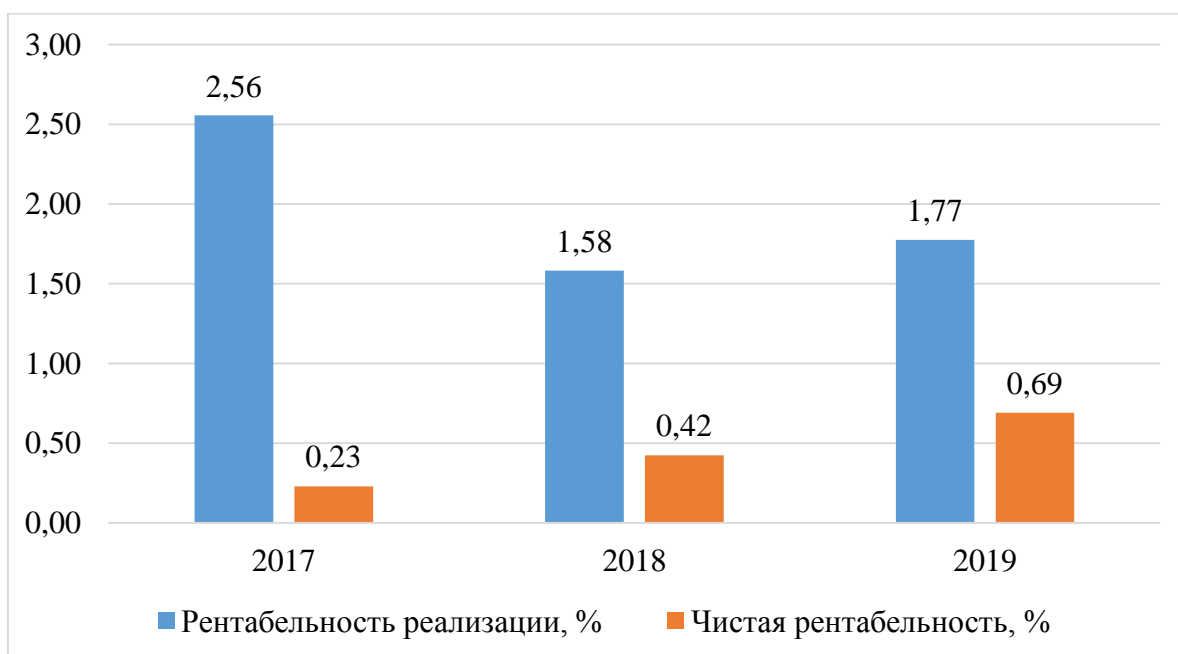


Рисунок 12 – Динамика рентабельности ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

При этом, общая величина затрат, приходящихся на 1 руб. выручки возросла с 0,9744 руб. до 0,9823 руб., т.е. на 0,80% (рисунок 13).

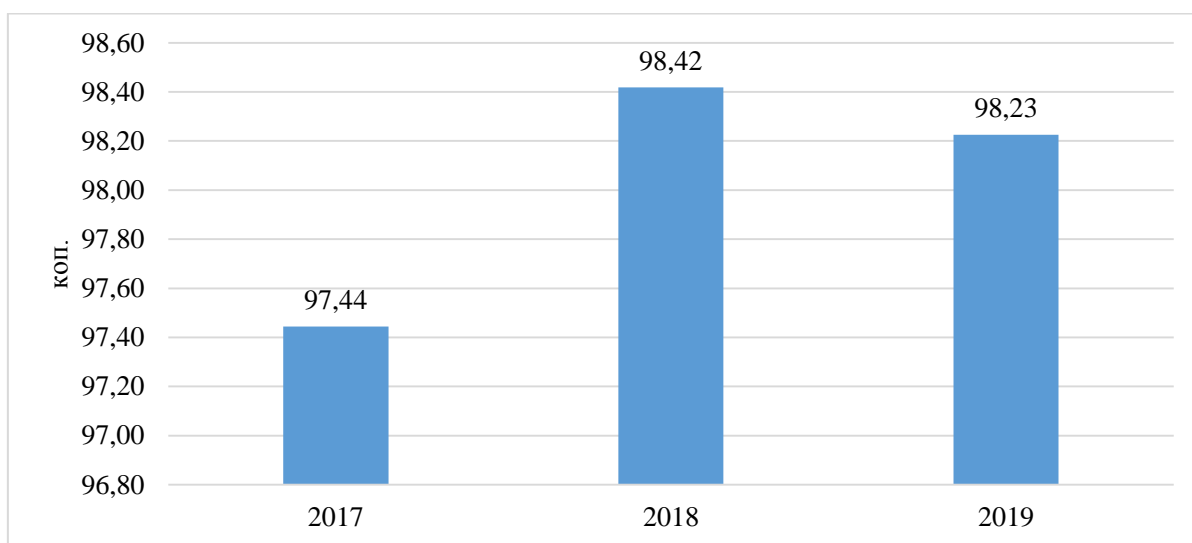


Рисунок 13 – Динамика общей величины затрат, приходящихся на 1 руб. выручки ООО «Эксперттрейдинг», коп.

Также, рисунок 13 характеризует превышение выручки от реализации над затратами, что является залогом получения прибыли от продаж, которая повлияла на увеличение чистой прибыли ООО «Эксперттрейдинг» с 73 тыс. руб. до 743 тыс. руб. или на 610 тыс. руб. (в 9,2 раза), что наглядно иллюстрирует рисунок 14.

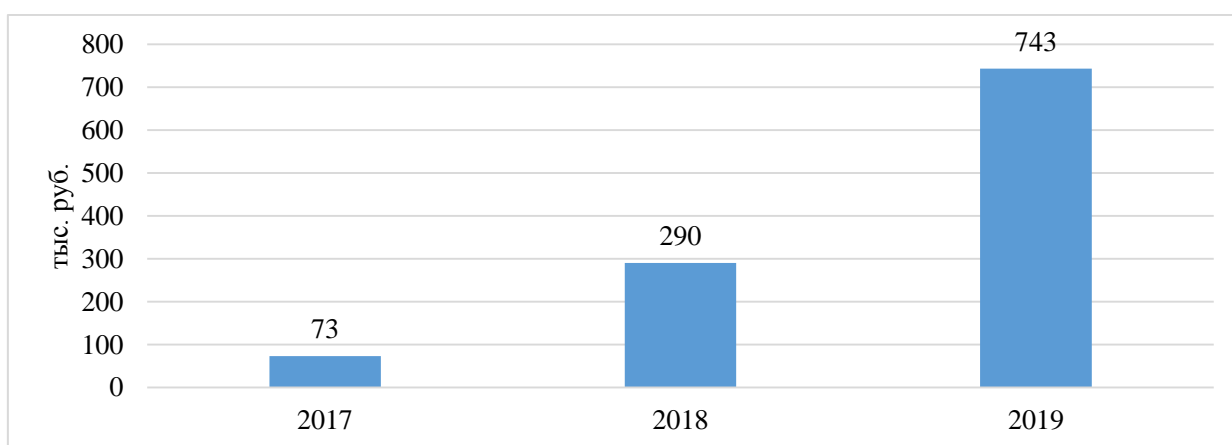


Рисунок 14 – Динамика чистой прибыли ООО «Эксперттрейдинг»

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют об удовлетворительной финансово-экономической деятельности ООО «Эксперттрейдинг». Наблюдается рост производительности труда, но при этом можно отметить и сокращение эффективности использования оборотных средств.

2.2 Анализ налоговых платежей ООО «Эксперттрейдинг»

Прежде всего отметим, что в условиях ООО «Эксперттрейдинг» наблюдается общая система налогообложения, которая предусматривает уплату всех необходимых и предусмотренных видами деятельности налогов и сборов, а именно:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- обязательные страховые отчисления;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Прежде всего рассмотрим показатели составляющие результаты деятельности ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг., отраженные в таблице 4.

Таблица 4 – Структура результатов деятельности ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб	31 774	68 350	107 683	36 576	115,11	39 333	57,55

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
Себестоимость продукции, тыс. руб.	30 962	67 269	105 772	36 307	117,26	38 503	57,24
Прибыль от продаж, тыс. руб.	113	385	952	272	240,71	567	147,27
Налог на прибыль, тыс. руб.	18	72	186	54	300,00	114	158,33
Чистая прибыль, тыс. руб.	73	290	743	217	297,26	453	156,21

Характеризуя данные таблицы 4 следует отметить, что полученные доходы от осуществления основной деятельности в условиях ООО «Эксперттрейдинг» ежегодно имеют тенденцию к возрастанию. Аналогичной тенденции подвержено и изменения чистой прибыли, рост чистой прибыли характеризует деятельность, как прибыльную. Но при этом наблюдается и прирост суммы налога на прибыль на 54 тыс. руб., что составляет 300% за 20017-2018 гг., и на 114 тыс. руб. или в 1,6 раза за период 2018-2019 гг.. Динамику налога на прибыль можно увидеть на рисунке 15.

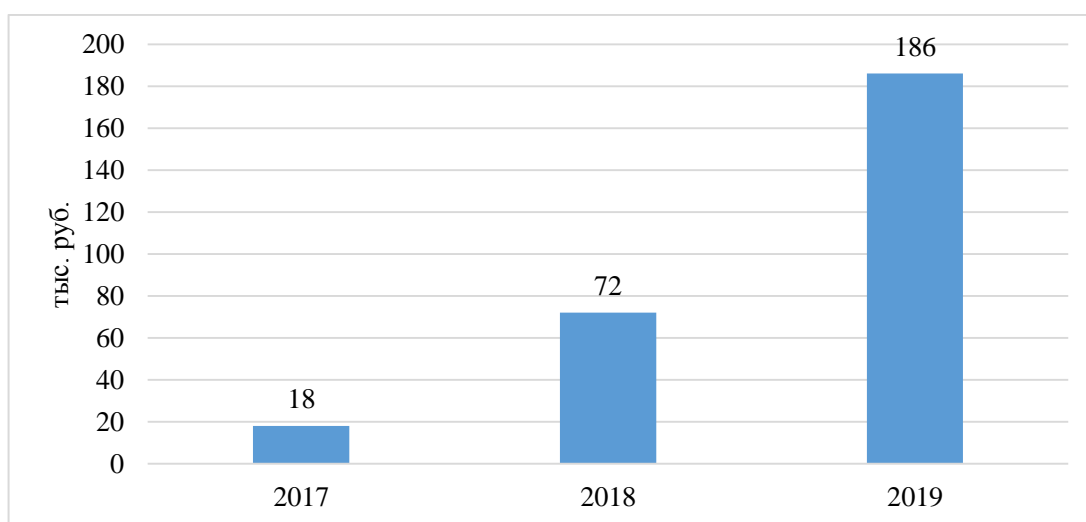


Рисунок 15 – Динамика налога на прибыль ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Далее проанализируем динамику осуществленных годовых платежей по НДФЛ и отчислениям по социальному страхованию (таблица 5).

Таблица 5 -Динамика годовых платежей ООО «Эксперттрейдинг» по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию, тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				20018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4892,0	10292,2	17452,4	5400,2	110,39	7160,2	69,57
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	636,0	1338,0	2268,8	702,0	110,39	930,8	69,57
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	1467,6	3087,6	5235,7	1620,0	110,39	2148,1	69,57
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, тыс. руб.	14,7	30,9	52,4	16,2	110,39	21,5	69,57
Итого платежи во внебюджетные фонды, тыс. руб.	1482,3	3118,5	5288,1	1636,2	110,39	2169,5	69,57

Прирост страховых платежей объясняется ростом фонда заработной платы. Таким образом, учитывая, что в целом за период 2017-2019 гг. рост фонда оплаты труда составил 256,75%, таким образом и рост отчислений составляет 256,75%.

Учитывая изменения заработной платы, сумма налога на доходы физических лиц возросла за 2017-2018 гг. на 702 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 110,39%, и на 930,8 тыс. руб. или 69,57% в 2018-2019 гг. , таким образом их размер в 2019 г. составил 2268,8 тыс. руб..

Что касается платежей во внебюджетные фонды, то их общая сумма возросла с 1482,3 тыс. руб. в 2017 г. до 3118,5 тыс. руб. в 2018 г. и до 5288,1

тыс. руб. 2019 г., сумма увеличения за первый период составила 1636,2 тыс. руб. или 110,39% и 2169,5 тыс. руб. или же 69,57% за 2018-2019 гг.

Динамику отчислений ООО «Эксперттрейдинг» по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию за 2017-2019 гг., тыс. руб. можно увидеть на рис. 16.

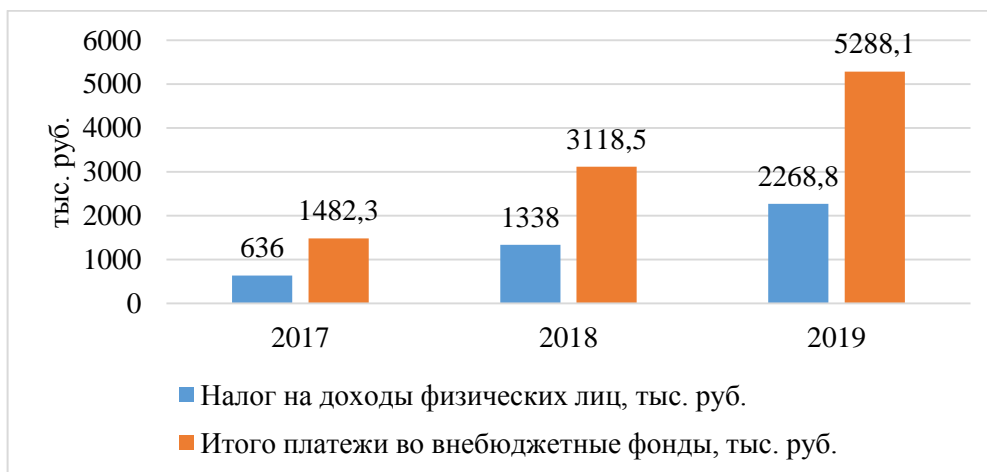


Рисунок 16 - Динамика отчислений ООО «Эксперттрейдинг» по НДФЛ и расчетам по социальному страхованию за 2017-2019 гг.

Также, ООО «Эксперттрейдинг» является плательщиком налога на добавленную стоимость, его динамика за период 2017-2019 гг. отражен на рисунке 17.

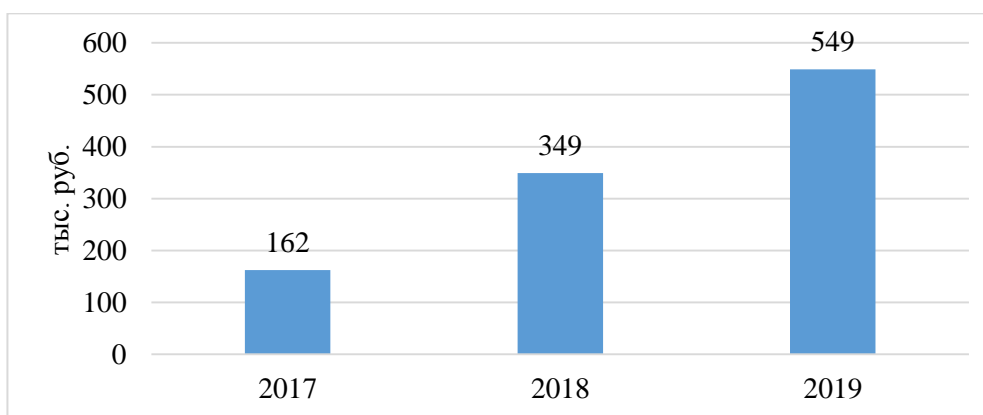


Рисунок 17 – Динамика отчислений по НДС ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Учитывая прирост реализуемой продукции и услуг отчисления по НДС возросли за период 2017-2019 гг. на 387 тыс. руб. или в 2,4 раза.

Таким образом, обобщая результаты проведенного анализа отметим значительный прирост сумм по всем видам налоговых отчислений. Но для оценки налоговой политики целесообразно также проанализировать и налоговую нагрузку.

2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг»

Проанализировав динамику налоговых отчислений, целесообразно оценить влияния, налогов, на финансовые результаты ООО «Эксперттрейдинг», для этой цели проведем расчет налоговой нагрузки данной организации.

Определим размер налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг» при помощи общепринятой методики, разработанной Министерством финансов РФ (формула 1).

Учитывая данную методику, размер налоговой нагрузки определим отношением суммы всех уплаченных ООО «Эксперттрейдинг» налогов к полученной выручке от реализации. Вычисление налоговой субъекта хозяйствования сведем в таблице 6.

Таблица 6 – Налоговая нагрузка ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 годы

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прирост а, %	Абс изм (+/-)	Темп прирост а, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	31774	68350	107683	36576	115,11	39333	57,55

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма платежей во внебюджетные фонды, тыс. руб.	1482	3119	5288	1636	110,39	2170	69,57
Сумма налоговых платежей, тыс. руб.	816	1759	3004	943	115,56	1245	70,77
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	2298	4878	8292	2579	112,23	3414	70,00
Общая налоговая нагрузка, %	7,23	7,14	7,70	-0,10	-1,34	0,56	7,91
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	2,57	2,57	2,79	0,01	0,21	0,22	8,39
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	4,67	4,56	4,91	-0,10	-2,20	0,35	7,63

Анализируя данные таблицы 6 отметим, что общая налоговая нагрузка ООО «Эксперттрейдинг» сократилась за период 2017-2018 гг. на 0,10% или на 1,34 пп., за период 2018-2019 гг. рост налоговой нагрузки составил 0,56% или 7,91 пп., что в общем выражении составило 0,47%. Динамику налоговой нагрузки можно увидеть на рисунке 18.

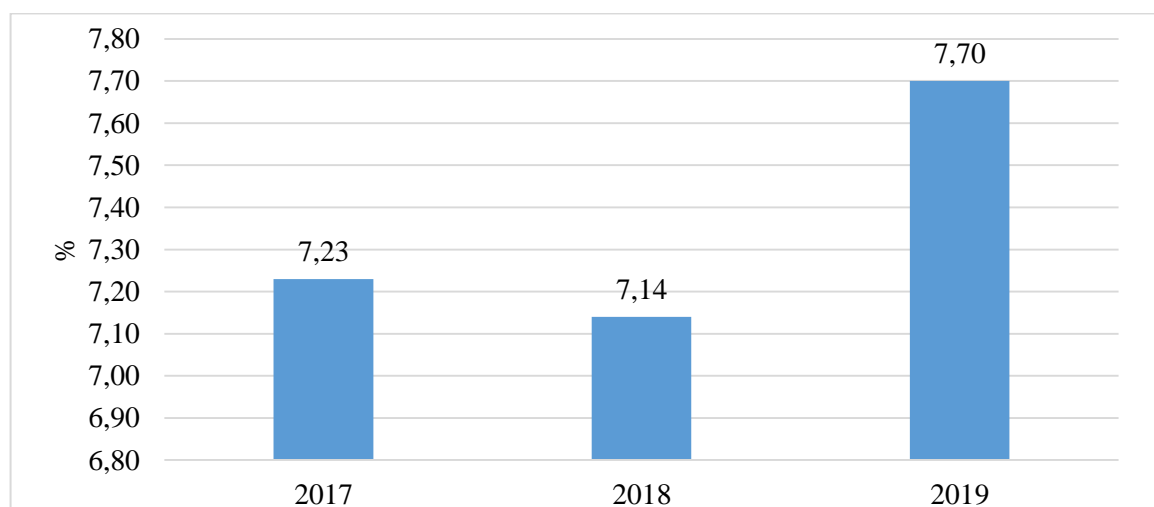


Рисунок 18 – Динамика общей налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

При этом, налоговая нагрузка по платежам в бюджет возросла в 2,57% в 2017 г. до 2,79% в 2019 г., т.е. на 0,22%, что наглядно отражено на рисунке 19.

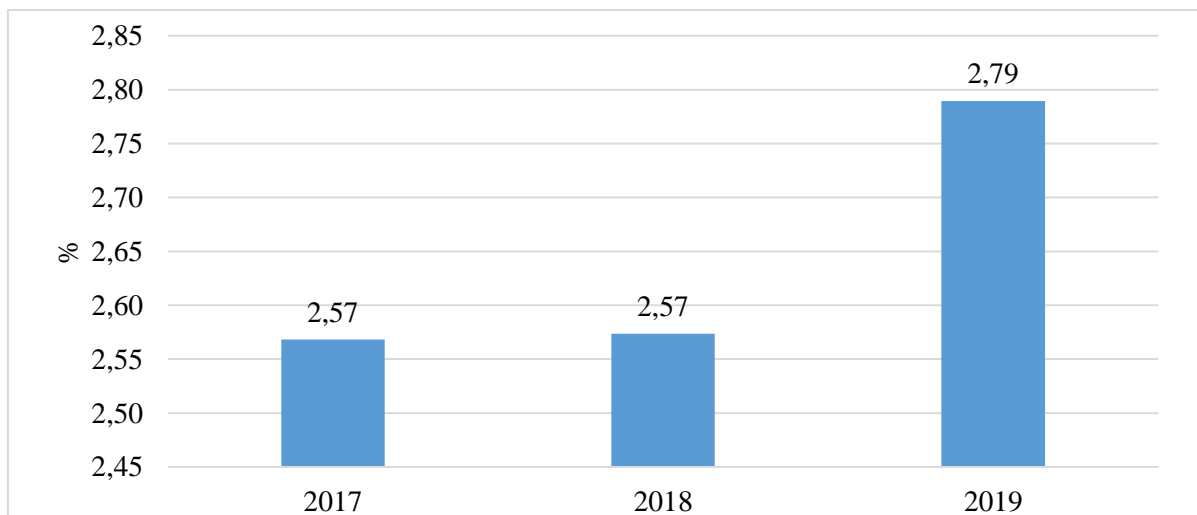


Рисунок 19 – Динамика налоговой нагрузки по платежам в бюджет ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Также наблюдается прирост налоговой нагрузки по платежам во внебюджетные фонды в целом за период 2017-2019 гг. на 0,25%, что отражено на рис. 20.

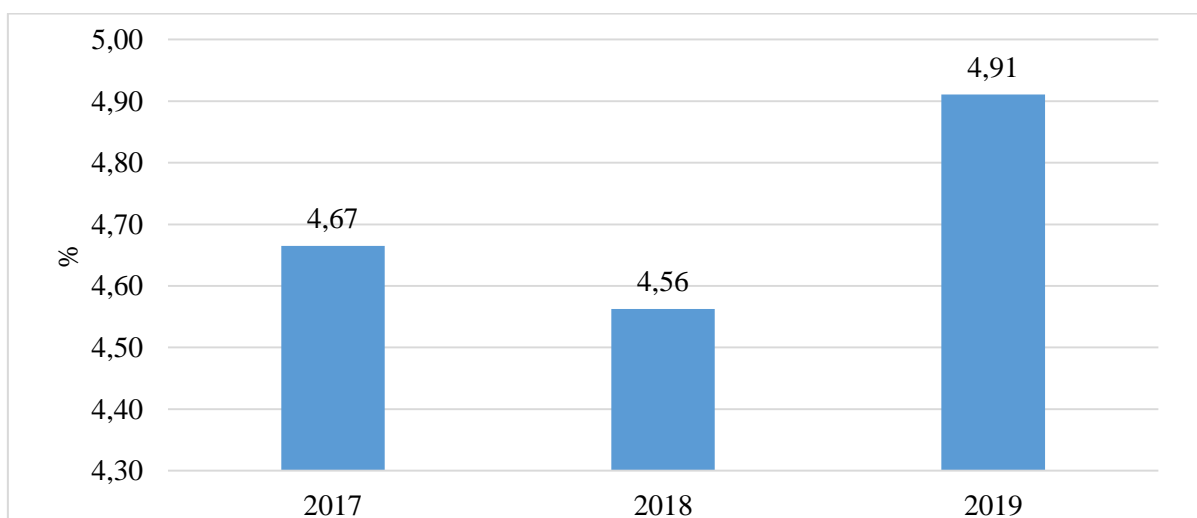


Рисунок 20 – Динамика налоговой нагрузки по платежам во внебюджетные фонды ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют о приросте налоговой нагрузки абсолютно по всем видам налоговых платежей. При этом, налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды значительно превышает налоговую нагрузку по всем платежам в бюджет. При этом, отчисления в бюджет превышает сумму платежей во внебюджетные фонды (рисунок 21).



Рисунок 21 – Соотношение отчислений в бюджет и платежей во внебюджетные фонды ООО «Эксперттрейдинг» за период 2017-2019 гг.

Учитывая выше изложенное отметим, что ООО «Эксперттрейдинг» направляет усилия на укрепление имеющегося положения, которое занимает организация, как на внешнем, так и на внутреннем рынке, прирост выпуск и реализации продукции.

Обобщая результаты анализа налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг», также следует отметить, что существует потребность в возможности осуществления налогового планирования с целью повышения эффективности деятельности и оптимизации налоговых платежей.

3 Направления совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг»

3.1 Разработка направлений совершенствования налоговой политики компании

Проведенный во второй главе анализ налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг» позволил выявить следующие значимые узкие места, которые требуют усилий в формировании политики по их нейтрализации (рисунок 22).

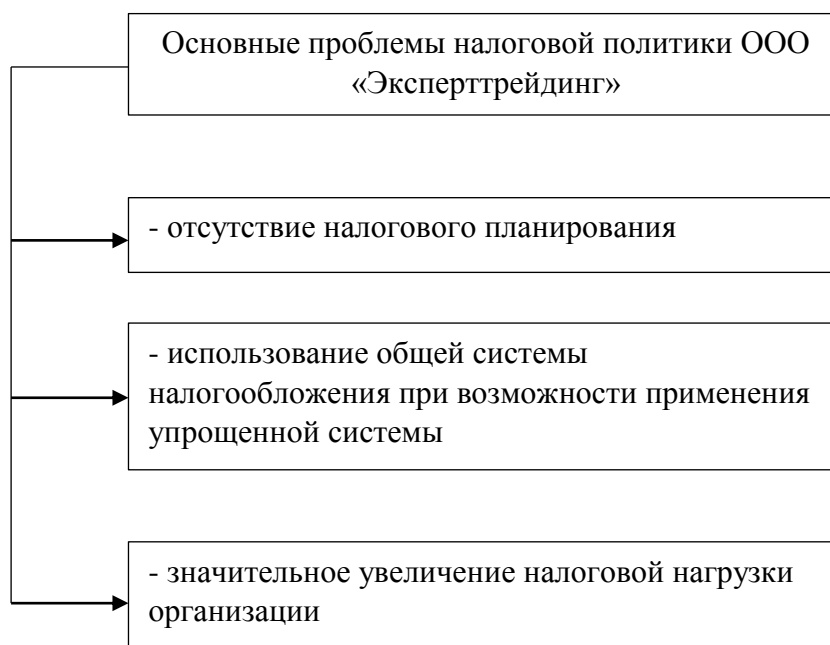


Рисунок 22 – «Узкие места» налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг»

Исходя из норм, отраженных в Приказе об учётной политике ООО «Эксперттрейдинг», данный субъект хозяйствования осуществляет следующие налоговые платежи и сборы: НДС, налог на прибыль организации, НДФЛ и страховые взносы. Для достижения установленной

цели, в сфере налоговой политики – оптимизации налоговой политики, целесообразно минимизировать налоговую нагрузку организации.

Ключевые направления минимизации налоговой нагрузки ООО «Эксперттрейдинг» отображены на рисунке 23.



Рисунок 23 – Направления совершенствования налоговой политики ООО «Эксперттрейдинг»

ООО «Эксперттрейдинг» находясь на общей системе налогообложения, предоставляя услуги своим клиентам, обязано при формировании стоимости включать и налог на добавленную стоимость.

Предоставление актов выполненных работ и счетов-фактур по услугам облагаемых НДС очень важно для большинства клиентов, с которыми сотрудничает ООО «Эксперттрейдинг».

Таким образом, от отражения НДС в документах зависит сотрудничество. Ведь, ООО «Эксперттрейдинг» сотрудничает не только с

крупными предприятиями, но также и с физическими лицами, для которых сумма налога на добавленную стоимость не является значимой. Учитывая это, предприятие может разделить существующие потоки клиентов.

Учитывая, что на сегодняшний день экономическая деятельность каждой коммерческой организации направлена на получение максимальной прибыли и ООО «Эксперттрейдинг» не исключение, поэтому, снижение налоговой нагрузки является одной из основных задач в достижении этой цели.

При этом, следует обратить внимание на то, что большинство налогоплательщиков желает минимизировать налоговые платежи, но в тоже время осуществить это в большинстве случаев незаконными способами, т.е. путем нарушения норм действующего законодательства РФ, как следствие, таких действий на налогоплательщика налагаются штрафы и пени, а также возникает возможность понести уголовную ответственность налогоплательщиком.

Исходя из этого, для рациональной оптимизации налоговой нагрузки следует разработать обоснованный налоговый план.

Наиболее действенным и эффективным способ оптимизации налоговых платежей – это оптимизация всей деятельности ООО «Эксперттрейдинг» таким образом, чтобы оно наиболее эффективно осуществляло свою финансово-экономическую деятельность.

Оптимизация налоговой нагрузки в рамках норм права заключается в снижении налоговых платежей.

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

Сегодня, существует множество способов снижения уровня налоговой нагрузки. Для ООО «Эксперттрейдинг» наиболее эффективным способом является переход от общей системы налогообложения (ОСНО) к упрощенной системе налогообложения (УСН).

Экономическая деятельность ООО «Эксперттрейдинг» осуществляется с применением ОСНО, организация уплачивает следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организации и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. У данного организации 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 ст. 346.11 НК РФ «упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» [1].

«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.» [1]

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. [1]

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». [1]

При этом, существуют случаи, когда организации не 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 доля 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.»

[1]

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

3.2 Экономический эффект от внедрения разработанных направлений

Как было отмечено в предыдущем пункте, важным направлением оптимизации налогообложения для ООО «Эксперттрейдинг», является возможность перехода предприятия с общей системы налогообложения) на упрощенную.

Рассмотрим целесообразность применения данных рекомендаций, учитывая размер дохода за 2019 год, численность сотрудников и другие параметры. Таким образом, ООО «Эксперттрейдинг» в своих условиях действительно может перейти в будущем на УСН. Таким образом, учитывая специфику применения 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).

Целесообразность применения этих методов рассчитаем в таблице 7. Таким образом, для расчета финансового результата при исчислении налога при УСН и суммы единого налога методом «доходы и методом «доходы - расходы» в условиях ООО «Эксперттрейдинг» исходя из выручки за 2019 год.

Таблица 7 - Расчет финансового результата ООО «Эксперттрейдинг» для расчета единого налога по УСН

Наименование статей	Проект исходя из данных 2019 г., тыс. руб.
1	2
Выручка от продаж товаров, продукции	107 683

Продолжение таблицы 7

1	2
Себестоимость продаж	105 772
Коммерческие расходы	478
Управленческие расходы	481
Прочие расходы	0
Итого расходы	106 731
Финансовый результат для налогообложения по УСН	952
Единый налог по УСН (6%)	6460,98
Страховые взносы по ОПС	5288,1

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%. [1]

Расчет предполагаемых налоговых платежей организации ООО «Эксперттрейдинг» при применении УСН представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Расчет предполагаемых налоговых платежей предприятия ООО «Эксперттрейдинг» при применении УСН

Виды налогов	Проект по данным 2019 года	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	2	3
Метод «Доходы»		
Единый налог при УСН 6%	6460,98	54,99
Страховые взносы (ПФРФ, ФСС, ФОМС)	5288,1	45,01
Итого	11749,1	100,00

Продолжение таблицы 8

1	2	3
Метод «Доходы и расходы»		
Единый налог по УСН (15%)	142,8	2,63
Страховые взносы (ПФРФ, ФСС, ФОМС)	5288,1	97,37
Итого	5430,9	100,00

Из таблицы 8 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 на упрощенную систему налогообложения. Соотношение суммы налоговых платежей до применения УСН и после можно увидеть на рисунке 24.

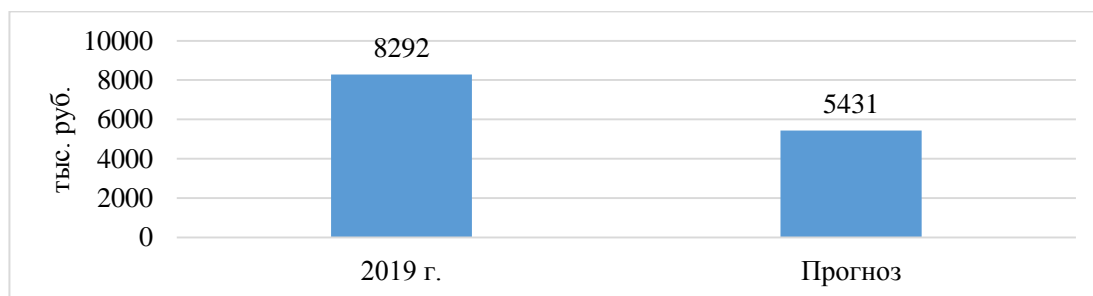


Рисунок 24 - Соотношение суммы налоговых платежей до применения УСН и после в условиях ООО «Эксперттрейдинг»

Снижение общей суммы налоговых платежей при переходе предприятия на систему УСН в сравнении с 2019 г. при ОСН составило:

$$8292 \text{ тыс. руб.} - 5430,9 \text{ тыс. руб.} = 2861 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, благодаря применению Метода «Доходы и расходы» сможет сэкономить 2861 тыс. руб.

Следовательно, можно рекомендовать ООО «Эксперттрейдинг» переход на упрощенную систему налогообложения метод «Доходы и расходы».

Заключение

Обобщая результаты проведенного исследования отметим, что налоговой политикой компании называется выбранная в компании модель поведения, которая направлена на осуществление поставленных перед компанией целей и задач.

Для нормального функционирования предприятия налоговые платежи не должны занимать доминирующую позицию при принятии решений в компании. Но если смотреть на практику, то тут все с точностью да наоборот. Налоговые сборы оказывают очень большое влияние на работу компании, и чаще всего от них зависит развитие компании и стратегию развития.

Проведенный во второй главе анализ показал, что ООО «Эксперттрейдинг» является динамично-развивающимся предприятием. полученные результаты свидетельствуют об удовлетворительной финансово-экономической деятельности ООО «Эксперттрейдинг». А именно, наблюдается прирост выручки, прибыли, но в тоже время и себестоимости. Наблюдается рост производительности труда, но при этом можно отметить и сокращение эффективности использования оборотных средств.

Анализ налоговых платежей ООО «Эксперттрейдинг» показал, что предприятие осуществляет платежи по НДС, налогу на прибыль и страховые взносы на обязательное медицинское страхование, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Доходы от основной деятельности в ООО «Эксперттрейдинг» с каждым годом имеют тенденцию к возрастанию. Аналогичной тенденции подвержено и изменения чистой прибыли, рост чистой прибыли характеризует деятельность, как прибыльную. Но при этом наблюдается и прирост налога на прибыль с 18 тыс. руб. в 2017 г. до 72 тыс. руб. в 2018 г., т.е. на 54 тыс. руб. или в 3 раза, и прирост с 72 тыс. руб. до 186 тыс. руб., т.е. на 114 тыс. руб. или в 1,6 раза.

Учитывая изменения заработной платы, сумма налога на доходы физических лиц увеличилась с 636 тыс. руб. в 2017 г. до 1338 тыс. руб. в 2018 г., т.е. на 702 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 110,39%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сумма прироста составила 930,8 тыс. руб. или 69,57%, таким образом их размер составил 2268,8 тыс. руб..

Что касается платежей во внебюджетные фонды, то их общая сумма возросла с 1482,3 тыс. руб. в 2017 г. до 3118,5 тыс. руб. в 2018 г. и до 5288,1 тыс. руб. 2019 г., сумма увеличения за первый период составила 1636,2 тыс. руб. или 110,39% и 2169,5 тыс. руб. или же 69,57% за 2018-2019 гг.

Учитывая прирост реализуемой продукции и услуг отчисления по НДС возросли за период 2017-2019 гг. на 387 тыс. руб. или в 2,4 раза.

Проанализировав налоговую нагрузку предприятия было отмечено, что наблюдается прирост налоговой нагрузки абсолютно по всем видам налоговых платежей. При этом, налоговая нагрузка по платежам в внебюджетные фонды значительно превышает налоговую нагрузку по платежам в бюджет.

Учитывая это, в третьей главе было предложено применение упрощенной системы налогообложения. Проведенный анализ показал, 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 «Эксперттрейдинг» на упрощенную систему налогообложения.

Благодаря применению Метода «Доходы и расходы» сможет сэкономить 2861 тыс. руб. Следовательно, можно рекомендовать ООО «Эксперттрейдинг» переход на упрощенную систему налогообложения метод «Доходы и расходы».

Список используемой литературы

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово–экономической деятельности предприятия: Учебно–практическое пособие. – М.: Изд–во «Дело и сервис», 2018. – 256 с.
2. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
3. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2016. – 160 с.
4. Базилевич, О.И. Налоги. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2016. - 285 с.
5. Бондарец А.В., Скосырева Н.П. Экономика организаций (предприятий) Учебное пособие / ВолгГТУ. – Волгоград, 2016. – 214 с.
6. Васильева М.В. Анализ эффективности управления финансовым результатом деятельности организаций в целях налогового планирования / М.В. Васильева // Управленческий учет. 2018. № 11. С. 54-64.
7. Гетигежев, Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии / Б.О. Гетигежев // Налоги и налогообложение. 2018. № 3. С. 37-38.
8. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2016. - 541 с.
9. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 320с.
10. Евстафьева А.Х. Налоговая политика как инструмент обеспечения экономической безопасности региона // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2 (19). С. 89-92.
11. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

12. Киселева И.А. Разрабатываем налоговую политику компании // Налоговое планирование. 2018. № 4. С. 17-24.
13. Киров Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения // Экономист, 2017, № 5. С.11–16.
14. 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.
15. 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.
16. Кушунакова Б. К. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятия // Налоговый вестник. - 2018 - № 10 - С. 27.
17. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 353 с.
18. Максютова 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.
19. Миляков, Н.В. Налоговое право / Н.В. Миляков. - М.: ИНФРА. - М, 2017. - 383с.
20. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I: федер. закон от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ // Собр. зак-ва РФ. - 2014 .
21. Новиков А.И., Гаврилова Н.А. Применение отдельных положений законодательных и нормативных актов по налогу на имущество предприятий // Консультант. - 2018. - № 17. - С. 3-6.
22. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - М.: Издательство Юрайт, 2017. – 382 с.

23. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2016. - 996 с.
24. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 208 с.
25. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник / Г.Б. Поляк, А.Н. Романов. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 400 с.
26. 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.
27. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.А. Скрипниченко. - СПб: Питер; М.: Издательский Дом БИНФА, 2017. - 467 с.
28. Страница ООО «Эксперттрейдинг»
<https://www.rusprofile.ru/id/9219612>
29. Толмачева О.И. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации / О.И. Толмачева, М.А. Асриян // ВЕСТНИК НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ № 1(55). Часть 1. 2019 – С. 53-57
30. Ушак Н.В. Теория и история налогообложения / Н.В. Ушак. - М.: КНОРУС, 2017. - 335 с.
31. Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. - М.: Экономика, 2016. - 301 с.
32. Черник Д.Г., Черник И.Д., Киров А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, И.Д. Черник Е.А. Кирова. - Юнити-Дана, 2017. - 369 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		01	01	2020
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСПЕРТТРЕЙДИНГ"	по ОКПО	33551695		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6311153530		
Вид экономической деятельности Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами	по ОКВЭД	46.13		
Общество с ограниченной ответственностью				
Организационно-правовая форма/форма собственности ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 443013, Самарская область, город Самара, проспект Карла Маркса, 59, офис 21				

Пояснени ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	0	0	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	10	10	10
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	49090	8661	6265
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19	506	98
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	49119	9177	6373
	БАЛАНС	1600	49119	9177	6373

Продолжение Приложения А

	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1276	533	243
	Итого по разделу III	1300	1286	543	253
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7	7	7
	Кредиторская задолженность	1520	47826	8627	6113
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	47833	8634	6120
	БАЛАНС	1700	49119	9177	6373

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	01 | 01 | 2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Эксперттрейдинг»</u> по ОКПО	33551695
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6311153530
Вид экономической деятельности <u>Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами</u> по ОКВЭД	46.13
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	
<u>ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 19 г. ³			20 18 г. ⁴		
	Выручка ⁵	2110	107683			68350		
	Себестоимость продаж	2120	(	105772	)	(	67269)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1911			812		
	Коммерческие расходы	2210	(	478	)	(	338)
	Управленческие расходы	2220	(	481	)	(	358)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	952			385		
	Доходы от участия в других организациях	2310	0			0		
	Проценты к получению	2320	0			0		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	0			54000		
	Прочие расходы	2350	(	230	)	(	54023)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	929			362		
	Текущий налог на прибыль	2410	(	186	)	(	72)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421						
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
	Изменение отложенных налоговых активов	2450						
	Прочее	2460						
	Чистая прибыль (убыток)	2400	743			290		

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u>19</u> г. ³	20 <u>18</u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	743	290
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	01 | 01 | 2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Эксперттрейдинг»</u> по ОКПО	33551695
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6311153530
Вид экономической деятельности <u>Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами</u> по ОКВЭД	46.13
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	
<u>ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 18 г. ³			20 17 г. ⁴		
	Выручка ⁵	2110	68350			31770		
	Себестоимость продаж	2120	(	67269	)	(	30962)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1081			812		
	Коммерческие расходы	2210	(	338	)	(	372)
	Управленческие расходы	2220	(	358	)	(	327)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	385			113		
	Доходы от участия в других организациях	2310	0			0		
	Проценты к получению	2320	0			0		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	54000			0		
	Прочие расходы	2350	(	54023	)	(	22)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	362			91		
	Текущий налог на прибыль	2410	(	72	)	(	18)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421						
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
	Изменение отложенных налоговых активов	2450						
	Прочее	2460						
	Чистая прибыль (убыток)	2400	290			73		

Продолжение Приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	290	73
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)