

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 Влияние налоговой нагрузки на финансовую устойчивость компании

Студент

О.А. Белобородова
(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Ю.А. Анисимова
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: О.А. Белобородова

Тема работы: «Влияние налоговой нагрузки на финансовую устойчивость компании»

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова

Объем выпускной квалификационной работы – 63 страницы, в состав которых включены 10 таблиц, 3 рисунка и 6 приложений. В процессе написания данной работы было использовано 44 источников.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налогообложение, налоговая ставка, финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность.

Объектом исследования выступает ООО «Мир ворот 1».

Предмет исследования – влияние налоговой нагрузки на финансовую устойчивость ООО «Мир ворот 1».

В структуре данной работы выделены введение, теоретическая, практическая и рекомендательная главы, заключение, список использованной литературы и приложения. Во введении приводится раскрытие актуальности темы, сформулированы цели и задачи исследования, а также выделены объект и предмет, установлена методологическая база исследования, теоретическая и практическая значимость данного исследования.

В теоретической главе раскрыты основные теоретические аспекты налоговой нагрузки и ее влияния на финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта. Во второй главе проанализировано воздействие налоговой нагрузки на финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта на примере ООО «Мир ворот 1». В третьей главе приведены рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1».

В заключительной части приведены основные выводы по проведенному в настоящей работе исследованию.

Abstract

Bachelor's work was performed by: O. A. Beloborodova

Topic: "The Impact of the tax burden on the financial stability of the company"

Scientific supervisor: PhD, associate Professor Yu. a. Anisimova

The volume of the final qualifying work is 63 pages, which includes 10 tables, 3 figures and 6 appendices. In the process of writing this work, 44 sources were used.

Keywords: taxes, tax burden, taxation, tax rate, financial stability, solvency, liquidity.

The object of research is Mir Vorota 1 LLC.

The subject of the research is the impact of the tax burden on the financial stability of Mir Vorota 1 LLC.

The structure of this work includes an introduction, three chapters, conclusion, list of references and appendices. The introduction reveals the relevance of the topic, defines the goals and objectives of the research, as well as the object and subject, indicates the methodological basis of the research, the theoretical and practical significance of this research.

The first Chapter describes the main theoretical aspects of the tax burden and its impact on the financial stability of an economic entity. The second Chapter analyzes the impact of the tax burden on the financial stability of the organization on the example of Mir Vorota 1 LLC. The third Chapter presents the development of recommendations for tax optimization in Mir Vorota 1 LLC.

The final part presents the main conclusions on the work done.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы оценки влияния налогообложения на финансовую устойчивость компании.....	7
1.1 Понятие и методы оценки финансовой устойчивости компании.....	7
1.2 Сущность налогообложения и налоговой нагрузки предприятий и организаций	15
1.3 Методика расчета налоговой нагрузки.....	18
2 Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовую устойчивость ООО «Мир ворот 1»	26
2.1 Общая характеристика ООО «Мир ворот 1»	26
2.2 Оценка финансовой устойчивости ООО «Мир ворот 1».....	27
2.3 Налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1».....	32
3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1»	40
3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1»	40
3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «Мир ворот 1».....	42
Заключение	46
Список используемых источников.....	49
Приложение А_Элементы налогов	54
Приложение Б_Анализ динамики имущества ООО «Мир ворот 1» и источники его формирования за 2017-2019 годы.....	55
Приложение В Показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта ООО «Мир ворот 1» за 2017–2019 годы.....	56
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Мир ворот 1» за 2019 г.....	58
Приложение Д Отчёт о финансовых результатах ООО «Мир ворот 1» за 2019 г.	60
Приложение Е Состав налоговых платежей 2017-2019 гг. ООО «Мир ворот 1» исходя из источника уплаты, тыс. руб.....	61

Введение

На современном этапе развития рыночных отношений актуальное значение имеет вопрос финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Ввиду этого влияние внутренних и внешних факторов выступает одним из важнейших ключевых моментов, которые определяют экономический рост и стабильность хозяйствующих субъектов.

Значение налогообложения в системе экономического развития хозяйствующих субъектов постоянно повышается, а значит становится одним из основных факторов стабильного функционирования хозяйствующего субъекта. В налоговых отношениях организации должны играть наиболее активную роль в условиях рыночной экономики. Однако, очевидно, что нет возможности создать систему налогообложения на уровне хозяйствующих субъектов, в связи с этим важным вопросом налоговой политики выступает направление на адаптацию к постоянно меняющимся условиям налогообложения. Ввиду этого теоретические разработки и их практическое значение в данном направлении выступают в настоящий момент, особенно важными при рассмотрении вопроса финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. От того насколько грамотно выстроена система налогообложения зависит эффективность деятельности всей организации.

Можно сказать, что на современном этапе нет единого утвержденного подхода к проведению оценки воздействия налоговой нагрузки на финансовую устойчивость субъектов хозяйствования, а те существующие разработки нуждаются в проведении более углубленных исследований, учитывая динамичное изменение внешней среды.

Проведенное исследование различных литературных источников говорит о достаточности формировании теоретических аспектов в проведении оценки финансовых результатов хозяйствующих субъектов.

Большое внимание данному вопросу уделено в работах ученых-экономистов таких, как Барулин С.В. Арзуманова Т.И, Сергеев И.В, Мордухович А.Г., Павлова Л.П., Бабаев Ю.А. и многие другие.

Цель настоящего исследования состоит в проведении анализа воздействия налогообложения на финансовую устойчивость организации и разработка мероприятий по оптимизации налогообложения ООО «Мир ворот 1».

Для достижения обозначенной цели требуется решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты налоговой нагрузки и ее влияние на финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов;
- провести анализ и оценку структуры налоговых платежей и их воздействия на финансовую устойчивость ООО «Мир ворот 1»;
- разработать рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1».

Объект исследования – ООО «Мир ворот 1».

Предмет исследования – влияние налоговой нагрузки на финансовую устойчивость ООО «Мир ворот 1».

Структура работы представляет собой: введение, теоретическую, практическую и рекомендательную главы, заключение, список литературы и приложения.

Теоретическую и методологическую основу исследования сформировали труды ученых по вопросам стабильного развития организаций, проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящем исследовании были использованы методы экономического анализа, методы сравнения, прогнозирования.

Практическая значимость настоящей работы состоит в разработке рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки и управление финансовыми потоками в хозяйствующих субъектах. Сформулированные предложения и рекомендации могут быть применены для обоснования эффективной финансовой политики ООО «Мир ворот 1».

1 Теоретические основы оценки влияния налогообложения на финансовую устойчивость компании

1.1 Понятие и методы оценки финансовой устойчивости компании

Современные рыночные отношения поставило субъекты хозяйствования в жесткие экономические условия, которые объективно определяют проведение ими сбалансированной заинтересованной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости. В таких условиях организации уделяют большее внимание управлению своей финансовой устойчивостью. Под управлением финансовой устойчивостью понимают поддержание в условиях изменяющейся внутренней и внешней среды динамического финансового равновесия, стабильной платежеспособности, кредитоспособности и инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта, способного обеспечить возрастание его рыночной стоимости.

Прежде всего, рассмотрим понятие «финансовая устойчивость» (табл.1).

Таблица 1 – Трактовка понятия финансовая устойчивость

Автор	Определение
Абрютина М.С.	Финансовая устойчивость отождествляется с обеспеченной платежеспособностью, а также с сохранением инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта, которая не зависит от поведения партнёров и изменений в рыночной экономике
Быкадоров В.Л.	Финансовая устойчивость строится на степени обеспеченности запасами в постоянно изменяющемся среде под воздействиями внутренних и внешних факторов. При этом, должна оставаться гарантия платежеспособности по своим долговым обязательствам
Ефимова О.В.	Финансовая устойчивость, носит в себе рациональное взаимодействие финансовых, материальных и трудовых ресурсов, которое позволяет предприятию выполнять свои обязательства перед контрагентами.

Проанализировав в таблице 1 мнения различных ученых и экономистов, можем сделать вывод, что в широком понимании, финансовая устойчивость – это способность хозяйствующего субъекта в каждый момент времени исполнять свои финансовые обязательства перед кредиторами.

Управление финансовой устойчивостью организаций может рассматриваться и как процесс принятия управленческих решений. В этом случае можно выделить следующие этапы:

- сбор и обработка информации за определенный период времени необходимой для принятия управленческого решения;
- анализ и оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта;
- диагностика финансовой устойчивости организации различными методами;
- прогнозирование повышения финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Важнейшим этапом выступает анализ и оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта, который следует раскрыть более подробно.

Проблеме анализа и оценки финансового состояния посвящены работы многих экономистов, таких как: И.Т. Балабанов, В.И. Бариленко, С.В. Гаврилова, Л.В. Донцова, Е.И. Егорова, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Е.В. Негашев, Г.В. Савицкая, Г.С. Сайфуллин, Е.С. Стоянова, А.Д. Шерemet, и многие другие.

Наибольшую информативность для анализа финансовой устойчивости несет Бухгалтерский баланс. Основываясь на показателях баланса, пользователи проводят оценку эффективности использования капитала хозяйствующего субъекта, степени его достаточности для текущей и перспективной деятельности, оценка размера и структуры заемного капитала, а также эффективности его привлечения. Бухгалтерский баланс дает возможность провести расчет показателей финансовой устойчивости

хозяйствующего субъекта, платежеспособности и ликвидности, деловой активности.

Оценка уровня финансовой устойчивости осуществляется с использованием объемной системы показателей.

Задачей проведения анализа финансовой устойчивости заключается в проведении оценки уровня независимости от заемных источников.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта представляют собой структуру использования капитала с позиции финансовой стабильности развития хозяйствующего субъекта.

Обобщающим показателем финансовой независимости выступает излишек либо отсутствие источников средств для формирования запасов, которые устанавливаются как разница величины источников средств и запасов.

На основе значения показателя обеспеченности запасов и затрат собственными источниками и заемными источниками финансирования, определяется значение типа финансовой устойчивости.

Алгоритм определения типа финансовой устойчивости состоит из ряда этапов:

- расчет значения показателя реального собственного капитала;
- расчет значения показателя внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности;
- расчет значения показателя собственных оборотных средств;
- расчет значения показателя суммы долгосрочных пассивов;
- расчет значения показателя наличия долгосрочных источников формирования запасов;
- расчет значения показателя суммы краткосрочных кредитов и займов;
- расчет значения показателя общей суммы основных источников формирования запасов;
- расчет значения показателя общей стоимости запасов;

- расчет значения показателя излишка либо недостатка собственных оборотных средств;
- расчет значения показателя излишка либо недостатка долгосрочных источников образования запасов;
- расчет значения показателя излишка либо недостатка общей стоимости основных источников формирования запасов;
- определение типа финансовой устойчивости.

В основе проведения оценки и управления лежит определение параметров и показателей финансовой устойчивости. Основываясь на этом необходимо выделить ряд элементов финансовой устойчивости:

1. Рост прибыли экономического субъекта.
2. Рост активов экономического субъекта.
3. Платежеспособность и кредитоспособность.
4. Финансовый риск.

Не менее важное значение при анализе финансовой устойчивости субъекта хозяйствования имеет Отчет о финансовых результатах, в котором отражены финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период. Отчет дает возможность провести оценку объемов произведенной и реализованной продукции, объема полученных доходов и расходов организации, объема произведенных затрат.

Эффективное управление капиталом выступает ключевой задачей для коммерческой организации, которая стремится максимизировать свою прибыль. Хозяйствующего субъекта постоянно стремятся найти дополнительные резервы, которые увеличат их прибыльность.

Успех любой компании полностью зависит от того, насколько эффективно происходит в организации управление финансовыми ресурсами. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая по большей части выступает общедоступной, заинтересованные лица стремятся проанализировать финансовую устойчивость компании. Основа и содержание финансового анализа – это оценка экономического субъекта в разрезе

финансов и определение источников улучшения его эффективности, а также экономической конкурентоспособности. Помимо прочего, финансовый анализ — это также характеристика использования организацией её капитала и финансовых источников, а также оценка культуры погашения обязательств перед государственными органами или прочими экономическими субъектами. [8]. Такими, как инвесторы, налоговые службы, поставщики, кредиторы. Так, финансовая устойчивость выступает основной характеристикой экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Успешное финансовое управление представляет собой следующие этапы:

- выживание фирмы в условиях конкуренции;
- избежание финансовых проблем (банкротство и т.п.);
- увеличение экономического потенциала хозяйствующего субъекта;
- увеличение объёмов производства и реализации;
- максимизация прибыли;
- минимизация издержек;
- обеспечение рентабельности хозяйствующего субъекта.

Первостепенная цель финансового анализа – это оценка финансово-экономического состояния и определение способов повышения уровня эффективности деятельности хозяйствующего субъекта посредством рациональной финансовой политики.

Как правило, финансовый анализ включает в себя оценку и прогнозирование финансовой устойчивости на основе финансовой отчетности. В настоящее время существует две разновидности финансового анализа – это внешний анализ и внутренний.

- Основными целями, которые преследует финансовый анализ, являются:
- определение финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта в текущем периоде и перспективе;

- определение динамики финансово-экономического состояния в разрезе пространства и времени;
- определение главенствующих факторов, оказывающих существенное влияние на изменения финансового положения компании;
- прогнозирование намечающихся тенденций финансового положения экономического субъекта.

Достижение данных целей возможно при использовании разнообразных методов и приёмов финансового анализа.

Что касается внутреннего анализа, то он в основном осуществляется работниками (финансовыми менеджерами). Внешний анализ осуществляется специалистами, посторонними для организации (аудиторы).

Существует множество методов финансового анализа. На практике уже выработаны основные виды анализа финансовой отчетности в зависимости от применяемых методов. Выделяют несколько видов анализа хозяйствующего субъекта: горизонтальный, вертикальный, сравнительный и факторный. Независимо от вида, анализ хозяйствующего субъекта ориентирован на детальное изучение деятельности субъекта. Любой анализ организации ставит перед собой одну цель, пути ее достижения различны:

- горизонтальный анализ (временной) – сравнение показателей отчетности текущего периода с показателями предыдущего периода. Горизонтальный анализ ориентирован на изучение показателей нескольких периодов и выявления тенденций;
- вертикальный анализ (структурный) – определение степени влияния каждого показателя отчетности на результат. Вертикальный анализ представляет собой сопоставление отдельных элементов какого-либо показателя;
- трендовый анализ – выявление тренда финансового показателя, основной тенденции. Построение тренда позволяет сформировать представление о возможных будущих показателях, построить прогноз;

- анализ относительных показателей – выявление существующих взаимосвязей показателей на основе расчета соотношения между различными показателями финансовой отчетности или позициями различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сравнительный анализ (пространственный) – сравнительный анализ финансовых показателей фирмы с финансовыми показателями фирм-конкурентов и среднеотраслевыми показателями, а также сравнительный анализ финансовой устойчивости каждого подразделения организации (отдела, подразделения, филиала и т.д.). Сравнительный анализ хозяйствующего субъекта ориентирован на сопоставление плановых и фактических показателей;
- факторный анализ – применение детерминированных и стохастических способов исследования для проведения анализа влияния определенных факторов на определенный показатель. Факторный анализ ориентирован на выявление и изучение отдельных факторов, оказывающих воздействие на отдельные показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

В зависимости от процесса управления выделяют различные виды анализа финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта:

- перспективный анализ, который по-другому называется прогнозным или же предварительным;
- оперативный анализ;
- ретроспективный анализ по текущим результатам экономической деятельности за определенный период времени.

В основе ретроспективного анализа лежат бухгалтерские и статические отчёты, данный анализ помогает дать оценку работы всех подразделений за каждый отчетный период.

Основная цель данного анализа состоит в проведении объективной оценки результатов деятельности, определении резервов и возможности принятия оптимального управленческого решения. В процессе проведения

текущего анализа проводится сопоставление фактических показателей деятельности с плановыми и данными за предыдущие периоды.

Текущий анализ является наиболее полным и включает в себя результаты оперативного анализа, является основой для перспективного анализа.

В основе оперативного анализа лежат данные первичного учёта, данный анализ выражает собой систематизированное изучение и контроль выполнения плановых показателей производства. Здесь производится исследование натуральных показателей, однако стоит принимать во внимание то, что в расчётах может быть допущена относительная неточность поскольку нет завершённого процесса.

Перспективный анализ выражает собой проведение анализа результатов деятельности субъекта с целью проведения расчета их возможных значений в перспективе. Данный анализ формирует базу для решения задач стратегического управления.

Финансовая работа на предприятии в первую очередь ориентирована на формирование ресурсов для развития, для обеспечения роста рентабельности, инвестиционной привлекательности, иными словами, для улучшения финансового положения хозяйствующего субъекта.

Анализ финансовой устойчивости дает возможность увидеть, по каким именно направлениям необходимо вести данную работу, помогает выявить самые важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Потребность в синтезе формализованных и неформализованных процедур в процессе принятия управленческих решений оказывает влияние на порядок подготовки документов, последовательность процедур анализа финансового положения. Именно данное понимание логики финансового анализа в наибольшей степени соответствует логике функционирования хозяйствующего субъекта в условиях рынка.

Таким образом, финансовый анализ содержит в себе наиболее ценную информацию о деятельности предприятия. Именно анализ хозяйствующего субъекта в состоянии дать ответы на вопросы, которые характеризуют его финансовую устойчивость. Комплексный подход к проведению оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта даст возможность провести системный анализ ситуации в аспекте 4-х групп показателей: показатели рентабельности, показатели структуры капитала, показатели платежеспособности и ликвидности, показатели рискованности.

1.2 Сущность налогообложения и налоговой нагрузки предприятий и организаций

Прежде чем перейти к рассмотрению особенностей налогового планирования в сфере управления финансами в корпорациях, требуется более детально рассмотреть термин «корпорация».

Согласно определению, представленному в законодательстве РФ, корпорация представляет собой организацию, которая построена на началах участия (членства), участники которой в отношении ее имущества имеют определенные права.

Если рассматривать термин «корпорация» в широком понимании, то в него следует включать не только коммерческие организации (общества и хозяйственные товарищества), но и некоммерческие организации (НКО), которые основываются на членстве.

В более узком понимании, в свою очередь, корпорация представляет собой хозяйственное общество, которое считается объединением капиталов и лиц для целей предпринимательского характера, участники которого несут ответственность своим имуществом по обязательствам объединения и организованы на принципах членства.

Таким образом, под корпорацией следует понимать объединения капиталов и лиц со сложной структурой, прежде всего, организационной.

Правовые конструкции юридических лиц, которые можно признать корпорациями, в настоящее время ушли вперед от первоначальных организационных форм деятельности предпринимательского характера. Именно поэтому правовой статус и структура органов управления корпорации, а также взаимодействие во внутренних и внешних отношениях заставляют принимать во внимание такие особенности.

Далее целесообразно дать определение термина «налоговое планирование в корпорации». Корпоративное налоговое планирование представляет собой систему управления налоговыми потоками с помощью использования рыночных научно-обоснованных методов и форм и принятия соответствующих управленческих решений в сфере налоговых расходов и доходов на микроуровне.

Вопросы налогового планирования в современных рыночных условиях выступают неотъемлемым элементом управления финансами в корпорациях. Налоговое планирование выступает отдельным направлением – налоговым корпоративным менеджментом, т.е. в качестве составного элемента корпоративного финансового менеджмента. В настоящее время налоговый менеджмент корпораций не ограничивается лишь налоговой оптимизацией или налоговым планированием, потому что он включает в себя определение и устранение ошибок, самоконтроль.

В научных исследованиях, как уже было отмечено ранее, термин «налоговое планирование» имеет достаточно разнообразные научные толкования. В контексте настоящего исследования требуется уточнить, что налоговое планирование в корпорации связано с оптимизацией налогов, а не с их минимизацией.

Исходя из этого, в контексте финансового менеджмента корпорации налоговое планирование может пониматься как основная часть управления финансами корпорации, от качества реализации которой находится в зависимости платежеспособность и финансовая устойчивость корпорации в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Возможность экономии

современных корпораций на налогах сформировалась в результате расширения области использования налоговых льгот, формированию разных режимов, стимулированию отдельных видов деятельности, развитию налогообложения. Именно поэтому, в корпорациях дополнительным источником финансовых ресурсов стало оптимизация налогообложения и налоговое планирование.

В зависимости от степени использования в деятельности организаций норм налогового законодательства различают следующие модели налогового планирования:

1. Классическое налоговое планирование подразумевает соответствие действий налогоплательщика нормам законодательства, налоговые платежи вносятся в установленном порядке. Суть заключается в планировании правильной и своевременной уплаты налогов.

2. Оптимизационное налоговое планирование предусматривает способы, при которых экономический эффект в виде уменьшения налоговых платежей достигается путем квалификационной организации дел по исчислению и уплате налогов, что исключает или снижает необоснованную переплату налогов.

3. Противозаконное, то есть уклонение от уплаты налогов включает использование способов, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением противозаконных действий в целях уменьшения налоговых платежей.

От выбранных моделей налогового учета будет зависеть эффективность налогового планирования, а для оценки эффективности проводят расчет налоговой нагрузки.

1.3 Методика расчета налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка – это ключевой показатель для налоговых инспекторов. Она показывает, какую долю по отношению к выручке понимают начисленные налоги.

Оценка налоговой нагрузки выступает в качестве одного из ключевых аспектов деятельности налоговой системы. Эффективное функционирование экономики строится на правильном построении налоговой системы.

Множество авторов трактуют термин «налоговая нагрузка» по-своему, в силу несовершенства понятийного аппарата. Так же наряду с термином «налоговая нагрузка» часто употребляют такие понятия, как «налоговое бремя», «налоговое давление», «налоговый пресс», «тяжесть налогообложения» и другие. Наиболее часто в литературе используются понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя».

Содержание понятия «налоговая нагрузка» можно рассмотреть с разных сторон: по отношению к государству и по отношению к налогоплательщикам. С одной стороны, чем больше налогов собирает государство, тем меньше проблем возникает с балансированием бюджета. Тогда как со стороны налогоплательщиков - чем меньше налогов они платят в бюджет, тем больше их выручка. Возникает противоречие, в котором государство нуждается в налоговых поступлениях в бюджет, а налогоплательщики стараются уменьшить расходы и снизить налоговую нагрузку.

Понятия налоговой нагрузки, можно охарактеризовать ее как оценку влияния величины налоговых платежей в бюджет на финансовое состояние организации, связанную с экономическими ограничениями, возникающими в результате уплаты налогов.

Показатель налоговой нагрузки можно рассматривать на макроуровне и на микроуровне.

Изучение показателя на макроуровне осуществляется с целью проведения результативной налоговой политики, контроля налоговых поступлений, проведение сбалансированной политики на региональном уровне, контроля условий развития хозяйствующего субъекта.

На макроуровне расчет налоговой нагрузки осуществляется государственными органами: Министерство финансов Российской Федерации и Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации. Налоговая нагрузка в целом на экономику рассчитывается как отношение всех зачисленных в бюджет налогов к сформированному валовому внутреннему продукту. Экономический смысл показателя заключается в оценке доли ВВП, перераспределенной с помощью налогов.

Расчет показателя налоговой нагрузка для предприятия или физического лица, представляет собой налоговую нагрузку на микроуровне. Для организации вычисление налоговой нагрузки имеет важную задачу – установление влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия, ее прогнозирование на будущий период, а также возможность узнать вероятность выездной налоговой проверки, сравнивая показатель налоговой нагрузки со средним показателем в отрасли. Анализ данных в ретроспективе служит основанием для принятия управленческих решений в будущем. Для вновь созданного предприятия расчет налоговой нагрузки планируемой деятельности позволит определить ее перспективы.

На налоговую нагрузку компании оказывают влияние большое число факторов, в их состав включаются организационно-правовая форма предприятия, налоговый режим, особенности ведения налогового и бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике. Показатель налоговой нагрузки выступает как инструмент, помогающий налогоплательщику сделать правильный выбор налогового режима и получить экономию от уплаты налогов. На законодательном уровне установлены способы уменьшения налоговой нагрузки: использование налоговых льгот, специальных налоговых режимов, инвестиционный

налоговый кредит, изменение срока уплаты налога и другое. Поэтому большую роль в планировании налогового бремени играет изменение налогового законодательства, и организация постоянно должна отслеживать данные изменения. Это может позволить организации использовать дополнительные льготы и другие способы оптимизации налоговой нагрузки.

Единого подхода к расчету и оценке налоговой нагрузки на сегодняшний день не существует. Наличие множества подходов к исчислению данного показателя обусловлено различными взглядами на такие вопросы как: структура налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки, состояние уплачиваемых налогов (начисленные или уплаченные), а также определение интегрального показателя, с которым сравнивают сумму налогов. Также разнообразие методов расчета вызвано поиском авторов такого показателя налоговой нагрузки, при котором стало бы возможно сравнение предприятий различных отраслей, а также с различными системами налогообложения.

На законодательном уровне установлена одна методика расчета показателя налоговой нагрузки: методика ФНС России. Именно она используется для целей планирования выездных налоговых проверок. Однако на практике частое применение находят такие методики, разработанные следующими экономистами-теоретиками: М.И. Литвин, М.Н. Крейнина, Е.А. Кирова, и другие.

Рассмотрим основные характеристики каждой методики.

Методика ФНС России показывает процентное соотношение всех уплачиваемых налогов к выручке налогоплательщика, включая доходы от участия в других организациях, проценты к получению и прочие доходы. Рассчитывается по формуле 1.

$$НН = \frac{T}{B} * 100\% \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Т – сумма всех уплаченных налогов предприятия за период (включая взносы во внебюджетные фонды; НДСФЛ; НДС);

В – сумма бухгалтерской выручки за год без НДС и акцизов.

Согласно приказу ФНС России от 30.05.2007 № мм-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» данный показатель выступает критерием отбора налогоплательщиков в принятии решения о проведении выездной налоговой проверки. Поэтому обоснованность применения данного способа расчета на предприятии обусловлено необходимостью выявления рисков выездной налоговой проверки [14].

Минусом данной методики является то, что он не принимает во внимание структуру налогов в выручке от реализации и тем самым не отражает влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Следующая методика разработана М.Н. Крейниной. Отличительной чертой ее методического подхода является то, что косвенные налоги не участвуют в расчете и не рассматриваются как налоги, которые влияют на финансовый результат экономического субъекта [15].

Применение данной методики оправдано при рассмотрении воздействия прямых налогов на прибыль предприятия. Недочетом методики является то, что она недооценивает уровень влияния косвенных налогов на финансовое положение компании, несмотря на то что эти налоги оказывают влияние на величину прибыли компании, хоть и в меньшей степени.

Методика позволяет сопоставить налог и источник его уплаты, интегральным показателем выступает прибыль предприятия. Расчет налоговой нагрузки производится по формуле 2.

$$НН = \frac{В-С-П}{В-С} \quad (2)$$

где В- выручка от реализации, без НДС;

С –себестоимость продаж;

П- чистая прибыль организации.

Данная формула демонстрирует, во сколько раз суммарный размер уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении компании.

Далее проанализируем методику М.И. Литвина. Согласно его методике, налоговая нагрузка охватывает объем налоговых платежей, структуру платежей и механизм взимания налогов. Показатель рассчитывается как соотношение всех налогов, подлежащих перечислению в бюджет, к вновь созданной стоимости [16].

Данная методика позволяет определить налоговую нагрузку по всем налогам и источникам его уплаты. Налоговая нагрузка рассчитывается по формуле 3.

$$НН = \frac{НП+ВП}{ОТ+НП+ВП+П+А} \quad (3)$$

где НП-все уплаченные налоги предприятия, по которым определен источник уплаты;

ВП- уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

ОТ- оплата труда;

П- чистая прибыль организации;

А- амортизация.

Преимущество данного подхода в том, что принимается во внимание специфика определенного предприятия, то есть долю материальных затрат, амортизации, трудовых затрат в добавленной стоимости.

Недостатком данной методики является включение в расчет НДФЛ, хотя предприятие не является плательщиком налога, а выполняет функции налогового агента.

Е.А. Кирова предложила свою методику, в соответствии с которой налоговая нагрузка складывается из суммы начисленных платежей, а не суммы уплаченных налогов. То есть совокупность уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды возрастает на сумму недоимок по налоговым платежам. В сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, так как предприятие в этом случае выступает только налоговым агентом. Косвенные же платежи включаются в структуру налогов, так как они оказывают воздействие на финансовый результат предприятия. Сумма налогов сопоставляется с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность между добавленной стоимостью и амортизацией [17].

Данная методика предполагает деление налоговой нагрузки на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка отражает сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащие перечислению организацией. Рассчитывается по формуле 4.

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД} \quad (4)$$

где АНН- абсолютная налоговая нагрузка;

НП - налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД - недоимка по платежам.

Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени. Для определения уровня налоговой нагрузки Е.А. Кирова предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции может быть определена двумя способами (формулы 5 и 6).

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР \quad (5)$$

$$ВСС = ОТ + НП + ВП + П \quad (6)$$

где ВСС - вновь созданная стоимость;

В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);

МЗ - материальные затраты;

А - амортизация;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ - оплата труда;

НП - налоговые платежи;

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

П - чистая прибыль организации.

В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по формуле 7.

$$ОНН = \frac{АНН}{ВСС} * 100\% \quad (7)$$

где ОНН - относительная налоговая нагрузка.

Достоинства данной методики заключаются в том, что на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги; в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией; на объективность расчета не влияет принадлежность к той или иной отрасли, а также масштабы организации. Таким образом, методика, предложенная Е.А. Кировой, применима к конкретному хозяйствующему субъекту.

Главным недостатком этой методики является отсутствие возможности прогнозирования изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

В результате проведенного анализа по главе 1 можно сделать выводы:

- комплексный подход к анализу налоговой нагрузки позволяет адаптировать субъект хозяйствования к существующему законодательству и может использоваться как инструмент управления финансовым состоянием организации.

- применение всех вышеперечисленных методик дает возможность не только более точно оценить налоговые обязательства экономического субъекта, но и понять, какие есть способы оптимизации налогообложения в каждом конкретном случае.

2 Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовую устойчивость ООО «Мир ворот 1»

2.1 Общая характеристика ООО «Мир ворот 1»

ООО «Мир ворот 1» ИНН 6321309320 ОГРН 1136320007009 зарегистрировано 26.03.2013 по юридическому адресу 445036, Самарская область, город Тольятти, улица Свердлова, 48, 241. Статус организации: действующая. Руководителем выступает директор Чесский Алексей Константинович (ИНН 631818734312).

ООО «Мир ворот 1» - коммерческая организация, целью деятельности которой состоит в расширение рынка товаров и услуг, извлечении и максимизации прибыли.

ООО «Мир ворот 1» использует следующие виды ресурсов:

- материальные (оборудование, транспорт, энергоносители, расходные материалы);
- информационные (информация о клиентах, своих поставщиках, конкурентах, ценах на данном рынке и т. д.);
- трудовые (персонал фирмы);
- финансовые (счёт в банке, кредит).

Средняя численность сотрудников в ООО «Мир ворот 1» - 22 человека.

Директором ООО «Мир ворот 1» осуществляется деятельность согласно действующего законодательства производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью хозяйствующего субъекта.

Директор организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, направляет их деятельность на развитие и совершенствование деятельности с учетом социальных и рыночных приоритетов, повышение эффективности работы хозяйствующего субъекта, рост объемов оказываемых услуг и увеличение прибыли, качества и конкурентоспособности реализуемой продукции.

ООО «Мир ворот 1» относится к малым хозяйствующим субъектам, которые осуществляют свою деятельность в сфере розничной торговли.

Имущество ООО «Мир ворот 1» образовано за счёт вкладов в уставный капитал, а также других источников, которые предусмотрены действующим законодательством РФ. В частности, источниками формирования имущества ООО «Мир ворот 1» выступают:

- уставный капитал ООО «Мир ворот 1»;
- доходы, получаемые от реализации продукции;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады участников;
- другие источники, которые не запрещены законодательством.

Главное место в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта занимает бухгалтерский баланс, так как данный отчет в наиболее полной степени дает характеристику финансового положения на дату формирования баланса.

2.2 Оценка финансовой устойчивости ООО «Мир ворот 1»

Анализ динамики имущества ООО «Мир ворот 1» и источники его формирования за 2017-2019 годы представлен в приложении Б.

Исходя из итогов динамики имущества ООО «Мир ворот 1» и источников его формирования за 2017–2019 годы, представленных в приложении Б, можно увидеть, что наблюдаются положительные тенденции по увеличению имущества хозяйствующего субъекта. Стоит отметить, что за анализируемый период стоимость имущества в 2018 году возросла на 20,1%, а в 2019 году – на 38,3 % и составила 2167000 и 2998000 соответственно.

Одновременно, наблюдается отрицательные факты в отношении краткосрочной дебиторской задолженности. Ежегодно значение данного показателя растет, что сопряжено с ростом суммы платежей за отгрузку продукции, что влечет сокращение оборотных активов и

платежеспособности хозяйствующего субъекта, а также оказывает негативное влияние на деятельность хозяйствующего субъекта в целом, поскольку из оборота изымаются денежные средства, которые можно было направить на улучшение и развитие деятельности и принести существенно больше прибыли.

Основываясь на данных приложения Б можно заключить, что наблюдается рост таких показателей как долгосрочные обязательства, краткосрочные займы и кредиты, а также кредиторская задолженность. Наибольший удельный вес роста данного показателя наблюдается в 2019 году по сравнению с 2017 годом – 68,1%. Причина роста состоит в увеличении стоимости долгосрочных займов и кредитов, что говорит о том, что хозяйствующий субъект стал больше использовать долгосрочные кредиты.

Краткосрочные обязательства также имеют тенденцию к росту, в 2019 году их сумма равна 1821000 тыс. руб., что на 764000 выше показателя 2017 года. Рост суммы данных показателей говорит о зависимости хозяйствующего субъекта от заемного капитала, в связи с этим требуется обратить внимание на уменьшение этих показателей.

За анализируемый период в структуре имущества ООО «Мир ворот 1» выросла доля денежных средств в общей стоимости имущества, наблюдается рост в отношении финансовых и прочих оборотных активов, что оказывает благоприятное воздействие на развитие деятельности хозяйствующего субъекта. Наблюдается постепенный рост кредиторской задолженности, что говорит об определенном резерве оборотных средств.

Причины превышения показателя заемных средств над собственным капиталом в ООО «Мир ворот 1» состоит в том, что хозяйствующий субъект покупает продукцию и оборудование в кредит. Это говорит о необходимости изменения подходов управления собственным капиталом.

Для более полного анализа ООО «Мир ворот 1» необходимо проанализировать изменение основных технико-экономических показателей, (приложения Г и Д).

Показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта представлены в приложении Е.

Себестоимость реализованной продукции в 2019 году составила 2084000 тыс. руб., рост составил 6,1, % относительно показателя 2017 года, что определено ростом объёмов продаж и одновременным ростом затрат на реализуемую продукцию. Но, несмотря на увеличение себестоимости продукции, которую реализует данная компания, можно заметить, что валовая прибыль имеет положительную тенденцию

Показатель валовой прибыли за анализируемый период увеличился на 426000 тыс. рублей, что можно определить, как положительную тенденцию.

Наглядно изменения выручки и прибыли ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 г. представлено на рисунке 1.

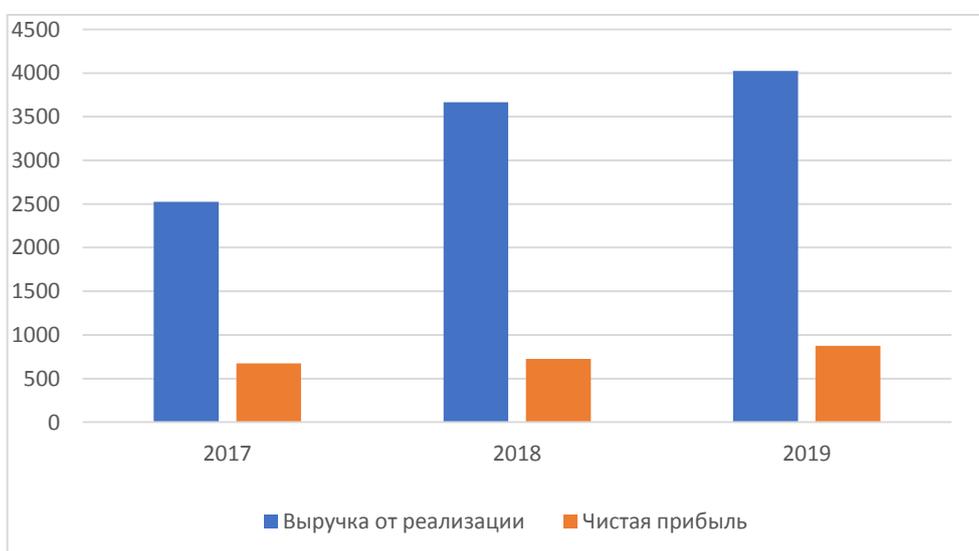


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг.

Требуется отметить тот факт, что прибыль от реализации так же, как и валовая прибыль увеличилась на 226000 тыс. руб.

Благоприятной тенденцией выступает рост доходов от прочих операций.

Стоит так же отметить превышение темпа роста себестоимости над темпом роста выручки – 206,1% в сравнении с темпом роста выручки (159,4%).

В связи с этим наблюдается уменьшение значения всех показателей рентабельности в 2019 году. Роста данных показателей можно добиться посредством снижения себестоимости продукции.

Отрицательная тенденция показателя рентабельности продаж по чистой прибыли за последний год, говорит о снижении спроса на данную продукцию, из-за неплатежеспособности большинства потребителей.

Резюмируя можно заключить, что в отчетном году финансовый результат от реализации продукции имеет положительную тенденцию. Показатель чистой прибыли от реализации продукции вырос на 30,6 % и составил 874400 рублей.

Проведем анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Состояние организации называют устойчивой, когда под воздействием внешних факторов она может оставаться нормально функционирующей, платежеспособной, и реализовывать поставленные цели.

С целью проведения оценки финансовой устойчивости требуется рассмотреть систему коэффициентов, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Основные показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Мир ворот 1»

Наименование показателя	Годы			Отклонение, %		
	2017	2018	2019	2019/2018	2018/2017	2019/2017
Коэффициент финансовой независимости, %	0,1	0,1	0,1	-	-	-

Продолжение таблицы 2

Коэффициент капитализации, %	11,3	13,4	19,9	6,5	2,1	8,6
Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами, %	-2,2	-2,1	-1,3	0,8	-4,3	0,9
Коэффициент финансирования, %	0,1	0,1	0,1	-	-	-
Коэффициент финансовой устойчивости, %	0,4	0,4	0,4	-	-	-
Коэффициент абсолютной ликвидности, %	0,2	0,2	0,3	0,1	-	0,1
Коэффициент быстрой ликвидности, %	0,4	0,3	0,4	0,1	-0,1	-
Коэффициент текущей ликвидности, %	0,5	0,5	0,7	0,2	-	0,2

По данным таблицы 2 видно, что значение показателя коэффициента капитализации возрастает с каждым годом. В 2019 году его значение составило 19,9%, что значительно выше нормы, а значит у хозяйствующего субъекта высокий предпринимательский риск.

Значение доли заемных средств существенно выше и, значит, хозяйствующий субъект получает меньше прибыли, поскольку часть ее направляется на покрытие кредитов и оплату процентов.

Значение коэффициента финансовой устойчивости ООО «Мир ворот 1» в течении всего анализируемого периода колеблется на одном уровне и составляет 0,4%, что ниже нормативного.

Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами в исследуемом периоде отрицателен, что говорит о том, что часть запасов и затрат приобретена за счет краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент финансирования имеет значение меньше единицы, что определяется тем, что основная часть имущества организации сформирована из заемных средств.

Несмотря на рост значения коэффициента абсолютной ликвидности в 2019 году на 0,1%, данный показатель находится в пределах нормы (0,2% 0,5%). Показатель коэффициента текущей ликвидности на конец анализируемого периода ниже 1 (0,7%), что говорит о высоком уровне

финансового риска, сопряженного с тем, что хозяйствующий субъект не может стабильно отвечать по текущим обязательствам, а значит необходимо сократить кредиторскую задолженность и оборотные активы.

Резюмируя можно сказать, что ООО «Мир ворот 1» зависимо от заемного капитала, поскольку основная часть имущества сформирована именно из заемных источников. Если сохранится данная тенденция, хозяйствующий субъект станет неплатежеспособным.

2.3 Налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1»

ООО «Мир ворот 1» реализует свою деятельность с применением общей системы налогообложения и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды.

Для проведения оценки уровня налоговой нагрузки, а также определения направлений оптимизации совокупности налогооблагаемых баз проведем налоговый анализ ООО «Мир ворот 1».

Сформируем структуру и динамику налоговых платежей ООО «Мир ворот 1» в период с 2017 по 2019 годы, проведем расчет темпов роста платежей по каждому налогу и определим налоги, в динамике которых прослеживаются наиболее существенные изменения.

Основываясь на данных таблицы 3 можно заключить, что ежегодно повышается сумма налог на прибыль.

Увеличивается значение НДС. Наибольшие темпы роста отмечаются именно по данному налогу – 160,9%.

В 2019 году показатель НДС составил 614800 тыс. руб. Объемы реализации выросли в 2019 году на 28,2%. Рост показателя страховых взносов в социальные фонды обусловлен повышением суммы фонды оплаты труда.

Таблица 3 – Анализ состава и динамики налоговых платежей ООО «Мир ворот 1», тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение					
				Абсолютное, тыс. руб.			Относительное, %		
				2019/2018 гг.	2018/2017 гг.	2019/2017 гг.	2019/2018 гг.	2018/2017 гг.	2019/2017 гг.
Налог на добавленную стоимость (НДС).	385	559,1	614,8	55,7	174,1	229,8	110,6	145,2	160,9
Налог на прибыль	168,6	181,4	218,6	37,2	12,8	50	121,1	108,1	130,6
Налог на имущество	4,115	5,545	6,625	1,08	1,43	2,51	119,5	135,5	161
Взносы в пенсионный фонд	138,6	147,84	157,08	9,24	9,24	19,47	106,3	107,7	113,3
Страховые взносы в фонд социального страхования	15,22	19,48	20,7	1,22	4,26	5,48	106,5	128,1	136
Взносы в ФОМС	32,13	34,27	36,41	2,14	2,14	4,28	106,2	107,6	113,3
Всего налогов	743,665	947,635	1054,215	106,58	203,97	310,55	111,2	127,4	142,6

Таким образом, по данным таблицы 3 видно, что в результате всех изменений общая сумма налоговых платежей в 2019 году относительно 2017 годом выросла на 310550 тыс. руб.

Наибольший доля приходится на косвенные налоги, в частности на платежи по НДС. Наименьшую долю в структуре занимает налог на имущество. Величина удельного веса данного налога за 2017-2019 годы остается на одном уровне и составляет 0,6%.

Вторым по величине выступает налог на прибыль, значение которого в 2019 году составил 218600 тыс. руб. Удельный вес данного налога в 2019 году составляет 21,4 %, что также извлекает существенную часть денежных средств, которые можно было направить на развитие деятельности ООО «Мир ворот 1».

Прослеживается тенденция роста величины налогов и сборов, относящихся к издержкам обращения. Удельный вес данных налогов с

каждым годом сокращается и в 2019 году составил 20,3%. В свою очередь рост данных издержек сокращает показатель прибыли и рентабельности, а значит оказывает влияние на показатель эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

С целью более полной характеристики воздействия налоговых платежей на финансовые результаты хозяйствующего субъекта проанализируем налоги, которые уплачиваются хозяйствующим субъектом, применяя систему соответствующих показателей.

Рассчитаем коэффициент эффективности налогообложения.

Для 2017 года: $Эн = 674400 / 743665 = 0,91$

Для 2018 года: $Эн = 725600 / 947635 = 0,86$

Для 2019 года: $Эн = 874400 / 1054215 = 0,83$

По результатам проведенного расчета можно заключить, что коэффициент эффективности налогообложения в 2019 году относительно 2018 годом снизился на 0,03 единиц, а относительно с 2017 годом – на 0,08 единиц.

Рассчитаем коэффициент налоговой емкости реализации продукции:

Для 2017 года: $НЕ = 743665 / 2524000 = 0,35$

Для 2018 года: $НЕ = 947635 / 3665000 = 0,39$

Для 2019 года: $НЕ = 1054215 / 4023000 = 0,32$

Коэффициент налоговой емкости реализации продукции за 2017-2019 годы находится практически на одном уровне.

Рассчитаем коэффициент налоговой емкости доходов.

Для 2017 года: $НЕ = 743665 / 1513000 = 0,52$

Для 2018 года: $НЕ = 947635 / 1774000 = 0,53$

Для 2019 года: $НЕ = 1054215 / 1939000 = 0,54$

Рассчитаем коэффициент налогообложения затрат.

Для 2017 года: $КНз = 185950 / 1011000 = 0,18$

Для 2018 года: $КНз = 201590 / 1891000 = 0,11$

Для 2019 года: $КНз = 214190 / 2084000 = 0,10$

Рассчитаем коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения:

Для 2017 года: $K_{ноп} = 4115 / 843000 = 0,005$

Для 2018 года: $K_{ноп} = 5545 / 907000 = 0,006$

Для 2019 года: $K_{ноп} = 6625 / 1093000 = 0,006$

Сведем полученные результаты в таблицу 4.

Согласно данным таблицы наглядно прослеживается снижение коэффициента налогообложения затрат на 0,08. Наблюдается незначительный рост коэффициента налогообложения прибыли до налогообложения на 0,001.

Таблица 4 – Статистическая таблица расчётов коэффициентов за 2017-2019 гг. ООО «Мир ворот 1»

Наименование коэффициента	Годы		
	2017	2018	2019
Коэффициент эффективности налогообложения	0,91	0,86	0,83
Коэффициент налоговой нагрузки реализации товаров, работ, услуг	0,35	0,39	0,32
Коэффициент налоговой нагрузки доходов	0,52	0,54	0,54
Коэффициент налогообложения затрат	0,18	0,11	0,10
Коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения	0,005	0,006	0,006

Стоит отметить общее снижение уровня эффективности налогообложения на ООО «Мир ворот 1» за исследуемый период.

Для установления уровня воздействия уплачиваемых налогов на финансовую деятельность ООО «Мир ворот 1», требуется рассчитать уровень налоговой нагрузки.

Рассчитаем величину налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1» по общепринятой методике Министерства финансов России. В соответствии с данной методикой уровень налоговой нагрузки выражается в отношении всех уплаченных налогов к выручке, включая выручку от неосновных видов деятельности.

Расчет налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1» представим в таблице 5.

Таблица 5 – Налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. по методике Минфина России

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы от реализации без НДС, руб.	2139000	3105900	3408200
Прочие доходы, руб.	142000	157000	189000
Общая сумма доходов, руб.	2281000	3262900	3597200
Сумма платежей во внебюджетные фонды, руб.	185950	201550	214190
Сумма налоговых платежей, руб.	557715	746045	840025
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб	743665	947635	1054215
НДС к уплате, руб.	385000	559100	614800
Общая налоговая нагрузка, %	35,7	31,1	31,3
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	26,1	24	25,5
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	8,7	6,5	6,3
Налоговая нагрузка по НДС, %	18	18	18

В 2019 году значение показателя налоговой нагрузки в ООО «Мир ворот 1» составило 31,3 %. Доля платежей в бюджет составила 25,5% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 6,3%. Прослеживается сокращение налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта на 4,4% относительно 2017 года.

Наглядно представим данные на рисунке 2.

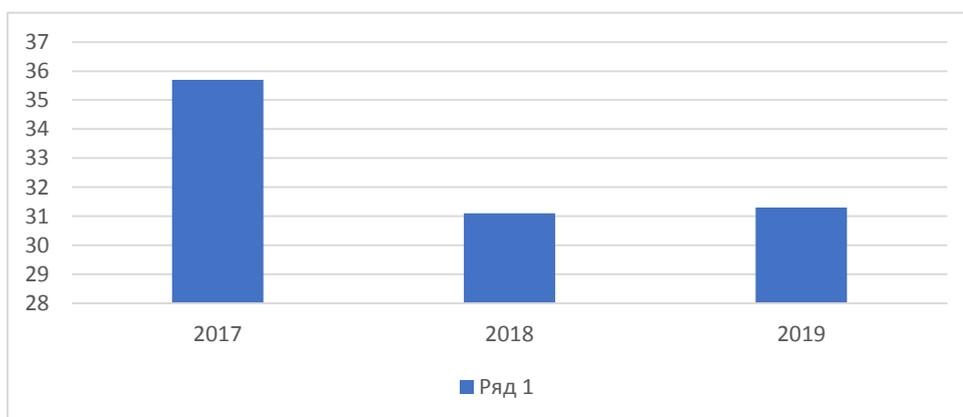


Рисунок 2 – Общая налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. по методике Минфина России

Проведенный расчет не отражает в полной мере воздействие изменения структуры налоговых платежей на показатель налоговой нагрузки. Это определено тем, что расчет налоговой нагрузки по данной методике отражает только налогообъемность реализуемой продукции, но не показывает реальную ситуацию налогового бремени плательщика.

Далее используем методику Е.А. Кировой.

Таблица 6 – Налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. по методике Е.А. Кировой

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Прибыль, руб.	674400	725600	874400
Оплата труда, руб.	720000	768000	816000
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные органы	743665	947635	1054215
Недоимка по платежам, руб.	-	-	-
Вновь созданная стоимость, руб.	2134150	2435690	2737990
Абсолютная налоговая нагрузка, руб.	743665	947635	1054215
Относительная налоговая нагрузка, %	35,5	39,1	38,5

Таким образом, в 2019 году относительная налоговая нагрузка составила 38,5%. Представим относительную налоговую нагрузку по методике Е. А. Кировой на рисунке 3.

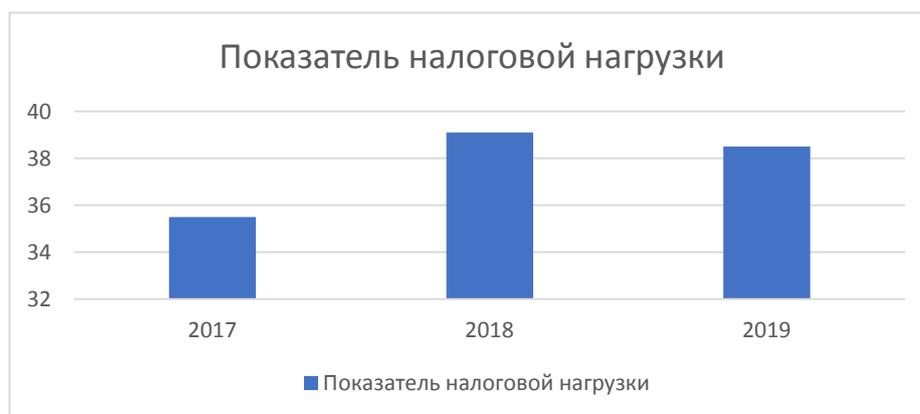


Рисунок 3 – Общая налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. по методике Е. А. Кировой

Так же проведем расчет налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1» по методике М.Н. Крейниной. Рассчитанные показатели сведем в таблицу 7.

Таблица 7 – Налоговая нагрузка ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. по методике М.Н. Крейниной

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Прибыль, руб.	674400	725600	874400
Доходы от реализации без НДС, руб.	2139000	3105900	3408200
Себестоимость продаж, руб.	1011000	1891000	2084000
Общая налоговая нагрузка, %	40,2	40,3	34,7

Приведенная методика выступает эффективным инструментом анализа влияния прямых налогов на финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта, но очевидно воздействие и косвенных налогов.

На основе полученных итогов, можно заключить, что показатели налоговой нагрузки в 2017 и в 2018 гг. колеблются практически на одном уровне.

Общая налоговая нагрузка в 2019 году, относительно предыдущих лет сократилась на 5,5 %, таким образом, налоговая нагрузка на рубль прибыли в 2019 году составила 34,7%.

С целью сопоставления произведенных расчетов по трем методикам, сведем данные в таблицу 8.

Таблица 8 – Сводная таблица результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам, в %

Показатель налоговой нагрузки	Годы		
	2017	2018	2019
Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ	35,7	31,1	31,3
Расчет налоговой нагрузки по методике Е. А. Кировой	35,5	39,1	38,5

Продолжение таблицы 8

Расчет налоговой нагрузки по методике М. Н. Крейниной	40,2	40,3	34,7
---	------	------	------

В соответствии с приказом ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» установлен предельный уровень допустимой налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, в данном случае по розничной торговле. В 2017 году оптимальная величина налоговой нагрузки по данной деятельности равен 3,6%, в 2018 г. – 3,7%, в 2019 году – 3,7% [4].

Согласно представленных выше показателей можно заключить, что показатели налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1» существенно выше допустимых величин, определяемых по среднеотраслевой Концепции налоговых проверок. Можно сказать, что данная ситуация оказывает позитивное воздействие на деятельность организации, поскольку ООО «Мир ворот 1» мало подвергается риску налоговых проверок, однако рост налоговой нагрузки говорит о том, что существенная доля финансовых ресурсов направляется на покрытие налоговых обязательств.

Соответственно, для снижения уровня налоговой нагрузки, а также повышения уровня финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, руководству требуется реализовать соответствующие мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки и улучшению финансовой устойчивости организации.

В третьей главе настоящей работы приведем мероприятия, ориентированные на оптимизацию налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1».

3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1»

3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «Мир ворот 1»

На практике имеется большое многообразие способов оптимизации налоговой нагрузки. Для ООО «Мир ворот 1» наибольшую эффективность имеет переход от общей системы налогообложения к упрощенной системе налогообложения (далее по тексту УСН).

ООО «Мир ворот 1» реализует свою деятельность с использованием ОСНО и уплачивает следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды. При переходе на УСН у ООО «Мир ворот 1» возникают новые условия уплаты налогов.

УСН - наиболее популярная система налогообложения, которую предпочитают применять представители малого и среднего бизнеса. Согласно данной системы основным налогом для уплаты выступает единый налог.

Говоря о ставке налога по УСН, требуется отметить, что ставка зависит от избранного объекта налогообложения. Объектом налогообложения при УСН могут быть доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. В первом случае налоговая ставка равна 6%. Во втором – 15%, однако она может быть уменьшена региональными законами вплоть до 5%. В ООО «Мир ворот 1» объектом налогообложения рекомендуется избрать базу доходы за минусом величины расходов.

Важным преимуществом УСН заключается в возможности уменьшения авансовых платежей по единому налогу при помощи перечисленных в этом же квартале страховых взносов.

На УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, можно учитывать перечисленные страховые взносы в расходах при расчете налоговой базы.

Тем не менее, такой порядок расчета действует не только при упрощенной системе налогообложения, но и для других налоговых систем, поэтому его нельзя считать специфическим преимуществом упрощенной системы.

Для удобства анализа соответствия ООО «Мир ворот 1» УСН представим ряд показателей:

- в капитале ООО «Мир ворот 1» отсутствует внешнее участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов;
- численность работников организации за 2017-2019 гг. не менялась и составляет 22 человек;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета налога на добавленную стоимость не превышает 112,5 млн. руб. Согласно данным таблицы в 2017, 2018 и 2019 гг. выручка составила 2 524 000, 3 665 000 и 4 023 000 соответственно.

Из вышесказанного следует, что ООО «Мир ворот 1» соответствует основным критериям для применения УСН.

Проведение рекомендуемых мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки наглядно показывает перспективы снижения налоговых платежей организации, снижения его налогового бремени. Тем самым высвобождая существенную часть финансовых ресурсов организации для ее дальнейшего успешного функционирования.

Рассмотрим влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «Мир ворот 1».

3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «Мир ворот 1»

На основе проведенного исследования УСН можно заключить, что использование данного налогового режима целесообразно для малых предприятий.

Проанализируем налоговые платежи ООО «Мир ворот 1» в ситуации применения различных ставок УСН.

Данные за 2017-2019 годы приведем в таблице 9.

Основываясь на данных таблицы 9, можно заключить, что в случае применения УСН для ООО «Мир ворот 1» в качестве объекта налогообложения, наиболее выгодным вариантом является база доходы, минус величина доходов, по ставке 15%.

Использование данной системы налогообложения даст возможность уменьшить налоговую нагрузку в ООО «Мир ворот1».

Так в 2017 году, в случае применения УСН ООО «Мир ворот1» могло бы сэкономить на налоговых платежах 435000 тыс. руб. (739750 – 304750), в 2018 году – 600890 тыс. руб. (942090-341200), а в 2019 году – 675700 тыс. руб. (1047590 - 371890).

На основе проведенных расчетов видно, что при использовании налогового режима УСН экономится существенная сумма на налоговых платежах. Данная сумма могла быть направлена на развитие бизнеса.

Таблица 9 – Анализ налоговых платежей ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 годы при применении УСН

Наименование показателя	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Объект налогообложения		Объект налогообложения		Объект налогообложения	
	Доходы	Доходы - расходы	Доходы	Доходы - расходы	Доходы	Доходы - расходы
Сумма полученных доходов, руб.	2 524 000	792 000	3 665 000	931 000	4 023 000	1 018 000

Продолжение таблицы 9

Сумма произведенных расходов, руб.	1 732 000		2 734 000		3 005 000	
Ставка налога, %	6	15	6	15	6	15
Сумма исчисленного налога (УСН), руб.	151 440	118 800	219 000	139 650	241 380	157 700
Сумма взносов во внебюджетные фонды, руб.	185 950	185 950	201 550	201 550	214 190	214 190
ИТОГО налогов к уплате	337 390	304 750	420 550	341 200	455 570	371 890

Напомним, что ООО «Мир ворот 1» реализует свою деятельность с применением общего режима налогообложения и, значит, обязано уплачивать следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество и взносы во внебюджетные органы.

В случае применения упрощенного режима налогообложения ООО «Мир ворот1» уплачивает единый налог по ставке 15% и взносы во внебюджетные фонды.

Сопоставим ОСНО и УСН для ООО «Мир ворот 1» за 2017-2019 гг. Данные представлены в таблице 10.

Основываясь на приведенных в таблице 10 данных можно заключить, что использование УСН поможет существенно снизить сумму уплачиваемых налоговых платежей, а значит сэкономить денежные средства. Значение данного показателя имеет тенденцию к снижению за анализируемый период, что может говорить о росте суммы расходов, признаваемых в целях, а, следовательно, уровень обязательств ООО «Мир ворот1» перед бюджетом РФ снижается.

Таблица 10 – Сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «Мир ворот 1» за период 2017-2019 гг.

Период	Сравнительный анализ			
	Сумма налоговых платежей при ОСНО, руб.	Сумма налоговых платежей при УСН, руб.	Абсолютное отклонение, руб.	Темп прироста, %
2017 год	739 750	304 750	- 435 000	41,2
2018 год	942 090	341 200	- 600 890	36,2
2019 год	1 047 590	371 890	- 675 700	35,5

Важным преимуществом применения УСН для ООО «Мир ворот1» является упрощенный порядок учета и отчетности.

Важным фактом для ООО «Мир ворот1» является так же то, что применение УСН позволяет уменьшить сумму уплачиваемых налогов на сумму произведенных платежей во внебюджетные фонды. В данном случае действует правило, что ООО «Мир ворот1» необходимо делать взносы в том же квартале, что и авансовые платежи, по итогам которого оплачивает. Так же стоит отметить, что сумма налоговых платежей таким образом может быть снижена не более чем на 50%.

Стоит обратить внимание так же и на недостатки применения УСН для ООО «Мир ворот1»:

- существует риск потери клиентов на ОСНО, поскольку при использовании УСН ООО «Мир ворот1» не будет являться плательщиком НДС;
- при использовании упрощенного налогового режима перечень учитываемых затрат ограничен;
- возможны проблемы, сопряженные с признанием доходов, не являющихся выручкой от реализации и не относящихся к прочим доходам.

Отдельное внимание стоит уделить недостаткам в организации деятельности бухгалтерии. В ООО «Мир ворот1» нет специалистов со специальным налоговым образованием. Ввиду этого не проводятся

мероприятия по анализу налоговых платежей ООО «Мир ворот1», не выявляются резервы по сокращению налоговой нагрузки ООО «Мир ворот1», отсутствуют мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки. Также наблюдаются пробелы в области применения отдельных льгот и специальных режимов налогообложения, позволяющие снизить налоговые обязательства ООО «Мир ворот1».

Резюмируя, можно заключить, что для наиболее эффективной работы ООО «Мир ворот 1» целесообразно применение упрощенного налогового режима с применением базы доходы минус расходы по ставке 15%. Изменение налогового режима снизит налоговую нагрузку на ООО «Мир ворот1», позволит высвободить часть финансовых ресурсов, которые рекомендуется направить на повышение уровня финансовой устойчивости ООО «Мир ворот1».

Заключение

Значение налогообложения в системе экономического развития хозяйствующих субъектов постоянно повышается и становится одним из основных факторов в достижении стабильной работы организации.

В современных условиях хозяйствующим субъектам необходимо быстро ориентироваться в оптимизации налоговых платежей с целью снижения налоговой нагрузки и компенсации финансовых рисков хозяйственной деятельности.

Цель настоящей выпускной квалификационной работы заключается в проведении анализа воздействия налогообложения на финансовую устойчивость организации и разработка мероприятий по оптимизации налогообложения ООО «Мир ворот 1».

В данной работе произведена оценка уровня финансовой устойчивости ООО «Мир ворот 1» при помощи финансовых коэффициентов:

- платежеспособность,
- деловая активность,
- прибыльность, или рентабельность,
- финансовая устойчивость.

Проведенный анализ показал, что все коэффициенты платежеспособности ООО «Мир ворот 1» на конец 2019 года ниже нормативного значения, за исключением коэффициента абсолютной ликвидности.

На протяжении исследуемого периода, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение, что говорит о том, что ООО «Мир ворот 1» обеспечена достаточным количеством собственных оборотных средств, необходимых для реализации деятельности предприятия.

В процессе проведенного исследования был сделан вывод, что ООО «Мир ворот 1» зависимо от заемного капитала, поскольку основная часть

имущества сформирована за счет заемных средств. В случае сохранения данной тенденции высок риск неплатежеспособности ООО «Мир ворот 1».

ООО «Мир ворот 1» находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, обязательные платежи во внебюджетные фонды, налог на имущество.

На протяжении анализируемого периода наблюдается рост налога на прибыль, что обусловлено ростом самой прибыли.

Также наблюдается рост показателя НДС.

Рост суммы страховых взносов в социальные фонды обусловлен увеличением фонды оплаты труда.

За анализируемый период сумма налоговых платежей выросла на 310550 тыс. руб.

В 2017-2019 годах основная доля уплачиваемых налогов приходится на НДС, налог на прибыль, налог на имущество и взносы во внебюджетные фонды.

В ходе исследования был произведен расчет налоговой нагрузки с применением различных методик и, следовательно, значения показателей разнятся.

Проведенный анализ налоговой нагрузки ООО «Мир ворот 1» показал, что значения налогового бремени при использовании различных методиках расчета не совпадают, однако, их объединяет тенденция к увеличению налоговой нагрузки предприятия.

Значения показателей существенно превышают показатели среднеотраслевой концепции налоговых проверок. В связи с этим, для ООО «Мир ворот 1» были предложены мероприятия по оптимизации налогообложения.

На основе предложенных мероприятий было установлено, что наиболее эффективный и надежный способ оптимизации налоговых платежей состоит в переходе к упрощенному режиму налогообложения.

В работе был проведен анализ платежей ООО «Мир ворот 1» при использовании различных ставок УСН и налоговых платежей при ОСНО. Абсолютные отклонения по сумме налоговых платежей от ОСНО и УСН за исследуемый период 2017-2019 гг. показали преимущество использования УСН в ООО «Мир ворот 1».

На основе проведенного анализа было установлено, что при использовании УСН в качестве объекта налогообложения, наиболее выгодным будет использование доходов, уменьшенных на величину расходов.

Использование данного режима налогообложения снизит налоговую нагрузку на ООО «Мир ворот 1», а также высвободит часть финансовых ресурсов, которые будут направлены на улучшение финансового состояния организации.

Список используемых источников

1. Аверченков, В.И. Системы организационного управления: учебное пособие / Аверченков В.И., Ерохин В.В. - Брянск: Брянский государственный технический университет, 2019. – 208 с.
2. Апресова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы / Н.Г. Апресова, Е.Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2018. – 144 с.
3. Арзуманова, Т.И. Экономика организации: Учебник для бакалавров / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. - М.: Дашков и К, 2019. – 240 с.
4. Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2018. – 329 с.
5. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 623 с.
6. Барышникова, Н.А. Экономика организации: Учебное пособие для СПО / Н.А. Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 191 с.
7. Баскакова, О.В. Экономика хозяйствующего субъекта (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2018. – 372 с.
8. Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - М.: КноРус, 2019. – 452 с.
9. Веретенникова, И.И. Экономика организации (хозяйствующего субъекта): Учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2018. – 671 с.

10. Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками резидентов технопарков в сфере высоких технологий: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 167 с.
11. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2019. – 488 с.
12. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие для студентов вузов / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 207 с.
13. Громова, А.Ю. Оптовая и розничная торговля: бухучет и налогообложение / А.Ю. Громова, И.Н. Пашкин и др. - М.: Дашков и К, 2014. - 272 с.
14. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
15. Джаарбеков, С.М. Территориально - распределенный бизнес: организация, финансовые потоки, налогообложение / С.М. Джаарбеков. - М.: ФиС, 2019. - 256 с.
16. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2014.— 296 с.
17. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 320 с.
18. Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): Учебник / Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2019. - 352 с.
19. Информационный сайт по экономике - Режим доступа // URL: <https://vse42.ru/news/economics>
20. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/

21. Коршунов, В.В. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / В.В. Коршунов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 407 с.
22. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник для магистров / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 431 с.
23. Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 576 с.
24. Лопарева, А.М. Экономика организации (хозяйствующего субъекта): Учебно- методический комплекс / А.М. Лопарева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 400 с.
25. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2015 . — 160 с.
26. Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных проектов [Электронный ресурс]: монография/ Н.Г. Вишневская [и др.]. Электрон. текстовые данные. - М.: Русайнс, 2015. — 171 с.
27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/
28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года. Одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 года. (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 года № 243-ФЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL:
29. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е. - Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 160 с.
30. Официальный сайт ООО «Мир ворот 1» - Режим доступа // URL: [www.mirvorot-tlt.com /](http://www.mirvorot-tlt.com/)

31. Приказ Минфина России от 02.07.2019 года № 66н (ред. от 06.04.2015 года) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/

32. Приказ Минэкономразвития РФ от 18.04.2019 года № 175 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/

33. Приказ Росстата от 29.12.2012 года № 670 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/

34. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL:

35. Турсина, Е.А. Индивидуальный предприниматель. Госрегистрация, налогообложение и другие правовые вопросы деятельности / Е.А. Турсина, А.В. Вислова, А.Г. Попова. - М.: Эксмо, 2019. - 192 с.

36. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: www.consultant.ru/

37. Харченко, О.Н. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства: Учебное пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. М.: ФиС, ИНФРА-М, 2019. - 624 с.

38. Экономический портал «Ведомости» - Режим доступа // URL: <https://www.vedomosti.ru/>

39. Элгуд, Т. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд. - М.: Альпина Паблишер, 2019. - 334 с.
40. Chandler A.D. Jr. Strategy and Structure / A.D. Chandler. – Cambridge, Mass.: МГГ Press, 2017. – 463 p.
41. Chishti Susanne, Barberis Janos. The FINTECH Book: The Financial Technology Handbook for Investors, Entrepreneurs and Visionaries. – Wiley, 2016.— 312 с.
42. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2015. — 553 с.
43. Freeman C. The economics of industrial innovation / C. Freeman. – London: Pinter, 2017. – 268 p.
44. Solow R. M. The Economic of Resources and the Resources of Economics. London: Pinter. –2016. – 269 p

Приложение А

Элементы налогов

Элемент налога	Определение	Основание
Объект налогообложения	«Обязательные элементы. Это экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную характеристики, которое служит базой для исчисления налога. Объектом налогообложения могут выступать операции по реализации товаров, прибыль, имущество, доход, наличие земельных участков и многое другое» [27]	НК РФ, ст. 38
Налоговая база	«Денежная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения» [27]	НК РФ, ст. 53
Налоговый период	«Определенный срок, в течение которого налог должен быть уплачен. Данный срок оговаривается в законодательстве и за его нарушение взимаются пени в зависимости от просроченного срока» [27]	НК РФ, ст. 55
Налоговая ставка	«Размер налоговых отчислений на единицу обложения. Данная ставка устанавливается либо в виде твердой ставки, либо в виде процента, последнее называют налоговой квотой» [27]	НК РФ, ст. 53
Порядок исчисления налога	«Представляет собой совокупность определенных действий налогоплательщика и иных лиц по определению суммы налога, который подлежит уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот» [27]	НК РФ, ст.
Порядок и сроки уплаты налога	«Правила, согласно которым налог уплачивается в бюджет, а также установленные сроки их уплаты. Так, по одним налогам устанавливаются авансовые платежи, по другим нет» [27]	НК РФ, ст. 57, 58
Факультативные элементы		
Налоговые льготы	«Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере» [27]	НК РФ, ст. 57, 58

Приложение Б

Анализ динамики имущества ООО «Мир ворот 1» и источники его формирования за 2017-2019 годы

Наименование показателя	2017 г., тыс. руб.	2018 год			2019 год		
		Сумма, тыс. руб.	Абс-ое откл., тыс. руб.	Темп роста, %	Сумма, тыс. руб.	Абс-ое откл., тыс. руб.	Темп роста, %
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	-	63	-		82	19	130,2
Основные средства	823	1046	223	127,1	1243	197	119,3
Долгосрочные финансовые вложения	412	412	-	100	412	-	100
Итого по разделу I	1286	1521	235	118,3	1737	216	114,2
II. Оборотные активы							
Запасы	126	349	223	277,8	595	246	170,5
Дебиторская краткосрочная задолженность	173	211	38	122,7	285	74	135,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	197	251	54	127,4	523	272	208,4
Финансовые и другие оборотные активы	23	46	23	200	143	97	311,7
ИТОГО по разделу II	59	646	127	124,5	1261	612	194,3
ИТОГО СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА	1805	2167	362	120,1	2998	831	138,3
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал	150	150	-	100	150	-	100
ИТОГО по разделу III	150	150	-	100	150	-	100
IV. Долгосрочные обязательства							
Займы и кредиты	598	612	14	102,3	1027	415	168,1
Итого по разделу IV	598	612	14	102,3	1027	415	168,1
V. Краткосрочные обязательства							
Займы и кредиты	491	602	111	123,1	968	366	161,9
Кредиторская задолженность	566	803	237	142,7	853	50	106,2
Итого по разделу V	1057	1405	348	133,2	1821	416	130,1
ИТОГО: ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА	1805	2167	362	120,1	2998	831	138,3

Приложение В

Показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта ООО «Мир ворот 1» за 2017–2019 годы

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2019/2018		Отклонение 2018/2017		Отклонение 2019/2017	
				Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %	Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %	Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	2524	3665	4023	358	110,7	1141	145,2	1499	159,4
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1011	1891	2084	193	110,2	880	187	1073	206,1
Валовая прибыль, тыс. руб.	1513	1774	1939	165	109,3	261	117,3	426	128,2
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	60,4	48,4	48,2	- 0,2	-	-12	-	-12,2	-
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	721	843	921	78	109,3	122	117,2	200	128,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	792	843	1018	175	121,6	51	106,4	226	129,3
Доходы по прочим видам деятельности, тыс. руб.	142	157	189	32	120,4	15	111,6	47	133,1
Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	91	93	114	21	123,8	2	102,2	23	125,2

Продолжение приложения В

Прибыль (убыток) от Прочих операций, тыс. руб.	51	64	75	11	117,2	13	125,5	24	147,1
Прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ)	843	907	1093	186	121,1	64	108,1	250	130,6
Операционная рентабельность, %	33,4	25,5	17,2	1,7	-	-7,9	-	-6,2	-
Налог на прибыль, тыс. руб.	168,6	181,4	218,6	37,2	121,1	12,8	108,1	50	130,6
Чистая прибыль (убыток) тыс. руб.	674,4	725,6	874,4	146	121,1	51,2	108,1	200	130,6
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	27,2	21,9	22,4	0,5	-	-5,3	-	-4,8	-

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ООО «Мир ворот 1» за 2019 г.

Код	Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
1	2	3	4	5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110	Нематериальные активы	63	82	-
1130	Основные средства	823	1046	1243
1150	Финансовые вложения	412	412	412
1170	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
1100	Итого по разделу I	1286	1521	1737
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210	Запасы	126	349	595
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
1230	Дебиторская задолженность	173	211	285
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	197	251	523
1260	Прочие оборотные активы	23	46	143
1200	Итого по разделу II	519	646	1261
БАЛАНС		1805	2167	2998

1	2	3	4	5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	150	150	150
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
1340	Переоценка внеоборотных активов			
1350	Добавочный капитал (без переоценки)			
1360	Резервный капитал			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
1300	Итого по разделу III	150	150	150
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	Заемные средства	598	612	1027
1420	Отложенные налоговые обязательства			
1450	Прочие обязательства			

Продолжение приложения Г

1400	Итого по разделу IV	598	612	1027
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	Заемные средства	491	602	968
1520	Кредиторская задолженность	566	803	853
1530	Доходы будущих периодов			
1550	Прочие обязательства			
1500	Итого по разделу V	1057	1405	1821
БАЛАНС		1805	2167	2998

Руководитель

Чесноков А.К.

20



Приложение Д

Отчёт о финансовых результатах ООО «Мир ворот 1» за 2019 г.

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За Январь –Декабрь 2019г.	За Январь-Декабрь 2018 г.
Выручка	2110	2524	4023
Себестоимость продаж	2120	(1011)	(2084)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1513	1939
Расходы по обычным видам деятельности	2220	(721)	(921)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	792	1018
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Прочие доходы	2340	142	189
Прочие расходы	2350	(91)	(114)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	843	1093
Текущий налог на прибыль	2410	(168,6)	(218,6)
Чистая прибыль (убыток)	2400	874,4	674,4

Руководитель

Чесаркин А.К.

20



Приложение Е
Состав налоговых платежей 2017-2019 гг. ООО «Мир ворот 1» исходя из
источника уплаты, тыс. руб.

Удельный вес налогов и сборов по видам источников уплаты налоговых средств	Годы						Отклонение, %		
	2017		2018		2019				
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	2019/2018 гг.	2018/2017 гг.	2019/2017 гг.
Косвенные налоги (НДС)	385	52,7	559,1	59,1	614,8	61,8	2,7	6,4	9,1
Налоги и сборы, относимые на издержки обращения (платежи во внебюджетные фонды)	185,95	25	201,59	21,3	214,19	20,3	-1	-3,7	-4,7
Налоги и сборы уплачиваемые с финансового результата (налог на имущество)	4,115	0,6	5,545	0,6	6,625	0,6	-	-	-
Налог на прибыль	168,6	23,7	181,4	19,1	218,6	21,4	2,3	-4,6	-2,3
Общая сумма налогов и сборов	743,665	100	947,635	100	1054,215	100	-	-	-