

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации

Студент

Л.М. Дергачева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Л.М. Дергачева.

Тема работы: «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Ю.А. Анисимова.

Цель исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке методических подходов к оптимизации налоговой нагрузки организации в современных экономических условиях.

Объект исследования – налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов.

Предметом исследования являются закономерности, принципы и факторы, в том числе финансовые отношения, определяющие налоговую нагрузку в ООО «Ремонт в срок».

Методы исследования: экономический анализ и классификация информации, методы описания и сравнения, метод коэффициентов и другие.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в качестве мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки для исследуемого предприятия были предложены: изменение отдельных элементов учетной политики, перераспределение годовой прибыли на 4-й квартал года для оптимизации уплаты авансовых платежей по налогу в течение года, изменение метода расчета амортизации, создание резерва предстоящих расходов, экономия на платежах по налогу с помощью посредника, применяющего специальный налоговый режим либо создание обособленного подразделения на территории субъекта РФ со сниженной региональной составляющей по налогу на прибыль, и использование способа «убыточной экономии».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения могут быть использованы специалистами предприятия, являющегося объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников из 38 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста, в том числе 17 таблиц, 9 рисунков.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретико-методологические аспекты проведения анализа влияния налоговой нагрузки на предприятие.....	6
1.1 Понятие налоговой нагрузки и факторы, влияющие на ее величину .....	6
1.2 Методы оценки налоговой нагрузки .....	11
1.3 Процесс оптимизации налоговой нагрузки на предприятии .....	13
2 Порядок реализации налоговой политики организации (на примере ООО «Ремонт в срок»).....	19
2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия .....	19
2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия ООО «Ремонт в срок» .....	27
3 Пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Ремонт в срок» .....	40
3.1 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организации.....	40
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий .....	46
Заключение.....	52
Список используемой литературы.....	56
Приложение А Элементы налоговой политики коммерческой организации .	60
Приложение Б Ограничения применения налоговых инструментов в налоговом планировании налоговых платежей коммерческой организации .....	62
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Ремонт в срок» .....	63
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Ремонт в срок».....	65

## Введение

Актуальность исследования. Формирование экономических отношений в современных условиях развития экономики, обострение конкуренции между различными хозяйствующими субъектами детерминирует оперативность управления деятельностью на всех иерархических уровнях организации.

Налоги представляют собой одно из важнейших внешних ограничений финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, а значит соответственно и возможностей развития предприятия. Одним из важных направлений в практике налогообложения является оптимизация налогов и проблема определения сущности и расчета налоговой нагрузки, подходы к которой претерпевают изменения на различных исторических стадиях развития экономики, что обуславливает введение в модель оптимизации налогообложения различных методик определения налоговой нагрузки предприятия.

Актуальность исследуемой темы обусловлена объективной потребностью в изучении проблемы налоговой нагрузки и её экономического воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов в Российской Федерации.

Степень изученности темы. Теоретические и практические исследование данной темы уже не первый год проводятся достаточно широким кругом исследователей. Среди них можно выделить таких ученых как, В. Г. Пансков, А.В. Брызгалин, Н. А. Пименов, Н. А. Пименов, Н. Н. Селезнева. Также можно отметить разработанные методики оценки налоговой нагрузки таких авторов как Е. А.Кирова, М. Н. Крейнина, М. Л. Литвина и другие.

Объект исследования – налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов.

Предметом исследования являются закономерности, принципы и факторы, в том числе финансовые отношения, определяющие налоговую нагрузку в ООО «Ремонт в срок».

Цель исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке методических подходов к оптимизации налоговой нагрузки организации в современных экономических условиях.

Исходя из цели исследования в выпускной квалификационной работе рассмотрены следующие вопросы:

- рассмотреть понятие налоговой нагрузки и факторы, влияющие на ее величину;
- охарактеризовать методы оценки налоговой нагрузки;
- раскрыть порядок реализации налоговой политики организации (на примере ООО «Ремонт в срок»);
- определить пути совершенствования формирования налоговой нагрузки в организации.

Методы исследования. Основные инструменты (методы), которые будут использованы для исследования – экономический анализ и классификация информации, а также методы описания и сравнения, метод коэффициентов, графический метод и другие.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения экономического понятия налоговая нагрузка и методов ее оценки в реальной экономической жизни хозяйствующих субъектов, для оценки своих налоговых рисков, эффективного выстраивания налогового менеджмента, проведение налогового планирования и оптимизации налогообложения.

Информационной базой данной выпускной квалификационной работы является учебная и научная литература отечественных и зарубежных авторов, а также другие источники сети Интернет. Анализ и оценка налоговой нагрузки, будет производиться на основе показателей бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Ремонт в срок».

Структура исследования. Работа представлена введением, тремя разделами, заключением, списком используемой литературы и используемых источников и приложениями.

# **1 Теоретико-методологические аспекты проведения анализа влияния налоговой нагрузки на предприятие**

## **1.1 Понятие налоговой нагрузки и факторы, влияющие на ее величину**

Показатель, характеризующий величину изъятия обязательных платежей в пользу государства в экономическом смысле, именуется налоговой нагрузкой.

Несмотря на то, что определение налоговой нагрузки является предметом исследования с XVIII века, дискуссионным остается вопрос о сущности этого понятия. Так, в различных источниках в силу несовершенства понятийного аппарата можно встретить такие совпадающие по значению и смыслу понятия, как например «налоговое бремя», «налоговый пресс», «налоговое давление», «тяжесть налогов». Наиболее часто встречаются «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя».

По нашему мнению, предпочтительным является первый вариант, т.к. слово «бремя» ассоциируется с непосильным грузом, тогда как налог это не обременяющий фактор, а плата государству за пользование его благами. С другой стороны, в западных источниках авторы чаще всего указывают понятие «налоговое бремя», т.к. там оно считается синонимичным понятию налоговая нагрузка.

Известными западными учеными в этом направлении были Ф. Юсти, А. Бифельд, К. Гок и др. В России проблемами налоговой нагрузки занимались К. Брауэр, П.П. Гензель, Г. Г. Соловьев, К. Ф. Шмелев и др. Во многом они следовали за научными открытиями западных ученых, применяя их к специфике нашей страны.

Понятие «налоговая нагрузка» довольно обширное, его можно рассматривать с нескольких позиций, а именно:

- абсолютная величина налоговой нагрузки – это сумма налогового

платежа, которую необходимо уплатить, данный показатель интересен непосредственно для плательщиков налога (налогов);

– относительная величина налоговой нагрузки – доля налогов в общем объеме продаж предприятия, такой показатель применяется для различных расчетов, прогнозов и анализа состояния налоговой системы.

По мнению Е.С. Одаренко налоговая нагрузка это: «... налоговое бремя предприятия, которое формируется и подлежит уплате в государственный бюджет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними нормативно-правовыми актами хозяйствующего субъекта». Важным моментом в данном утверждении выступает тот факт, что в определении имеется отсылка к внутренним документам предприятия, так как отдельные варианты налоговой нагрузки руководство выбирает самостоятельно, исходя из возможностей, установленных в Налоговом Кодексе РФ.

В.Р. Захарьиним дает несколько иное определение понятию: «налоговая нагрузка – это средства предприятия, отвлеченные из хозяйственного оборота, с целью обеспечения выполнения хозяйствующим субъектом своих обязательств перед государством как налогоплательщика». Здесь ключевым моментом выступает необходимость уплаты налога, в соответствии с одним из принципов налогообложения – обязательность (принудительность и неотвратимость). То есть прослеживается необходимость соблюдения формулы «О налогах не договариваются».

Еще один подход к определению экономической категории «налоговая нагрузка» предложен Д.К. Батыровой: «показатель, рассчитываемый как сумма уплаченных налогов по отношению к выручке от продаж». В данном случае речь идет об относительном показателе, который, в том числе косвенно свидетельствует и о стабильности функционирования бизнеса.

Предложенные определения позволяют сделать вывод о том, что налоговая нагрузка складывается из всей совокупности налогов,

уплачиваемых предприятием. На размеры налоговой нагрузки и, соответственно, величину уплачиваемых налогов влияет ряд факторов.

В целом налоговая нагрузка определяется государственной политикой в области налогообложения. В том случае, если правительство решает стимулировать отдельные отрасли или сектора экономики, налоговая нагрузка снижается. В ситуации недостаточности государственных финансовых ресурсов для обеспечения решения государственных задач, может быть принято решение о повышении налогового бремени.

Можно сказать, что такой показателя как налоговая нагрузка, безусловно влияет на всю деятельность экономических субъектов, и организации (особенно крупные налогоплательщики) крайне редко пренебрегают им в процессе своего функционирования.

Стоит заметить, что не во всех теоретических исследованиях соглашаются с существованием налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в форме юридических лиц. Это связано с так называемым эффектом переложения налогов.

Пожалуй, наиболее существенный фактор, влияющий на налоговую нагрузку – это размеры предприятия. На современном этапе развития финансовой и социально-экономической сферы для предприятий малого и среднего бизнеса предусмотрено применение ряда упрощенных режимов налогообложения, которые существенно снижают налоговое бремя. Критерии для перехода на упрощенные режимы налогообложения представлены в таблице 1.

Каждый из режимов заменяет уплату ряда налогов и позволяет применять более низкую налоговую ставку, так упрощенная система налогообложения заключается в уплате единого налога по ставке 6% (налоговая база «доходы») или по ставке 15% (налоговая база «доходы минус расходы»). Данный налоговый режим заменяет налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и налог на имущества (за некоторым исключением).



Таблица 1 - Критерии для перехода на упрощенные режимы налогообложения

Налоговый режим	Лимит			
	Выручка	Средняя численность работников	Среднегодовая стоимость фондов	Структура капитала
Упрощенная система налогообложения (6%)	112,5 млн. руб.	100 человек	150 млн. руб.	Доля участия других организаций - не более 25%
Упрощенная система налогообложения (15%)	112,5 млн. руб.	100 человек	150 млн. руб.	
Единый налог на вмененный налог	Нет ограничений	100 человек	Нет ограничений	Распространяется только на ИП
Патентная система налогообложения	60 млн. руб.	15 человек	Нет ограничений	

Следующим фактором выступает отрасль, в которой функционирует предприятие. Так, заметно ниже налоговая нагрузка для сельскохозяйственных предприятий. Единый сельскохозяйственный налог освобождает юридические лица и индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов: на имущество и НДС (кроме специально установленных НК РФ случаев). Юридические лица дополнительно к перечисленным налогам не оплачивают налог на прибыль, а индивидуальные предприниматели НДФЛ. Это позволяет значительно снизить величину налогов и упростить отчетность. Переход на данный налоговый режим возможен для субъектов, у которых доход от реализованной сельскохозяйственной продукции, в том числе переработанной, составляет не менее 70% общего дохода.

Напротив, для предприятий, функционирующих в отрасли добычи полезных ископаемых, налоговая нагрузка значительно выше. Они выступают плательщиками таких налогов как: налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и налог на добычу полезных ископаемых. Это связано с тем фактом, что уровень эффективности данных отраслей заметно выше, чем у остальных, а, следовательно, предприятия данного сектора экономики сравнительно безболезненно могут перенести дополнительную налоговую

нагрузку. Исследование факторов налоговой нагрузки позволило их систематизировать в виде схемы на рисунке 1.



Рисунок 1 – Совокупность факторов, оказывающих влияние на величину налоговой нагрузки предприятия

Уровень налоговой нагрузки зависит также от ряда других косвенных факторов, так в благоприятных условиях низкого уровня конкуренции предприятие может получить дополнительную прибыль, что приводит к

увеличению налоговой нагрузки. Однако в данном случае рост налогового бремени не является негативным явлением, а связан с повышением эффективности функционирования предприятия.

Определенное влияние на деятельность компании оказывает и принятая политика в отношении персонала, чем выше материальное поощрение работников, тем выше уровень отчислений во внебюджетные фонды, а, следовательно, и уровень налоговой нагрузки.

С позиций менеджмента особое внимание необходимо уделить внутренним факторам. В том случае, если персонал будет обладать высоким уровнем квалификации, становиться возможным, сформировать такую систему налогообложения, которая позволит снизить налоговое бремя. Вариативность отдельных налоговых параметров, установленная в Налоговом Кодексе РФ, позволяет в определенной степени оптимизировать размер налоговой нагрузки.

Таким образом, «налоговая нагрузка выступает в качестве показателя, отражающего влияние налоговых платежей на деятельность предприятия. Налоговая нагрузка может определяться как в абсолютных, так и в относительных величинах, в целом по предприятию или по отдельным видам налогов, а также по отрасли в целом. В том случае, если налоговая нагрузка на коммерческое предприятие существенно меньше среднеотраслевого показателя, то повышается вероятность включения компании в план налоговых проверок. Если же налоговая нагрузка, напротив, сильно завышена, значит, существует необходимость разработать и реализовать мероприятия по налоговой оптимизации» [21, с. 8].

## **1.2 Методы оценки налоговой нагрузки**

Существует большое количество методик определения налоговой нагрузки. Как уже было сказано методы оценки и расчета налоговой нагрузки стали активно развиваться в нашей стране в конце прошлого века с переходом в

рыночную экономику. Развитие методологии оценки налоговой нагрузки привело к появлению современной классификации, которая представлена на рисунке 2.

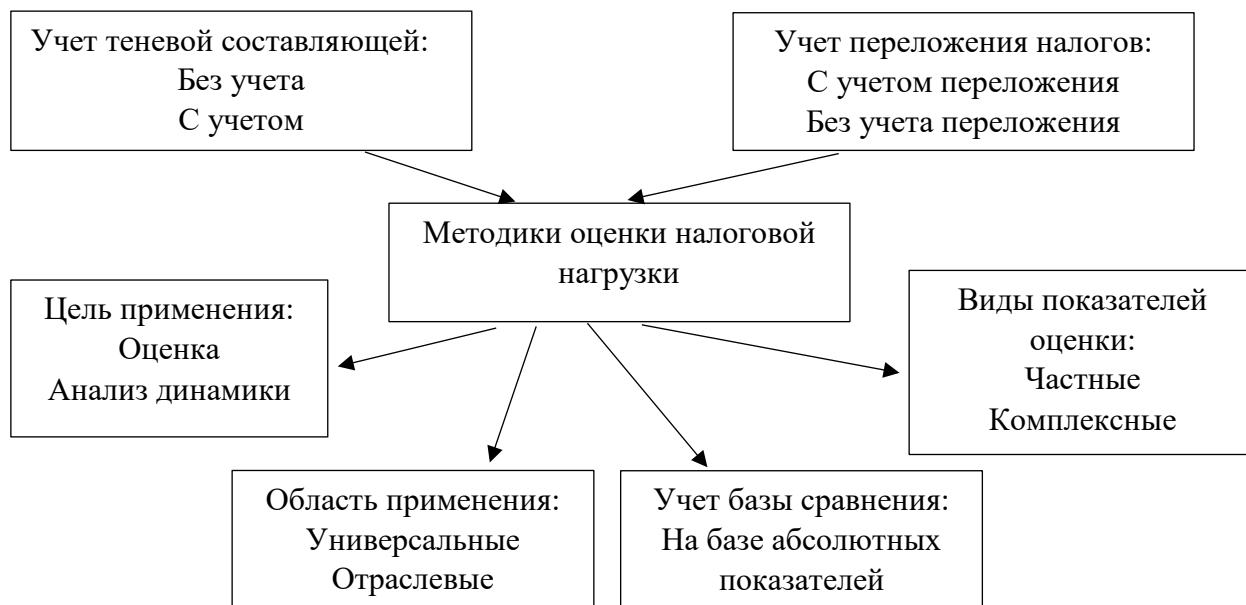


Рисунок 2 – Современная классификация методик оценки налоговой нагрузки организаций

Таким образом, предложенные классификации показывают развитие методологической оценки и расчета налоговой нагрузки.

Безусловно существуют и другие классификации, необходимо считать, что эти наиболее удобная для нашего исследования, к тому же она отражают хоть какую-то практическую применимость показателя налоговой нагрузки.

В основном это методики относительные, основными различиями в которых является: 1) состав налогов, включаемых в расчет; 2) определение интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Методику расчета налоговой нагрузки, которую рекомендует ФНС для хозяйствующих субъектов, разработало само государство в лице налогового органа. Эта методика приводится в концепции системы планирования выездных налоговых проверок ФНС, как один из основных критериев

самостоятельной оценки налогоплательщиком рисков выездной налоговой проверки.

Она представляет собой отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата (1):

$$Н_n = \frac{H}{B} \cdot 100, \quad (1)$$

где  $Н_n$  — уровень налоговой нагрузки;

$H$  — налоги, уплачиваемые в бюджет;

$B$  – выручка от реализации.

Недостатком данной методики является то, что она не дает возможности определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Также не получится определить, как налоги влияют на конечный финансовый результат компании, к тому же она не показывает степень переложения налогов на конечного потребителя.

Таким образом, просчитывая и сравнивая показатель налоговой нагрузки со среднеотраслевыми видами деятельности, налоговые органы отбирают налогоплательщиков для выездных проверок. Соответственно компании можно самостоятельно рассчитывать показатель по данной методике и поддерживать свою налоговую нагрузку в рамках среднеотраслевых значений, дабы избежать риска налоговой проверки.

### **1.3 Процесс оптимизации налоговой нагрузки на предприятии**

Процесс оптимизации налоговой нагрузки на предприятии необходимо сконцентрировать на специальных налоговых режимах, где необходимо упомянуть административные, организационные и учетные аспекты.

Совершенствование и упрощение условий налогообложения для хозяйствующих субъектов малого предпринимательства направлено на мотивацию экономического роста, развития и выхода на международный рынок, особенно для тех экономических субъектов, которые производят инновационный продукт.

«В странах ЕС, согласно рекомендациям Комиссии по малому и среднему предпринимательству, осуществляется работа, направленная на сближение принципов налогообложения, включающая:

- упрощение механизма налогообложения и снижения величины налоговой нагрузки (в том числе и взносы в фонды социального страхования) в первые годы ведения предпринимательской деятельности;
- налоговое стимулирование инвестиций в создание новых предприятий;
- хозяйствующим субъектам предоставляется право выбора в отношении обязанности по уплате НДС, уменьшение периодичности уплаты и предоставления отчетности для налогоплательщиков;
- применение упрощенных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей» [23, с, 27].

Для решения поставленной задачи необходимо осуществить разработку и реализацию определенного адаптационного механизма управленческих инноваций. Следовательно, таким предприятием необходимо оказать существенную поддержку, которая будет способствовать их росту и развитию с помощью инструментария налогового регулирования.

Для малого бизнеса такой адаптационный механизм может быть представлен совокупностью правового, административного, учетного и научно-образовательного элементов. Адаптационный механизм развития организации представлен на рисунке 3.

Адаптационный налоговый механизм развития коммерческой организации			
Правовой	Административный	Учетный	Научно образовательного обеспечения
Закрепление статуса на федеральном уровне	а) расширение сферы деятельности специальных режимов налогообложения, в т.ч. введение налоговых режимов для инновационных предприятий; б) расширение списка налоговых льгот и преференций; в) предоставление налоговых «каникул»	а) введение в практику хозяйственного оборота категории «налоговый учет»; б) введение в учетную практику для малых хозяйствующих субъектов МСФО; в) разработка и введение формы финансовой отчетности для индивидуальных предпринимателей	а) подготовка специалистов по направлениям подготовки «экономика и управления на предприятиях малого и среднего звена»; б) расширение практики научных изысканий в сфере учета, экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента в малом бизнесе
Закрепление статуса на региональном уровне			

Рисунок 3 - Адаптационный налоговый механизм развития организации

На российские субъекты хозяйственной деятельности возложена существенная нагрузка, направленная на обеспечение модернизации национальной экономики в режим инновационно-воспроизводственного развития, как преобладающего условия повышения конкурентоспособности российской экономики.

В таблице 2 представлены типы налоговой политики коммерческой организации, влияющие на оптимизацию налоговой нагрузки, и меры управляющего воздействия.

Таблица 2 – Типы налоговой политики коммерческой организации, влияющие на оптимизацию налоговой нагрузки

Тип политики	Налоговая нагрузка на выручку	Налоговая нагрузка на добавленную стоимость, %	Набор мер воздействия
Идеальная	до 15%	до 30	«Политика разрабатывается в рамках бухгалтерского учета, применения льгот, преференций и возможностей существующей системы налогообложения, а также при необходимости высокого профессионального уровня главного бухгалтера организации Бухгалтерской службы. Вопросы повышенной сложности могут рассматриваться с привлечением налоговых экспертов и консультантов. При несущественных оборотах возможно также заключение договоров на бухгалтерское сопровождение бизнеса» [32, с. 77].
Консервативная	16-30	31-45	«Налоговая политика коммерческой организации рассматривается как обязательный элемент общей финансовой политики, ее реализацию должны осуществлять специалисты, которые выделены в специальную службу» [32, с. 77].
Устойчиво-компромиссная	31-40	46-65	Необходимо постоянно проводить стратегическое планирование и прогнозирование абсолютной и относительной величины налоговой нагрузки. А также осуществлять мониторинг современного состояния налогообложения бизнеса взаимосвязи с результативностью
Слабо-компромиссная	41-55	66-75	Возникает необходимость постоянной работы с налоговыми адвокатами и консультантами
Агрессивная	Более 56	Более 75	Целесообразно сменить сферу экономической деятельности и (или) налоговую юрисдикцию

На разработку элементов оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, как и на принятия различных управленческих решений, существенное влияние оказывают факторы внешней и внутренней бизнес-среды, которым свойственна высокая степень изменчивости.

Таким образом, «в условиях ужесточения конкуренции, при действенном контроле за планированием, исчислением и уплатой всех налогов



и обязательных платежей основные экономические показатели деятельности организации, могут существенно изменить свою величину. Однако рост объемов производства современных российских организаций сопряжен с трудностями в планировании объемов бизнеса, нестабильностью налоговой нагрузки и налоговыми рисками.

Идеальный тип налоговой политики имеет следующие критерии: относительная величина налоговой нагрузки не должна превышать 15% от выручки, и 30% от добавленной стоимости. Данные критерии основаны на заключениях специалистов в сфере налогообложения, которые сделали выводы, что оптимальный объем налоговой нагрузки малого предприятия не может быть выше 15% прибыли, а у индивидуальных предпринимателей- не должен превышать ставку налога на доходы физических лиц» [6, с. 24].

Например, уменьшение величины налоговой нагрузки путем снижения налоговых ставок или освобождения от уплаты налогов малого инновационного предпринимательства может предоставить возможность создать дополнительные средства для модернизации производства, реновации технологии производимых товаров, так как любые преобразования требуют инвестиций, это соответствует направлению ускоренного роста малого бизнеса.

В современных условиях функционирования экономических субъектов актуально иметь представление о финансовом положении как собственного бизнеса в целях повышения эффективности принятия управленческих решений, снижения финансовых рисков и налоговой нагрузки, так и предприятий-контрагентов.

Существенное значение такие показатели имеют для субъектов предпринимательской деятельности, попадающих под направления Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г. Создание новой институциональной среды коммерческих организаций, направленной на активизацию инновационной активности, развитие и эффективного применения инновационного

потенциала, позволит повысить благосостояние граждан Российской Федерации, национальной безопасности и экономики, а также укрепить положение России на мировой арене.

Следовательно, эффективность корпоративной налоговой политики организации во многом может определяться количественно-качественными показателями, рассчитываемыми на основании данных налогового и бухгалтерского учета и отчетности.

Н.А. Пименов, С.С. Демин считают, что «оптимизация налоговой нагрузки» заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Итак, под оптимизацией налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта можно понимать легальный способ уменьшения налогооблагаемой базы, налоговых платежей, минимизацию налоговых рисков, получение налоговой выгоды, а также достижение устойчивого экономического состояния бизнеса. Однако необходимость налогового планирования в организации может зависеть, например, от уровня налоговой нагрузки на экономический субъект.

## 2 Порядок реализации налоговой политики организации (на примере ООО «Ремонт в срок»)

### 2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия

Компания ООО «Ремонт в срок» зарегистрирована 14 января 2020 г инспекцией ФНС России № 28 по г. Москве.

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Ремонт в срок». Целью функционирования организации является получение прибыли.

Расположено по адресу: 117342, город Москва, ул. Введенского, д. 23а стр. 3, этаж 6 ком. 62, офис 8р.

Основной вид деятельности: Производство прочих отделочных и завершающих работ (43.39).

Организационная структура предприятия является линейной. Она представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Ремонт в срок»

Организационная структура предприятия является линейно-функциональной. Директор ООО «Ремонт в срок» является единоличным исполнительным органом предприятия, назначаемый на должность и освобождаемый от должности собственником имущества предприятия.

Технико-экономические показатели предприятия ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Абс. Изм (2021/2019)	Темп роста (2021/2019)
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	797 149	762 987	761 785	-35 364	95,6
Себестоимость, тыс. руб.	625 148	621 636	756 686	131 538	121,0
Валовая прибыль,	172 001	141 351	5 099	-166 902	3,0
Управленческие расходы	76 331	54 323	74 535	-1 796	97,6
Коммерческие расходы	48 749	87 318	77 778	29 029	159,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	46 921	-290	-147 214	-194 135	-313,7
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	81 395	55 006	-85 576	-166 971	-105,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	65 771	46 197	-67 600	-133 371	-102,8
Рентабельность продаж, %	5,9	0,0	-19,3	-25	-327,1
Производительность труда	1090,5	1088,4	1076,0	-15	98,7

Выручка в 2021 г. по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 35 364 т.р., или на 4,4 %, и составила 761 785 т.р. на конец 2021 года.

Себестоимость продукции в 2021 г. по сравнению с 2019 г. наоборот увеличилась на 131 538 т.р, или на 21 %, и составила 756 686 т.р.

Снижение выручки, сопряженное с ростом себестоимости, свидетельствует о затоваривании продукции, либо необходимости производственных инноваций.

Снижение валовой прибыли за период 2019-2021 гг. составляет 166 902 т.р., или 97%. Данный факт отрицательно влияет на деятельность ООО «Ремонт в срок».

Прибыль от продаж в 2021 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 194 135 т.р. В конечном итоге наблюдаем финансовый результат от продаж в виде убытка равный – 147 214 т.р. Данный факт свидетельствует о превышении расходов: себестоимости, коммерческих и управленческих, над выручкой.

Прибыль до налогообложения в 2021 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 166 971 т.р., или на 105,1%, и является убытком в размере 85 576 т.р.

Чистая прибыль в 2021 г. по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 133 371 т.р. или на 102,8 %, и является убытком в размере 67 600 т.р.

Так же по показателям среднесписочной численности и производительности труда наблюдается снижение.

Рассмотрев изменение финансовых результатов деятельности ООО «Ремонт в срок» за рассматриваемый период 2019-2020 гг., мы видим, что в 2020 году произошло снижение по всем показателям прибыли. В 2021 году наблюдается убыток от продаж, до налогообложения, конечный финансовый результат. Данный факт свидетельствует о снижении объема продаж при повышении ресурсоемкости, в данной ситуации нельзя говорить об эффективном менеджменте финансовых результатов на ООО «Ремонт в срок».

Рентабельность продаж на конец 2020 года составила 0%, что на 5,9% меньше, чем в 2019 году. В 2021 году принимает отрицательное значение, что связано с убытком от продаж.

Далее детальнее проанализированы финансовые результаты деятельности предприятия.

Выручка ООО «Ремонт в срок» в 2021 году в сравнении с 2019 годом уменьшилась на 35 364 т.р., темп динамики составляет – 95,6%. Себестоимость продукции в 2021 году в сравнении с 2019 годом увеличилась на 131 538 т.р., темп динамики составляет 121%, то есть выше, чем у выручки. В отчетном году в структуре выручки 99,3% удельного веса занимает себестоимость. Данный факт негативно сказывается на деятельности организации, так как рост себестоимости выше роста выручки.

Валовая прибыль так же уменьшилась на 166 902 т.р.

Прибыль от продаж сменилась на убыток от продаж и составила -147 214 т.р., в абсолютном отношении уменьшился на 194 135 т.р., или на -313,7%.

Наблюдается рост по операционным и внереализационным доходам, и снижение по операционным и внереализационным расходам, что положительно характеризует деятельность ООО «Ремонт в срок».

В 2020 году, несмотря на убыток от продаж, наблюдаем прибыль до налогообложения в отчетном году 45 922 т.р. Но в 2021 году до налогообложения наблюдается убыток в размере – 85 576 т.р.

Чистая прибыль уменьшилась на 133 371 т.р., или на -102,8%. В общей структуре выручки чистая прибыль в 2020 году занимала 6,1% в отчетном году, что на 2,2% меньше чем в предыдущем.

«Деловая активность коммерческой организации измеряется с помощью системы количественных и качественных показателей. Показатели деловой активности позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики коэффициентов оборачиваемости» [18].

Расчет показателей деловой активности ООО «Ремонт в срок» представлен в таблице 4.

Скорость оборачиваемости всего капитала, собственного капитала, дебиторской задолженности и денежных средств растет, соответственно период оборота снижается. Скорость оборачиваемости текущих активов и кредиторской задолженности замедляется, что говорит об увеличении величины данных показателей в 2021 году в сравнении с 2019 годом.

Таким образом, практически по всем коэффициентам деловой активности наблюдается положительная динамика, что в свою очередь говорит о снижении длительности оборота по исследуемым показателям. Можно сделать вывод о повышении деловой активности ООО «Ремонт в срок» за период 2019-2021 годов.

Таблица 4 – Деловая активность ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг., %

Показатель	2019	2020	2021	Абс. Изм (2021/2019)	Темп роста (2021/2019)
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	0,95	0,88	1,05	0,10	11,0
Длительность оборота совокупного капитала, дн.	384,93	416,84	346,07	-38,86	-10,1
Коэффициент оборачиваемости текущих активов (оборотность оборотных активов)	1,51	1,23	1,45	-0,06	-4,0
Длительность оборота текущих активов, дн.	242,08	296,41	251,83	9,75	4,0
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,13	1,28	1,85	0,72	63,8
Длительность оборота собственного капитала, дн.	323,73	285,98	197,17	-126,56	-39,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,76	4,76	8,15	3,39	71,2
Длительность оборота дебиторской задолженности, дн.	76,64	76,61	44,80	-31,84	-41,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,74	2,96	2,52	-5,22	-67,5
Длительность оборота кредиторской задолженности, дн.	47,18	123,27	144,94	97,76	207,2
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	55,62	62,06	414,58	358,96	645,4
Длительность оборота денежных средств, дн	6,56	5,88	0,88	-5,68	-86,6

Таким образом, при оценке финансового положения деятельность ООО «Ремонт в срок» оценивается как эффективная исходя из положительной динамики по показателям платежеспособности, удовлетворяющим нормативным ограничениям. Практически по всем коэффициентам деловой активности наблюдается положительная динамика, что в свою очередь говорит о снижении длительности оборота по исследуемым показателям. Можно сделать вывод о повышении деловой активности ООО «Ремонт в срок» за период 2019-2021 годов.

Баланс предприятия абсолютно ликвиден, выполняются все четыре неравенства. Структура активов и пассивов не оптимальна, не соблюдается

соотношение 50% на 50% не по имуществу, не по источникам его формирования. В структуре имущества преобладают оборотные активы, в источниках формирования большую долю занимает капитал и резервы, долгосрочные обязательства отсутствуют. Так же необходимо отметить снижение валюты баланса ООО «Ремонт в срок» на протяжении рассматриваемого периода 2019-2021 годов.

Далее проведем анализ рентабельности ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг. «Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль» [9]. Коэффициенты рентабельности используют для характеристики вложений в деятельность компании и показывают, насколько эта деятельность прибыльна.

Анализ рентабельности ООО «Ремонт в срок» в 2019–2021 гг. проводим с помощью таблицы 5.

Таблица 5 – Анализ рентабельности ООО «Ремонт в срок» в 2019-2021 гг., %

Показатели	2019 г.,%	2020 г.,%	2021 г.,%	Изменения	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Рентабельность продаж	5,9	0,0	-19,3	-5,9	-19,3
Коэффициент рентабельности продаж (по чистой прибыли)	8,3	6,1	-8,9	-2,2	-14,9
Рентабельность оборотного капитала	9,7	8,3	-13,7	-1,4	-22,0
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	9,0	10,0	-18,7	1,1	-28,7
Рентабельность собственного капитала по бухгалтерской прибыли	11,1	11,9	-23,7	0,8	-35,6
Рентабельность инвестиционного капитала	8,9	9,9	-18,5	1,0	-28,4
Рентабельность активов по чистой прибыли	7,2	5,6	-11,0	-1,7	-16,6
Рентабельность активов (авансируемого капитал) по бухгалтерской прибыли	8,9	6,6	-14,0	-2,3	-20,6
Валовая рентабельность	21,6	18,5	0,7	-3,1	-17,9
Фондоотдача	7,5	0,0	-19,5	-7,6	-19,4



«Коэффициент рентабельности продаж улучшился. В 2019 г. данный показатель равен 5,9% или на рубль выручки приходится 6 копеек прибыли от продаж, в 2020 г. – 0%, а в 2021 г. – (-19,3) %, так как наблюдается финансовый результат в виде убытка.

Коэффициент рентабельности продаж по чистой прибыли так же ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 8,3% или на рубль выручки приходится 8 копеек чистой прибыли, в 2020 г. – 6,1%, а в 2021 г. – (-8,9) %, так как наблюдается финансовый результат в виде убытка.

Коэффициент рентабельности оборотного капитала ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 9,7% или на рубль выручки приходится 10 копеек чистой прибыли, в 2020 г. – 8,3%, а в 2021 г. – (-13,7), что указывает на неэффективное использование оборотного капитала предприятия.

Коэффициент рентабельности собственного капитала ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 9% или на рубль выручки приходится 9 копеек чистой прибыли, в 2020 г. – 10%, а в 2021 г. – (-18,7), показывает неэффективность использования собственного капитала предприятия.

Коэффициент рентабельности инвестиционного капитала ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 8,9% или на рубль выручки приходится 9 копеек чистой прибыли, в 2020 г. – 9,9%, а в 2021 г. – (-18,5), характеризует неэффективное использования капитала, вложенного в деятельность организации.

Коэффициент рентабельности всего капитала ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 7,2% или на рубль выручки приходится 7 копеек чистой прибыли, в 2020 г. – 5,3%, а в 2021 г. – (-11), показывает неэффективность использования всего капитала предприятия

Коэффициент валовой рентабельности ухудшился. В 2019 г. данный показатель равен 21,6% или на рубль выручки приходится 22 копеек валовой прибыли, в 2020 г. – 18,5%, а в 2021 г. – 0,7. Коэффициент фондодачи в 2020-2021 гг. показывает отсутствие прибыли от продажи» [33].

Таким образом, по всем коэффициентам рентабельности наблюдается отрицательная динамика, что негативно сказывается на деятельности

предприятия, характеризует его деятельность как неэффективную. По состоянию на 31 декабря 2021 года предприятие ООО «Ремонт в срок» не рентабельно. Наглядно динамику коэффициентов рентабельности можно увидеть на рисунке 5.

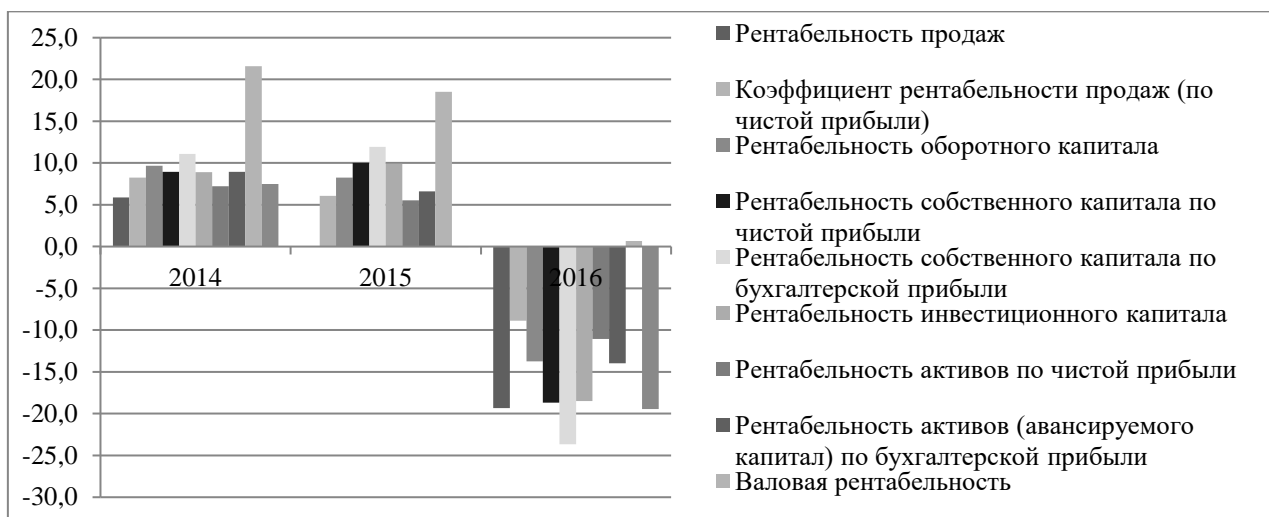


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов рентабельности ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг.

Таким образом, за рассмотренный период коэффициенты рентабельности ухудшились и стали отрицательными, это прежде всего связано с финансовым результатом виде убытка.

Таким образом, с одной стороны предприятие платёжеспособно, повышается деловая активность, абсолютно ликвидный баланс, с другой стороны снижается финансовая устойчивость, отсутствует чистая прибыль, валюта баланса снижается.

## 2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия ООО «Ремонт в срок»

ООО «Ремонт в срок» находится на ОСНО. Общую систему налогообложения, чаще всего выбирают те юридические лица, которые рассчитав ожидаемые налоги по каждой системе налогообложения, находят целесообразным работать по общей системе.

«Общая система налогообложения, на которой находится ООО «Ремонт в срок», включает в себя наибольшее количество налогов, которые нужно платить. К ним относятся:

- подоходный налог,
- налог на добавленную стоимость (НДС),
- налог на прибыль,
- налог на имущество и другие налоги» [33].

Таким образом, применяемая ООО «Ремонт в срок» «общая (стандартная) система налогообложения несомненно самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.» [12].

«Предприятие применяет общую систему налогообложения по следующим причинам:

- большая часть контрагентов, находится на ОСНО, заинтересована во «входном» НДС;
- осуществляется импорт товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная часть деятельности связана с оптовой торговлей.
- организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения)» [33].

Основные налоги по общей системе налогообложения ООО «Ремонт в срок» представим в таблице 6.

Таблица 6 – Основные налоги ООО «Ремонт в срок»

Вид налога	Налоговая ставка	Срок уплаты
Налог на прибыль организаций	20%	«Авансовые платежи (для организаций, отвечающих признакам п. 3 ст. 286 НК РФ) – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала). Ежемесячные авансовые платежи – до 28 числа каждого месяца. Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным» [26].
НДС	0%, 10%, 18%	«Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом» [26].
Налог на имущество организаций	2,2%	«Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ» [26].

ООО «Ремонт в срок» обязано со всех доходов, выплачиваемых своим сотрудникам (в том числе работающим на гражданско-правовой основе) удерживать НДФЛ, а также перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды.

«Предприятие обязано по итогам каждого отчетного и налогового периода подавать в ИФНС декларацию по налогу на прибыль. Компания уплачивает квартальные авансы, декларацию она подает 4 раза за год (по итогам 3 кварталов и годовую). Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном периоде получен убыток, в данном периоде налоговая база признается равной нулю» [33].

Декларации по налогу на прибыль заполняется по форме по КНД 1151006), форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и формат сдачи в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 19.10.2021 N ММВ-7-3/572@).

Декларации по итогам отчетного периода ООО «Ремонт в срок» предоставило в Филиал №2 Государственного учреждения - Регионального отделения фонда социального страхования Российской Федерации. Соответственно, декларацию по налогу на прибыль за 2021 год необходимо будет сдать до 28 марта 2022 года [33].

«Декларация по налогу на прибыль направляется в налоговый орган в электронной форме по ТКС (через операторов электронного документооборота).

Для того чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога, в организации ведется самостоятельно последовательно налоговый учет, отвечающий принципам, нормам и правилам налогового учета» [33].

В ООО «Ремонт в срок» ведение налогового учета и исчисление налога на прибыль осуществляет главный бухгалтер. Порядок ведения налогового учета в организации установлен в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя.

Особенности учетной политики ООО «Ремонт в срок» по налогу на прибыль представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Учетная политика ООО «Ремонт в срок» в области налога на прибыль

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты / Расчет	Обоснование
Определение даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Метод начисления	ст.271, 272
Метод начисления амортизации	Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.	статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)

Продолжение таблицы 7

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты / Расчет	Обоснование
Способ расчета средней оценки сырья и материалов при списании в производство	Способ взвешенной оценки на конец месяца	—
Оценка остатков готовой продукции на конец месяца	Производится на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) Остатки готовой продукции оцениваются по нормативной (плановой) производственной себестоимости	пункт 2 статья 319 Налогового кодекса РФ

Таким образом, определение даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль ООО «Ремонт в срок» определяется методом начисления. Кассовый метод признания доходов и расходов не может применяться в налоговом учете в ООО «Ремонт в срок», так как средняя величина размера выручки в квартал больше 1 млн. р. (п. 1 ст. 273 НК РФ).

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль налоговый учет в данной организации ведется главным бухгалтером в программе автоматизировано с помощью программы «1С: Бухгалтерия 7.7» на основании данных первичного учета.

В ООО «Ремонт в срок» льготы по налогу на прибыль не применяются, в связи с тем, что данный налог полностью подлежит налогообложению.

Таким образом, ООО «Ремонт в срок» находится на общей системе налогообложения. По итогам каждого отчетного и налогового периода подает ИФНС декларацию по налогу на прибыль (4 раза за год: по итогам 3 кварталов и годовую) в электронной форме по ТКС (через операторов электронного документооборота).

Для того, чтобы проанализировать систему налогообложения ООО «Ремонт в срок», необходимо представить структуру начисляемых налогов за 2019-2021 гг. (таблица 8).

Таблица 8 – Сравнительный анализ налоговых начислений ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021	Абс. изменение, 2021/2019, тыс. руб.	Темп роста, 2021/2019, %
НДС	13242	13897	18552	5310	40,1
Налог на прибыль	16084	9084	0	-16084	-100,0
Налог на имущество	2256,3	2466,6	2512,5	256,2	11,4
ИТОГО:	31582,3	25447,6	21064,5	-10518	-33,3

Как следует из таблицы 8 за 2021 г. по сравнению с показателями 2019 г. налоговая нагрузка по налогам, связанным с объемом реализации услуг снизилась на 10 518 т.р., или на 33,3%.

При этом величина НДС и налога на имущество стабильно росла, а налог на прибыль в 2021 году составил 0, так как отсутствует финансовый результат деятельности организации в виде прибыли. Представим результаты анализа по начисленным налогам за 2019-2021 гг. в виде диаграммы (рисунок 6).



Рисунок 6 – Динамика начисленных налогов ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Из рисунка 6 можно судить о том, что наибольший удельный вес в структуре начисленных налогов составляет налог на прибыль организации и налог на добавленную стоимость (НДС).

Рост налога на имущество объясняется введением в эксплуатацию приобретенного в 2021 году имущества (основных производственных средств).

Снижение величины налога на прибыль предприятия ООО «Ремонт в срок», за 2019-2021 гг. связан с увеличением расходов, связанных с реализацией работ и услуг.

Проанализируем структуру налогов предприятия ООО «Ремонт в срок», за анализируемый период в таблице 9.



Таблица 9 – Структура налоговых начислений ООО «Ремонт в срок», 2019-2021 гг., %

Показатель	2019	2020	2021	Изменения, 2021/2019	
				Абс.	Относит.
НДС	41,93	54,61	88,07	46,14	110,05
Налог на прибыль	50,93	35,70	0,00	-50,93	-100,00
Налог на имущество	7,14	9,69	11,93	4,78	66,96
ИТОГО:	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Как следует из таблицы 9, структура большинства начисленных налогов нестабильна. Стабильно происходит снижение доли начисленного и уплачиваемого налога на прибыль. Происходит рост НДС. Также стабильно, но менее значительно растет удельный вес налога на имущество. Более наглядно структуру и динамику налогов предприятия ООО «Ремонт в срок», представим на рисунке 7.

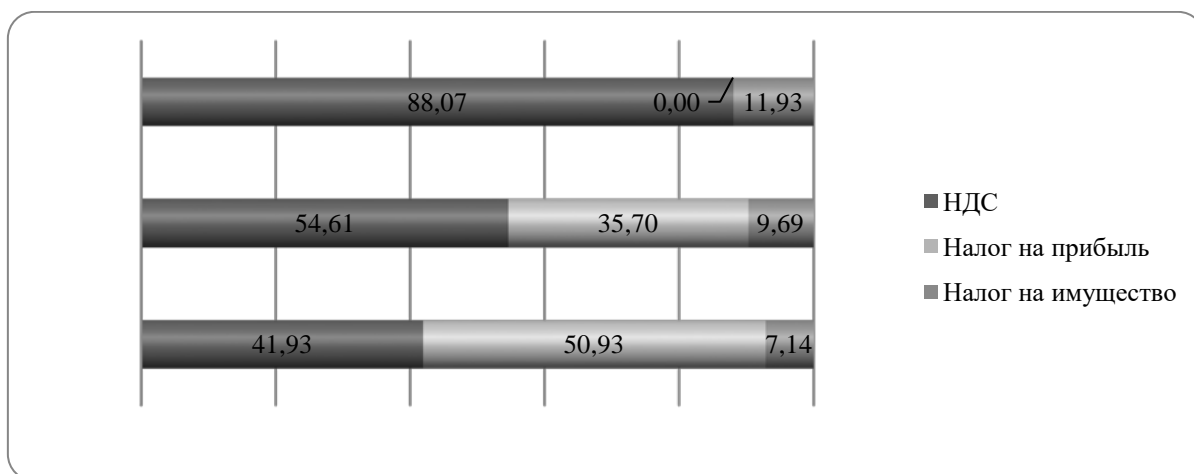


Рисунок 7 – Динамика и структура начисленных налогов ООО «Ремонт в срок» за 2019-2021 гг., %

Из рисунка 7 видны смещения налоговой нагрузки предприятия ООО «Ремонт в срок», в динамике за три года, способствующие снижению доли налога на прибыль.

Таким образом, анализ налоговой нагрузки исследуемого предприятия ООО «Ремонт в срок», показал, что структура по большинству начисленных налогов год от года нестабильна, тем не менее, можно отметить, что наибольшую величину налогов в бюджет компания выплачивает по НДС. В 2021 году отсутствует налог на прибыль.

Налоговая нагрузка как экономическая категория отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в бюджет, и показателями его деятельности.

Если рассматривать налоговую нагрузку по отдельным видам налогов, уплачиваемых предприятием ООО «Ремонт в срок», на основании анализа начисленных налогов и сборов, проведенного в таблице 5, то можно отметить, что наибольший удельный вес в этом составе занимает именно налог на добавленную стоимость.

Проанализируем показатели налоговой нагрузки предприятия ООО «Ремонт в срок» за анализируемый период (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет показателей налогового планирования в ООО «Ремонт в срок», за период 2019-2021 гг., %

Показатель	Формула для расчета показателя	Период			
		2019	2020	2021	Отклонения (+,-)
1. Общий показатель налоговой нагрузки	$\frac{\text{Налоговые платежи}}{\text{выручка}} \cdot 100\%$	27,97	9,21	6,14	-21,83
2. Налогоемкость продаж	$\frac{\text{Совокупный налог}}{\text{объем продаж}} \cdot 100\%$	32,25	11,58	8,77	-23,48
3. Коэффициент налогообложения доходов	$\frac{\text{Оборотные налоговые издержки}}{\text{выручка от реализации}} \cdot 100\%$	9,86	4,11	3,08	-6,79
4. Коэффициент налогообложения прибыли	$\frac{\text{Налоговые издержки, относимые на прибыль}}{\text{прибыль}}$	2,16	1,21	0,44	-1,72

Анализ данных таблицы 10 позволяют сделать следующие выводы.

«Коэффициент налоговой нагрузки продаж показывает удельный вес исчисленных налогов в общем объеме реализации продукции. В ООО «Ремонт в срок», коэффициент налоговой нагрузки продаж составляет в 2021 году 8,77%, но за три последних года имеется тенденция к снижению коэффициента на 23,48%. Согласно оценочной шкале налоговое планирование на фирме осуществляется эффективно.

Коэффициент налогообложения доходов показывает, сколько затрат по НДС приходится на один рубль выручки. В 2021 году коэффициент налогообложения доходов упал по сравнению с 2019 годом на 6,79%. Снижение произошло за счет своевременных расчетов с покупателями, что значительно уменьшило сумму НДС к вычету.

Коэффициент налогообложения прибыли показывает соотношение суммы налога на прибыль и суммы прибыли. В 2021 году величина коэффициента уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 1,72%, что говорит об оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль организаций» [33]. Более наглядно динамику рассчитанных показателей представим на рисунке 8.

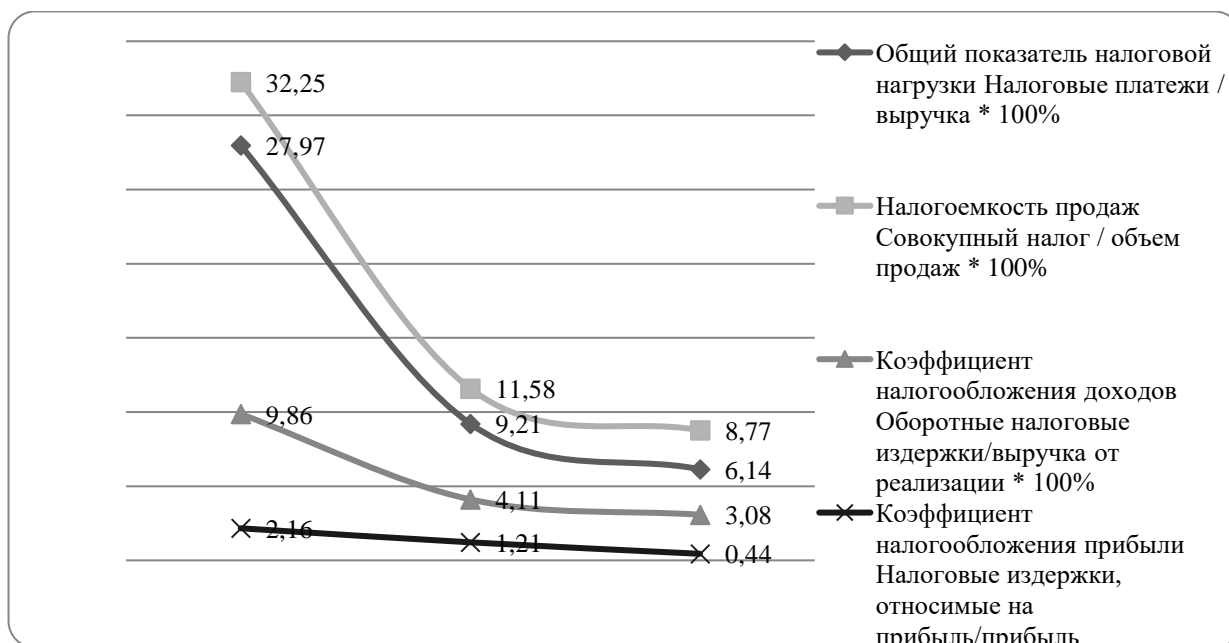


Рисунок 8 – Показатели налогового планирования ООО «Ремонт в срок», за 2019-2021 гг., %

Как следует из рисунка 8, отрицательная динамика по всем рассчитанным коэффициентам прослеживается достаточно явно, что дает основание сделать вывод, что налоговое планирование и прогнозирование проводится эффективно.

В целом можно сделать вывод о снижении налоговой нагрузки в динамике по предприятию ООО «Ремонт в срок», что может свидетельствовать либо о снижении оборотов деятельности, либо о росте эффективности налогового планирования на предприятии.

Рассчитаем показатели налоговой нагрузки предприятия ООО «Ремонт в срок», по методике Т. К. Остовенко (таблица 11).

Как следует из таблицы 11, отношения показателей налоговых издержек к статьям, на которые они отнесены в бухгалтерском учете, позволяют сделать следующие выводы.

Таблица 11 – Расчет показателей налоговой нагрузки ООО «Ремонт в срок», по методике Т. К. Остовенко за период 2019-2021 гг., %

Показатель	Формула для расчета показателя	Период			
		2019	2020	2021	Отклонения(+,-)
1.Налоговая нагрузка на реализацию	$\frac{\text{Налоговые издержки, отнесенные на счета реализации}}{\text{Объем продаж}} \cdot 100\%$	9,86	4,11	3,08	-6,79
2.Налоговая нагрузка на себестоимость	$\frac{\text{Налоговые издержки, относимые на затраты}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100\%$	4,80	2,50	2,83	-1,96
3.Налоговая нагрузка на валовую прибыль	$\frac{\text{Налоговые издержки, относимые на финансовые результаты}}{\text{Валовая прибыль (до налогообложения)}} \cdot 100\%$	165,16	93,17	36,84	-128,32
4. Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$\frac{\text{Налоговые издержки, относимые на чистую прибыль}}{\text{чистая нераспределенная прибыль}} \cdot 100\%$	3,51	5,65	6,02	2,51

Отношение величины НДС к объему выручки снижается, что может говорить о снижении объемов авансовых платежей, а также эффективном налоговом планировании нагрузки, относимой на счета реализации.

Показатель налоговой нагрузки на себестоимость характеризует отношение величины взносов во внебюджетные фонды по отношению к себестоимости продаж. Данный показатель за анализируемый период снизился на 1,96%, что свидетельствует о снижении удельного веса расходов на оплату труда сотрудников ООО «Ремонт в срок», в структуре общих затрат предприятия.

Показатель налоговой нагрузки на валовую прибыль демонстрирует отношение налоговых издержек к валовой прибыли предприятия, в целом за период данный показатель снизился на 128,32%, что отражает замедление роста налоговой нагрузки в расчете на валовую прибыль по сравнению с приростом валовой прибыли в динамике по исследуемой организации ООО «Ремонт в срок».

Налоговая нагрузка на чистую прибыль отражает отношение налога на имущество к чистой прибыли организации, данный показатель вырос на 2,51%, что соответствует росту налога на имущество. Согласно расчетам, проведенных по методике Т. К. Остовенко величина налоговой нагрузки в динамике снижается. Более наглядно динамику рассчитанных показателей представим на рисунке 9.

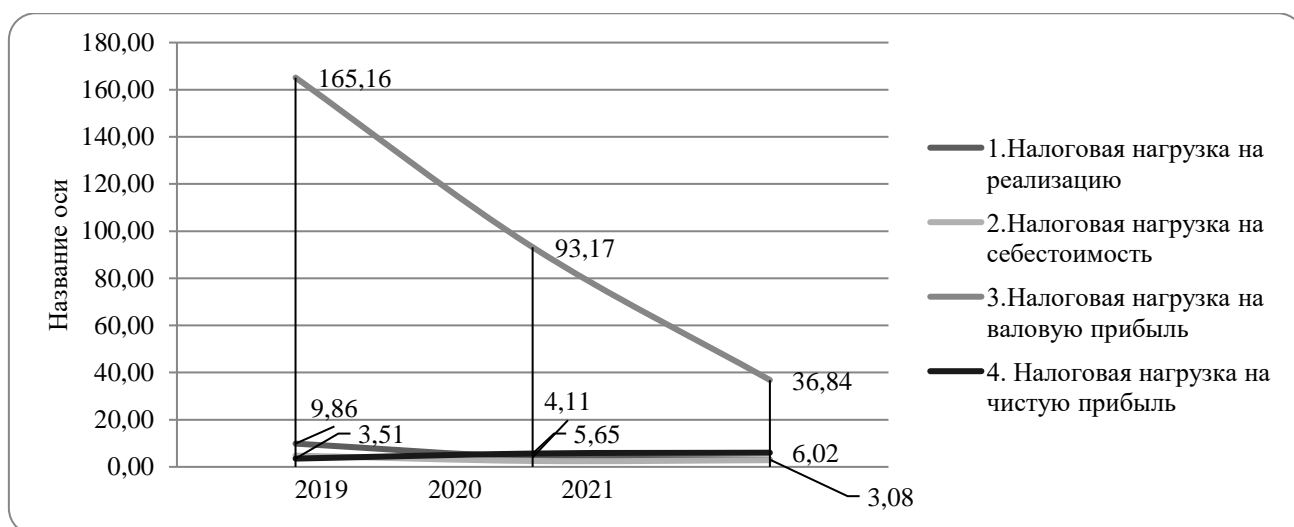


Рисунок 9 – Показатели налоговой нагрузки ООО «Ремонт в срок», за 2019–2021 гг., %

Как следует из данных рисунка 9, показатель налоговой нагрузки на валовую прибыль в динамике показывает наиболее нестабильные значения и наиболее резкое снижение.

Остальные показатели, характеризующие налоговую нагрузку ООО «Ремонт в срок», имели менее значительные изменения и меньшие значения за анализируемый период.

Подведем итоги второго раздела исследования.

Рассмотрев изменение финансовых результатов деятельности ООО «Ремонт в срок» за рассматриваемый период 2019-2020 гг., мы видим, что в 2020 году произошло снижение по всем показателям прибыли. В 2021 году наблюдается убыток от продаж, до налогообложения, конечный финансовый результат. Данный факт свидетельствует о снижении объема продаж при повышении ресурсоемкости, в данной ситуации нельзя говорить об эффективном менеджменте финансовых результатов на ООО «Ремонт в срок».

ООО «Ремонт в срок» находится на общей системе налогообложения. По итогам каждого отчетного и налогового периода подает ИФНС декларацию по налогу на прибыль (4 раза за год: по итогам 3 кварталов и годовую) в электронной форме по ТКС (через операторов электронного документооборота).

В результате проведенного анализа выявлены следующие проблемы: отсутствие налогооблагаемой и чистой прибыли, наблюдается финансовый результат в виде убытка в 2021 году, прибыль от реализации продукции отсутствует, наблюдается убыток в 2020-2021 годах, наибольшее влияние на снижение прибыли оказывает повышение себестоимости, по всем коэффициентам рентабельности наблюдается отрицательная динамика, по состоянию на 31 декабря 2021 года предприятие не рентабельно.

Заметим, что рост налоговой нагрузки по налогу на прибыль в рассматриваемой организации отсутствует по причине отсутствия финансового результата и уменьшением объемов деятельности.

Основные источники резервов увеличения суммы прибыли в ООО «Ремонт в срок»: увеличение объема продажи товаров, снижение ее себестоимости, повышение качества оказываемых услуг.

Таким образом, ООО «Ремонт в срок» необходимо повышать прибыль от реализации и оказания услуг.

Наблюдается положительный финансовый результат по внереализационной деятельности. Но, к сожалению, в 2021 году убыток от реализации намного превысил прибыль по внереализационной деятельности, что привело к конечному результату в виде убытка. Влияние налоговой нагрузки на показатели рентабельности очевидно: при росте прибыли наблюдается рост налоговой нагрузки, так же рентабельности.

### **3 Пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Ремонт в срок»**

#### **3.1 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организации**

Далее необходимо рассмотреть проблемы налогообложения ООО «Ремонт в срок». В результате проведенного анализа во втором разделе исследования, выявлены следующие проблемы:

- отсутствие налогооблагаемой и чистой прибыли, наблюдается финансовый результат в виде убытка в 2021 г.,
- прибыль от реализации продукции отсутствует, наблюдается убыток в 2020-2021 гг.,
- наибольшее влияние на снижение прибыли оказывает повышение себестоимости,
- по всем коэффициентам рентабельности наблюдается отрицательная динамика, по состоянию на 31 декабря 2021 г. предприятие не рентабельно.

Основные источники резервов увеличения суммы прибыли в ООО «Ремонт в срок»:

- увеличение объема продажи товаров,
- снижение ее себестоимости,
- повышение качества оказываемых услуг.

Таким образом, ООО «Ремонт в срок» необходимо повышать прибыль от реализации и оказания услуг. Наблюдается положительный финансовый результат по внереализационной деятельности. Но, к сожалению, в 2021 г. убыток от реализации намного превысил прибыль по внереализационной деятельности, что привело к конечному результату в виде убытка.

В таблице 12 представим проблемы налогообложения ООО «Ремонт в срок», и пути их решения.



Таблица 12 – Проблемы налогообложения ООО «Ремонт в срок», и пути их решения

Проблемы налогообложения ООО «Ремонт в срок»	Предложения автора по решению проблем
Проблема применения метода начисления при определении даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль	Смена на кассовый метод признания доходов и расходов не актуальна, так как средняя величина размера выручки в квартал больше 1 млн руб.
Проблема порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	Чтобы уменьшить размер налоговых обязательств, нужно проанализировать закономерности уплаты авансовых платежей в течение года.
Неэффективная учетная политика	– изменение метода расчета амортизации; – создание резерва предстоящих расходов.
Проблема высоких налоговых ставок по налогу на прибыль	два способа законного снижения налога на прибыль, сложившихся в практике налогообложения прибыли: экономия на платежах по налогу с помощью посредника, применяющего специальный налоговый режим, или создание обособленного подразделения в другом регионе РФ со сниженной ставкой по региональной составляющей налога на прибыль, использование способа «убыточной экономии».

Рассмотрим две возможные ситуации уплаты ежемесячных авансовых платежей для ООО «Ремонт в срок» в 2020 г., так как в 2021 г. наблюдался убыток до налогообложения.

«Полученная прибыль налогоплательщика в 2020 г. Составила:

$$\text{Порг I кв} = -58 + 11\,059,2 = 11\,011,2 \text{ т.р.}$$

$$\text{Порг I полугодие} = -130,5 + 24\,883,2 = 24\,752,7 \text{ т.р.}$$

$$\text{Порг 9 месяцев} = -208,8 + 39\,813,1 = 39\,604,3 \text{ т.р.}$$

$$\text{Порг год} = -9\,876 + 55\,296 = 45\,420 \text{ т.р.}$$

$$\text{НП I кв} = 11\,011,2 \cdot 20\% = 2\,200,2 \text{ т.р.}$$

$$\text{НП I полугодие} = 24\,752,7 \cdot 20\% = 4\,950,5 \text{ т.р.}$$

$$\text{НП 9 месяцев} = 39\,604,3 \cdot 20\% = 7\,920,9 \text{ р.}$$

$$\text{НП год} = 45\,420 \cdot 20\% = 9\,084 \text{ р.}$$

Начислен налог на прибыль за полугодие: 4950,5 т.р. Начислен налог на прибыль за 9 месяцев: 7920,9 т.р.

Ежемесячный авансовый платеж в IV квартале будет равен:

$$\frac{(7920,9-4950,5)}{3} = 990,13 \text{ р.}$$

Прибыль налогоплательщика составила:

за I квартал – 11 011,2 т.р.

за первое полугодие – 17 204,4 т.р.

за 9 месяцев 17 204,4 р.

за год – 45 420 т. р.

Ежемесячный авансовый платеж в IV квартале будет равен:

$$\frac{(17\ 204,4 - 17\ 204,4)}{3} = 0 \text{ р.}$$

Авансовые платежи в течение года также будут уплачены в том же размере. Однако выгода в том, что в IV квартале текущего года и I квартале следующего года не будут уплачиваться ежемесячные авансовые платежи» [33].

И наконец, прибыль IV квартала никак не влияет на величину ежемесячных авансовых платежей. Данные по прибыли IV квартала (разница между прибылью по итогам года и прибылью за 9 месяцев) не влияют на величину ежемесячных авансовых платежей I квартала. С точки зрения налогового планирования выгодно, чтобы прибыль именно IV квартала была максимальной. В идеальном варианте, когда налогоплательщик в течение трех кварталов прибыли не имеет, а вся прибыль формируется по итогам последнего квартала, ежемесячные авансовые платежи не исчисляются и не уплачиваются.

Учитывая изложенное выше, можно сформулировать следующее правило – прибыль за III квартал должна быть минимальной, а прибыль за IV квартал – максимальной.

Так же к элементам изменения элементов учетной политики можно предложить следующие:

- изменение метода расчета амортизации;
- создание резерва предстоящих расходов.

Рассмотрим подробнее создание резерва предстоящих расходов.

В таблице 13 представим виды резервов, создаваемых по налогу на прибыль организации.

Таблица 13 – Виды резервов, создаваемых по налогу на прибыль организации

Вид резерва	Вид расходов	Дата признания расхода в виде начисленного резерва
ремонтный – для восполнения вывода в плановый ремонт (ст. 267)	расходы, связанные с производством и реализацией (пп.9 п. 1 ст. 264)	дата реализации товаров с гарантийными обязательствами (п. 3 ст. 267)
резервы по сомнительным долгам (ст. 266)	внереализационные расходы (пп.7 п. 1 ст. 265)	последнее число налогового периода (п.3 ст. 266)
резерв на предстоящую оплату отпусков (ст. 342.1)	затраты на рабочую силу (п. 24 ст. 255)	ежемесячно исходя из начисленных сумм (п. 4 ст. 272)
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год (ст. 342.1)	расходы на оплату труда (п. 24 ст. 255)	ежемесячно исходя из начисленных сумм (п. 4 ст. 272)
резерв предстоящих расходов на ремонт (ст. 324)	расходы, связанные с производством и реализацией (п.1 ст. 260)	в течение года равными долями на последнее число отчетного периода (ст. 324)
резервы расходов на научные исследования и (или) опытно конструкторские разработки (ст. 267.2)	расходы, связанные с производством и реализацией (пп.39.3 п.1 ст. 264)	последнее число налогового периода (п.4 ст. 267.2)

Далее спрогнозируем такие показатели деятельности ООО «Ремонт в срок», на 2022 год, как выручка и себестоимость, при помощи среднегодового темпа роста.

Вспомогательные расчеты производим с помощью таблицы 14.

Таблица 14 – Прогнозирование выручки и себестоимости ООО «Ремонт в срок», на 2022 год при помощи среднегодовых темпов роста 2019-2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2020/2021	Среднегодовой темп роста	Прогноз на 2022
Выручка	797 149	762 987	761 785	95,71	99,84	97,76	744695,7
Себестоимость	625 148	621 636	756 686	99,44	121,7	110,02	832495,9
Прибыль от реализации	172 001	141 351	5 099	-	-	-	-87800,2

Таким образом, наблюдается снижение выручки с 761 785 т.р. в 2021 г. до 744 695,7 т.р. в 2022 г. Повышение себестоимости с 756 686 т.р. в 2021 г. до 832 495,9 т.р. в 2022 г. Соответственно наблюдается снижение прибыли от реализации с 5 099 т.р. в 2021 г. до – 87 800 т.р. в 2022 г.

Необходимо повышать выручку и сокращать себестоимость.

«Предлагается приобрести ГАЗель — серия российских малотоннажных грузовых автомобилей и микроавтобусов, производимых на Горьковском автомобильном заводе с июля 1994 г. Сборка автомобилей семейства «ГАЗель» из российских машино-комплектов («отвёрточная сборка») производится также на нескольких предприятиях стран СНГ и дальнего зарубежья. В январе 2003 г. появилась модель второго поколения, внешне отличающаяся новым оперением, решёткой радиатора, бампером и светотехникой. Автомобили ГАЗель относятся к классу Н1 (М1) с разрешённой максимальной массой, не превышающей 3500 кг, что формально позволяет управлять ими (кроме микроавтобусов) при наличии водительских прав категории «В» («легковой»); также на «Газель» не распространяется ограничение знака 3.4 «Движение грузовых автомобилей запрещено».

По итогам ежегодного исследования «Лучшие российские бренды», проводившегося в девятый раз компанией Interbrand Zintzmeier&Lux, бренд «ГАЗель» занял 29-е место, опередив в своей категории бренды LADA и КАМАЗ (соответственно 34-е и 35-е места)» [32].

Стоимость автотранспорта составляет примерно 1 000 000 р., срок полезного использования – 10 лет, срок лизинга – 10 лет, годовая норма амортизации - 20%, ставка за кредит - 19%, размер компенсации лизинговой компании – 11% (в которые включена плата за дополнительные услуги), ставка НДС – 18 %. Рассчитаем сумму лизинговых платежей линейным методом с помощью таблиц 15 и 16.

Таблица 15 – Расчет среднегодовой стоимости, руб.

Период	Стоимость на начало периода	Годовая сумма амортизации	Стоимость на конец периода	Среднегодовая стоимость
1	1 000 000	100 000	900 000	950 000
2	900 000	100 000	800 000	850 000
3	800 000	100 000	700 000	750 000
4	700 000	100 000	600 000	650 000
5	600 000	100 000	500 000	550 000
6	500 000	100 000	400 000	450 000
7	400 000	100 000	300 000	350 000
8	300 000	100 000	200 000	250 000
9	200 000	100 000	100 000	150 000
10	100 000	100 000	0	50 000

Общая сумма лизинговых платежей в первый год составит:

- амортизационные отчисления 100 000 р.;
- % за кредит  $950\,000\text{ р.} \cdot 0,19(19\%) = 180\,500\text{ р.}$ ;
- компенсация лизингодателю  $950\,000\text{ р.} \cdot 0,11(11\%) = 104\,500\text{ р.}$ ;
- выручка по лизинговой сделке, облагаемая НДС  $180\,500\text{ р.} + 104\,500\text{ р.} = 285\,000\text{ р.}$ ;
- НДС  $285\,000\text{ р.} \cdot 0,18(18\%) = 51\,300\text{ р.}$
- Итого:  $100\,000 + 285\,000 + 51\,300 = 436\,300\text{ р.}$

Общая сумма лизинговых платежей за 10 лет составляет 2 770 000 р.

Для доказательства экономической эффективности использования лизинга сравним с банковским кредитом с начислением сложных процентов.

Сумма платежей = 1 000 000 · (1 + 0,19) · 10 = 1 000 000 · 5,695 = 5 695 000 р.

Таблица 16 – Расчет суммы лизинговых платежей

Амортизационные отчисления,	% за кредит	Компенсация лизинговой компании	Выручка, облагаемая НДС	НДС	Общая сумма лизинговых платежей
100 000	180 500	104 500	285 000	51 300	436 300
100 000	161 500	93 500	255 000	45 900	400 900
100 000	142 500	82 500	225 000	40 500	365 500
100 000	123 500	71 500	195 000	35 100	330 100
100 000	104 500	60 500	165 000	29 700	294 700
100 000	85 500	49 500	135 000	24 300	259 300
100 000	66 500	38 500	105 000	18 900	223 900
100 000	47 500	27 500	75 000	13 500	188 500
100 000	28 500	16 500	45 000	8 100	153 100
100 000	9 500	5 500	15 000	2 700	117 700
1 000 000	950 000	550 000	1 500 000	270 000	2 770 000

Сумма банковского платежа составляет 5 695 000 р., что в 2 раза выше лизинговых платежей.

Экономия приобретения автотранспорта в лизинг составляет 2 925 000 р. Таким образом, экономическая эффективность использования лизинга при приобретении автотранспорта доказана. Предположительно увеличение объема оказываемых услуг за счет приобретения дополнительной техники составит 10% по сравнению с уровнем 2021 г.

### 3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

В заключении соберем все полученные и рассчитанные данные и представим в таблице 17. Предварительно прокомментируем ранее полученные данные, применяемые в таблице:

- прогнозирование выручки и себестоимости ООО «Ремонт в срок», на 2022 год при помощи среднегодовых темпов роста представлено в

таблице 37: 1) величина выручки в 2022 г. по прогнозу составит 744 695,7 т.р., 2) величина себестоимости в 2022 г. по прогнозу составит 832 495,9 т.р.;

– увеличение выручки в 2022 г. по предложению автора на 10%, или на 93 268 т.р. происходит за счет расширения объемов, оказываемых услуг;

– повышение себестоимости в 2022 г. по предложению автора на 1000 т.р. обусловлена производственными инновациями при приобретении «ГАЗель» в лизинг;

– резервы в 2022 г.: резерв на оплату отпусков 28 050 т.р., резерв на ремонт основных средств 17 190 т.р.;

– прибыль от реализации представляет собой разницу между доходами и расходами от реализации;

– динамика прибыли однозначна, наблюдается ее снижение в 2019-2021 гг. С помощью уравнения парной регрессии  $y = -66686 \cdot x + 148160$ , спрогнозирован показатель убытка до налогообложения в размере -118 584 т.р. на 2022 г.;

– исходя из полученных показателей прибыли от реализации и спрогнозированного показателя убытка до налогообложения в размере -118 584 т.р. на 2022 г., получаем величину разницы между прочими доходами и расходами в размере -30 783,8 т.р., которую так же переносим на расчеты по предложениям автора;

– налоговая нагрузка по налогу на прибыль отсутствует;

– анализ зависимости чистой прибыли предприятия ООО «Ремонт в срок», и уровня налоговой нагрузки при помощи метода корреляционно-регрессивного анализа показывает, что при увеличении прибыли налоговая нагрузка повышается на 0,065. При помощи полученного уравнения регрессии  $y_x = 25070,74 + 0,065 \cdot x$  спрогнозирован

показатель общей налоговой нагрузки на 2022 г., который составляет 17 362,8 т.р.

Имеем сильную прямую связь, то есть при росте чистой прибыли растет общая налоговая нагрузка. Так же отметим, что при росте чистой прибыли будет расти и рентабельности. Таким образом, подтверждается прямая связь между прибылью и показателями рентабельности.

Логично, что влияние налогов на показатели рентабельности так же прямое: то есть при росте показателей прибыли, растет налоговая нагрузка и рентабельность.

Расчет эффективности и изменений показателей деятельности ООО «Ремонт в срок», до и после предложенных мероприятий представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет эффективности и изменений показателей деятельности ООО «Ремонт в срок», до и после предложенных мероприятий, тыс. руб.

Показатель	2022 План Организации	2022 Прогноз	Отклонение
Доходы (выручка)	744695,7	837963,5	93267,8
Расходы (Себестоимость)	832495,9	833495,9	1000
Резерв предстоящих отпусков	0	28050	28050
Резерв на ремонт основных средств	0	17190	17190
Прибыль от реализации	-87800,2	-40772,4	47027,8
Разница между прочими доходами и расходами	-30783,8	-30783,8	0
Прибыль до налогообложения	-118584	-71556,2	47027,8
Налог на прибыль	0	0	0
Чистая прибыль	-118584	-71556,2	47027,8
Рентабельность от реализации, %	-11,79	-4,87	6,92
Рентабельность по чистой прибыли, %	-15,92	-8,54	7,38
Налоговая нагрузка по налогу на прибыль	0	0	0
Общая налоговая нагрузка	17362,8	20419,59	3056,81



Приведем расчет показателя общей налоговой нагрузки в колонке по предложению автора, получив показатель конечного результата в виде убытка в размере – 71 556,2 т.р.:  $25070,74 + 0,065 \cdot (-71556,2) = 20 419,59$  т.р.

Из таблицы мы видим, увеличение выручки на 93 268 т.р. за счет расширения объемов, оказываемых услуг. Повышение себестоимости на 1000 т.р. обусловлена производственными инновациями. Заметим рост прибыли от реализации до 4 467,6 т.р. или на 92 268 т.р. в сравнении со среднегодовыми темпами роста показателей выручки и себестоимости организации.

В соответствии с представленным прогнозом по линии тренда наблюдается убыток деятельности ООО «Ремонт в срок», в 2022 г. в размере 71 556,2 т.р., поэтому налог на прибыль в 2022 г. не будет взиматься.

Рентабельность реализации выросла с -11,79% до -4,87%, или на 6,92% в связи с расширением производства.

Рентабельность по чистой прибыли выросла с -15,92% до – 8,54%, или на 7,38% в связи с расширением производства.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль равна нулю.

Спрогнозировав величину общей налоговой нагрузки с помощью построенной экономико-математической модели, получаем повышение налоговой нагрузки, что связано с другими налогами, отличными от налога на прибыль.

Подведем итоги третьего раздела исследования. Проблемы развития налогообложения прибыли на современном этапе: 1) велика доля теневой экономики и распространены уклонения от налогообложения, 2) культура налогов всегда в России была и остается крайне низкой, 3) различные способы налогового учета головной организации и ее филиалов, 4) определение и признание доходов и расходов, 5) льготы самый нестабильный элемент налоговой системы, 6) высокая налоговая ставка.

Пути решения проблем системы налогообложения: 1) совершенствование администрирования, 2) совершенствование самой налоговой системы.

Так же не стоит забывать о том, что эффективность в отношении фискальной реализации налога на прибыль достаточно легко оценивается, но справедливость трудно обеспечить для всех налогоплательщиков. Одним из направлений предложенного концептуального подхода следует назвать совершенствование системы налогообложения прибыли исходя из целесообразности перераспределения налоговой нагрузки по принципу платежеспособности.

Политика общего снижения ставки налога на прибыль при всей ее значимости является менее эффективным рычагом регулирования, чем применение налоговых льгот. Введение в налоговое законодательство льгот необходимо осуществлять по нарастающей для усиления стимулирующего эффекта. Возможность уклонения от налогообложения прибыли с помощью льгот должна быть сведена к минимуму путем их качественной регламентации и действенного контроля со стороны налоговых органов.

Основные проблемы ООО «Ремонт в срок», препятствующие эффективному налогообложению прибыли: 1) применение метода начисления при определении даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль, 2) применение ОСНО, 3) порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, 4) неэффективная учетная политика, 5) высокие налоговые ставки по налогу на прибыль. Первые две проблемы решить не представляется возможным, так как Смена на кассовый метод признания доходов и расходов не актуальна, так как средняя величина размера выручки в квартал больше 1 млн.р. Смена на УСН не актуальна, так как в организации работает более 100 человек, выручка более 150 млн.р. в год.

«В качестве мероприятий по совершенствованию налогообложения прибыли для исследуемого предприятия были предложены:

- изменение отдельных элементов учетной политики: перераспределение годовой прибыли на 4-й квартал года для оптимизации уплаты авансовых платежей по налогу в течение года,
- изменение метода расчета амортизации.

- создание резерва предстоящих расходов.

Помимо изменения элементов учетной политики возможно применение еще двух способов законного снижения налога на прибыль: экономия на платежах по налогу с помощью посредника, применяющего специальный налоговый режим (ЕНВД или УСН) либо создание обособленного подразделения на территории субъекта РФ со сниженной региональной составляющей по налогу на прибыль, и использование способа «убыточной экономии» [33].

Проведя анализ изменения показателей деятельности ООО «Ремонт в срок», до и после предложенных мероприятий, мы видим:

- увеличение выручки на 93 268 т.р. за счет расширения объемов, оказываемых услуг. Повышение себестоимости на 1000 т.р. обусловлена производственными инновациями. Заметим рост прибыли от реализации до 4 467,6 т.р. или на 92 268 т.р. в сравнении со среднегодовыми темпами роста показателей выручки и себестоимости организации;

- в соответствии с представленным прогнозом по линии тренда наблюдается убыток деятельности ООО «Ремонт в срок», в 2022 г. в размере - 118 584 т.р., поэтому налог на прибыль в 2022 г. не будет взиматься;

- рентабельно реализации выросла с -11,79% до 0,53% в связи с расширением производства;

- рентабельность по чистой прибыли выросла с -15,92% до – 8,54%, или на 7,38% в связи с расширением производства;

- налоговая нагрузка по налогу на прибыль равна нулю;

- спрогнозировав величину общей налоговой нагрузки с помощью построенной экономико-математической модели, получаем повышение налоговой нагрузки, что связано с другими налогами, отличными от налога на прибыль.

## Заключение

Налог как экономическая категория представляет собой обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц. Под налогом понимается изъятие части собственности налогоплательщика. Налог уплачивается в целях финансового обеспечения деятельности государства. Налоги всегда являются основным источником формирования доходной части бюджета государства и зачисляются в бюджетную систему.

Как и любая другая экономическая категория, налоги, имеют разнообразные классификационные признаки, в зависимости от:

- источника покрытия,
- принадлежности к уровню управления,
- субъекта обложения,
- степени переложения,
- характеристик отражения в СНС,
- предмета (объекта) налогообложения,
- способа обложения,
- бухгалтерского источника уплаты,
- назначения.

Налог выполняет следующие функции:

- фискальная,
- экономическая,
- регулирующая,
- социальная,
- контрольная.

Налог обладает следующими признаками: обязательность, индивидуальность, безвозмездность, императивность, легитимность.

Объектом исследования было выбрано предприятие ООО «Ремонт в срок» зарегистрирована 14 января 2020 г. инспекцией ФНС России № 28 по г. Москве.

Рассмотрев изменение финансовых результатов деятельности ООО «Ремонт в срок» за рассматриваемый период 2019-2020 гг., мы видим, что в 2020 г. произошло снижение по всем показателям прибыли. В 2021 г. наблюдается убыток от продаж, до налогообложения, конечный финансовый результат. Данный факт свидетельствует о снижении объема продаж при повышении ресурсоемкости, в данной ситуации нельзя говорить об эффективном менеджменте финансовых результатов на ООО «Ремонт в срок».

ООО «Ремонт в срок» находится на общей системе налогообложения. По итогам каждого отчетного и налогового периода подает ИФНС декларацию по налогу на прибыль (4 раза за год: по итогам 3 кварталов и годовую) в электронной форме по ТКС (через операторов электронного документооборота).

Определение даты получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль ООО «Ремонт в срок» определяется методом начисления. Кассовый метод признания доходов и расходов не может применяться в налоговом учете в ООО «Ремонт в срок», так как средняя величина размера выручки в квартал больше 1 млн. р. (п. 1 ст. 273 НК РФ).

В результате проведенного анализа выявлены следующие проблемы:

- отсутствие налогооблагаемой и чистой прибыли, наблюдается финансовый результат в виде убытка в 2021 г.;
- прибыль от реализации продукции отсутствует, наблюдается убыток в 2020-2021 гг.;
- наибольшее влияние на снижение прибыли оказывает повышение себестоимости;
- по всем коэффициентам рентабельности наблюдается отрицательная динамика, по состоянию на 31 декабря 2021 г. предприятие не рентабельно.

Заметим, что рост налоговой нагрузки по налогу на прибыль в рассматриваемой организации отсутствует по причине отсутствия финансового результата и уменьшением объемов деятельности.

Основные проблемы ООО «Ремонт в срок», препятствующие эффективному в налогообложение прибыли:

- применение метода начисления при определении даты
- получения дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль;
- применение ОСНО;
- порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль;
- неэффективная учетная политика;
- высокие налоговые ставки по налогу на прибыль.

Первые две проблемы решить не представляется возможным, так как Смена на кассовый метод признания доходов и расходов не актуальна, так как средняя величина размера выручки в квартал больше 1 млн. р. Смена на УСН не актуальна, так как в организации работает более 100 человек, выручка более 150 млн. р. в год.

В качестве мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки для исследуемого предприятия были предложены:

- изменение отдельных элементов учетной политики;
- перераспределение годовой прибыли на 4-й квартал года для оптимизации уплаты авансовых платежей по налогу в течение года;
- изменение метода расчета амортизации;
- создание резерва предстоящих расходов;
- способы законного снижения налога на прибыль: экономия на платежах по налогу с помощью посредника, применяющего специальный налоговый режим (ЕНВД или УСН) либо создание обособленного подразделения на территории субъекта РФ со сниженной региональной составляющей по налогу на прибыль, и использование способа «убыточной экономии».

Проведя анализ изменения показателей деятельности ООО «Ремонт в срок», до и после предложенных мероприятий, мы видим:

- увеличение выручки на 93 268 т.р. за счет расширения объемов,

оказываемых услуг;

– в соответствии с представленным прогнозом по линии тренда наблюдается убыток деятельности ООО «Ремонт в срок», в 2022 г. в размере - 118 584 т.р., поэтому налог на прибыль в 2022 г. не будет взиматься;

– рентабельно реализации выросла с -11,79% до 0,53% в связи с расширением производства;

– рентабельность по чистой прибыли выросла с -15,92% до – 8,54%, или на 7,38% в связи с расширением производства;

– налоговая нагрузка по налогу на прибыль равна нулю;

– спрогнозировав величину общей налоговой нагрузки с помощью построенной экономико-математической модели, получаем повышение налоговой нагрузки, что связано с другими налогами, отличными от налога на прибыль.

## Список используемой литературы

1. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Маляренко К.С. и др. Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИД РИОР, 2022. 270с.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. М.: Проспект, 2022. 450с.
3. Банникова Е.В. Медведева Д.А. Отдельные вопросы налогового учёта предпринимательской деятельности // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. Сборник статей победителей VIII Международной научно-практической конференции: в 3 частях.2021. С.139-143.
4. Бахрамов Ю.М., Глухов В.В. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. 2 -е изд. Стандарт третьего поколения. Спб.: Питер, 2021. 496 с.
5. Беляева К.Д. Пути совершенствования налогового контроля в Российской Федерации: сближение с зарубежным опытом // Тенденции развития науки и образования. 2022. №18-3. С.13-17.
6. Беспалов М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложение: основные цели, задачи и принципы осуществления //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. №24. С.24-28.
7. Бондаренко Н.М. Проблемы формирования налоговой политики: методология и практика. М.: Финансы и статистика, 2022. 450с.
8. Будакова С.Ю., Самсонова Н.А. Учетная политика как элемент управления организацией // Академическая публицистика.2021. №11. С. 192-195.
9. Голик Е.Н. Маликова Е.В. Налоговые методы стимулирования развития малого предпринимательства // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. №1(56). С.32-37.
10. Долгих И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности// Финансы и кредит. 2019. №16 (544). С. 66-72.



11. Дубовицкая Н.В. Оценка взаимосвязи бухгалтерского финансового и налогового учета // Экономика, управление и финансы: современные подходы и конкурентное развитие. Сборник статей международной научно-практической конференции. Саратов, 2022. С.100-103.
12. Каракешишян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствования // Молодой ученый. 2019. №18. С.374-376.
13. Кизокян Г.О. Методы оптимизации налоговой нагрузки // Научно-практические исследования. 2021. №8(8). С.76-78.
14. Козлюк Н.В., Грибова Ю.И. Внутренний финансовый контроль организации и пути его совершенствования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. №7 (86). С.44-48.
15. Косенкова Ю.Ю. Турбина Н.М., Владимирова С.В. К вопросу об изменении налоговой нагрузки в Российской Федерации // Социально-экономические явления и процессы. 2020. Т. 10. №8. С.56-61.
16. Красноперова О.А. Новая учетная политика организации на 2022 год. М.: Гросс Медиа, 2022. 440с.
17. Макарова Н.Н. Налоговая политика организации. М.: ЮНИТА-ДАНА, 2022. 440с.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 16.05.2022) // СПС Консультант плюс (дата обращения 14.05.2022).
19. Невский И.А. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения // Горячая линия бухгалтера. 2022. №4. С.8-27.
20. Пименов Н.А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, С.С. Демин. М.: Издательство Юрайт, 2022. 136 с.
21. Поленов С.Н. Содержание и формирование налоговой политики организации // Все для бухгалтера. 2022. №3. С.8-22.

22. Полинская М.В., Леонович А.М., Покусаев В.Ю. Налоговый риск как часть риск-менеджмента // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XV Международной научно-практической конференции. Пенза. 2022. С.148-151.
23. Пономарев А.И., Никулина С.В., Гойгереев К.К. Актуальные проблемы налогового администрирования. Ростов н/Д.: Мини Тайп, 2021. 304 с.
24. Савкина Е.С. Формирование модели учетной политики для целей оптимизации налогообложения в рамках процесса налогового планирования на предприятии // Экономические и гуманитарные науки. 2019. №7(258). С.50-55.
25. Самсонов Е.А. Модернизация инструментов налогового планирования в организации//Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2019. №12 (94). С.63-67.
26. Самсонов Е.А. Оценка эффективности влияния налоговых льгот на уровень налоговой нагрузки в организации // Общество: политика, экономика, право. 2019. №12. С. 96-99.
27. Самсонов Е.А. Современные методические подходы к налоговому планированию в предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта // Евразийское Научное Объединение. 2022. Т.2. №3 (15). С.110-113.
28. Сибиряткина И.В., Мягкова А.М. Формирование системы оптимизации налоговой нагрузки предприятия // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2019. Т.4. №4 (24). С88-95.
29. Титов А.С. Теоретико-правовые основы налогового администрирования в Российской Федерации: Автореф. дис. д-ра юрид. наук. М.: Юнити, 2020. С.56-58.
30. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 -ФЗ // СПС Консультант Плюс (дата обращения 14.05.2022).
31. Филобокова Л.Ю., Симонян А.А. Развитие механизма реализации

ЕСХН для субъектов малого предпринимательства // Государственный советник. 2022. №1 (17). С.23-29.

32. Цепилова Е.С. Концепция налогового планирования в хозяйствующих субъектах. / Дайджест-финансы. Журнал. - выпуск 1 (233). М.: Инфра-М, 2021. 451 с.

33. Цепилова Е.С. Методология и инструментарий корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами: дис. д-ра эконом. наук. Ростовский государственный экономический университет, Ростов н/Д, 2022. 301 с.

34. Чагарова Д. Б. Особенности учета затрат в туризме // Достижения науки и образования. 2019. №7(20). С.13-17.

35. Шамсиева М.В. Налоговые инструменты в системе корпоративного управления: дис. канд. эконом. наук. Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина. Саратов, 2019. 172 с.

36. Шевелева Е.В. Шевелева Е.А. Формирование учетной политики предприятия как инструмента обеспечения непрерывности деятельности // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2021. Т.11. №2. С.94-99.

37. Шулепина С.А. Налоговая учетная политика как инструмент управления организацией // Новая экономическая реальность, кластерные инициативы и развитие промышленности (ИНПРОМ-2020). Труды международной научно-практической конференции. под ред. А.В. Бабкина. 2019. С.463-471.

38. Экономика промышленности строительных материалов: конспект лекций / Е.Г. Чмышенко, Л.В. Солдатенко; Оренбургский гос.ун-т. Оренбург: ОГУ, 2022. 339с.

**Приложение А**  
**Элементы налоговой политики коммерческой организации**

Таблица А.1 - Элементы налоговой политики коммерческой организации

№ п/п	Элементы	Содержание	Индикаторы оценки эффективности
1	Обоснование и определение организационно-правовой формы	Оценка совокупности факторов, в т.ч. числе уровней взаимодействия предприятий-конкурентов с налоговыми органами. Обоснование адекватности организационно-правовой формы целями и задачами функционирования организации	Возможность выбора Специального режима налогообложения, результативного решения по вопросу реструктуризации
2	Формирование тактики взаимодействия с ИФНС	Создание графика представления налоговой отчетности, а также определение лиц, которые несут ответственность за предоставление данных	Соблюдение сроков подачи налоговой отчетности и оперативности реагирования на запросы налоговых органов
3	Мониторинг законодательства по налогам и сборам для достижения целей оперативного реагирования	Оформление подписки на основные периодические издания по вопросам налогообложения, а также приобретение, обновление компьютерных программ	Возможность предприятия самостоятельно решить вопрос по изменениям в законодательстве о налогах и сборах, т.е. без привлечения налоговых консультантов
4	Обоснование возможности использования налоговых льгот и преференций	Анализ схем и режимов налогообложения	Снижение величины налоговой нагрузки
5	Обоснование величины налоговой нагрузки и ее организации и управления	Создание и аргументация альтернативных вариантов налоговой учетной политики организации и ведения налогового учета	Снижение величины налоговой нагрузки, повышение эффективности налоговой политики и налогового учета
6	Обоснование и определение наиболее эффективных форм расчетов и содержания гражданско-правовых договоров	Фиксация в гражданско-правовых договорах финансовых санкций, предоплаты, авансирования	Сокращение объема штрафных санкций, рассчитанных на один рубль реализации, ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

№ п/п	Элементы	Содержание	Индикаторы оценки эффективности
7	Организация налогового планирования	Налоговое планирование в организации должно осуществляться по центрам налоговых затрат: выручка от продаж, себестоимость, финансовые результаты	Оптимизации объема налоговой нагрузки организации по центрам налоговых затрат
8	Поиск и аргументация возможных направлений диверсификации бизнеса, направленных на снижение объема налоговой нагрузки на коммерческую организацию	Анализ конъюнктуры рынка, изменения потребностей внешней бизнес-среды, а также соотнесение этих показателей с возможностями предприятия удовлетворить данные запросы на условиях экономических выгод	Повышение абсолютных и относительных показателей доходности за счет снижения величины налоговой нагрузки и увеличения продуктивности использования сумм налогового изъятия

## Приложение Б

### Ограничения применения налоговых инструментов в налоговом планировании налоговых платежей коммерческой организации

Таблица Б.1 - Ограничения применения налоговых инструментов в налоговом планировании налоговых платежей коммерческой организации

	Налоговые инструменты			
	Налоговый учет	Налоговые льготы	Хозяйствующие договора	Налоговый контроль
Общие ограничения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Отсутствуют единые подходы к применению налоговых инструментов.</li> <li>2. Отсутствует комплексное изложение нормативного материала.</li> <li>3. Сложность с информационной базой для применения налоговых инструментов в функциональных ресурсах налогообложения.</li> <li>4. Расплывчатость формулировок, отсутствие общепризнанных и законодательно регламентированных определений, терминов и понятий.</li> <li>5. Трудоемкость в применении налоговых инструментов» [36].</li> </ol>			
Специфические ограничения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Необходимо нормировать затраты в налоговом учете.</li> <li>2. Отсутствует единая система формирования налоговых регистров.</li> <li>3. Существуют противоречия между бухгалтерским и налоговым учетом.</li> <li>4. Сложности в ведении объединенного учета (налогового и бухгалтерского)» [36].</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Идентификация налоговых льгот в Налоговом кодексе Российской Федерации.</li> <li>2. Отсутствует оценка эффективности налоговых льгот.</li> <li>3. Большое количество налоговых льгот, их систематическое изменение, дополнение и уточнение усложняют расчеты налоговых платежей.</li> <li>4. Установление налоговых льгот без учета их целевой направленности» [36].</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Сложности в выборе компании-контрагента проверке на стадии заключения договора.</li> <li>2. Сложности с правильным определением условий договора, которые оказывают непосредственное влияние на налоговую базу.</li> <li>3. Отсутствует единый алгоритм принятия решения и снижения налогового риска по сделкам.</li> <li>4. Отсутствует система оценки результативности заключения договора» [36].</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Не существует единого модифицированного алгоритма внутрифирменного контроля.</li> <li>2. Отсутствуют единые подходы оценки результативности и налогового контроля на предприятии.</li> <li>3. Не существует единого системного подхода к налоговому планированию.</li> <li>4. Сложности определения объекта проверки из-за взаимосвязи хозяйственных операций» [36].</li> </ol>

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс ООО «Ремонт в срок»

Таблица В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Ремонт в срок» за 2021 г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.				
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	21
Организация	ООО "Ремонт в Срок"			
Идентификационный номер налогоплательщика		9728054488		
Вид экономической деятельности	Производство прочих отделочных и завершающих работ			
Общество с ограниченной ответственностью				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		384 (385)		
Местонахождение (адрес): 117342, город Москва, ул Введенского, д. 23а стр. 3, помещ. хх, этаж 6 ком. 62, офис 8р				
Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.3	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	102 558	112 188	114 203
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	100	161 000	116 100
	Отложенные налоговые активы	17 541		
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>120 199</b>	<b>273 188</b>	<b>230 303</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	119 233	204 717	144 193
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18 552	13 897	13 242
	Дебиторская задолженность	68 381	118 614	201 671
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	284 300	219 798	298 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 618	2 057	22 533
	Прочие оборотные активы			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>492 084</b>	<b>559 083</b>	<b>680 139</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>612 283</b>	<b>832 271</b>	<b>910 442</b>

## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>20</u>	20 <u>19</u> г. <sup>3</sup> 20
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	67 168	100 250	100 250
	Переоценка внеоборотных активов		297 000	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1 210	1 210	1 210
	Резервный капитал	10 025	10 025	10 025
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	283 134	646 998	622 640
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>361 537</b>	<b>461 483</b>	<b>734 125</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	3 966	4 401	4 676
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>3 966</b>	<b>4 401</b>	<b>4 676</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	5 000	0	20 453
	Кредиторская задолженность	239 838	365 183	150 191
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	285	0	0
	Прочие обязательства	1 657	1 204	997
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>246 780</b>	<b>366 387</b>	<b>171 641</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>612 283</b>	<b>832 271</b>	<b>910 442</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” января 20 22 г.



## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах ООО «Ремонт в срок»

Таблица Г.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Ремонт в срок»

Отчет о финансовых результатах		Коды		
за _____ год _____ 20 20__ г.				
		Форма по ОКУД		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	20
Организация _____	ООО "Ремонт в Срок"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН 9728054488		
Вид экономической деятельности _____	Производство прочих отделочных и завершающих работ	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности _____				
Общество с ограниченной ответственностью _____		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____		по ОКЕИ 384 (385)		

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 19__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	762 987	797 149
	Себестоимость продаж	621 636	625 148
	Валовая прибыль (убыток)	141 351	172 001
	Коммерческие расходы	54 323	48 749
	Управленческие расходы	87 318	76 331
	Прибыль (убыток) от продаж	-290	46 921
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	36 223	29 546
	Проценты к уплате	888	2 449
	Прочие доходы	45 510	23 845
	Прочие расходы	25 549	16 468
	Прибыль (убыток) до налогообложения	55 006	81 395
	Текущий налог на прибыль	9 084	16 084
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	46 197	65 771

## Продолжение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	46 197	65 771
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)     
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ 25 ” \_\_\_\_\_ января 20 21 г.

## Продолжение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

#### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 21 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Организация \_\_\_\_\_ ООО "Ремонт в Срок" \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_ 9728054488  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство прочих отделочных и завершающих работ \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
 Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
31	12	21
9728054488		
384 (385)		

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя <small>2</small>	За _____ год	За _____ год
		20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	761 785	762 987
	Себестоимость продаж	756 686	621 636
	Валовая прибыль (убыток)	5 099	141 351
	Коммерческие расходы	74 535	54 323
	Управленческие расходы	77 778	87 318
	Прибыль (убыток) от продаж	-147 214	-290
	Доходы от участия в других организациях	16 460	
	Проценты к получению	44 431	36 223
	Проценты к уплате	2 333	888
	Прочие доходы	24 480	45 510
	Прочие расходы	21 400	25 549
	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 85 576	55 006
	Текущий налог на прибыль	0	9 084
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	-67 600	46 197

## Продолжение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 21 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 20 ____ г. <sup>4</sup>
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	-67 600	46197
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” января 20 22 г.