

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)

38.04.01 Экономика

---

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

---

(направленность(профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Анализ налоговой нагрузки в системе экономической  
безопасности»

---

---

Студент

Е.А.Кирюшина

---

(И.О. Фамилия)

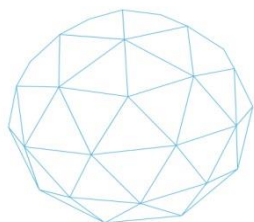
(личная подпись)

Научный  
руководитель

доцент, канд.экон.наук В.В.Шнайдер

---

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



Тольятти 2022



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа налоговой нагрузки в системе экономической безопасности.....	8
1.1 Понятие налоговой нагрузки и ее значение в системе экономической безопасности.....	8
1.2 Современные методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.3 Авторская интерпретация показателей налоговой нагрузки, как составляющей налоговой и экономической безопасности предприятия.....	17
2 Практика определения и анализа налоговой нагрузки	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Анализ налоговой нагрузки объектов исследования	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Оценка эффективности налоговой политики предприятия в системе экономической безопасности.....	65
3.1 Показатели эффективности налогового планирования объектов исследования.....	65
3.2 Рекомендации по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки.....	77
Заключение.....	86
Список используемой литературы.....	88

Приложение А Индикаторы оценки экономической безопасности предприятия.....	91
Приложение Б Современные методики расчета налоговой нагрузки.....	<b>Ошибка! Закладка не определена..92</b>
Приложение В Оценка налоговой нагрузки предприятия в соответствии со среднеотраслевым показателем.....	93
Приложение Г Бухгалтерская отчетность ООО УПК «Автомобилист».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.95</b>
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ООО «За рулем».....	97
Приложение Е Бухгалтерская отчетность ЧУ ПО Ишимская автошкола ТООО «ВОА» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.99</b>
Приложение Ж Среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки в 2020г.....	103
Приложение З Налоговый паспорт ООО УПК «Автомобилист».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.05</b>

## **Введение**

Актуальность поставленных практических вопросов заключается в необходимости разработки научного подхода к определению оптимального уровня налоговой нагрузки, влияющего на результаты деятельности и экономическую безопасность предприятия, так как от правильно построенной системы налогообложения во многом зависит эффективное функционирование всей организации.

Ученые-экономисты, занимающиеся исследованиями в области налогообложения, предлагают различные методики расчета налоговой нагрузки. Однако до настоящего времени отсутствует единый подход к определению влияния налогообложения на финансовое состояние предприятия, а существующие разработки требуют дополнительных исследований. Таким образом, актуальность темы исследования определяет недостаточное методическое развитие анализа налогообложения на уровне налогоплательщика, отсутствие единого подхода к определению налоговой нагрузки, характеризующего влияние налоговых обязательств на экономическую безопасность предприятия.

Цель и задачи исследования. Цель магистерской диссертации заключается в изучении теоретико-методологической базы определения и анализа налоговой нагрузки, как составляющей экономической безопасности предприятия.

Задачи магистерской диссертации, в соответствии с темой и целью исследования, были определены следующие:

- раскрыть понятие, функции, область применения и определить влияние налоговой нагрузки на экономическую безопасность;
- провести анализ налоговых обязательств объектов исследования, определить их влияние на финансовые результаты и экономическую безопасность;
- проанализировать показатели эффективности налогового планирования;
- в целях повышения экономической безопасности объектов исследования предложить рекомендации по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки.

Предметом исследования являются данные бухгалтерской и налоговой отчетности объектов исследования.

Объектами исследования выступают организации, оказывающие образовательные услуги по подготовке водителей транспортных средств.

В качестве теоретической базы исследования использованы нормативные документы, статьи в периодических изданиях, учебная литература, статистическая информация из официального сайта Федеральной налоговой службы.

Методами исследования выступали: методы наблюдения, сравнения, анализа динамики, горизонтальный и вертикальный метод анализа показателей.

Кроме того, для предоставления результатов исследования использовались методы: монографический, метод системного анализа и синтеза, графический метод.

Степень научной разработанности проблемы. Изначально проблемами определения уровня налоговой нагрузки занимались учёные И. Горлов, П.В. Микеладзе, Г.Г. Соловей, К.Ф. Шмелев и другие .

В настоящее время исследованиями в данной области занимаются ученые Л.М. Архипцева, Е.С. Вылкова, Е.Н. Егорова, И.А. Майбуров, О.В. Мандрощенко, В.Г. Пансков, Е.В. Чипуренко и другие. Современные

методики оценки налоговой нагрузки представлены в работах Е.А. Кировой, Г.В. Девликамовой, М.И. Литвина, М.Н. Крейниной, Т.К. Островенко и других авторов.

Теоретическая значимость магистерской работы заключается в изучении трудов ученых-экономистов в области налогообложения, налогового планирования и методологии определения налоговой нагрузки организаций.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в анализе налоговой нагрузки и определение ее влияния на финансовую устойчивость и экономическую безопасность предприятия. Полученные выводы позволят предприятиям создать эффективную налоговую политику, позволяющую повысить финансовую стабильность в текущем и будущем периоде, укрепить конкурентные позиции на рынке.

Основные результаты исследования выпускной квалификационной работы могут быть использованы в практической деятельности организаций любой отрасли народного хозяйства, независимо от уровня доходов и территориальной расположенности.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы использовалась нормативно-законодательная документация: налоговый кодекс, нормативные правовые документы в области налогообложения.

Также в качестве источников информации в работе были использованы документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета: финансовая отчетность, налоговые регистры, книги учета доходов и расходов, расчет налоговой базы.

Научная новизна магистерской диссертации состоит в разработке методических положений в вопросе анализа налоговой нагрузки и интерпретации полученных показателей.

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

– статичная внутренняя составляющая экономической безопасности – анализ показателей налоговой нагрузки объектов исследования, характеризующий текущее состояние экономической безопасности;

– статичная внешняя составляющая экономической безопасности – соответствие уровня налоговой нагрузки объектов исследования среднеотраслевым значениям, характеризующее конкурентные позиции в отрасли;

– динамическая внутренняя составляющая экономической безопасности – динамика показателей налоговой нагрузки объектов исследования, позволяющая прогнозировать будущее финансовое состояние предприятий.

Теоретическая и прикладная значимость, а также новизна предложенной методики проявляются в том, что анализ показателей налоговой нагрузки и его интерпретация характеризуют финансовую стабильность и конкурентные позиции на рынке в краткосрочном и долгосрочном периоде. Полученные результаты могут быть направлены на разработку методик анализа налоговой нагрузки более частного порядка.

Апробация результатов работы. Опубликовано научная статья на тему: «Налоговая нагрузка и ее связь с экономической безопасностью».

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования внедрены в практическую деятельность ООО УПК «Автомобилист».

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликована научная статья общим объемом 0,57 п.л.

Объем и структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В работе 8 приложений, 23 таблицы, 11 формул и 48 рисунков. Список использованных источников включает 30 наименований. Объем диссертации составляет 106 страниц.

## **1 Теоретические аспекты анализа налоговой нагрузки в системе экономической безопасности**

### **1.1 Понятие налоговой нагрузки и ее значение в системе экономической безопасности**

В законодательных документах нет четкого определения понятия «налоговая нагрузка» и единого подхода к определению ее влияния на финансовое состояние и экономическую безопасность предприятия.

На уровне законодательства используется термин «совокупная налоговая нагрузка», например, в Постановлении Правительства РФ от 23 июня 2006г. "Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки"[5]. Однако в документе отсутствует определение данного понятия.

В современном экономическом словаре представлено следующее определение: "Налоговое бремя - это мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. Количественно налоговая нагрузка может быть измерена отношением общей суммы налоговых изъятий за определенный период к сумме доходов субъекта налогообложения за тот же период"[9] .

В финансово-кредитном экономическом словаре налоговое бремя определяется как: «обобщенная характеристика налоговой системы страны, указывающая: на действие (как правило, негативное), которое налоги



оказывают на положение налогоплательщиков или на народное хозяйство в целом»[11].

Ученые-экономисты по-разному подходят к определению налоговой нагрузки. (Таблица 1.1).

Таблица 1.1–Определения налоговой нагрузки, предложенные учеными-экономистами

Автор	Предлагаемые определения «налоговой нагрузки»
В.Г. Пансков, И.А. Майбуров, М.Н. Крейнина, О.Ф. Пасько и др. рассматривают налоговую нагрузку как долю налогов в доходах организации	"важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера" [17, с.157].
Б.М. Сабанти, Е.В. Чипуренко, О.Ю. Кудрина и др. определяют налоговую нагрузку как комплексную характеристику	"обобщенная количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков" [25, с.6].
А.Н. Цыгичко рассматривает налоговую нагрузку как часть совокупной финансовой нагрузки	«часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий" [24,с.3].
О.С.Салькова определяет налоговую нагрузку как	"инструмент контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной

инструмент планирования	налогового деятельности" [21, с.33].
----------------------------	---

Считаем, что налоговая нагрузка отражает долю налоговых изъятий в выручке предприятия и характеризует финансовую стабильность, конкурентные преимущества предприятия в текущем и будущем периодах.

Налоговая нагрузка является неотъемлемой частью действия государственной системы в экономической сфере страны. Показатель налоговой нагрузки используется в любом государстве, вне зависимости от государственного строя и его правовой природы. Заинтересованность в определении налоговой нагрузки существует и на уровне государства и на уровне экономического субъекта. С одной стороны, налоговая нагрузка влияет на состояние государственного бюджета, с другой стороны, напрямую влияет на уровень финансовой стабильности и экономической безопасности налогоплательщика. Таким образом: «налоговая система должна обеспечивать потребности государства, изымая у налогоплательщика не более 1/3 его доходов»: [20, с.132].

Показатели налоговой нагрузки на уровне предприятия имеют широкое применение, например, используются в налоговом анализе и планировании, для определения эффективности действующей на предприятии системы налогообложения и разработке мероприятий по налоговой оптимизации, позволяют оценить инвестиционную привлекательность предприятия и конкурентные позиции в отрасли.

Налоговая нагрузка на уровне предприятия выполняет несколько функций - предоставляет информацию о налогообложении предприятия, является инструментом налогового анализа и налогового планирования, используются для контроля эффективности налогового менеджмента. Таким

образом, налоговая нагрузка выполняет информационную, аналитическую и контрольную функцию.

На уровень налоговой нагрузки оказывают влияние различные факторы, которые необходимо учитывать при построении налоговой политики предприятия.

Внешние факторы - экономические, политические, правовые (законодательные), социальные характеризуют состояние экономики в целом.

Внутренние факторы - организационные и экономические, напрямую связаны с организацией деятельности предприятия. К экономическим факторам можно отнести организацию налогового менеджмента и налоговое планирование.

Налоговая безопасность является составляющей экономической безопасности предприятия и предполагает анализ существующей налоговой нагрузки предприятия, оценку налоговых рисков, разработку мероприятий по налоговому планированию, определение способов оптимизации налоговых платежей. Все эти мероприятия оказывают влияние на экономическую безопасность не только в текущем периоде, но и в долгосрочной перспективе.

Под экономической безопасностью предприятия понимается:

– «состояние защищенности жизненно важных интересов предприятия от реальных и потенциальных источников опасности или экономических угроз» [13, с.62];

– «зависит от способности формировать конкурентные преимущества, являющиеся основой прибыльной, эффективной деятельности, напрямую связана с экономической эффективностью деятельности организации» [19, с.156]

– «деятельность, при которой ресурсы используются наиболее эффективно, что ведет к предотвращению угроз и обеспечению стабильного и устойчивого функционирования предприятия в настоящее время и в будущем» [16, с.283].

И.Н. Дышловой и В.А. Лукьяненко считают, что под экономической безопасностью предприятия понимается состояние предприятия, когда «оно может успешно осуществлять свою деятельность, являясь при этом экономически и финансово устойчивым, а также постоянно развиваться для улучшения своего положения в будущем» [12, с.92].

По мнению О.В. Худолея, экономическая безопасность: «способность в настоящем и будущем максимально эффективно использовать ресурсы, сохранять устойчивое, равновесное состояние, невзирая на множество внешних и внутренних дестабилизирующих факторов» [23, с.354].

Индикаторы оценки экономической безопасности предприятия представлены в приложении А.

Налоговая безопасность осуществляется через комплекс мероприятий по налоговому анализу и налоговому планированию. Данные мероприятия определяют направления налоговой оптимизации, и в результате, способствуют укреплению экономической стабильности предприятия.

Таким образом, налоговая нагрузка характеризует состояние экономической безопасности предприятия и потому существует необходимость ее анализа.

## **1.2 Современные методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов**

В научной литературе представлено большое количество методик расчета налоговой нагрузки, различающихся структурой включаемых в расчет налогов и показателем, с которым сравнивается общая сумма налогов.

Например, в некоторых методиках не учитываются косвенные налоги, так как такие налоги включены в стоимость и их уплачивает конечный потребитель, а также налог на доходы физических лиц, плательщиками которого являются сотрудники предприятия.

В качестве показателя, к которому приводится сумма налоговых платежей, предлагается использовать выручку, добавленную стоимость, вновь созданную стоимость.

Чтобы иметь более точное представление о действительном уровне налоговой нагрузки и определить ее влияние на экономическую безопасность предприятия, рекомендуется использовать не одну, а две или три методики. Такой анализ позволит с наибольшей точностью охарактеризовать налоговую ситуацию на предприятии, определить наиболее эффективную налоговую политику, а также направления налогового планирования.

Характеристика современных методик расчета налоговой нагрузки представлена в приложении Б.

Федеральная налоговая служба при расчете среднеотраслевых значений налоговой нагрузки использует методику Минфина РФ, согласно которой, налоговая нагрузка определяется отношением всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации по формуле (1.1)

$$НН = \left( \frac{НП}{В+ВД} \right) * 100\%, \quad (1.1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

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

ВД – внереализационные доходы.

Методика Минфина РФ позволяет сравнивать уровень налоговой нагрузки предприятия со среднеотраслевым значением и оценить риск выездной налоговой проверки [7].

Рассмотрим методику расчета налоговой нагрузки Е.А. Кировой. Данная методика также использовалась в исследовании по теме магистерской диссертации.

Методика Е.А. Кировой является мультипликативной и предполагает расчет абсолютной и относительной налоговой нагрузки. [14]

Абсолютная налоговая нагрузка - совокупность всех обязательств предприятия, включая недоимку по данным платежам.

Абсолютная налоговая нагрузка по методике Е.А.Кировой рассчитывается по формуле (1.2)

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (1.2)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – сумма налоговых платежей;

ВП – отчисления во внебюджетные фонды;

НД – недоимка по платежам.

Относительная налоговая нагрузка определяется отношением абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости и рассчитывается по формуле (1.3)

$$\text{ОНН} = \frac{(\text{АНН})}{(\text{ВСС})} * 100\%, \quad (1.3)$$

где ОНН- относительная налоговая нагрузка;

АНН- абсолютная налоговая нагрузка;

ВСС- вновь созданная стоимость.

Вновь созданная стоимость – стоимость продукции, созданная на производстве, включающая оплату труда, налоговые обязательства и прибыль (Формула 1.4)

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР} \quad (1.4)$$

$$\text{или } \text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П},$$

где ВСС – вновь созданная стоимость;

В – выручка от реализации с учетом НДС;  
 МЗ – материальные затраты;  
 А – амортизационные отчисления;  
 ВР – внереализационные расходы (без налоговых платежей);  
 ОТ – оплата труда;  
 ВП – платежи во внебюджетные фонды;  
 П – прибыль организации.

В методике М.И. Литвина показатель налоговой нагрузки связан с числом налогов и механизмом взимания налогов [15] Налоговая нагрузка определяется по формуле (1.5)

$$НН = \left( \frac{SUM(НП+ВП)}{SUM ИС} \right) * 100\% , \quad (1.5)$$

где SUM (НП + ВП) – сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

SUM ИС – сумма источника средств для уплаты налогов.

Налоговая нагрузка определяется в соотношении группы налогов с соответствующим источником их уплаты. Общим показателем является добавленная стоимость, определяемая по формулам (1.6)

$$ДС = В - МЗ \quad (1.6)$$

$$\text{или } ДС = ОТ + НП + ВП + П + А$$

В методике Т.К. Островенко используются обобщающие и частные показатели [18], позволяющие в зависимости от поставленной задачи, рассчитать налоговую нагрузку (Таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Расчет налоговой нагрузки по методике Т.К. Островенко

Объект налоговой нагрузки	Формула расчета
Обобщающие показатели:	

На доходы организации	$НН = НИ / В,$ где НН- налоговая нагрузка; НИ- налоговые издержки; В-выручка от реализации
На финансовые ресурсы	$НН = НИ / ВБ,$ где ВБ –среднегодовая валюта баланса
На собственный капитал	$НН = НИ / СК,$ где СК – среднегодовая сумма собственного капитала
На прибыль до налогообложения	$НН = НИ / П,$ где П-прибыль до налогообложения



Продолжение таблицы 1.2

Объект налоговой нагрузки	Формула расчета
В расчете на одного работника	$НН = НИ / Р$ , где Р- количество работников
Частные показатели:	
Налоговая нагрузка на затраты по производству товаров	$НН = НИ / С$ , где НИ- налоги, относимые на себестоимость; С- себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)
На чистую прибыль	$НН = НИ / ЧП$ , где НИ- налоги, относимые на чистую прибыль; ЧП –чистая прибыль

Обобщающие показатели отражают уровень налогов в результатах деятельности предприятия: в выручке, собственном капитале, прибыли предприятия, в расчете на одного работника. Частные показатели являются более информативными и вычисляются по источникам возмещения.

Выводы по анализу методик расчета налоговой нагрузки:

– Разнообразие методик определения налоговой нагрузки, различия в структуре включаемых в расчет показателей и выборе интегрального показателя, с которым сравнивается сумма налоговых платежей, указывают на необходимость закрепить на законодательном уровне способы определения налоговой нагрузки.

– При определении налоговой нагрузки следует учитывать все платежи налогового характера, в том числе налог на доходы физических лиц, косвенные налоги, страховые взносы, так как все платежи осуществляются из средств налогоплательщика и оказывают прямое влияние на уровень чистой прибыли и финансовой устойчивости предприятия.

В заключение следует отметить, что для анализа налоговой нагрузки в системе экономической безопасности следует использовать несколько методик расчета. Использование различных методик позволит учесть больше факторов, влияющих на налогообложение, и тем самым, принести предприятию практическую пользу.

### **1.3 Авторская интерпретация показателей налоговой нагрузки, как составляющей налоговой и экономической безопасности предприятия**

Для успешной деятельности предприятия важно не только проводить расчет налоговой нагрузки, но и анализировать полученные показатели. Автором предложена методика, суть которой заключается в интерпретации показателей налоговой нагрузки предприятия в соответствии со среднеотраслевым значением.

Данная методика позволяет определить следующие показатели:

– статичная внутренняя оценка экономической безопасности- отражает соответствие фактических значений налоговой нагрузки предприятия среднеотраслевым значениям и характеризует текущее состояние экономической безопасности;

– статичная внешняя оценка экономической безопасности- отражает степень соответствия налоговой нагрузки предприятия по отношению к среднеотраслевому значению и определяет способность предприятия сохранять конкурентные преимущества;

– динамическая внутренняя оценка экономической безопасности отражает соответствие динамики показателей налоговой нагрузки предприятия и среднеотраслевых показателей в течение трех или более отчетных периодов и позволяет составить прогноз в отношении конкурентных позиций и экономической безопасности предприятия в следующих отчетных периодах.

Предложенная методика позволяет определить уровень налоговой безопасности предприятия по следующей шкале:

– Высокий уровень налоговой безопасности наблюдается в случае, когда уровень налоговой нагрузки предприятия находится в диапазоне от 80 до 100% по отношению к среднеотраслевому значению, предприятие достаточно защищено от внешних и внутренних угроз, налоговых рисков, предприятие является финансово устойчивым и конкурентоспособным.

При данном уровне налоговой безопасности, может быть сделан следующий прогноз:

а) уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю в отчетном и двух предшествующих периодах позволяет сделать позитивный прогноз;

б) стабильный прогноз можно сделать в случае, если уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю только в отчетном периоде.

– Достаточный уровень налоговой безопасности соответствует ситуации, когда уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю или составляет от 100% до 120% среднего значения по отрасли, однако при этом не наблюдается его снижение. В данном случае предприятие сохраняет конкурентные позиции в отрасли, и при этом делаются следующие прогнозы:

а) нейтральный - оптимальный уровень налоговой нагрузки сохраняется в будущих отчетных периодах;

б) стабильный - уровень налоговой нагрузки выше среднеотраслевого показателя, но при этом демонстрирует снижение в отчетном году;

в) позитивный - уровень налоговой нагрузки выше среднеотраслевого показателя, но при этом наблюдается снижение налоговой нагрузки в течение трех лет.

– Низкий уровень налоговой безопасности - уровень налоговой нагрузки предприятия составляет 120- 150% среднеотраслевого показателя.

Предприятие теряет конкурентные преимущества, так как при увеличении налоговой нагрузки в распоряжении предприятия остается меньше прибыли, необходимой для развития бизнеса. В данном случае необходимо определить мероприятия по налоговому планированию с целью оптимизации налоговых платежей. Прогноз может быть сделан следующий:

а) негативный - налоговая нагрузка предприятия выше среднеотраслевого показателя и при этом демонстрирует нежелательные темпы роста;

б) нейтральный - уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднеотраслевого показателя, но при этом не наблюдается нежелательная динамика;

в) стабильный - уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднего значения по отрасли, но при этом наблюдается тенденция к снижению налоговой нагрузки в отчетном периоде;

г) позитивный - уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднеотраслевого показателя, но при этом наблюдается снижение налоговой нагрузки в течение трех отчетных периодов.

– Критический уровень налоговой безопасности – уровень налоговой нагрузки предприятия значительно выше среднеотраслевого показателя и составляет от 150% и более процентов среднеотраслевого значения налоговой нагрузки и при этом наблюдается тенденцию к росту. Предприятие теряет финансовую устойчивость, не имеет возможности конкурировать с другими аналогичными предприятиями, повышается вероятность налоговых рисков. В данном случае может быть сделан негативный прогноз.

Более наглядно шкала показателей налоговой нагрузки предприятия представлена в приложении В.

Предложенная интерпретация показателей налоговой нагрузки имеет практическое значение, так как позволяет определить экономическую безопасность и конкурентные позиции предприятия в текущий период и будущие отчетные периоды. Динамика показателей может быть использована для дальнейших исследований в области налогообложения предприятия.

## **2 Практика определения и анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования**

Для проведения исследования по теме диссертации, прежде всего, необходимо составить технико-экономическую характеристику исследуемых организаций.

Первым объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью Учебно-производственный комбинат «Автомобилист». Сокращенное наименование ООО УПК "Автомобилист".

Организация осуществляет свою деятельность по адресу: 627751, Тюменская обл., г. Ишим, ул. Казанская, 27

ООО УПК «Автомобилист» оказывает образовательные услуги в области профессиональной подготовки водителей транспортных средств: мотоциклов, легковых, грузовых автомобилей и автобусов, проводит ежегодные занятия с водителями с целью повышения их квалификации.

История Ишимской автошколы началась в 1966г и насчитывает уже 56лет. За это время в автошколе прошли подготовку почти 33тыс.человек.

В течение хозяйственной деятельности у организации менялась организационно-правовая форма. В 1987г Ишимская автошкола переименована в Ишимский учебно-курсовой комбинат. В это время автошкола проводила обучение водителей не только в г.Ишиме, но и открыла учебные пункты в близлежащих районах. В 1993г Ишимский учебно-курсовой комбинат переименован в Товарищество с ограниченной ответственностью учебно-производственный комбинат «Автомобилист».

ООО УПК «Автомобилист» заключает договоры с физическими и юридическими лицами. Для осуществления своей деятельности ООО УПК «Автомобилист» имеет собственное административное здание, учебные

классы, оборудованные стендами, наглядными методическими пособиями, компьютерами, собственный автопарк, состоящий из учебных транспортных средств.

ООО УПК «Автомобилист» является коммерческой организацией и ставит своей целью получение прибыли [2]. Доход от деятельности поступает в распоряжение предприятия и используется на развитие материально-технической базы.

ООО УПК «Автомобилист» имеет линейную организационную структуру, представленную на рисунке 2.1.

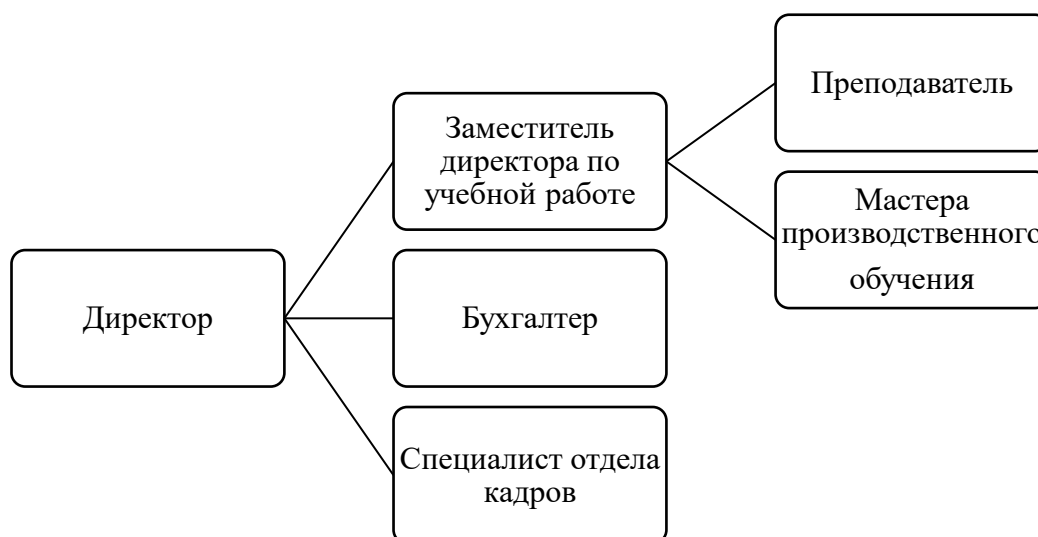


Рисунок 2.1 –Организационная структура ООО УПК «Автомобилист»

Администрацию автошколы представляет директор, заместитель директора по учебно-производственной работе, бухгалтер и сотрудник по работе с кадрами предприятия.

Преподаватель и мастера производственного обучения выполняют учебно-методическую работу и подчиняются непосредственно заместителю директора по учебной работе.

По данным бухгалтерской отчетности (Приложение Г) определим основные экономические показатели деятельности предприятия и проследим их динамику (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 –Показатели деятельности ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг.

Показатели	2018г	2019г	2020г	2019/2018гг.		2020/2019гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Относ. изм. %	Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %
Выручка, тыс.руб.	4374,0	3852,0	4176,0	-522,0	-11,9	324,0	8,4
Себестоимость продаж, тыс.руб.	2797,0	2816,0	3092,0	19,0	0,6	276,0	9,8
Валовая прибыль, тыс.руб.	1577,0	1036,0	1084,0	-541,0	-34,3	48,0	4,6
Управленческие расходы, тыс.руб.	575,0	630,0	760,0	55,0	9,6	130	20,6
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1002,0	406,0	324,0	-596,0	-59,5	-82,0	-20,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	820,0	554,0	248,0	-266,0	-32,4	-306,0	-55,2
Основные средства, тыс. руб.	628,0	510,0	485,0	-118,0	-18,8	-25,0	-4,9
Оборотные активы, тыс. руб.	339,0	191,0	387,0	-148,0	-14,8	196,0	102,6
Среднесписочная численность , чел.	7	7	8	-	-	1	14,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1700,0	1624,0	1573,0	-76,0	-4,5	-51,0	-3,1
Производительность труда, тыс.руб.	624,9	550,3	522,0	-74,6	-11,9	-28,3	-5,0
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	242,9	232,0	196,6	-10,9	-0,04	-35,4	-15,3
Фондоотдача	6,9	7,6	8,6	0,7	10,1	1,0	13,2
Оборачиваемость активов, раз	12,9	20,2	10,8	7,3	56,6	-9,4	-46,5
Рентабельность продаж, %	22,9	10,5	7,8	-12,4	x	-2,7	x
Рентабельность производства, %	29,7	11,8	8,4	-17,9	x	-3,4	x
Затраты на рубль выручки, коп.	77,0	90,0	92,0	13	16,9	2,0	2,2

Анализ технико-экономических показателей ООО УПК «Автомобилист» позволяет сделать следующие выводы.

В 2019г относительно 2018г в связи со снижением спроса на услуги, выручка организации снизилась на 522тыс.руб., однако в 2020г наблюдается рост выручки на 324тыс.руб.

Себестоимость оказываемых услуг повышается на протяжении всего анализируемого периода - с 2797тыс.руб. в 2018г до 3092тыс.руб. в 2020г, что отразилось на показателях прибыли предприятия.

Наблюдается снижение чистой прибыли предприятия на 572тыс.руб. или 87,6%. (Рисунок 2.2).

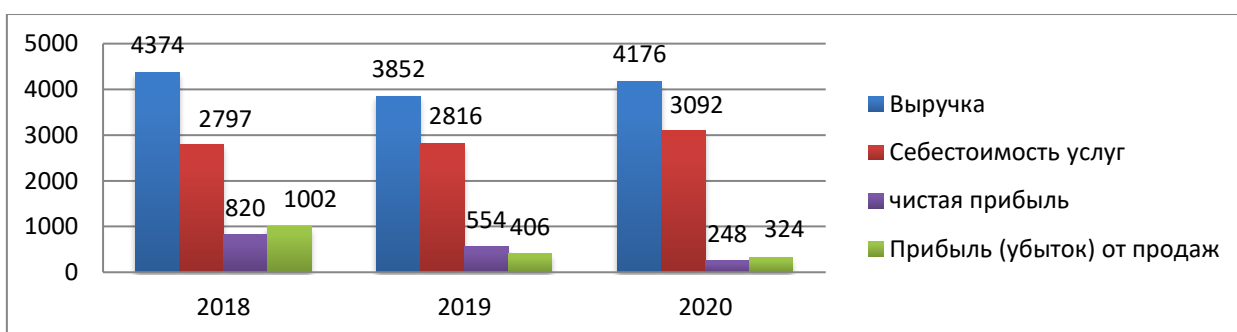


Рисунок 2.2 –Выручка, себестоимость и показатели прибыли ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг., в тыс.руб.

В структуре имущества преобладают внеоборотные активы, образованные основными средствами предприятия. Меньшая доля оборотных активов объясняется незначительными запасами и низким уровнем дебиторской задолженности (Рисунок 2.3).

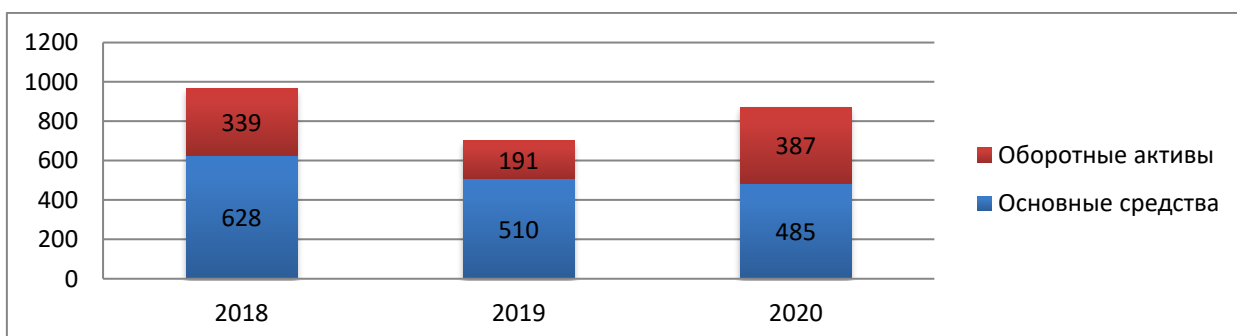


Рисунок 2.3 –Структура активов ООО УПК «Автомобилист» за 2018-2020гг., в тыс.руб.



Анализируя рисунок 2.3 можно отметить снижение общей стоимости имущества в 2019г на 118тыс. руб. или на 18,8%, в 2020г еще на 25тыс.руб., или 4,9% в результате начисления амортизации основных средств.

На рисунке 2.4 представлены показатели численности, оплаты труда и производительности труда персонала предприятия.

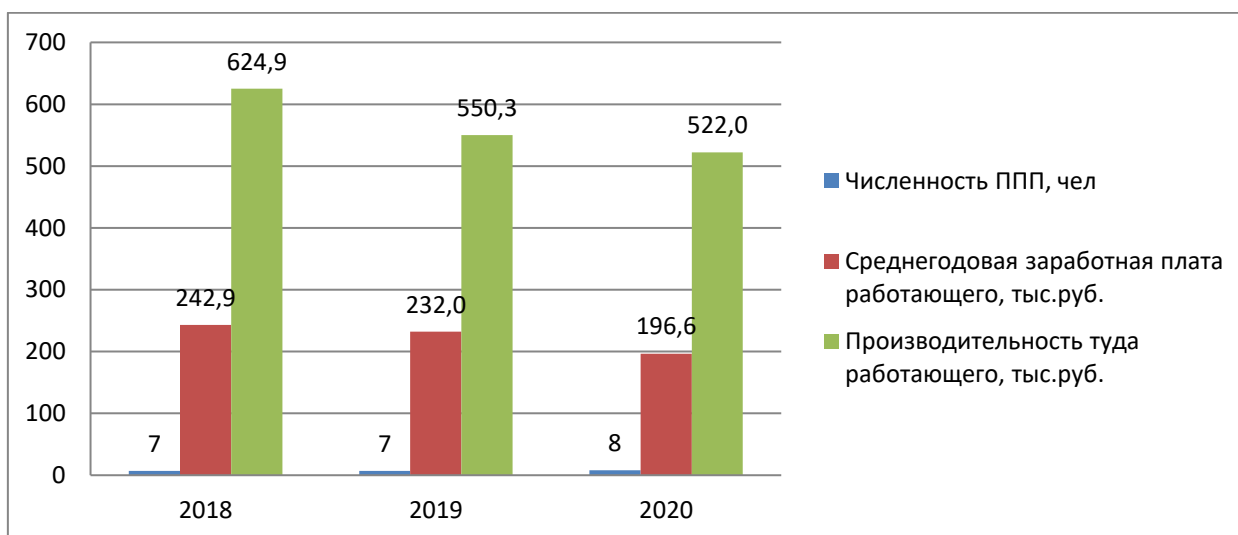


Рисунок 2.4 – Среднесписочная численность, оплата труда и производительность труда персонала ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг.

Численность персонала предприятия на протяжении 2018-2019 гг. не менялась и составляла 12 человек, а в 2020 г произошло увеличение на 1 человека.

Следует отметить снижение среднегодовой заработной платы на протяжении всего периода с 242,9тыс.руб. в 2018г до 196,62тыс.руб. в 2020г., что привело к снижению фонда оплаты труда на 7,6%.

Снижение производительности труда за анализируемый период составило 16,9%.

Негативными экономическими факторами на предприятии можно отметить снижение показателей рентабельности (Рисунок 2.5) и повышение затрат на рубль выручки с 77коп до 92коп.

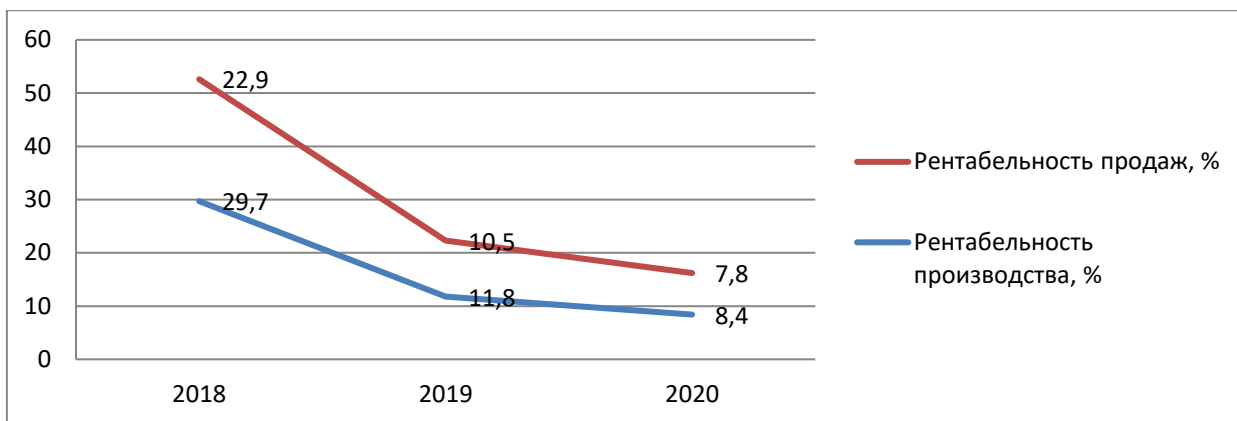


Рисунок 2.5 –Показатели рентабельности ООО УПК «Автомобилист» за 2018-2020гг.

Самый высокий уровень показателей рентабельности наблюдается в 2018г, когда предприятием была сформирована наибольшая величина прибыли от продаж.

В заключение, можно сделать вывод о том, что в ООО УПК «Автомобилист» наблюдается снижение основных экономических показателей: чистой прибыли и рентабельности, что может негативно отразиться на финансовой стабильности предприятия.

Составим характеристику Общества с ограниченной ответственностью «За рулем». Сокращенное наименование ООО "За рулем".

Данная организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц в 2013г по адресу: 627750, Тюменская обл., г. Ишим, ул. Цветочная, 3Б, кв. 9

ООО «За рулем» проводит подготовку водителей легковых транспортных средств, в соответствии с лицензией, выданной Департаментом образования и науки Тюменской области.

Непосредственно свою деятельность организация осуществляет по адресу: 627750, Тюменская обл., г. Ишим, ул.Советская д.15

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.6.

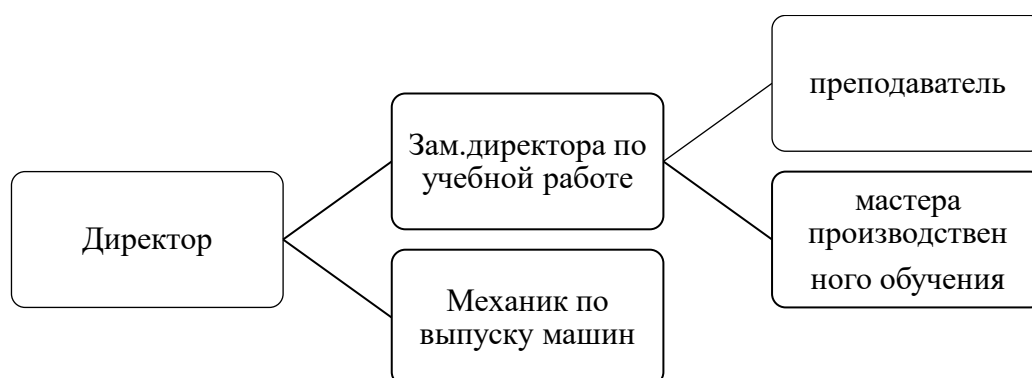


Рисунок 2.6 – Структура управления ООО «За рулем»

Штат сотрудников составляет 6 человек. Директор осуществляет общее руководство и имеет в подчинении заместителя по учебной работе и механика. Преподаватель и мастера производственного обучения осуществляют образовательный процесс и подчиняются заместителю директора.

Проанализируем показатели деятельности предприятия (Таблица 2.2), используя данные бухгалтерской отчетности, представленные в приложении Д.

Таблица 2.2 – Показатели деятельности ООО «За рулем» в 2018-2020гг.

Показатели	2018г	2019г	2020г	20019/2018гг.		2020/2019гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %	Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %
Выручка, тыс.руб.	2662,0	2539,0	2619,0	-123,0	-4,6	80,0	3,2
Себестоимость продаж, тыс.руб.	2542,0	2357,0	3738,0	-185,0	-7,3	1381,0	58,6
Валовая прибыль, тыс.руб.	120,0	182,0	-1119,0	62,0	51,7	-1301,0	-714,8
Управленческие расходы, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	120,0	182,0	-1119,0	62,0	51,7	-1301,0	-714,8
Чистая прибыль, тыс. руб.	40,0	106,0	-1130,0	66,0	165,0	-1236,0	-1166,0
Основные средства, тыс. руб.	1521,0	1522,0	938,0	1,0	0,1	-584	-38,4
Оборотные активы, тыс. руб.	185,0	180,0	173,0	-5,0	-2,7	-7,0	-3,9

Продолжение таблицы 2.2

Показатели	2018г	2019г	2020г	20019/2018гг.		2020/2019гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %	Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %
Численность персонала, чел.	6	6	6	-	-	-	-
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1018,0	1026,0	1066,0	8,0	0,8	40,0	3,9
Производительность труда, тыс.руб.	443,7	423,2	436,5	-20,5	-4,6	13,3	3,1
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	169,7	171,0	177,7	1,3	0,8	6,7	3,9
Фондоотдача	1,75	1,66	2,79	-0,09	-5,1	1,13	68,1
Оборачиваемость активов, раз	14,4	14,1	15,1	-0,3	-2,1	1,0	7,1
Рентабельность продаж, %	4,5	7,2	-42,7	2,7	-	-49,9	-
Рентабельность производства, %	4,7	7,7	-29,9	3,0	-	-37,6	-
Затраты на рубль выручки, коп.	0,95	0,93	1,42	-0,02	-2,1	0,49	52,7

Анализируя данные таблицы 2.2, можно сделать следующие выводы. В 2019г низкий спрос со стороны покупателей привел к снижению выручки на 123тыс.руб. В 2020г вследствие повышения цены за обучение в ООО «За рулем» наблюдается увеличение выручки на 80тыс.руб. или 3,2%.

Наблюдается снижение себестоимости услуг в 2019г относительно 2018г на 7,3%, зато в 2020г прямые затраты увеличились на 58,6%. Следует отметить, что в 2020г в процентном отношении увеличение прямых затрат значительно опережает рост выручки, что является негативной тенденцией. Такой результат предприятие получило вследствие неграмотной маркетинговой политики в целях увеличения объема оказываемых услуг и показателей прибыли - установление стоимости обучения, не покрывающей себестоимости оказанных услуг.

Проанализируем показатели прибыли предприятия. На протяжении 2018 и 2019г предприятие получало прибыль от продаж в размере

120тыс.руб. и 182тыс.руб. соответственно. Однако в 2020г, за счет того, что прямые затраты в 1,4раза превысили выручку, предприятие получило убыток 1119тыс.руб. (Рисунок 2.7).

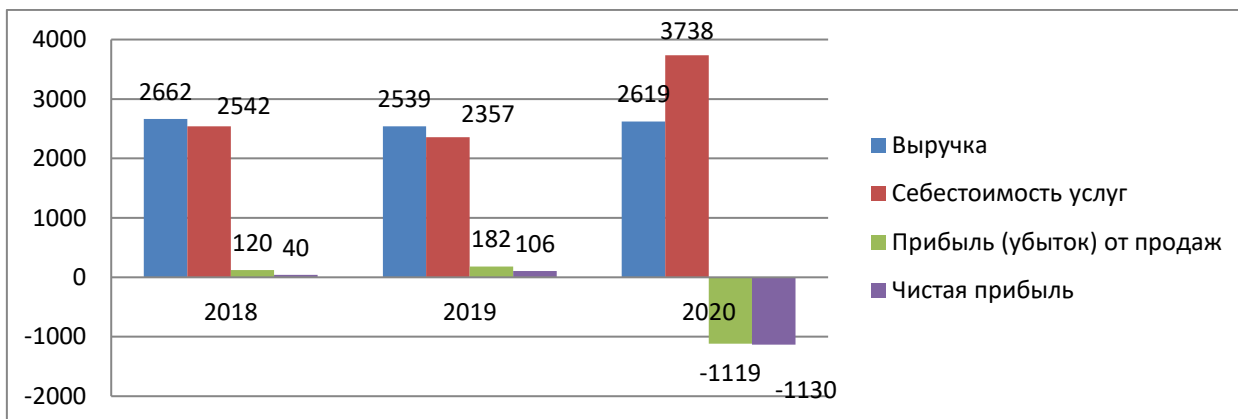


Рисунок 2.7 –Показатели выручки, себестоимости и прибыли ООО «За рулем» за 2018-2020гг., в тыс.руб.

Величина внеоборотных активов, в состав которых входят основные средства, на протяжении всего анализируемого периода существенно превышает величину оборотных активов, что можно проследить на рисунке 2.8.

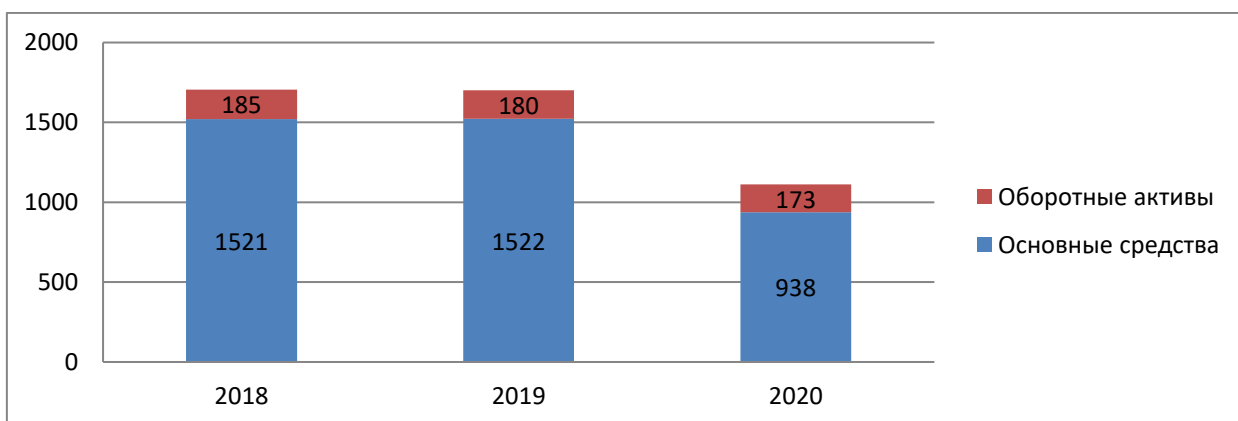


Рисунок 2.8 –Структура активов ООО «За рулем» за 2018-2020гг., в тыс.руб.

Величина оборотных активов в течение анализируемого периода снижается. Причиной снижения в 2019г на 5 тыс.руб., а в 2020г еще на 7

тыс.руб., послужило сокращение дебиторской задолженности и суммы денежных средств.

Среднесписочная численность персонала на протяжении всего периода не менялась и составляла 6 человек. Несмотря на это, следует отметить увеличение фонда оплаты труда в 2019г на 0,8% и в 2020г на 3,9% вследствие увеличения размера среднегодовой заработной платы. В связи с колебаниями выручки, на предприятии наблюдается снижение производительности труда в 2019г по отношению к 2018г на 20,5 тыс.руб./чел. и повышение в 2020г на 13,3тыс.руб./чел.(Рисунок 2.9).

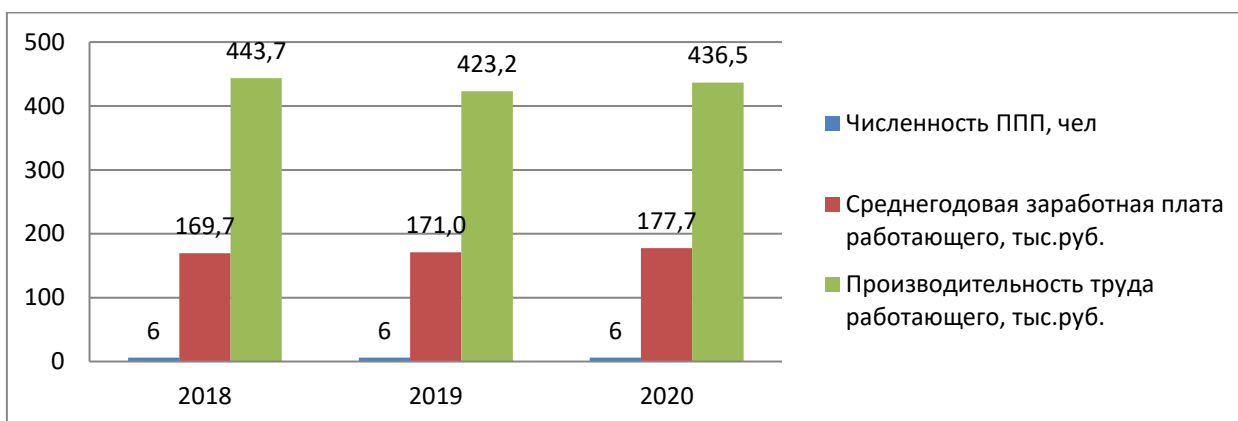


Рисунок 2.9 –Показатели численности, оплаты труда и производительности труда персонала ООО «За рулем» за 2018 – 2020 гг.

Наиболее информативным показателем эффективности деятельности организации является рентабельность. Показатели рентабельности ООО «За рулем» представлены на рисунке 2.10. Наиболее высокий уровень рентабельности наблюдается в 2019г, когда предприятие сформировало наибольшую величину прибыли. В 2020г показатель рентабельности имеет отрицательное значение вследствие убытка, полученного предприятием.

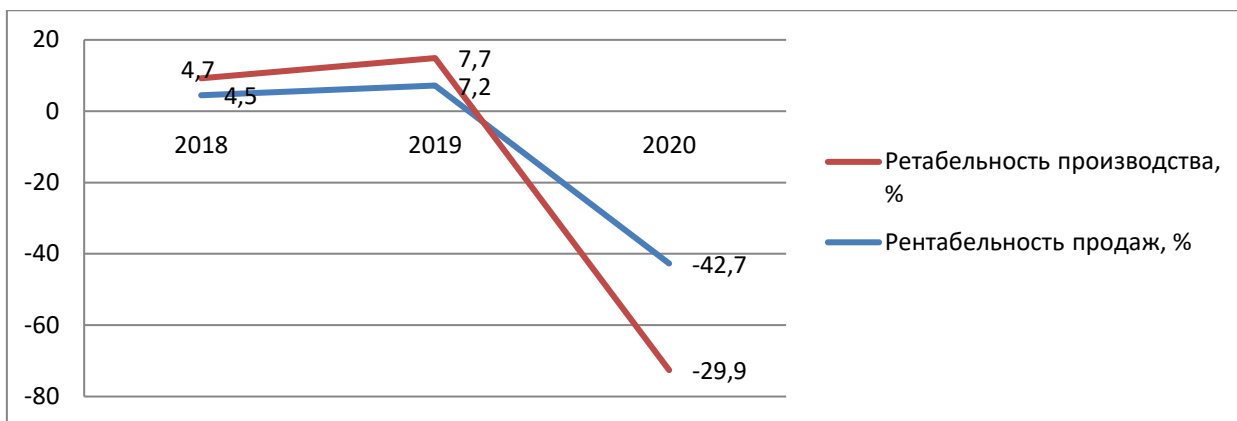


Рисунок 2.10 –Показатели рентабельности ООО «За рулем» за 2018-2020гг.

В заключение можно сделать вывод, что в ООО «За рулем» наблюдается снижение показателей выручки, прибыли, рентабельности, что указывает на ухудшение финансовой устойчивости и снижение конкурентоспособности предприятия.

Еще одним объектом исследования является частное учреждение профессионального образования Ишимская автошкола Тюменской областной организации общественной организации "Всероссийское общество автомобилистов".

Сокращенное наименование - ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА».

Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц в 2002г. Автошкола располагается в собственном здании по адресу: Тюменская обл., г. Ишим, ул.М.Садовая,57

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» в отличие от двух других анализируемых предприятий, является некоммерческой организацией и не ставит главной целью своей деятельности извлечение прибыли [3].

Основным направлением деятельности организации является подготовка водителей транспортных средств - мотоциклов, легковых автомобилей и автобусов в соответствии с лицензией на право осуществления

образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки Тюменской области.

Штат организации составляет 19 человек. Директор определяет и контролирует все направления деятельности организации. В его подчинении находятся заместитель по учебной работе, бухгалтер и менеджер по работе с клиентами.

Непосредственно в учебном процессе задействованы преподаватели, которые преподносят до учащихся необходимый теоретический материал и мастера производственного обучения, выполняющие с учениками практические занятия.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.11.

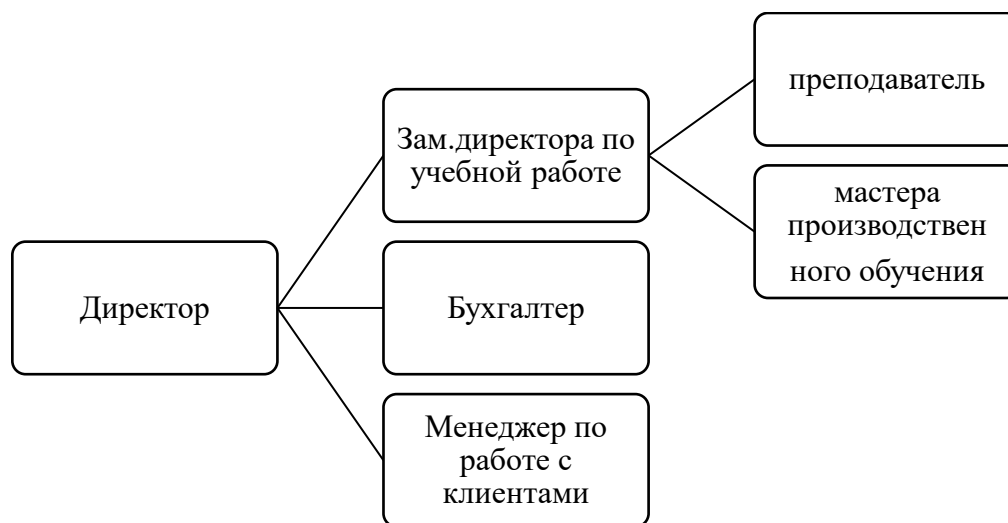


Рисунок 2.11 –Организационная структура ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»

Основные показатели деятельности предприятия представлены в таблице 2.3. Для их составления использовались данные бухгалтерской отчетности, представленные в приложении Е.



Таблица 2.3 –Показатели деятельности ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг.

Показатели	2018г	2019г	2020г	20019/2018гг.		2020/2019гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %	Абс. изм. (+/-)	Отн. изм. %
Выручка, тыс.руб.	10789,0	11337,0	13868,0	548,0	5,1	2531,0	22,3
Себестоимость продаж, тыс.руб.	3723,0	3338,0	4947,0	-385,0	-10,3	1609,0	48,2
Валовая прибыль, тыс.руб.	7066,0	7999,0	8921,0	933,0	13,2	922,0	11,5
Управленческие расходы, тыс.руб.	5843,0	6029,0	6297,0	186,0	3,2	268,0	4,4
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1223,0	1970,0	2624,0	747,0	61,1	654,0	33,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	1537,0	-320,0	1826,0	-1857,0	-120,8	2146	-670,6
Основные средства, тыс. руб.	4312,0	5255,0	5649,0	943,0	21,9	394,0	7,5
Оборотные активы, тыс. руб.	751,0	1300,0	2062,0	549,0	73,1	762,0	58,6
Численность персонала, чел.	19	18	19	-1	-5,3	1	5,6
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	6399,0	5960,0	6540,0	-439,0	-6,9	580,0	9,7
Производительность труда, тыс.руб.	567,8	629,8	729,9	61,9	10,9	100,1	15,9
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	336,8	331,1	344,2	-5,7	-1,7	13,1	3,9
Фондоотдача	2,5	2,2	2,5	-0,3	-14,0	0,3	14,0
Оборачиваемость активов, раз	14,4	8,7	6,7	-5,7	39,3	-2,0	-23,2
Рентабельность продаж, %	11,3	17,4	18,9	6,1	x	1,5	x
Рентабельность производства, %	12,8	21,0	23,4	8,2	x	2,4	x
Затраты на рубль выручки, коп.	89,0	83,0	81,0	-6,0	-6,7	-2,0	-2,0

Положительной тенденцией деятельности предприятия является рост выручки, валовой прибыли и прибыли от продаж. Так, в 2019г по отношению

к 2018г выручка предприятия повысилась на 5,1%, в 2020г еще на 22,3%.  
Общий прирост валовой прибыли составил 24,7%.

Несмотря на увеличение себестоимости с 3723тыс.руб. в 2018г до 4947тыс.руб. в 2020г, что составило 58,5%, прибыль от продаж за анализируемый период увеличилась на 94,3%.

В 2018г и 2020г величина чистой прибыли составила 1537тыс.руб. и 1826тыс.руб. соответственно. В 2019г в связи с высокой долей прочих затрат, у предприятия наблюдается убыток в размере 320 тыс.руб.(Рисунок 2.12).

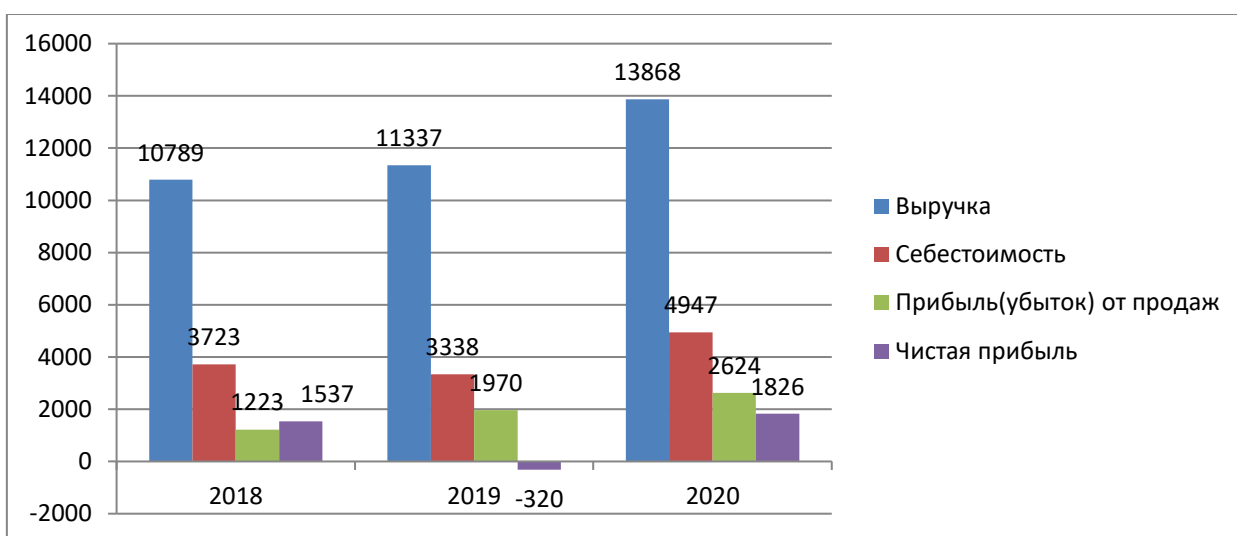


Рисунок 2.12 –Показатели выручки, себестоимости и прибыли ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг., в тыс.руб.

Другим положительным моментом является увеличение активов предприятия. В 2019г стоимость основных средств, представляющих внеоборотные активы предприятия, увеличилась на 21,9%, в 2020г еще на 7,5%. Оборотные активы организации увеличились с 751тыс.руб. в 2018г до 2062тыс.руб. в 2020г. в результате увеличения суммы запасов и дебиторской задолженности (Рисунок 2.13).

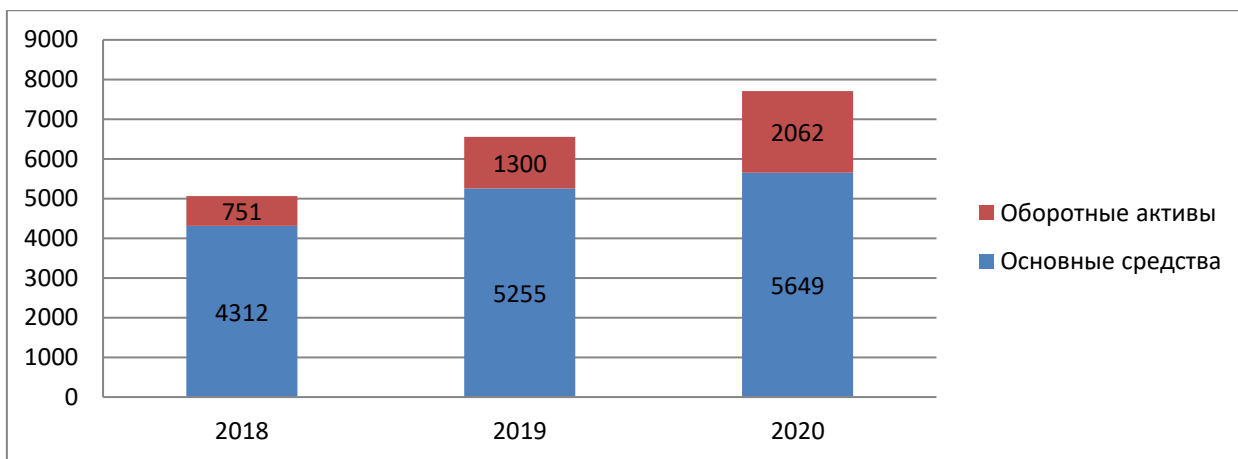


Рисунок 2.13 – Величина активов ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг., в тыс.руб.

Численность персонала в 2018г составляла 19 человек, в 2019г в организации работало 18 человек, а в 2020г штат предприятия вновь состоит из 19 человек. Вследствие роста выручки на предприятии наблюдается повышение производительности труда с 567,8тыс.руб. в 2018г до 729,9тыс.руб. в 2020г., что в общем составило 26,8%. Размер среднегодовой заработной платы за анализируемый период находится в пределах от 336,78 до 344,21тыс.руб. (Рисунок 2.14).

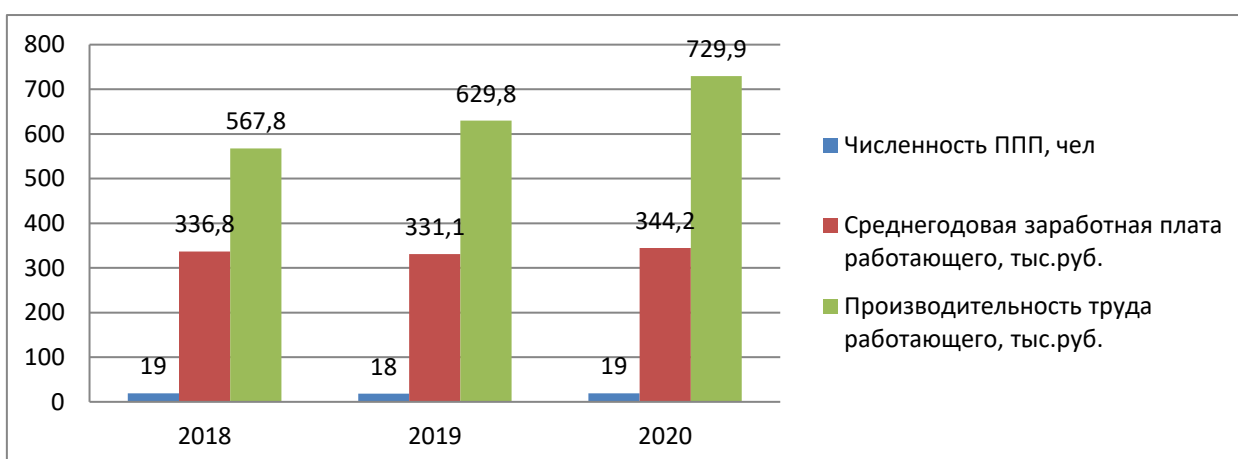


Рисунок 2.14 – Численность, среднегодовая заработная плата и производительность труда персонала ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг.

Проанализируем показатели фондоотдачи основных средств предприятия (Рисунок 2.15). В 2018г и 2020г показатель фондоотдачи имеет одинаковое значение и означает, что в указанных периодах стоимость основных средств предприятия увеличивалась пропорционально росту выручки. В 2019г коэффициент фондоотдачи составляет 2,2. Снижение показателя фондоотдачи показывает, что стоимость основных средств по сравнению с выручкой увеличивается незначительно.

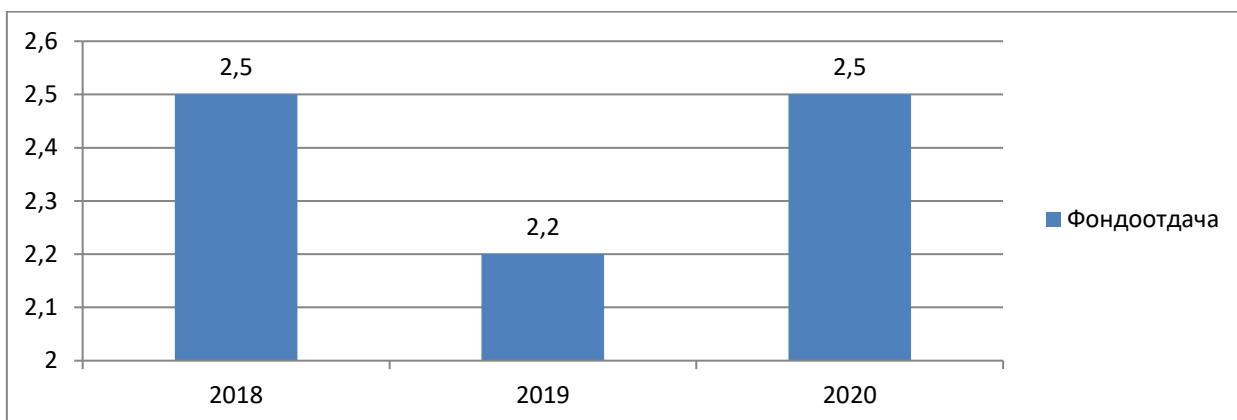


Рисунок 2.15 –Фондоотдача основных средств ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг.

На рисунке 2.16 представлены показатели рентабельности ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА».

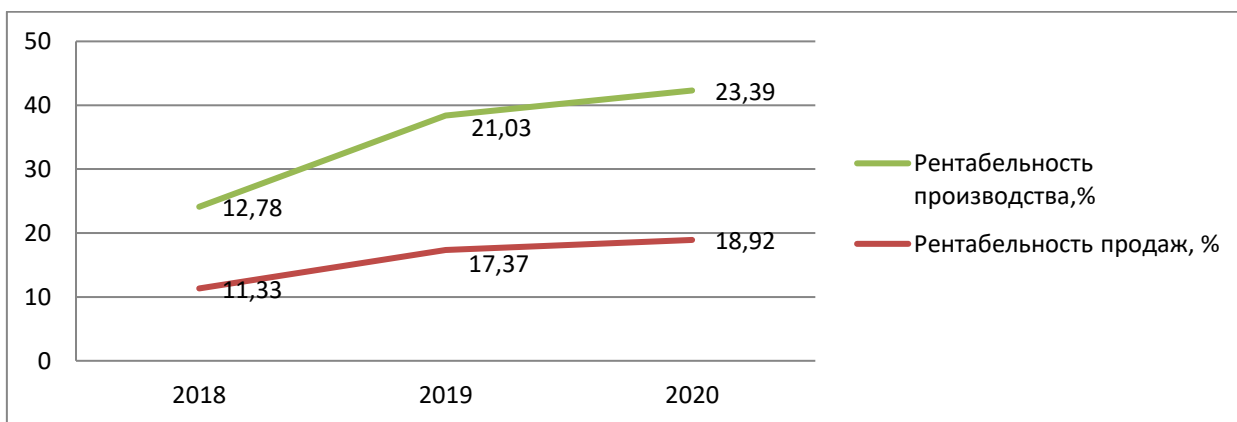


Рисунок 2.16 –Показатели рентабельности ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг.

В организации наблюдается повышение показателей рентабельности, что свидетельствует об эффективности хозяйственной деятельности организации. В 2019г относительно 2018г рентабельность продаж увеличилась на 6,1%, в 2020г еще на 1,5%. Рентабельность производства в 2020г по сравнению с 2018г повысилась на 10,6%.

Анализ основных технико-экономических показателей ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» показывает, что на протяжении анализируемого периода организация является прибыльной и рентабельной. Наблюдается рост выручки, прибыли от продаж, стоимости основных средств, оборотных активов. Негативным моментом является повышение себестоимости и управленческих расходов предприятия.

## **2.2 Анализ налоговой нагрузки объектов исследования**

Для оценки влияния налоговой нагрузки, как составляющей экономической безопасности, необходимо, прежде всего, провести анализ налогообложения исследуемых предприятий.

Налогообложение ООО УПК «Автомобилист» и ООО «За рулем» производится в соответствии с упрощенной системой налогообложения, которая освобождает от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и налога на добавленную стоимость [8]. Основным налогом определяется объектом налогообложения, в качестве которого могут быть приняты доходы организации или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объектом налогообложения в ООО УПК «Автомобилист» являются доходы, уменьшенные на величину расходов. В связи с этим ООО УПК «Автомобилист» исчисляет и уплачивает следующие налоги и взносы [1]:

- налог при применении упрощенной системы налогообложения, ставка которого составляет 5% (региональная ставка) от чистой прибыли;
- транспортный налог организаций;
- исчисляет и удерживает налог на доходы физических лиц;

– производит выплаты в государственные внебюджетные фонды.

Необходимо отметить, что предприятие, как субъект малого бизнеса, применяющее упрощенную систему налогообложения в зависимости от вида деятельности, в 2018г пользовалось правом применения пониженного тарифа страховых взносов, который составляет 20% на пенсионное страхование и 0% на социальное страхование и медицинское страхование [6].

С 1 января 2019 года организация утратила право на применение пониженных тарифов и уплачивала страховые взносы в общем порядке: в Пенсионный фонд в размере 22%, в Фонд медицинского страхования 5,1% и Фонд социального страхования по временной нетрудоспособности и материнству 2,9% от фонда оплаты труда [4].

Структура обязательных платежей ООО УПК «Автомобилист» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 –Обязательства ООО УПК «Автомобилист» перед бюджетом и внебюджетными фондами за 2018-2020гг.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	Сумма обязательств, тыс. руб.			Структура, %		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	60,13	40,72	41,76	9,65	5,54	6,58
Налог на доходы физических лиц	212,22	204,56	189,88	33,99	27,82	29,86
Транспортный налог	6,75	3,25	2,56	1,08	0,44	0,40
Прочие налоги	0,94	1,61	1,61	0,14	0,22	0,25
Страховые взносы в Пенсионный фонд	340,81	354,06	286,57	54,60	48,17	45,07
Страховые взносы в Фонд медицинского страхования	-	81,48	78,49	-	11,08	12,34
Страховые взносы в Фонд социального страхования	3,39	49,52	34,95	0,54	6,73	5,50
Общая сумма налоговых платежей	280,04	250,14	235,81	44,86	34,02	37,09
Общая сумма платежей во внебюджетные фонды	344,20	485,06	400,01	55,14	65,98	62,91
Итоговая сумма обязательств	624,24	735,20	635,82	100	100	100

По данным таблицы 2.4 можно сделать следующие выводы. В 2019 году относительно 2018 г общая сумма налоговых платежей снизилась с 44,86% до 34,02%. Однако удельный вес платежей во внебюджетные фонды в 2019 г увеличился с 55,14% до 65,98%, что связано с утратой права применения пониженного тарифа страховых взносов. В 2020 г относительно 2019 г наблюдается обратная динамика: удельный вес налоговых платежей увеличился с 34,02% до 37,09%, а удельный вес взносов во внебюджетные фонды снизился с 65,98% до 62,91% (Рисунок 2.17- 2.19)

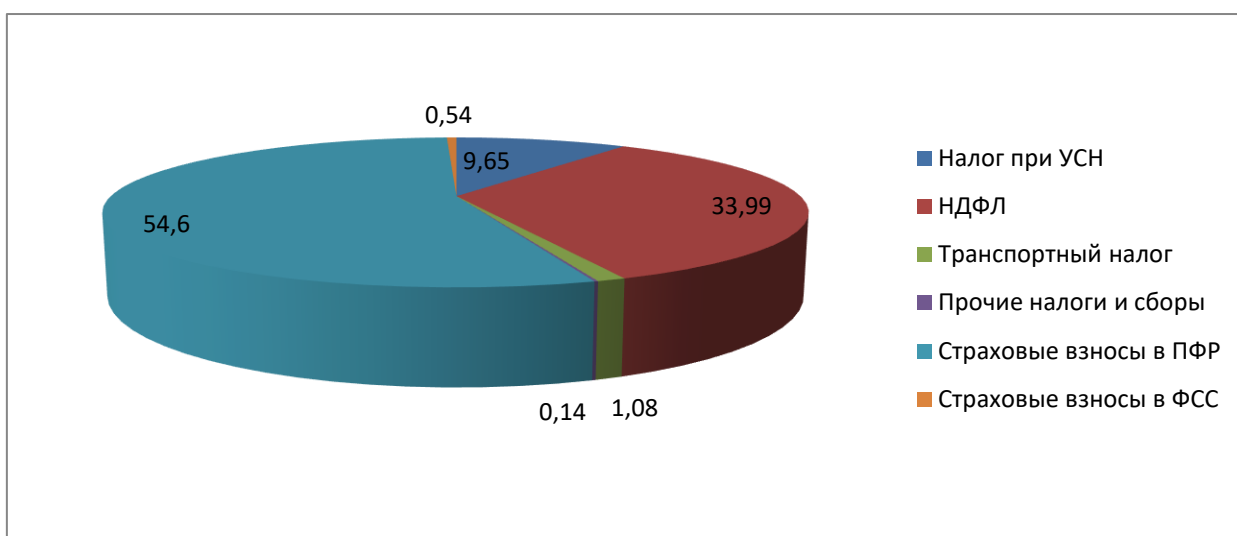


Рисунок 2.17 – Структура обязательств ООО УПК «Автомобилист» за 2018 г, в процентах

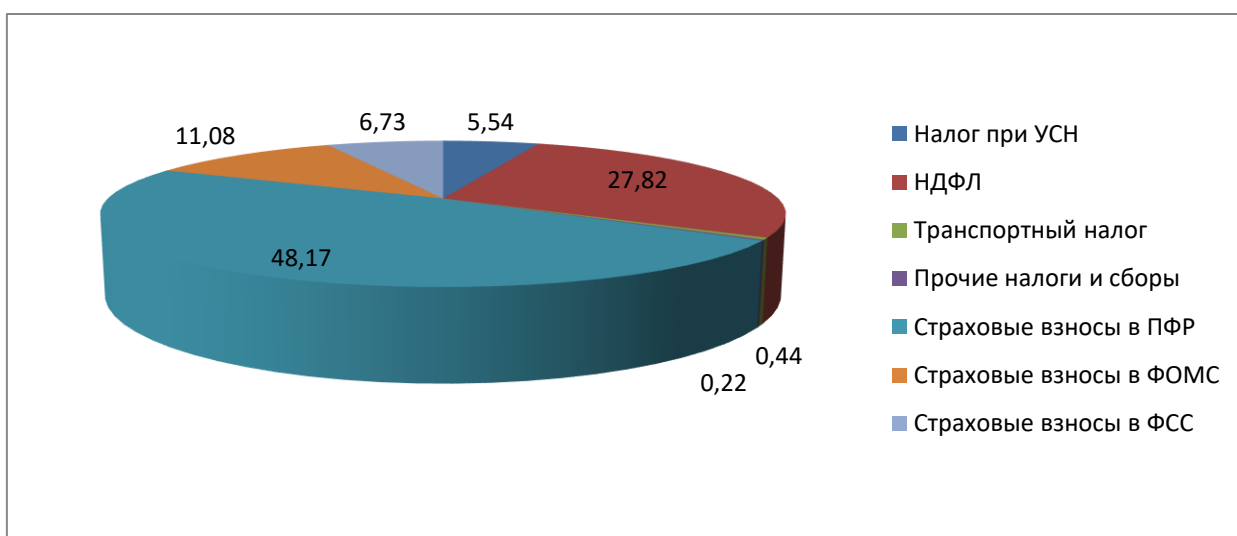


Рисунок 2.18 – Структура обязательств ООО УПК «Автомобилист» за 2019г, в процентах

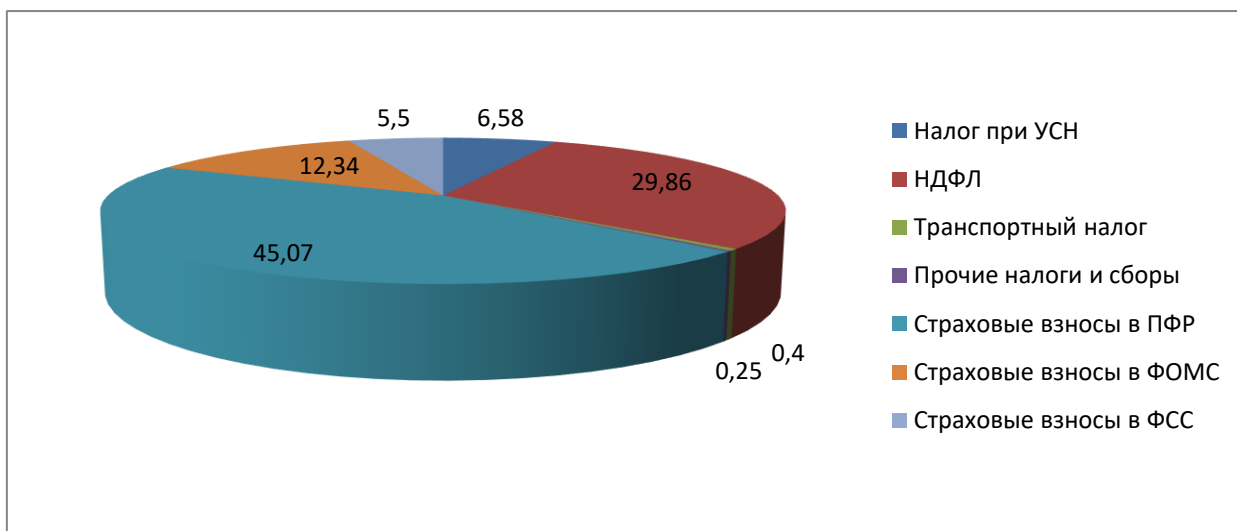


Рисунок 2.19 – Структура обязательств ООО УПК «Автомобилист» за 2020г, в процентах

Проанализируем систему налогообложения ООО «За рулем». Предприятие также производит исчисление и уплату налогов в соответствии с упрощенным режимом налогообложения, однако отличие от ООО УПК «Автомобилист» состоит в том, что объектом налогообложения являются доходы предприятия.

Таким образом, организация уплачивает налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ставка которого составляет 6% от дохода, транспортный налог, налог на доходы физических лиц, уплачивает страховые взносы. Как и ООО УПК «Автомобилист», ООО «За рулем» в 2018г исчисляло страховые взносы по пониженному тарифу.

В 2019г с утратой данного права, страховые взносы начислялись по стандартному тарифу в размере 30% от фонда оплаты труда: взносы на пенсионное страхование составляют 22%, на медицинское страхование 5,1%, на социальное страхование 2,9%. Ставка по взносам на травматизм в Фонд социального страхования по виду деятельности составляет 0,2%.



Объем и структура платежей, уплачиваемых организацией, приведена в таблице 2.5.

Таблица 2.5 –Обязательства ООО «За рулем» перед бюджетом и внебюджетными фондами за 2018- 2020гг.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	Сумма, тыс.руб.			Структура, %		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	79,82	75,78	76,14	20,83	15,36	16,29
Налог на доходы физических лиц	144,73	133,44	138,67	37,78	27,05	29,66
Транспортный налог	9,81	10,18	10,23	2,56	2,06	2,19
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	147,44	199,76	174,02	38,49	40,49	37,23
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	-	46,35	42,84	-	9,40	9,16
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1,32	27,86	25,57	0,34	5,64	5,47
Общая сумма налоговых платежей	234,36	219,40	225,04	61,17	44,47	48,14
Общая сумма платежей во внебюджетные фонды	148,76	273,97	242,43	38,83	55,53	51,86
Итоговая сумма обязательств	383,12	493,37	467,47	100	100	100

Проанализируем структуру обязательств ООО «За рулем». В 2018г наибольшую долю в общей структуре обязательств занимают налоговые платежи. Их удельный вес составляет 61,17%, что значительно превосходит долю обязательств предприятия перед внебюджетными фондами, составляющими 38,83%. В последующие периоды, с отменой применения пониженных тарифов страховых взносов, удельный вес обязательств организации варьируется примерно на одном уровне. Так, в 2019г налоговые платежи составляют 44,47%, страховые взносы 55,53%, в 2020г - 48,14% и 51,86% соответственно.

В структуре налоговых платежей от 15 до 20% составляет налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, от 27,05 до 37,78% налог на доходы физических лиц, транспортный налог составляет 2,0%.

Значительную долю (около 40%) выплат во внебюджетные фонды составляют страховые взносы в Пенсионный фонд. Взносы на медицинское страхование составляют от 9,16 до 9,40%, на социальное страхование - в пределах 5% от общей суммы страховых взносов.

Структура налогов и страховых взносов, уплачиваемых предприятием, представлена на рисунках 2.20- 2.22

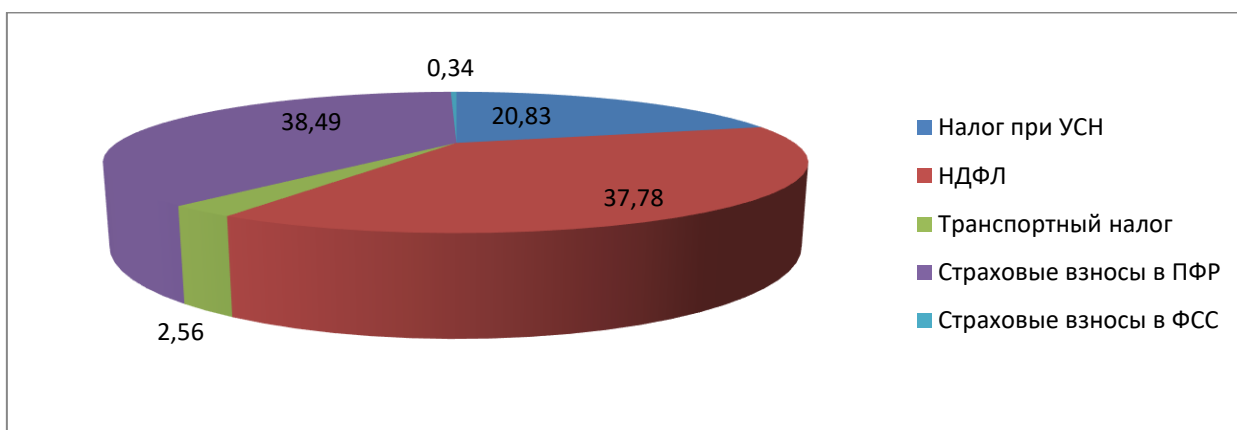


Рисунок 2.20 – Структура обязательств ООО «За рулем» за 2018г, в процентах

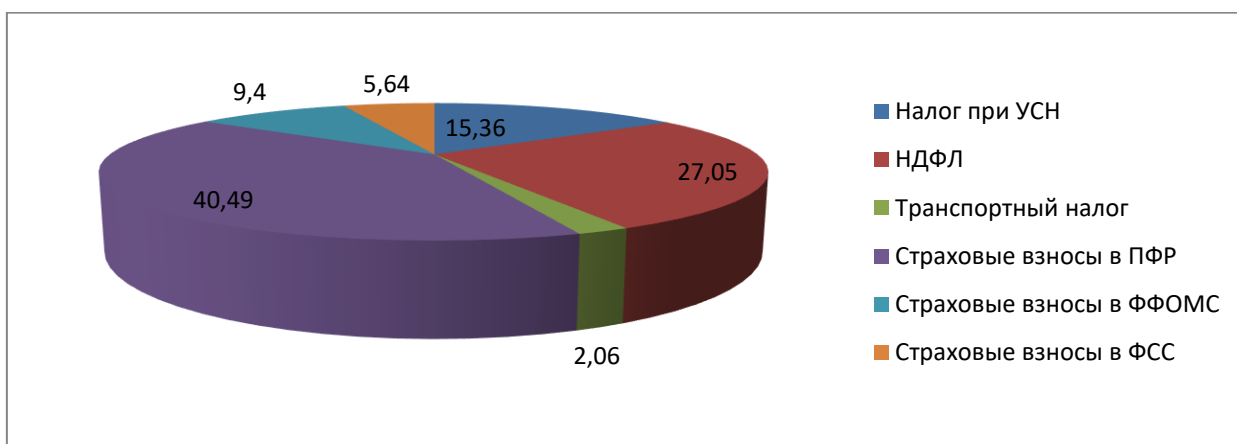


Рисунок 2.21 – Структура обязательств ООО «За рулем» за 2019г, в процентах

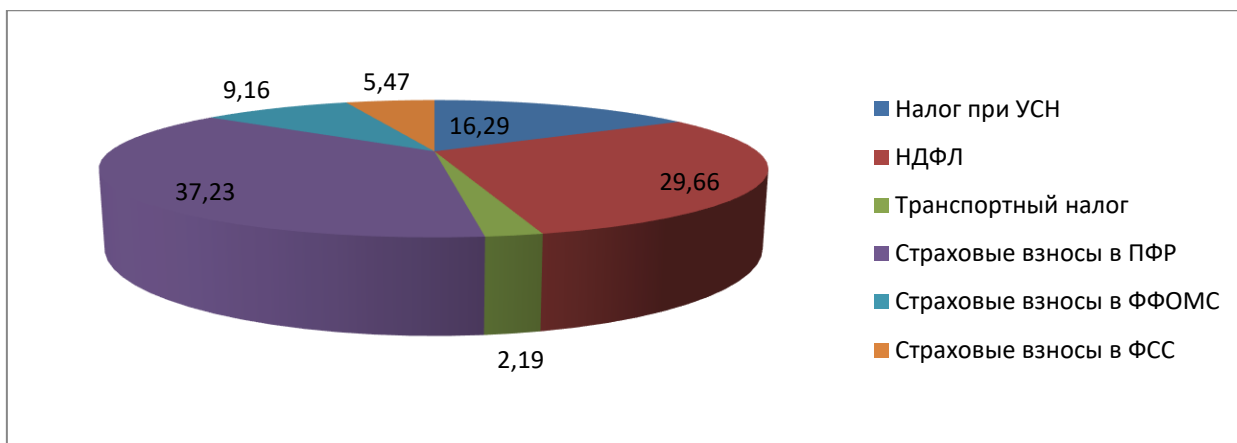


Рисунок 2.22 – Структура обязательств ООО «За рулем» за 2020г, в процентах

Составим характеристику налогообложения ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА». Организация использует общий режим налогообложения, в соответствии с которым следует уплачивать налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество предприятий и другие налоги.

Организация пользуется следующими льготами:

- как образовательное учреждение не уплачивает налог на прибыль при выполнении условий, установленных ст.284.1 НК РФ [1];
- пользуется правом на освобождение по исчислению и уплаты налога на добавленную стоимость, согласно ст.145 НК РФ [1].

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» исчисляет и уплачивает налоги и взносы: налог на имущество по ставке 2,2%, транспортный налог, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по ставке 22%, на медицинское страхование - 5,1%, социальное страхование по временной нетрудоспособности и материнству 2,9% , травматизму 0,2% от фонда оплаты труда (Таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Структура обязательств ЧУ ПО ТОООО «ВОА» перед бюджетом и внебюджетными фондами за 2018-2020гг.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	Сумма обязательств, тыс.руб.			Структура, %		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	94,86	81,42	79,28	4,45	3,53	3,31
Транспортный налог	6,42	8,01	9,64	0,30	0,35	0,40
Прочие налоги и сборы	3,21	3,73	4,18	0,15	0,16	0,17
Налог на доходы физических лиц	736,24	686,47	752,31	34,51	29,79	31,46
Общая сумма налоговых платежей	840,73	779,63	845,41	39,41	33,83	35,34
Общая сумма платежей во внебюджетные фонды	1292,59	1524,74	1546,62	60,59	66,17	64,66
Итоговая сумма обязательств	2133,32	2304,37	2392,03	100	100	100

Проанализируем структуру обязательств предприятия. В 2018 году общая сумма обязательств составила 2133,32тыс. руб., из них 60,59% приходится на страховые взносы и 39,41% на налоговые платежи. В 2019г общая сумма обязательств увеличилась до 2304,37тыс.руб., в которой 66,17% составили страховые взносы и 33,83% налоговые платежи. В 2020г предприятие уплатило 2392,03тыс.руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды составили 64,66%, налоговые платежи -35,34%.

Структура обязательств предприятия за 2018-2020гг представлена на рисунках 2.23-2.25.

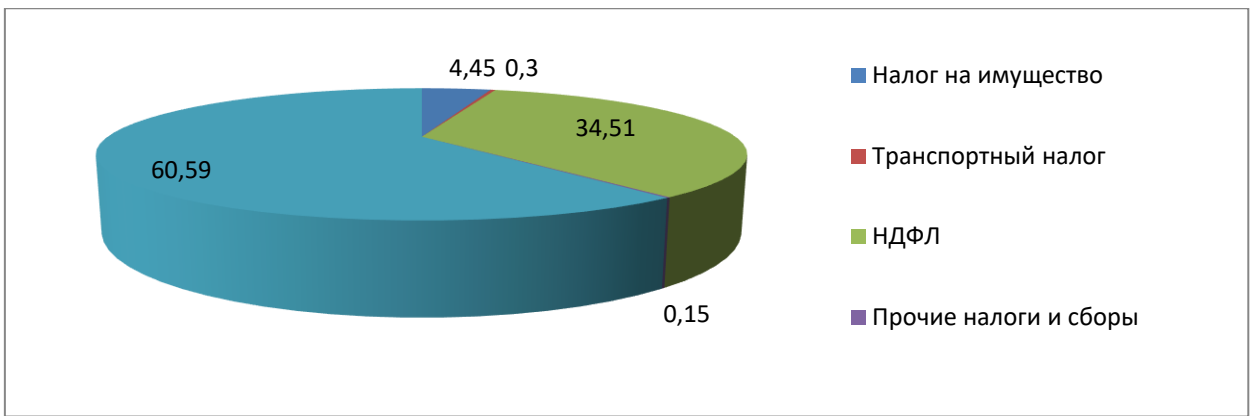


Рисунок 2.23 – Структура обязательств ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018г, в процентах

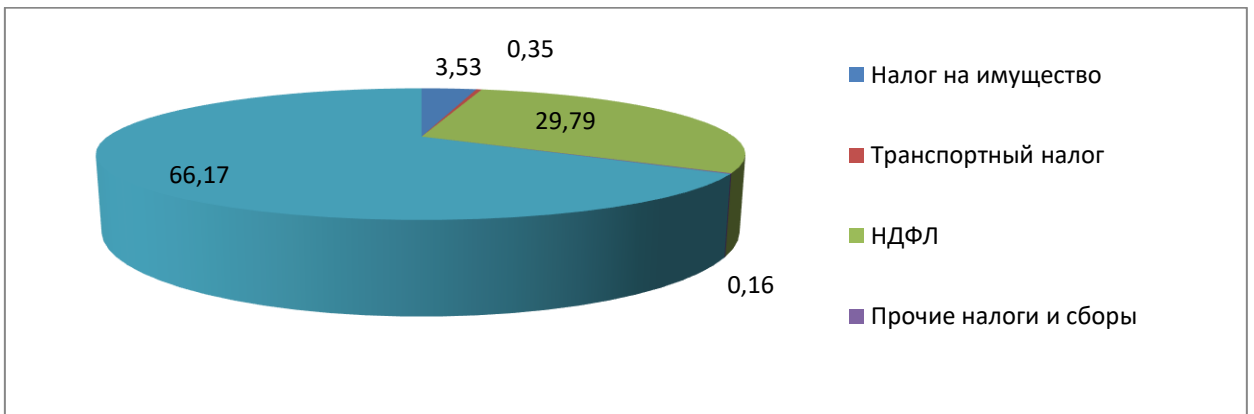


Рисунок 2.24 – Структура обязательств ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2019г, в процентах

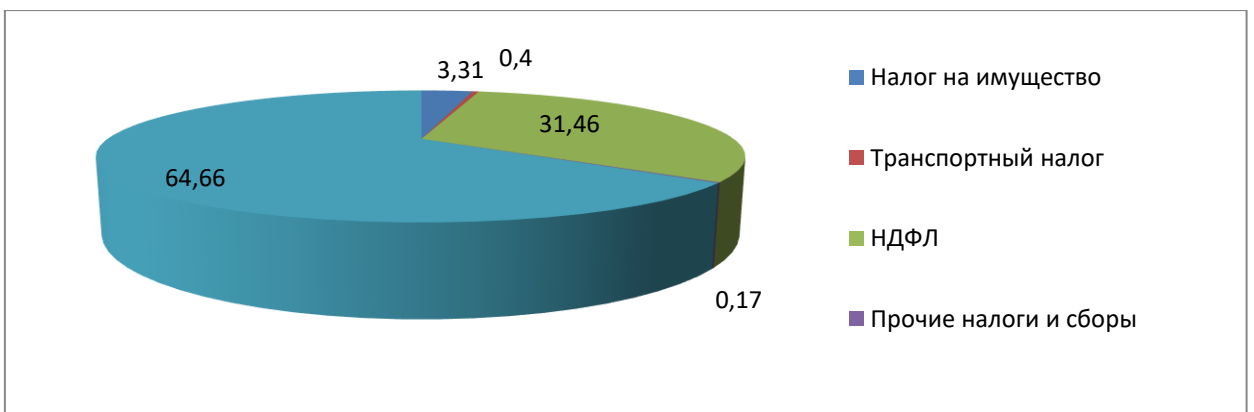


Рисунок 2.25 – Структура обязательств ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2019г, в процентах

Проведем анализ налоговой нагрузки объектов исследования. Вначале воспользуемся общепринятой методикой, предложенной Министерством финансов РФ. В расчет включаются все начисленные налоги, однако страховые взносы за работников в расчет не берутся, так как они не регламентируются налоговым кодексом. Налоговая нагрузка определяется отношением суммы налогов к выручке предприятия, включая прочие доходы (Таблица 2.7).

Таблица 2.7 –Налоговая нагрузка объектов исследования в 2018-2020гг. по методике Минфина РФ

Показатели	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Выручка организации, тыс.руб.	4374,40	3851,80	4176,30
Прочие доходы, тыс.руб.	-	262,32	-
Валовой доход, тыс.руб.	4374,40	4114,12	4176,30
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	280,04	250,14	235,81
Налоговая нагрузка, %	6,40	6,08	5,64
ООО «За рулем»			
Выручка организации, тыс.руб.	2662,28	2539,24	2619,17
Прочие доходы, тыс.руб.	-	-	-
Валовой доход, тыс.руб.	2662,28	2539,24	2619,17
Налоговые платеж всего, тыс.руб.	234,36	219,40	225,04
Налоговая нагрузка, %	8,80	8,64	8,59
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Выручка организации, тыс. руб.	10789,19	11337,34	13868,14
Прочие доходы, тыс.руб.	92,05	1425,08	625,17
Валовой доход, тыс.руб.	10881,24	12762,42	14493,31
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	840,73	779,63	845,41
Налоговая нагрузка, %	7,73	6,10	5,83

Рассчитаем налоговую нагрузку объектов исследования в 2018-2020гг по методике Минфина РФ по формуле (1.1)

Налоговая нагрузка ООО УПК «Автомобилист»:

$$(280,04/4374,40)*100\% = 6,40\%$$

$$(250,14/3851,80+262,32)*100\%=6,08\%$$

$$(235,81/4176,30)*100\%= 5,64\%$$

Налоговая нагрузка ООО «За рулем»:

$$(284,36/2662,28)*100\%= 8,80\%$$

$$(219,40/2539,24)*100\%= 8,64\%$$

$$(225,04/2619,17)*100\%= 8,59\%$$

Налоговая нагрузка ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$(840,73/10881,24)*100\%= 7,73\%$$

$$(779,63/12762,42)*100\%= 6,10\%$$

$$(845,41/14493,31)*100\%= 5,83\%$$

Полученные значения свидетельствуют, что уровень налоговой нагрузки у анализируемых предприятий, применяющих различные системы налогообложения и имеющих различный уровень дохода, находится примерно на одном уровне и составляет от 5,64 до 8,80%.

Чтобы представить какую долю в доходах организаций составляют налоговые платежи, представим уровень налоговой нагрузки наглядно на рисунках 2.26-2.28.

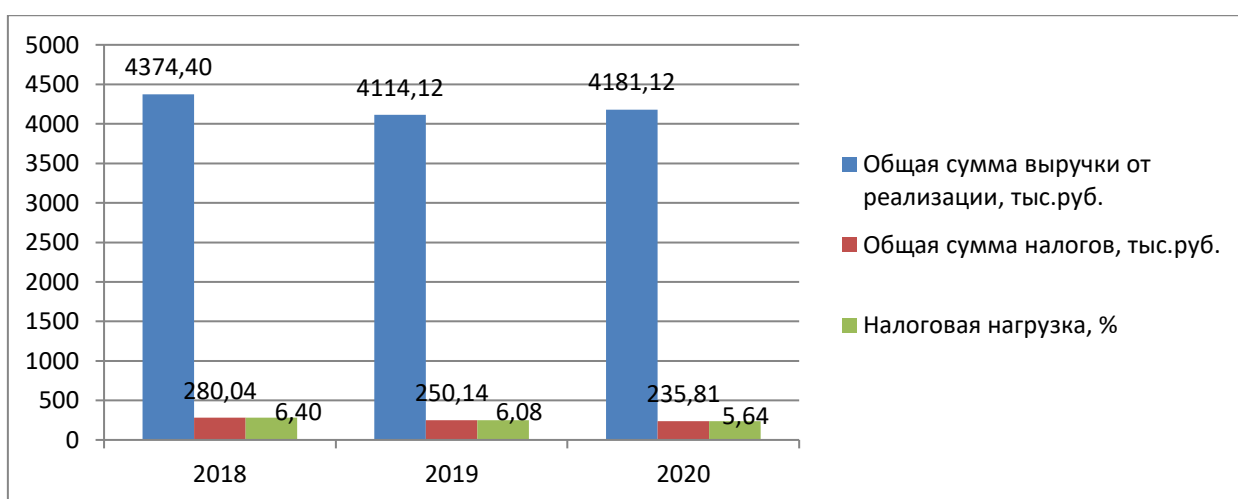


Рисунок 2.26 –Доля налоговых платежей в выручке ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг по методике Минфина РФ

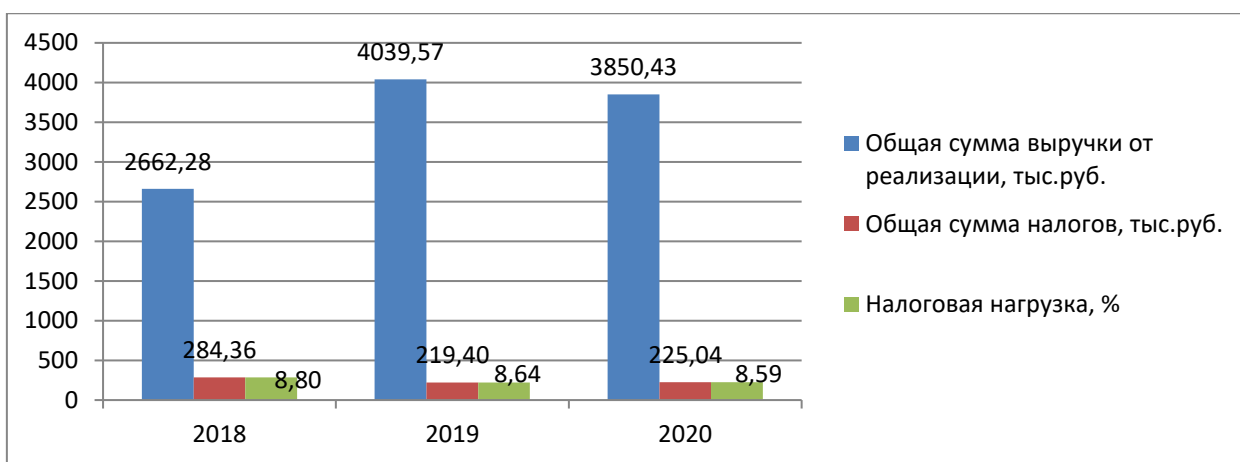


Рисунок 2.27 –Доля налоговых платежей в выручке ООО «За рулем» в 2018-2020гг по методике Минфина РФ

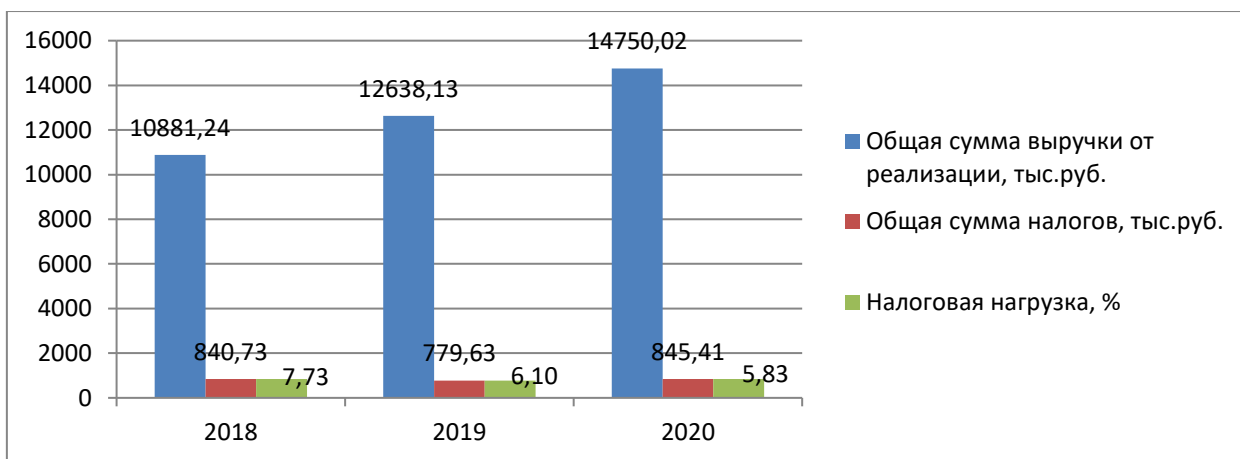


Рисунок 2.28 –Доля налоговых платежей в выручке ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг. по методике Минфина РФ

Для определения уровня налоговой нагрузки организации важно сравнить полученные показатели со среднеотраслевыми значениями. Среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки в 2020г представлены на официальном сайте налоговой инспекции (Приложение Ж). Вид деятельности объектов исследования не внесен в данный перечень, и организациям можно ориентироваться на общероссийский показатель налоговой нагрузки за 2020г, равный 10%.



Для большей информативности анализа налоговой нагрузки предприятий, воспользуемся не только методикой расчета Министерства финансов РФ, но также методиками, предложенными Е.А.Кировой, М.И. Литвиным и Т.К. Островенко.

Согласно методики Е.А. Кировой относительная налоговая нагрузка определяется как отношение абсолютной налоговой нагрузки - совокупности налогов, кроме налога на доходы физических лиц к вновь созданной стоимости. Вновь созданная стоимость определяется суммой показателей оплаты труда, платежей в бюджет, выплат во внебюджетные фонды, и прибыли от продаж (Таблица 2.8).

Таблица 2.8 –Налоговая нагрузка объектов исследования в 2018-2020гг по методике Е.А.Кировой

Показатель	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Оплата труда, тыс.руб.	1696,61	1600,28	1572,77
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	930,87	597,62	289,43
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	280,04	250,14	235,81
Платежи во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	344,20	485,06	400,01
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	624,24	735,20	635,82
Недоимка по платежам, тыс.руб.	-	1,38	-
НДФЛ, тыс.руб.	212,22	204,56	189,88
Вновь созданная стоимость, тыс.руб.	3039,50	2729,92	2308,14
Абсолютная налоговая нагрузка, тыс.руб.	412,02	532,02	445,94
Относительная налоговая нагрузка, %	13,55	19,48	19,32
ООО «За рулем»			
Оплата труда, тыс.руб.	832,34	1026,27	1066,12
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	40,02	181,82	-1206,24
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	234,36	219,40	225,04
Платежи во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	148,76	273,97	242,43
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	383,12	493,37	467,47

Продолжение таблицы 2.8

Показатель	2018г	2019г	2020г
Недоимка по платежам, тыс.руб.	-	-	-
НДФЛ, тыс.руб.	144,73	133,44	138,67
Вновь созданная стоимость, тыс.руб.	1110,75	1568,02	188,68
Абсолютная налоговая нагрузка, тыс.руб.	238,39	359,93	328,8
Относительная налоговая нагрузка, %	21,46	22,95	174,26
<b>ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»</b>			
Оплата труда, тыс.руб.	6399,07	5960,24	6540,47
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1665,04	-197,28	1931,12
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	840,73	779,63	845,41
Платежи во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	1292,59	1524,74	1546,62
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	2133,32	2304,37	2392,03
Недоимка по платежам, тыс.руб.	-	-	-
НДФЛ, тыс.руб.	736,24	686,47	752,31
Вновь созданная стоимость, тыс.руб.	9461,19	7380,86	10111,31
Абсолютная налоговая нагрузка, тыс.руб.	1397,08	1617,90	1639,72
Относительная налоговая нагрузка, %	14,77	21,92	16,22

Рассчитаем относительную налоговую нагрузку объектов исследования в 2018-2020гг по методике Е.А. Кировой по формуле (1.3)

ООО УПК «Автомобилист»:

$$(412,02/3039,50)*100\%=13,55\%$$

$$(532,02/2729,92)*100\%=19,48\%$$

$$(445,94/2308,14)*100\%=19,32\%$$

ООО «За рулем»:

$$(238,39/1110,75)*100\%=21,46\%$$

$$(359,93/1568,02)*100\%=22,95\%$$

$$(328,80/188,68)*100\%=174,26\%$$

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$(1397,08/9461,19)*100\%=14,77\%$$

$$(1617,90/7380,86)*100\%=21,92\%$$

$$(1639,72/10111,31)*100\%=16,22\%.$$

Анализируя показатели налоговой нагрузки, рассчитанные по методике Е.А. Кировой, можно сделать вывод, что в ООО УПК «Автомобилист» доля налоговых платежей составляет от 13,55% до 19,48% вновь созданной стоимости. Налоговая нагрузка ООО «За рулем» в 2018-2019гг составляет 21,46% и 22,95% соответственно, а в 2020г достигает значения 174,26%, в связи с убытком, полученным организацией. Налоговая нагрузка ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» варьируется в диапазоне 14,77%-21,92%.

Уровень налоговой нагрузки, рассчитанный для объектов исследования, по методике Е.А. Кировой представлен на рисунке 2.29- 2.31.

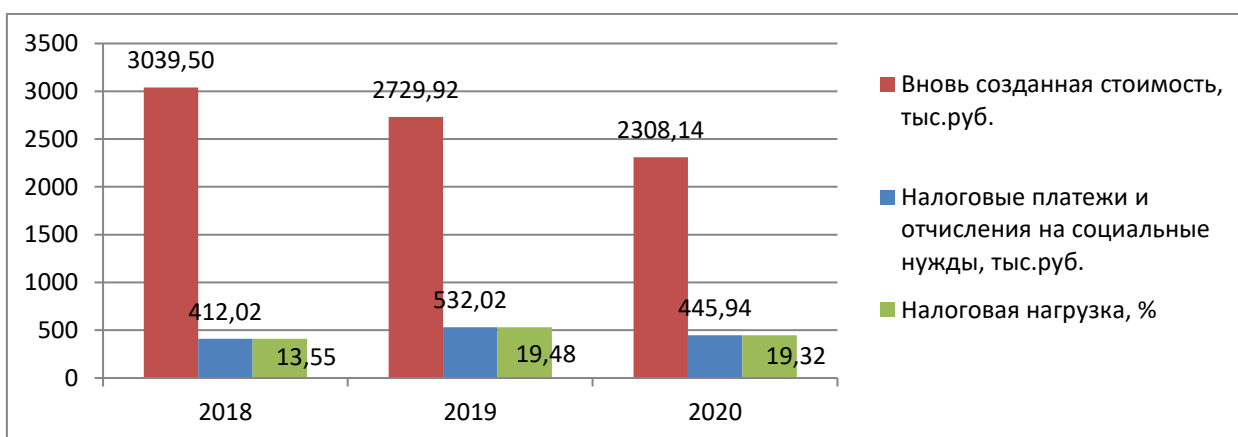


Рисунок 2.29 –Уровень налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг по методике Е.А.Кировой

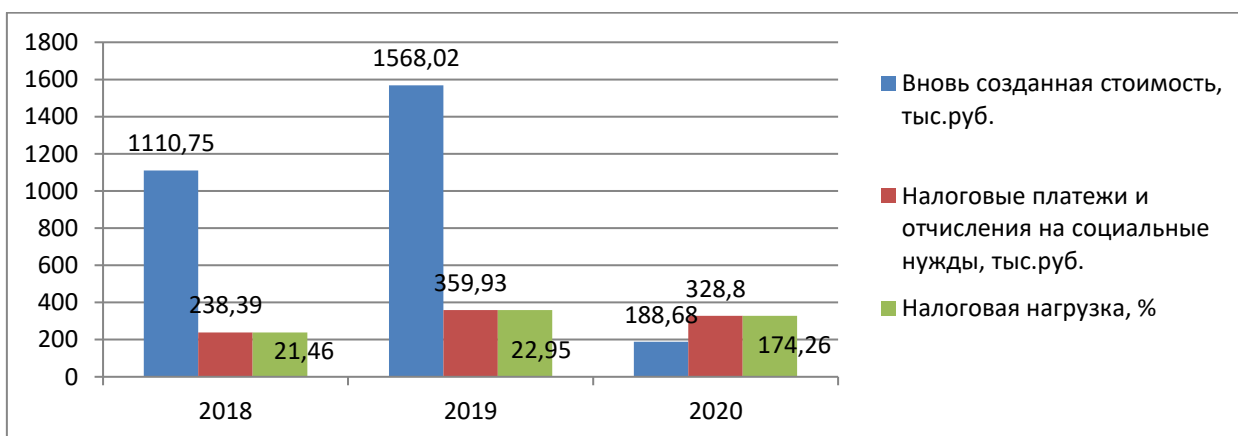


Рисунок 2.30 –Уровень налоговой нагрузки ООО «За рулем» в 2018-2020гг. по методике Е.А.Кировой

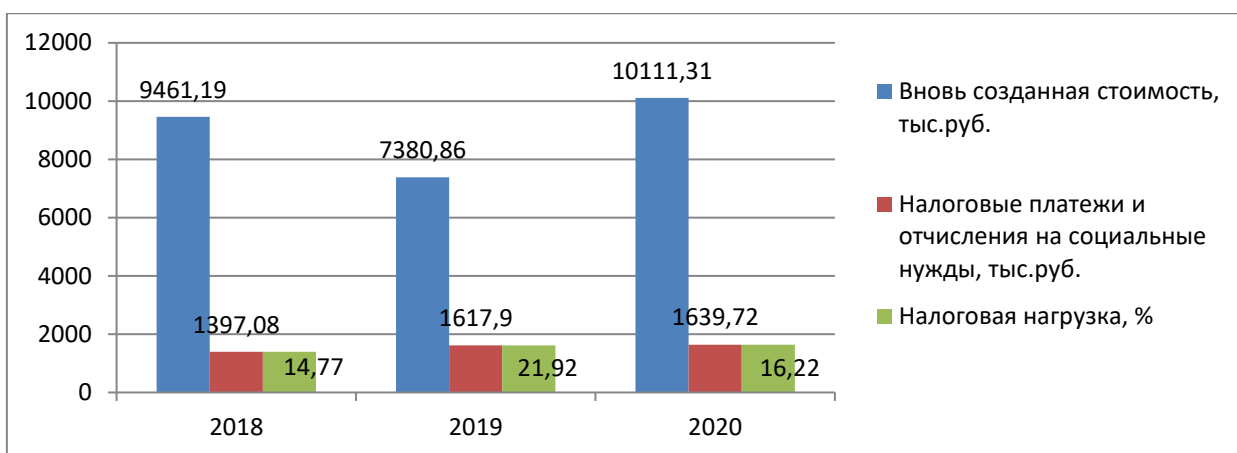


Рисунок 2.31- Уровень налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг. по методике Е.А.Кировой

В методике М.И. Литвина налоговая нагрузка соотносится со структурой и механизмом взимания налогов. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость.

В расчет включают все уплачиваемые предприятием налоги, включая налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, взносы во внебюджетные фонды и другие налоги (Таблица 2.9).

Таблица 2.9 –Налоговая нагрузка объектов исследования в 2018-2020гг по методике М.И. Литвина

Показатели для расчета налоговой нагрузки	2018г	2019г	2020г
<b>ООО УПК «Автомобилист»</b>			
Оплата труда, тыс.руб.	1696,61	1600,28	1572,77
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	930,87	597,62	289,43
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	280,04	250,14	235,81
Платежи во внебюджетные фонды, тыс.руб.	344,20	485,06	400,01
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	624,24	735,20	635,82
Амортизационные отчисления, тыс.руб.	39,51	39,51	25,40
Добавленная стоимость, тыс.руб.	3291,23	2972,61	2523,42
Налоговая нагрузка, %	18,97	24,73	25,20
<b>ООО «За рулем»</b>			
Оплата труда, тыс.руб.	832,34	1026,27	1066,12
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	40,02	181,82	-1206,24
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	234,36	219,40	225,04
Платежи во внебюджетные фонды, тыс.руб.	148,76	273,97	242,43

Продолжение таблицы 2.9

Показатели для расчета налоговой нагрузки	2018г	2019г	2020г
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	383,12	493,37	467,47
Амортизационные отчисления, тыс.руб.	44,56	42,38	42,38
Добавленная стоимость, тыс.руб.	1300,04	1743,84	369,73
Налоговая нагрузка, %	29,47	28,29	126,44
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Оплата труда, тыс.руб.	6399,07	5960,24	6540,47
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1665,04	-197,28	1931,12
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	840,73	779,63	845,41
Платежи во внебюджетные фонды, тыс.руб.	1292,59	1524,74	1546,62
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	2133,32	2304,37	2392,03
Амортизационные отчисления, тыс.руб.	80,2	95,92	102,48
Добавленная стоимость, тыс.руб.	10277,63	8163,25	10966,10
Налоговая нагрузка, %	20,76	28,23	21,81

Определим налоговую нагрузку объектов исследования в 2018-2020гг в соответствии с методикой М.И.Литвина по формуле (1.5)

Налоговая нагрузка ООО УПК «Автомобилист»:

$$((280,04+344,20)/1696,61+280,04+344,20+930,87+39,51))*100\%=18,97\%$$

$$((250,14+485,06)/(1600,28+250,14+485,06+597,62+39,51))*100\%=24,73\%$$

$$((235,81+400,01)/(1572,77+235,81+400,01+289,43+25,40))*100\%=25,2\%$$

Налоговая нагрузка ООО «За рулем»:

$$((234,36+148,76)/832,34+40,02+234,36+148,76+44,56))*100\%=29,47\%$$

$$(219,40+273,97)/(1026,27+181,82+219,40+273,97+42,38)*100\%=28,29\%$$

$$(225,04+242,43)/(1066,12-206,24+225,04+242,43+42,38)*100\%=126,44\%$$

Налоговая нагрузка ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$(840,73+1292,59)/6399,07+1665,04+840,73+1292,59+80,2)*100\%=20,76\%$$

$$(779,63+1524,74)/(5960,24-197,28+779,63+1524,74+95,92)*100\%=28,23\%$$

$$(845,41+1546,62)/(6540,47+1931,12+845,41+1546,62+102,48)*100\% =$$

$$= 21,81\%$$

Полученные показатели свидетельствуют, что в ООО УПК «Автомобилист» в бюджет государства в виде налогов уходит от 18,97 до 25,2% прибыли. ООО «За рулем» на уплату налогов в 2018-2019гг расходовало около 29% прибыли, а в 2020г уплатило 126,24% прибыли. Налоговая нагрузка в ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» составляет от 20,76 до 28,23% прибыли (Рисунок 2.32-2.34).

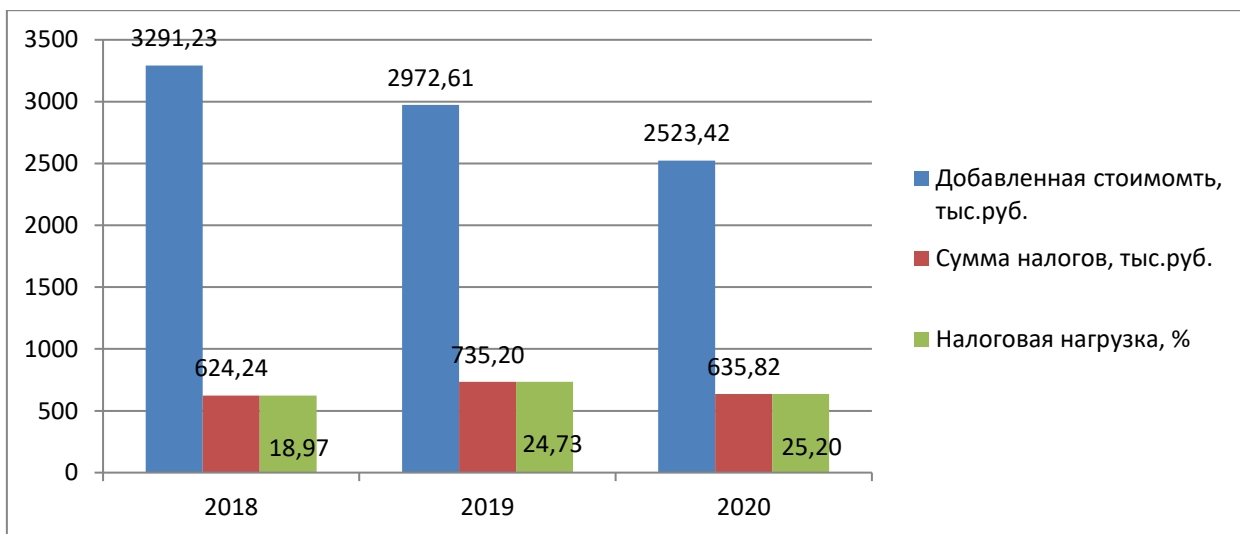


Рисунок 2.32 –Уровень налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг. по методике М.И.Литвина

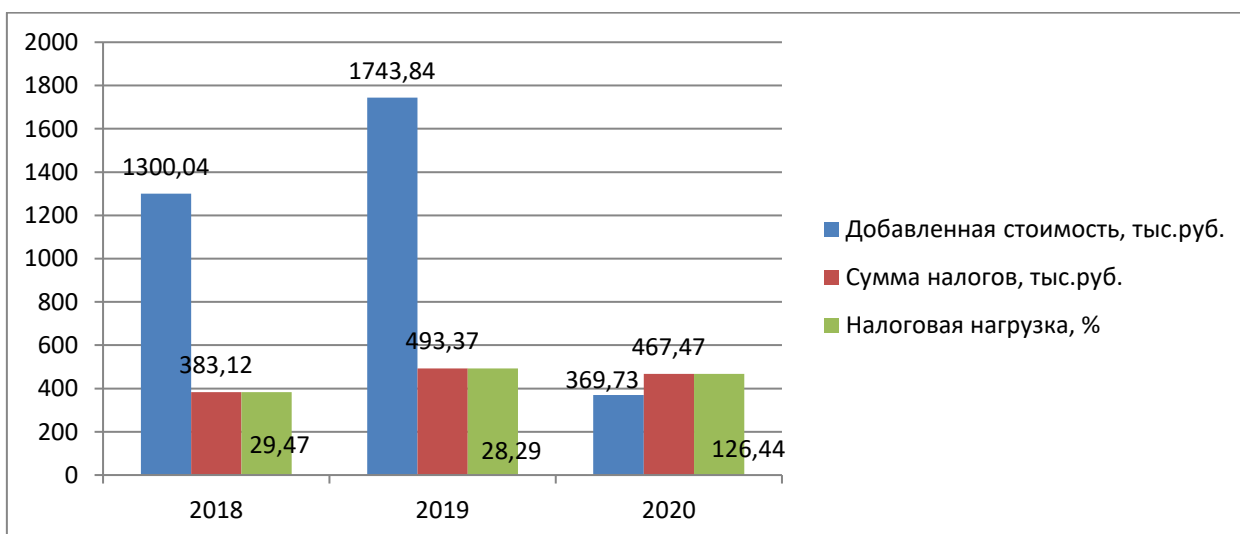


Рисунок 2.33 –Уровень налоговой нагрузки ООО «За рулем» в 2018-2020гг. по методике М.И.Литвина

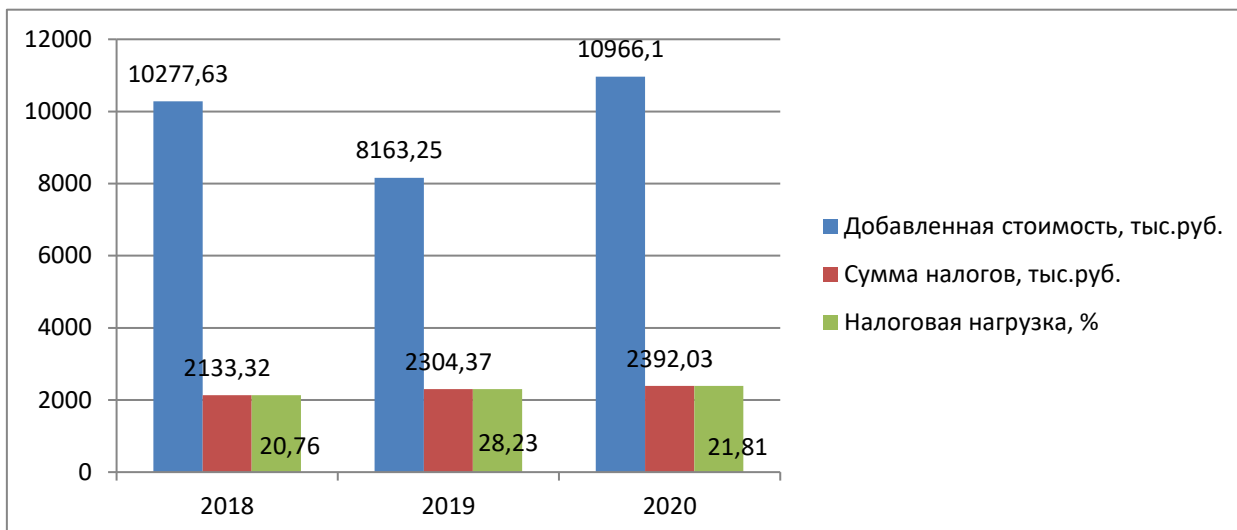


Рисунок 2.34 –Уровень налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг. по методике М.И.Литвина

Методика Т.К. Островенко предполагает расчет обобщающих и частных показатели налоговой нагрузки. Группа налогов, включаемых в расчет, определяется в зависимости от источника их уплаты (Таблица 2.10).

Таблица 2.10 –Показатели для расчета налоговой нагрузки объектов исследования в 2018-2020гг по методике Т.К. Островенко

Показатель	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Выручка, тыс.руб.	4374,00	3852,00	4176,00
Среднегодовая валюта баланса, тыс.руб.	1126,50	858,00	762,50
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.руб.	-1466,00	-779,00	-378,00
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	280,04	250,14	235,81
Взносы во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	344,20	485,06	400,01
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	624,24	735,20	635,82
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	930,87	597,62	289,43
Численность персонала, чел.	7	7	8
Налоги, относимые на себестоимость, тыс.руб.	350,95	488,31	404,18
Себестоимость, тыс.руб.	2797,00	2816,00	3092,00
Налоги, уплачиваемые за счет прибыли, тыс.руб.	60,13	40,72	41,76
Чистая прибыль, тыс.руб.	820,00	554,00	248,00

Продолжение таблицы 2.10

Показатель	2018г	2019г	2020г
ООО «За рулем»			
Выручка организации, тыс.руб.	2662,00	2539,00	2619,00
Среднегодовая валюта баланса, тыс.руб.	1298,00	1704,00	1406,50
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.руб.	232,00	305,00	-207,00
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	234,36	219,40	225,04
Взносы во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	148,76	273,97	242,43
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	383,12	493,37	467,47
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	40,02	181,82	-1206,24
Численность персонала, чел.	6	6	6
Налоги, относимые на себестоимость, тыс.руб.	158,56	284,15	252,66
Себестоимость, тыс.руб.	2542,00	2357,00	3738,00
Налоги, уплачиваемые за счет прибыли, тыс.руб.	79,82	75,78	76,14
Чистая прибыль, тыс.руб.	40,00	106,00	-1130,00
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Выручка организации, тыс.руб.	10789,00	11337,00	13868,00
Среднегодовая валюта баланса, тыс.руб.	4611,50	5809,00	7133,00
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.руб.	2573,50	3181,50	3933,50
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	840,73	779,63	845,41
Взносы во внебюджетные фонды всего, тыс.руб.	1292,59	1524,74	1546,62
Общая сумма обязательств, тыс.руб.	2133,32	2304,37	2392,03
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1665,04	-197,28	1931,12
Численность персонала, чел.	19	18	19
Налоги, относимые на себестоимость, тыс.руб.	1299,01	1532,75	1556,26
Себестоимость, тыс.руб.	3723,00	3338,00	4947,00
Налоги, относимые на финансовые результаты, тыс.руб.	98,07	85,15	83,46
Чистая прибыль, тыс.руб.	1537,00	-320,00	1826,00

Рассчитаем обобщающие показатели налоговой нагрузки по методике Т.К.Островенко по формулам, представленным в таблице 1.2. Полученные данные занесем в таблицу 2.11.



Таблица 2.11 –Обобщающие показатели налоговой нагрузки анализируемых предприятий в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

Объект налоговой нагрузки	Расчет налоговой нагрузки	Значения показателей			Изменение 2020-2018гг.
		2018г	2019г	2020г	
<b>ООО УПК «Автомобилист»</b>					
на доходы предприятия	624,24/4374,00 735,20/3852,00 635,82/4176,00	0,14	0,19	0,15	0,01
на финансовые ресурсы	624,24/1126,50 735,20/858,00 635,82/762,50	0,55	0,85	0,83	0,28
на собственный капитал	624,24/ (-1466,00) 735,20/(-779,00) 635,82/(-378,00)	-0,42	-0,94	-1,68	2,10
на прибыль до налогообложения	624,24/930,87 735,20/597,62 635,82/289,43	0,67	1,23	2,19	1,52
в расчете на одного работника	624,24/7 735,20/7 635,82/8	89,17	105,02	79,47	-9,7
<b>ООО «За рулем»</b>					
на доходы	383,12/2662,00 493,37/2539,00 467,47/2619,00	0,14	0,19	0,18	0,04
на финансовые ресурсы	383,12/1298,00 93,37/1704,00 467,47/1406,50	0,29	0,28	0,33	0,04
на собственный капитал	383,12/232,00 493,37/305,00 467,47/(-207,00)	1,65	1,61	-2,25	-3,90
на прибыль до налогообложения	383,12/40,02 493,37/181,82 467,47/(-1206,24)	9,57	2,71	-0,38	9,95
в расчете на одного работника	383,12/6 493,37/6 467,47/6	63,85	82,22	77,91	14,06
<b>ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»</b>					
на доходы	133,32/10789,00 304,37/11337,00 392,03/13868,00	0,19	0,20	0,17	-0,02
на финансовые ресурсы	2133,32/4611,50 2304,37/5809,00 2392,03/7133,00	0,46	0,39	0,33	-0,13
на собственный капитал	2133,32/2573,50 2304,37/3181,50 2392,03/3933,50	0,82	0,72	0,60	-0,22

Продолжение таблицы 2.11

Объект налоговой нагрузки	Расчет налоговой нагрузки	Значения показателей			Изменение 2020-2018гг.
		2018г	2019г	2020г	
на прибыль до налогообложения	2133,32/1665,04 2304,37/(-197,28) 2392,03/1931,12	1,28	-11,68	1,24	-0,04
в расчете на одного работника	2133,32/19 2304,37/18 2392,03/19	112,28	128,02	125,89	13,61

В ООО УПК «Автомобилист» в 2020г по сравнению с 2018г наблюдается повышение налоговой нагрузки на доходы, финансовые ресурсы и прибыль до налогообложения. Однако налоговая нагрузка в расчете на одного работника снижается. Собственный капитал у данного предприятия отсутствует (имеет отрицательное значение), следовательно, налоговая нагрузка на собственный капитал, также имеет отрицательное значение.

Обобщающие показатели налоговой нагрузки предприятия представлены на рисунке 2.35.

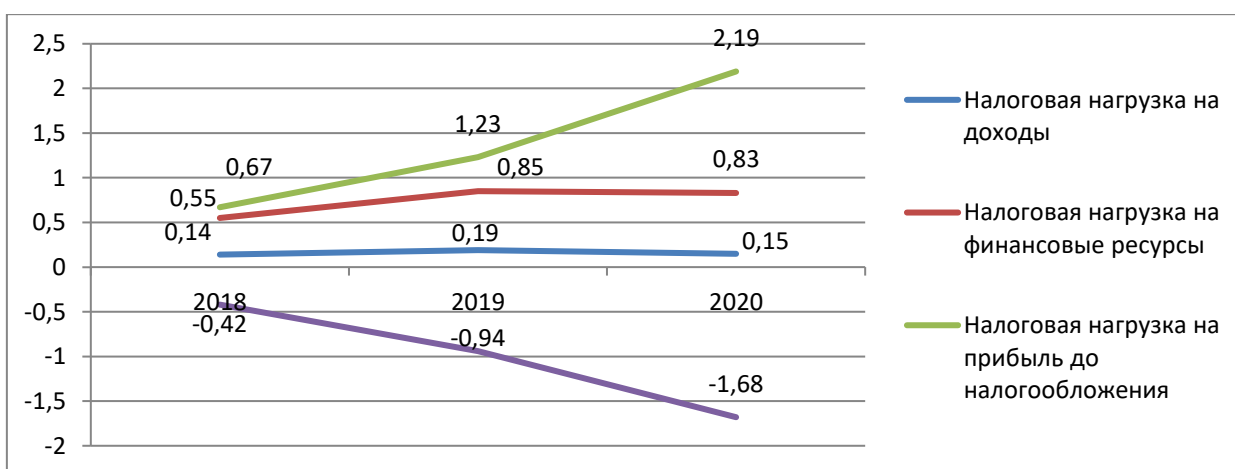


Рисунок 2.35 –Обобщающие показатели налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

В ООО «За рулем» наблюдается повышение следующих обобщающих показателей налоговой нагрузки: на доходы с 0,14 до 0,18, на финансовые ресурсы с 0,29 до 0,33. Показатели налоговой нагрузки на собственный капитал и прибыль до налогообложения имеет отрицательное значение, которое объясняется отсутствием (отрицательным значением) данных финансовых показателей по итогам 2020г. (Рисунок 2.36).

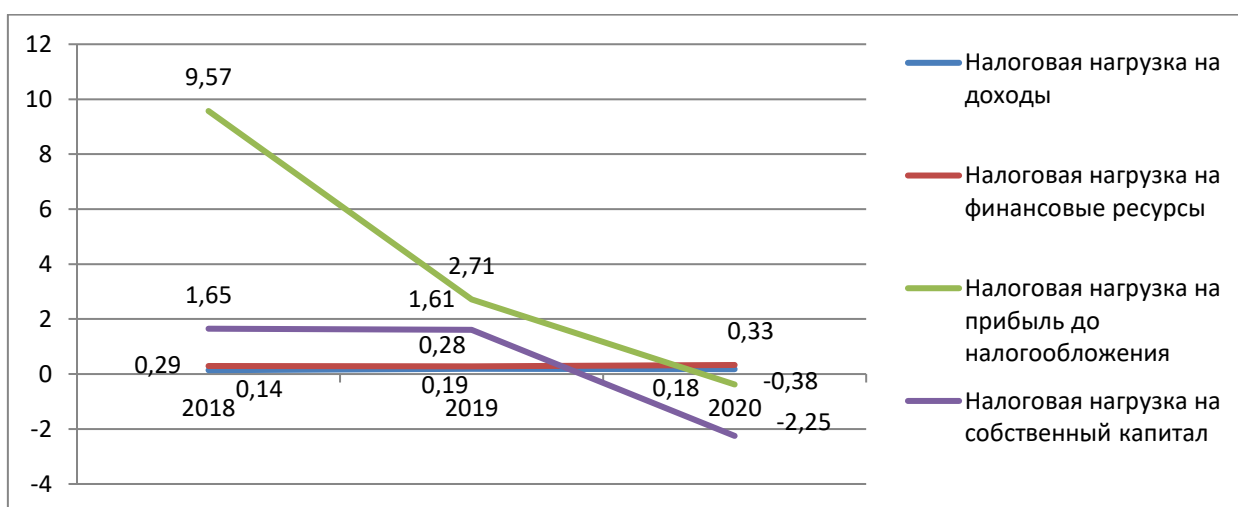


Рисунок 2.36 –Обобщающие показатели налоговой нагрузки ООО «За рулем» в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

В ЧУ ПО Ишимской автошколе ТОООО «ВОА» наблюдается снижение таких обобщающих показателей, как налоговая нагрузка на доходы, на финансовые ресурсы, на собственный капитал и прибыль до налогообложения, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости и прибыльности предприятия.

Данные показатели налоговой нагрузки представлены на рисунке 2.37.

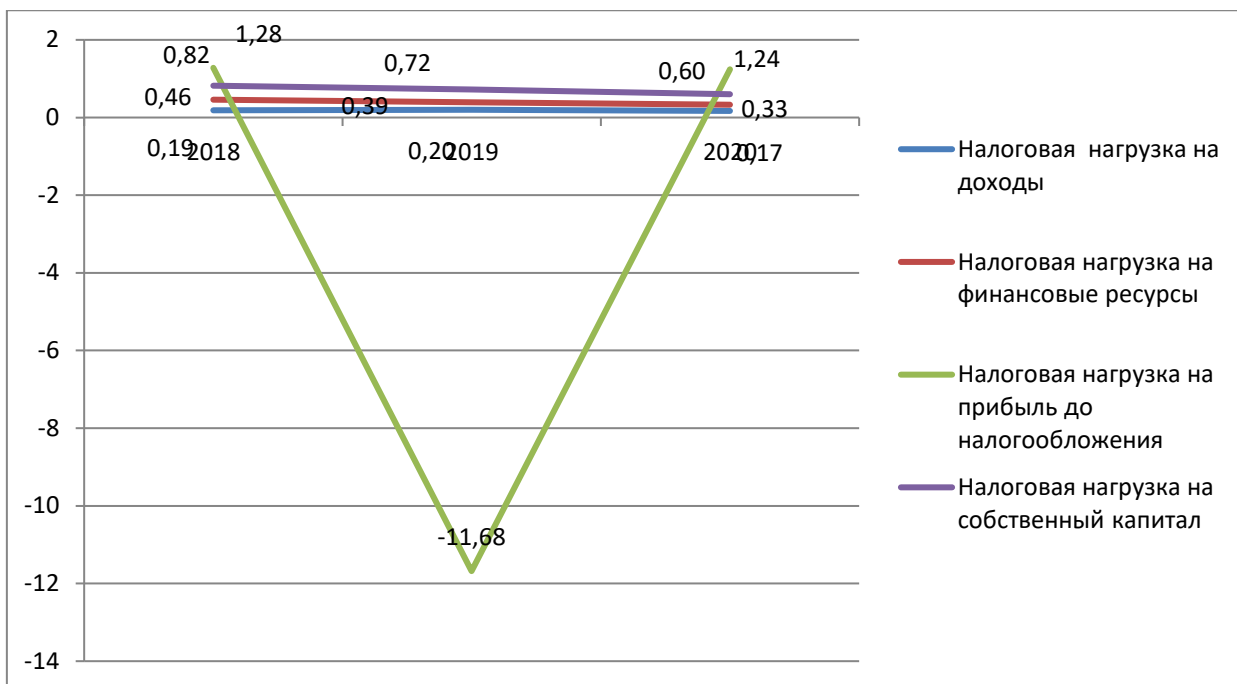


Рисунок 2.37 –Обобщающие показатели налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

Наибольший показатель налоговой нагрузки в расчете на одного работника наблюдается в ЧУ ПО Ишимской автошколе ТОООО «ВОА». (Рисунок 2.38).

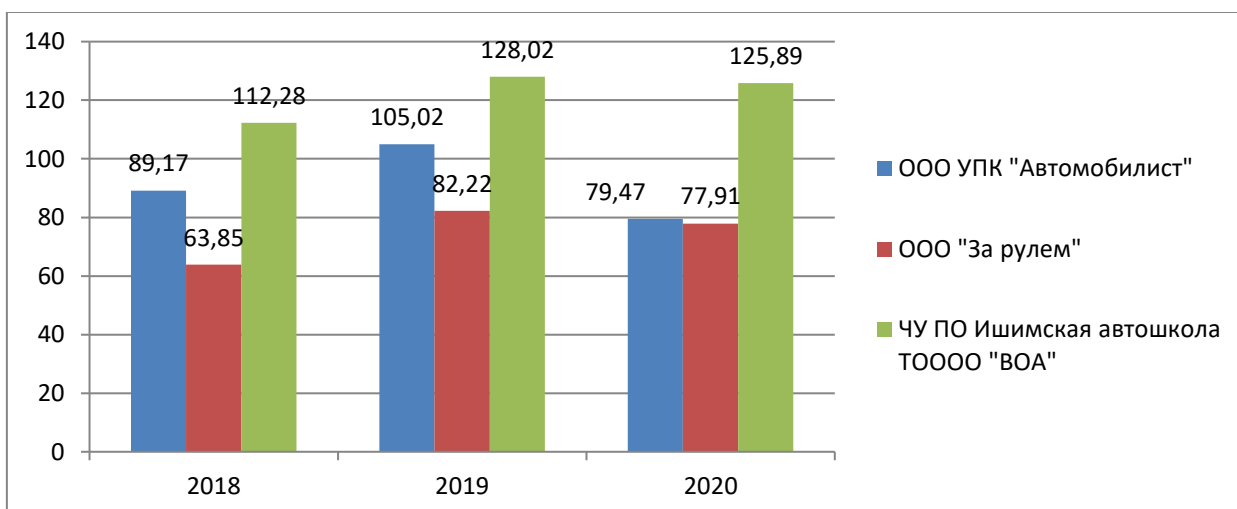


Рисунок 2.38 –Показатели налоговой нагрузки в расчете на одного работника в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

Наиболее информативными являются частные показатели налоговой нагрузки, которые характеризуют долю каждой группы налогов в источнике их покрытия.

В группу налогов, относимых на себестоимость, включены страховые взносы и транспортный налог. Налоговая нагрузка на себестоимость определяется отношением данных налогов к себестоимости услуг.

Вследствие того, что объекты исследования применяют разные системы налогообложения, то налоговые издержки по другим группам, распределяются следующим образом. Для ООО УПК «Автомобилист» и ООО «За рулем» группу налогов, уплачиваемых за счет прибыли, составляют платежи по налогу при применении упрощенной системы налогообложения.

Налоги, уплачиваемые ЧУ ПО Ишимской автошколой ТОООО «ВОА» (налог на имущество, прочие налоги), составляют группу налогов, относимых на финансовые результаты и налоговая нагрузка определяется отношением данной группы налогов к положительному финансовому результату.

По формулам, приведенным в таблице 1.2, рассчитаем частные показатели налоговой нагрузки. Расчет сведем в таблицу 2.12.

Таблица 2.12 – Частные показатели налоговой нагрузки объектов исследования в 2018-2020гг. по методике Т.К. Островенко

Показатели налоговой нагрузки	Расчет	Значения показателей			Изменение 2020- 2018гг.
		2018г	2019г	2020г	
ООО УПК «Автомобилист»					
на затраты по производству продукции	2018г. 350,95/2797,00 2019г. 488,31/2816,00 2020г. 404,18/3092,00	0,13	0,17	0,13	-
на чистую прибыль	2018г. 60,13/820,00 2019г. 40,72/554,00 2020г. 41,76/248,00	0,07	0,07	0,17	0,10
ООО «За рулем»					

Продолжение таблицы 2.12

Показатели налоговой нагрузки	Расчет	Значения показателей			Изменение 2020- 2018гг.
		2018г	2019г	2020г	
на затраты по производству продукции	2018г.158,56/2542,00 2019г. 284,15/2357,00 2020г. 252,66/3738,00	0,06	0,12	0,07	0,01
на чистую прибыль	2018г. 79,82/40,00 2019г. 75,78/106,00 2020г. 76,14/(-1130,00)	1,99	0,71	-0,06	2,05
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»					
на затраты по производству продукции	2018г 1299,01/3723,00 2019г 1532,75/3338,00 2020г 1556,26/4947,00	0,35	0,45	0,31	-0,04
на прибыль до налогообложения	2018г. 98,07/1537,00 2019г. - 2020г. 83,46/1826,00	0,06	-	0,05	-0,01

При анализе частных показателей в 2020г по сравнению с 2018г, следует отметить повышение показателей налоговой нагрузки на чистую прибыль в ООО УПК «Автомобилист» и показателей налоговой нагрузки на себестоимость продукции в ООО «За рулем». Однако наблюдается снижение налоговой нагрузки на себестоимость услуг и прибыль до налогообложения в ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА».

Динамика изменения частных показателей налоговой нагрузки представлена на рисунке 2.39-2.41.

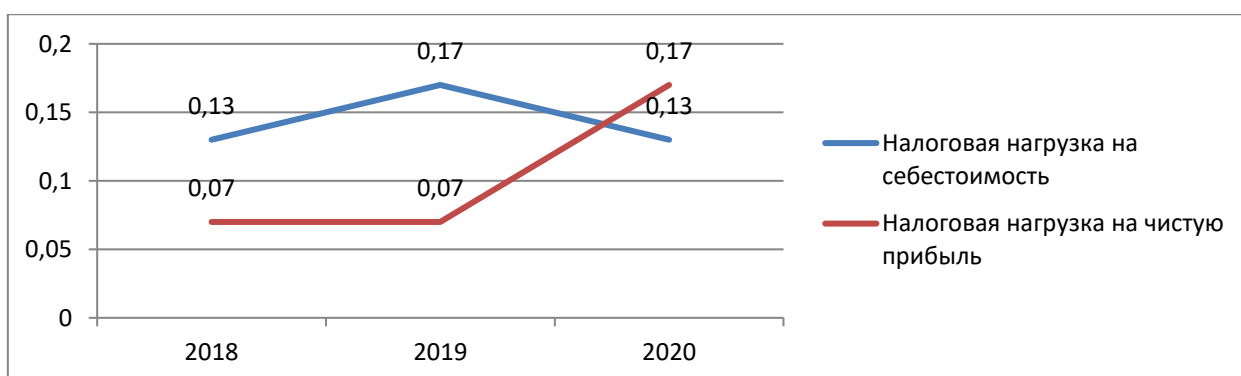


Рисунок 2.39 –Частные показатели налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» в 2018-2020гг., рассчитанные по методике Т.К.Островенко

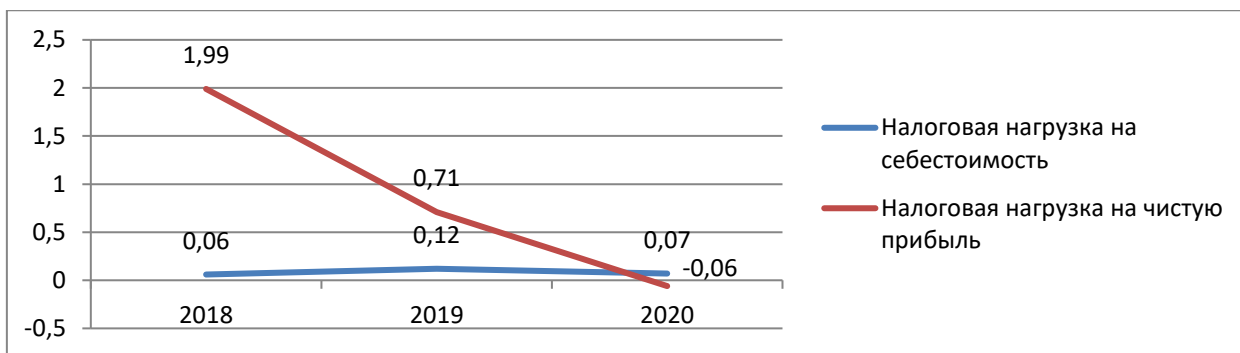


Рисунок 2.40 –Частные показатели налоговой нагрузки ООО «За рулем» в 2018-2020гг., рассчитанные по методике Т.К. Островенко

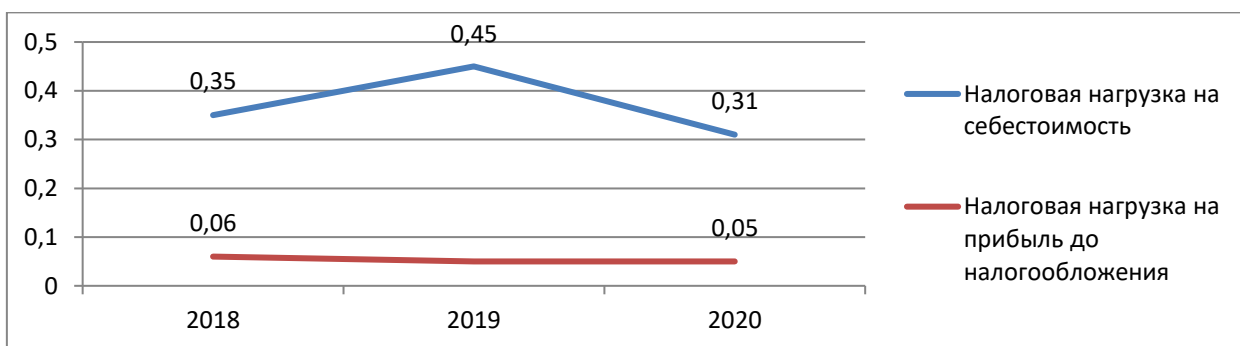


Рисунок 2.41 –Частные показатели налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» в 2018-2020гг., рассчитанные по методике Т.К. Островенко

Показатели налоговой нагрузки, рассчитанные по различным методикам, представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 –Сводная таблица показателей налоговой нагрузки анализируемых предприятий в 2018-2020гг , в процентах

Автор методики	Налоговая нагрузка								
	ООО УПК «Автомобилист»			ООО «За рулем»			ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Минфин РФ	6,40	6,08	5,64	8,80	8,64	8,59	7,73	6,10	5,83
Е.А.Кирова	13,55	19,49	19,32	21,46	22,95	174,26	14,77	21,92	16,22
М.И.Литвин	18,97	24,73	25,20	29,47	28,29	126,44	20,76	28,23	21,81

Как следует из таблицы 2.13, налоговая нагрузка, рассчитанная, в рамках каждой предлагаемой методики, на анализируемых предприятиях различается незначительно. Так, налоговая нагрузка по методике Минфина РФ составляет от 5,64% до 8,80%, что ниже общероссийского показателя 10%.

В рамках авторской интерпретации результатов (Таблица 1.3), можно сделать следующие выводы. Налоговая нагрузка объектов исследования ниже общероссийского показателя в отчетном и двух предшествующих периодах, что свидетельствует о высоком уровне налоговой безопасности и позволяет сделать позитивный прогноз. Предприятия являются финансово устойчивыми и сохраняют конкурентные преимущества.

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике Е.А. Кировой, составляет от 13,55 до 22,95%, по методике М.И. Литвина варьируется в пределах 18,97-29,47%. Исключение составляет показатель налоговой нагрузки ООО «За рулем» за 2020г, связанный с тем, что организация по итогам года получила непокрытый убыток.

Показатели налоговой нагрузки, определяемые в методике Т.К. Островенко, представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 –Сводная таблица показателей налоговой нагрузки объектов исследования в 2018-2020гг по методике Т.К. Островенко

Объект налоговой нагрузки	Показатели налоговой нагрузки								
	ООО УПК «Автомобилист»			ООО «За рулем»			ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Обобщающие показатели									
на доходы	0,14	0,19	0,15	0,14	0,19	0,18	0,19	0,20	0,17
на финансовые ресурсы	0,55	0,85	0,83	0,29	0,28	0,33	0,46	0,39	0,33
на собственный капитал	-0,42	-0,94	-1,68	1,65	1,61	-2,25	0,82	0,72	0,60
на прибыль до налогообложения	0,67	1,23	2,19	9,57	2,71	-0,38	1,28	-11,68	1,24



Продолжение таблицы 2.14

Объект налоговой нагрузки	Показатели налоговой нагрузки								
	ООО УПК «Автомобилист»			ООО «За рулем»			ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
в расчете на одного работника	89,47	105,02	79,47	63,85	82,22	77,91	112,28	128,02	125,89
Частные показатели									
на себестоимость	0,13	0,17	0,13	0,06	0,12	0,07	0,35	0,45	0,31
на чистую прибыль	0,07	0,07	0,17	1,99	0,71	-0,06	0,06	-	0,05

Применяя различные методики, мы получили совершенно разные показатели налоговой нагрузки, что объясняется особенностями расчета. Однако, можно сделать обобщенный вывод, что на исследуемых предприятиях уровень налоговой нагрузки не превышает 30%.

Налоговая нагрузка напрямую влияет на основные экономические показатели. При высоком уровне налогообложения затруднительно внедрять новую технику, приобретать высококачественные материалы, выплачивать достойную заработную плату, следовательно, качество услуг снижается. Кроме того, налоговые платежи увеличивают себестоимость, следовательно, и цену продукции. Снижение качества и повышение цены негативно отражается на конкурентоспособности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка является важным показателем, влияющим на величину чистой прибыли предприятия, от которой зависят финансовая устойчивость, рентабельность и экономическая безопасность предприятия.

### **3 Оценка эффективности налоговой политики предприятия в системе экономической безопасности**

#### **3.1 Показатели эффективности налогового планирования объектов исследования**

Налоговая нагрузка учитывается при разработке налоговой политики и характеризует финансовую устойчивость и экономическую безопасность предприятия. Для экономического субъекта налоговые платежи составляют значительную часть затрат, в связи с чем неэффективность налогового планирования может привести к финансовым потерям. Высокий уровень налоговой нагрузки отрицательно сказывается на рентабельности предприятия, финансовом результате, что в конечном итоге приводит к ослаблению экономической безопасности.

Эффективная налоговая политика предприятия позволяет оптимизировать налоговые платежи и таким образом, повысить эффективность деятельности.

Проанализировать эффективность разработанной налоговой политики, влияющей на экономическую безопасность предприятия, можно с помощью различных оценочных показателей [10]. Полученная информация позволит определить наиболее эффективные методы налогового планирования.

Рассчитаем коэффициенты эффективности налоговой политики объектов исследования. Для этого распределим налоговые платежи по источникам уплаты (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 –Налоговые платежи анализируемых предприятий в 2018-2020гг, в зависимости от источника уплаты, в тыс.руб.

Наименование группы налоговых платежей	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Налоги, относимые на себестоимость услуг (Нс) (страховые взносы, транспортный налог)	350,95	488,31	404,18
Уплачиваемые за счет прибыли (Нп): налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	60,13	40,72	41,76
ООО «За рулем»			
Налоги, относимые на себестоимость (Нс) (страховые взносы, транспортный налог)	158,56	284,15	252,66
Уплачиваемые за счет прибыли (Нп): налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	79,82	75,78	76,14
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Налоги, относимые на себестоимость услуг (Нс) (страховые взносы, транспортный налог)	1299,01	1532,75	1556,26
Налоги, относимые на финансовые результаты (Нф): налог на имущество, прочие налоги	98,07	85,15	83,46

Значения показателей, необходимых при вычислении коэффициентов налогового планирования представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 –Показатели, используемые при анализе налогового планирования объектов исследования за 2018-2020гг, в тыс.руб.

Показатель	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Сумма чистой прибыли, ЧПо	820,00	554,00	248,00
Общая сумма налоговых платежей, ОНо	624,24	735,20	635,82
Объем реализации продукции, ОРп	4374,00	3852,00	4176,00
Налоги, относимые на себестоимость услуг, Нс	350,95	488,31	404,18

Продолжение таблицы 3.2

Показатель	2018г	2019г	2020г
Сумма операционных затрат, Ио	2797,00	2816,00	3092,00
Сумма налогов за счет валовой прибыли, Нп	60,13	40,72	41,76
Общая сумма валовой прибыли, ВПо	1577,00	1036,00	1084,00
ООО «За рулем»			
Сумма чистой прибыли, ЧПо	40,00	106,00	-1130,00
Общая сумма налоговых платежей, ОНо	383,12	493,37	467,47
Объем реализации продукции, ОРп	2662,00	2539,00	2619,00
Налоги, относимые на себестоимость услуг, Нс	158,56	284,15	252,66
Сумма операционных затрат, Ио	2542,00	2357,00	3738,00
Сумма налогов за счет валовой прибыли, Нп	79,82	75,78	76,14
Общая сумма валовой прибыли, ВПо	120,00	182,00	-1119,00
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Сумма чистой прибыли, ЧПо	1537,00	-320,00	1826,00
Общая сумма налоговых платежей, ОНо	2133,32	2304,37	2392,03
Объем реализации продукции, ОРп	10789,00	11337,00	13868,00
Налоги, относимые на себестоимость услуг, Нс	1299,01	1532,75	1556,26
Сумма операционных затрат, Ио	3723,00	3338,00	4947,00
Сумма налогов за счет валовой прибыли, Нп	98,07	85,15	83,46
Общая сумма валовой прибыли, ВПо	7066,00	7999,00	8921,00

Рассчитаем коэффициенты эффективности налогового планирования анализируемых предприятий в 2018-2020гг.

– коэффициент налогообложения прибыли рассчитывается по формуле (3.1)

$$\text{Эн} = \frac{\text{ЧПо}}{\text{ОНо}}, \quad (3.1)$$

где Эн- коэффициент эффективности налогообложения;

ЧПо - планируемая сумма чистой прибыли;

ОНо - сумма плановых налоговых платежей.

ООО УПК «Автомобилист»:

$$2018\text{г } \text{Эн} = 820,00/624,24 = 1,31$$

$$2019\text{г } \text{Эн} = 554,00/735,20 = 0,75$$

$$2020\text{г } \text{Эн} = 248,00/635,82 = 0,39$$

ООО «За рулем»:

$$2018\text{г } \text{Эн} = 40,00/383,12 = 0,10$$

$$2019\text{г } \text{Эн} = 106,00/493,37 = 0,21$$

$$2020\text{г } \text{Эн} = -1130,00/467,47 = -2,42$$

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$2018\text{г } \text{Эн} = 1537,00/2133,32 = 0,72$$

$$2019\text{г } \text{Эн} = -320,00/2304,37 = -0,13$$

$$2020\text{г } \text{Эн} = 1826,00/2392,03 = 0,76$$

Значения коэффициента эффективности налогообложения прибыли наглядно представлены на рисунке 3.1.

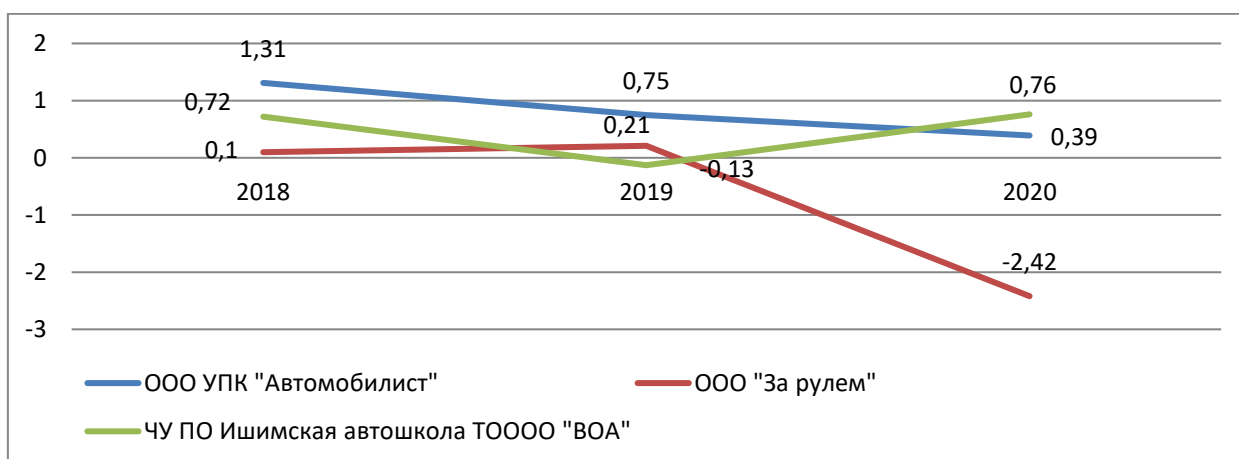


Рисунок 3.1 –Изменение коэффициента эффективности налогообложения прибыли объектов исследования за 2018-2020г

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли ООО УПК «Автомобилист» снижается с 1,31 в 2018г до 0,39 в 2020г, что можно объяснить тем, что чистая прибыль организации сокращается с каждым годом, следовательно, эффективность налогообложения прибыли с каждым годом снижается.

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли ООО «За рулем» в 2019г по отношению к предыдущему году повышается с 0,10 до 0,21 в связи с тем, что в 2019г предприятием сформирована наибольшая величина чистой прибыли. В 2020г предприятие в результате деятельности получило убыток, отсюда отрицательное значение данного коэффициента.

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» нельзя трактовать однозначно. В 2019г предприятием был сформирован непокрытый убыток, коэффициент имеет отрицательное значение. Однако, в 2020г финансовое положение на предприятии заметно улучшилось, о чем свидетельствует значение данного коэффициента 0,76, показывающее о повышении эффективности налогообложения прибыли данного предприятия.

Следует отметить, что из всех анализируемых предприятий наибольшее значение коэффициента налогообложения прибыли наблюдается в ООО УПК «Автомобилист». Увеличение показателя свидетельствует о снижении налоговой нагрузки относительно чистой прибыли.

– коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции по формуле (3.2)

$$КНЕР = \frac{ОН_0}{ОРП}, \quad (3.2)$$

где КНЕР- коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции;

ОРП- общий объем реализации продукции в плановом периоде.

ООО УПК «Автомобилист»:

$$2018г \text{ КНЕР} = 624,24/4374,00 = 0,14$$

2019г КНЕР= 735,20/3852,00= 0,19

2020г КНЕР= 635,82/4176,00= 0,15

ООО «За рулем»:

2018г КНЕР= 383,12/2662,00 = 0,14

2019г КНЕР= 493,37/2539,00 = 0,19

2020г КНЕР= 467,47/2619,00 = 0,18

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

2018г КНЕР= 2133,32/10789,00 = 0,19

2019г КНЕР= 2304,37/11337,00= 0,20

2020г КНЕР= 2392,03/13868,00= 0,17

Изменение коэффициента налоговой нагрузки реализации продукции представлено на рисунке 3.2.

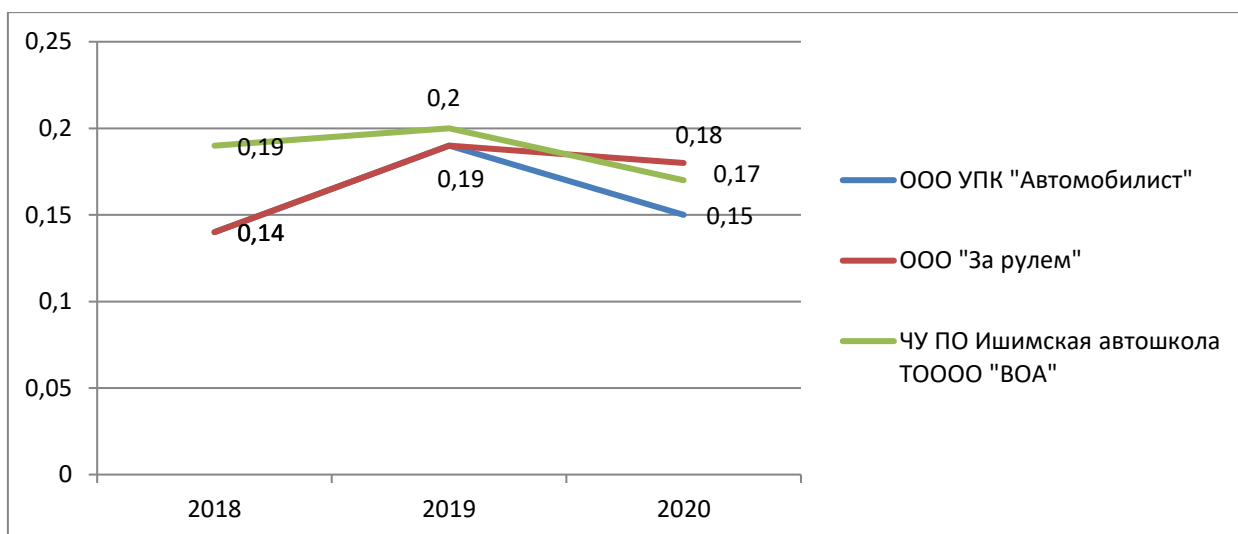


Рисунок 3.2 –Изменение коэффициента налоговой нагрузки реализации продукции исследуемых предприятий за 2018-2020гг.

Проследим динамику анализируемого коэффициента. В ООО УПК «Автомобилист» в 2019г относительно всего рассматриваемого периода, данный коэффициент имеет наибольшее значение 0,19 за счет сокращения объема реализованной продукции и увеличения налоговых платежей. В

2018г и 2020г коэффициент налоговой нагрузки реализованной продукции составляет 0,14 и 0,15 и показывает, что общая сумма налогов увеличивалась пропорционально объему реализованной продукции. Снижение показателя в 2020г относительно 2019г, свидетельствует о том, что налогообложение в организации осуществляется лучше, чем в предыдущем периоде.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции в ООО «За рулем» в 2019г и 2020г имеет аналогичные с ООО УПК «Автомобилист» показатели 0,14 и 0,19 соответственно. Повышение коэффициента свидетельствует об ухудшении эффективности налогообложения. В 2020г коэффициент имеет значение 0,18, что говорит о том, что налогообложение на предприятии существенно не изменилось.

Таким образом, можно сделать вывод, что оба анализируемые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, несмотря на различие показателей выручки и сумм уплаченных налоговых обязательств, имеют практически одинаковый уровень налоговой нагрузки реализации продукции.

В ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА», применяющей общую систему налогообложения, коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции имеет большее значение, по сравнению с другими анализируемыми предприятиями. Это означает, что у данного предприятия доля налоговых платежей в выручке выше.

Сравнение показателей налоговой нагрузки реализации продукции имеет важное практическое значение, так как позволяет сравнивать налоговую нагрузку предприятий, применяющих упрощенную и общую систему налогообложения.

– Коэффициент экономии, показывающий общий результат налогового планирования и экономии, которую получит предприятие от использования выбранной налоговой политики по формуле (3.3)



$$K_{\text{э}} = \frac{O_{\text{Ho}}}{O_{\text{Pn}}} * 100\%, \quad (3.3)$$

где  $K_{\text{э}}$ - коэффициент экономии.

ООО УПК «Автомобилист»:

$$2018\text{г } K_{\text{э}} = (624,24/4374,00) * 100\% = 14\%$$

$$2019\text{г } K_{\text{э}} = (735,20/3852,00) * 100\% = 19\%$$

$$2020\text{г } K_{\text{э}} = (635,82/4176,00) * 100\% = 15\%$$

ООО «За рулем»:

$$2018\text{г } K_{\text{э}} = (383,12/2662,00) * 100\% = 14\%$$

$$2019\text{г } K_{\text{э}} = (493,37/2539,00) * 100\% = 19\%$$

$$2020\text{г } K_{\text{э}} = (467,47/2619,00) * 100\% = 18\%$$

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$2018\text{г } K_{\text{э}} = (2133,32/10789,00) * 100\% = 19\%$$

$$2019\text{г } K_{\text{э}} = (2304,37/11337,00) * 100\% = 20\%$$

$$2020\text{г } K_{\text{э}} = (2392,03/13868,00) * 100\% = 17\%$$

Коэффициент экономии находится в диапазоне 14-20% и свидетельствует об эффективности налогового планирования. В 2020г на всех исследуемых предприятиях наблюдается снижение коэффициента экономии, что является положительной тенденцией.

Динамика изменения коэффициента экономии представлена на рисунке 3.3.

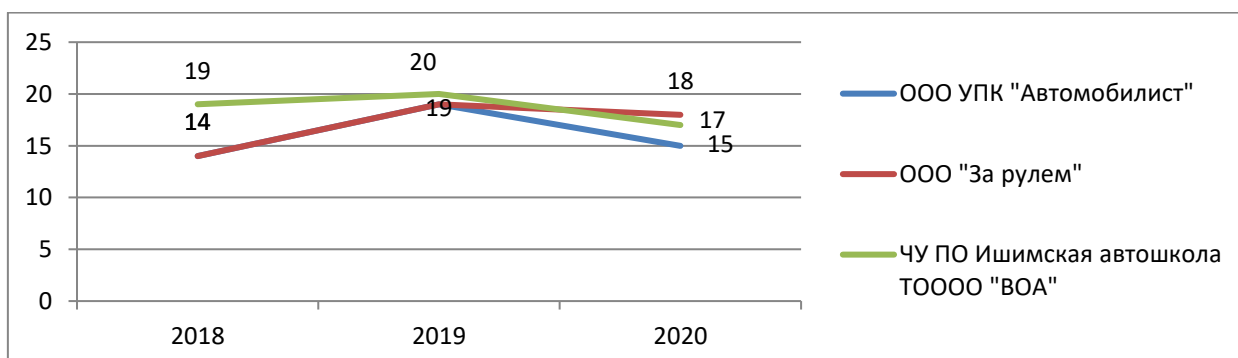


Рисунок 3.3 –Изменение коэффициента экономии объектов исследования за 2018-2020гг. в процентах

– Коэффициент налогообложения операционных затрат по формуле (3.4)

$$КНоз = \frac{Нс}{Ио}, \quad (3.4)$$

где КНоз- коэффициент налогообложения операционных затрат;

Нс- общая сумма плановых налоговых платежей, относимых на себестоимость;

Ио- общая сумма плановых операционных затрат.

ООО УПК «Автомобилист»:

$$2018г \text{ КНоз} = 350,95/2797 = 0,12$$

$$2019г \text{ КНоз} = 488,31/2816 = 0,17$$

$$2020г \text{ КНоз} = 404,18/3092 = 0,13$$

ООО «За рулем»:

$$2018г \text{ КНоз} = 158,56/2542 = 0,06$$

$$2019г \text{ КНоз} = 284,15/2357 = 0,12$$

$$2020г \text{ КНоз} = 252,66/3738 = 0,06$$

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$2018г \text{ КНоз} = 1299,01/3723 = 0,35$$

$$2019г \text{ КНоз} = 1532,75/3338 = 0,45$$

$$2020г \text{ КНоз} = 1556,26/4947 = 0,31$$

В ООО УПК «Автомобилист» коэффициент налогообложения затрат в 2019г увеличился с 0,12 до 0,17 вследствие роста суммы налогов, относимых на себестоимость. Это означает, что предприятию стало уплачивать налогов, включаемых в себестоимость продукции больше, чем в предыдущем периоде. В 2020г данный коэффициент сокращается до 0,13 за счет снижения данной группы налогов на фоне роста общей суммы себестоимости услуг.

Коэффициент налогообложения затрат ООО «За рулем» в 2018г и 2020г имеет значение 0,06 и показывает, что сумма налогов, включаемых в себестоимость и величина себестоимости изменяются пропорционально. В 2019г коэффициент налогообложения затрат имеет значение 0,12 и означает увеличение доли налоговых платежей.

В ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» наблюдается повышение коэффициента налогообложения затрат в 2019г по сравнению с 2018г вследствие роста налоговых платежей и снижения себестоимости. Данное повышение является негативным фактором. В 2020г при аналогичном уровне налоговых платежей наблюдается снижение данного показателя до 0,31, что свидетельствует о снижении доли данной группы налогов в общей сумме затрат.

Динамика изменения коэффициента налогообложения операционных затрат представлена на рисунке 3.4.

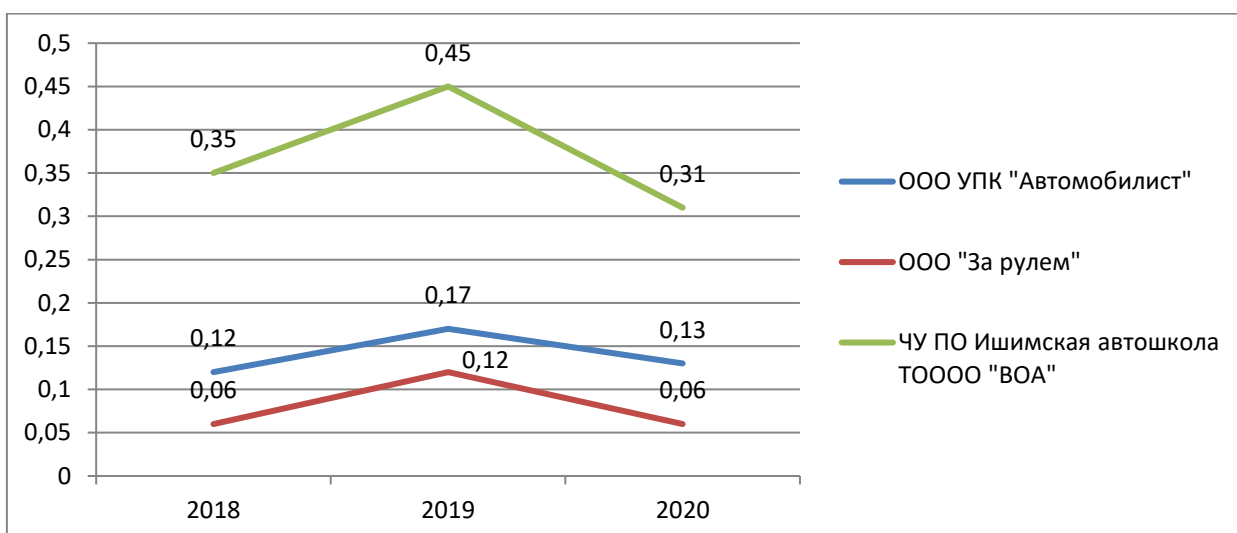


Рисунок 3.4 –Изменение коэффициента налогообложения операционных затрат исследуемых предприятий за 2018-2020гг.

– Коэффициент налогообложения операционной прибыли по формуле (3.5)

$$K_{\text{Ноп}} = \frac{N_{\text{п}}}{В_{\text{По}}}, \quad (3.5)$$

где  $K_{\text{Ноп}}$ - коэффициент налогообложения операционной прибыли;

$N_{\text{п}}$ - сумма налоговых платежей, осуществляемых за счет валовой прибыли;

$В_{\text{По}}$ - сумма плановой валовой прибыли.

В расчет данного коэффициента ООО УПК «Автомобилист» и ООО «За рулем» в сумму налоговых платежей включались налоги, уплачиваемые за счет прибыли – налог при применении упрощенной системы налогообложения. При расчете налогообложения прибыли ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» в расчет принималась сумма налогов, относимых на финансовые результаты.

ООО УПК «Автомобилист»:

$$2018\text{г } K_{\text{Ноп}} = 60,13/1577,00 = 0,03$$

$$2019\text{г } K_{\text{Ноп}} = 40,72/1036,00 = 0,03$$

$$2020\text{г } K_{\text{Ноп}} = 41,76/1084,00 = 0,03$$

ООО «За рулем»:

$$2018\text{г } K_{\text{Ноп}} = 79,82/120 = 0,66$$

$$2019\text{г } K_{\text{Ноп}} = 75,78/182 = 0,41$$

$$2020\text{г } K_{\text{Ноп}} = 76,14/ -1119 = -0,06$$

ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»:

$$2018\text{г } K_{\text{Ноп}} = 98,07/7066 = 0,01$$

$$2019\text{г } K_{\text{Ноп}} = 85,15/7999 = 0,01$$

$$2020\text{г } K_{\text{Ноп}} = 83,46/8921 = 0,01$$

Полученное значение коэффициента налогообложения операционной прибыли ООО УПК «Автомобилист» и ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА» на протяжении трех отчетных периодов не изменяется. Это свидетельствует о том, что доля налогов, уплачиваемых за счет валовой

прибыли и доля налогов, относимых на финансовый результат, в сумме валовой прибыли в течение трех отчетных периодов не изменяется.

В ООО УПК «Автомобилист» наблюдается снижение суммы налогов, уплачиваемых за счет прибыли на 44,5%, при одновременном снижении валовой прибыли на 45,5%.

В ООО «За рулем» в 2019г по сравнению с 2018г наблюдается снижение коэффициента налогообложения операционной прибыли с 0,66 до 0,41 за счет экономии налогов, уплачиваемых за счет прибыли. В 2020г в связи с полученным убытком, значение коэффициента составляет -0,06.

Для наглядности сведем коэффициенты налогообложения исследуемых предприятий в таблицу 3.3

Таблица 3.3 –Сводная таблица коэффициентов налогового планирования объектов исследования за 2018-2020гг

Коэффициент	2018г	2019г	2020г
ООО УПК «Автомобилист»			
Коэффициент эффективности налогообложения прибыли, Эн	1,31	0,75	0,39
Коэффициент налоговой емкости реализации продукции, КНЕР	0,14	0,19	0,15
Коэффициент экономии, Кэ	14%	19%	15%
Коэффициент налогообложения операционных затрат, КНОз	0,12	0,17	0,13
Коэффициент налогообложения операционной прибыли, КНОп	0,03	0,03	0,03
ООО «За рулем»			
Коэффициент эффективности налогообложения прибыли, Эн	0,10	0,21	-2,42
Коэффициент налоговой емкости реализации продукции, КНЕР	0,14	0,19	0,18
Коэффициент экономии, Кэ	14%	19%	18%
Коэффициент налогообложения операционных затрат, КНОз	0,06	0,12	0,06
Коэффициент налогообложения операционной прибыли, КНОп	0,6	0,41	-0,06

### Продолжение таблицы 3.3

Коэффициент	2018г	2019г	2020г
ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»			
Коэффициент эффективности налогообложения прибыли, Эн	0,72	-0,13	0,76
Коэффициент налоговой реализации продукции, КНЕР	0,19	0,20	0,17
Коэффициент экономии, Кэ	19%	20%	17%
Коэффициент налогообложения операционных затрат, КНоз	0,35	0,45	0,31
Коэффициент налогообложения операционной прибыли, КНоп	0,01	0,01	0,01

Анализ показателей налогового планирования объектов исследования позволяет сделать вывод об эффективности действующей на предприятиях системы налогообложения.

Налоговое планирование позволяет разработать эффективную налоговую политику, оптимизировать налоговые платежи, тем самым, увеличить прибыльности и платежеспособность предприятия, что прямым образом окажет влияние на состояние экономической безопасности.

### **3.2 Рекомендации по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки**

Налоговое планирование в системе экономической безопасности связано с тремя показателями: налоговая нагрузка, определяющая степень влияния налоговой системы государства на предприятие, налоговая оптимизация и налоговые риски. Для эффективной деятельности и обеспечения высокого уровня экономической безопасности, необходимо знать особенности этих категорий, правильно применять методы налоговой оптимизации, учитывать налоговые риски и соблюдать требования законодательства.

Проведенное исследование показывает, что у анализируемых предприятий наблюдается оптимальный уровень налоговой нагрузки. Однако, можно рекомендовать следующие мероприятия по налоговому планированию [22].

В первую очередь, для оптимизации налогообложения можно рекомендовать составление налогового календаря. Налоговый календарь представляет собой план годовых налоговых платежей, календарные сроки уплаты налогов и сдачи отчетности. Составление налогового календаря позволит предприятию своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сдавать отчетность, и таким образом, избежать дополнительных затрат в виде штрафов и пени.

Еще одним методом налогового планирования является налоговое поле, включающее структуру налогов предприятия, налоговые ставки, источники начисления, налоговые льготы, сроки уплаты налогов. Налоговое поле необходимо для составления налогового паспорта предприятия. Унифицированной формы данного документа нет, и каждое предприятие разрабатывает его самостоятельно. Перечень разделов налогового паспорта на примере ООО УПК «Автомобилист» представлен в приложении 3.

Кроме того, объектам исследования можно рекомендовать использование нелинейного метода амортизации, например способ уменьшаемого остатка или метод ускоренной амортизации. При использовании данного метода происходит снижение налоговой нагрузки в текущем периоде и повышение в будущем.

Еще одним методом налоговой оптимизации является создание резервов, например, на ремонт основных средств, отпусков и др. При создании резервов, часть налоговых платежей переносится на следующие периоды, и таким образом, организации могут временно сберечь свои оборотные средства.

Для расширения парка учебных автомобилей организациям можно рекомендовать заключение договоров лизинга, взамен договоров купли-продажи, что позволит организациям сохранить оборотные средства.

Определяющим способом налоговой оптимизации является правильный выбор системы налогообложения. Для ООО УПК «Автомобилист» и ООО «За рулем» применяют упрощенную систему налогообложения, в связи с чем, исчисляют и уплачивают меньшее количество налогов, чем при общей системе. Наиболее эффективным способом налоговой оптимизации для этих организаций является рациональный выбор объекта налогообложения – 6% от дохода или доходы, уменьшенные на величину расходов, облагаемые ставкой 15%. Это позволит организациям сократить сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Проведем анализ эффективности применяемого на предприятиях объекта налогообложения.

Как было указано выше, ООО УПК «Автомобилист» исчисляет и уплачивает налог по региональной ставке 5% от разницы между доходами и расходами предприятия или минимальный налог 1% от дохода, в случае, если сумма налога, рассчитанная обычным порядком, меньше, чем сумма минимального налога. Следует отметить, что при определении налоговой базы следует учитывать доходы и расходы в соответствии с налоговым законодательством.

Составим таблицу 3.4, в которую занесем налоговые платежи, уплачиваемые ООО УПК «Автомобилист» и налоговые платежи, которые уплачивала бы данная организация при смене объекта налогообложения.

В данном случае налог рассчитывается следующим образом:

Налог УСН = доход × ставка – сумма уплаченных страховых взносов

Налоговым кодексом предусмотрен лимит суммы, подлежащей вычитанию. Для обществ с ограниченной ответственностью на упрощенной системе налогообложения с наемными сотрудниками лимит составляет 50%.



Рассчитаем налоговую нагрузку ООО УПК «Автомобилист» при смене объекта налогообложения, используя методику Минфина РФ.

Таблица 3.4 – Показатели налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» при различных объектах налогообложения за 2018-2020гг

Показатель	Действующий на предприятии объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»			Планируемая сумма платежей при объекте налогообложения «Доходы»		
	2018г	2019г	2020г	2018гг	2019г	2020г
Выручка организации, тыс.руб.	4374,40	3851,80	4176,30	4374,40	3851,80	4176,30
Прочие доходы, тыс.руб.	-	262,32	-	-	262,32	-
Общая сумма доходов, тыс.руб.	4374,40	4114,12	4176,30	4374,40	4114,12	4176,30
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс.руб.	60,13	40,72	41,76	131,23	123,42	125,43
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	212,22	204,56	189,88	212,22	204,56	189,88
Транспортный налог, тыс.руб.	6,75	3,25	2,56	6,75	3,25	2,56
Прочие налоги и сборы, тыс.руб.	0,94	1,61	1,61	0,94	1,61	1,61
Налоговые платежи всего, тыс.руб.	280,04	250,14	235,81	351,14	332,84	319,48
Налоговая нагрузка, %	6,40	6,08	5,64	8,02	8,09	7,64

Как следует из таблицы 3.4, при смене объекта налогообложения предприятию пришлось бы уплатить от 123,42 до 131,23тыс.руб. налога при применении упрощенной системы налогообложения вместо 40,72-60,13тыс.руб., уплачиваемых организацией, что означает увеличение налоговой нагрузки. Следовательно, налоговая политика организации является эффективной и не требует изменения.

Представим наглядно уровень налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист» исходя из объекта налогообложения (Рисунок 3.5)

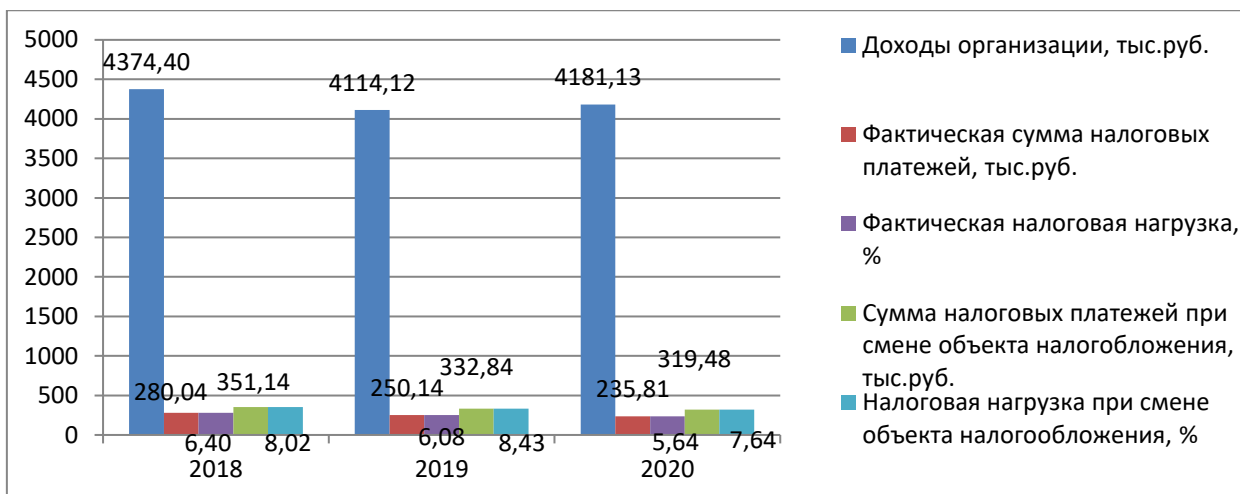


Рисунок 3.5 –Уровень налоговой нагрузки ООО УПК «Автомобилист», исходя из объекта налогообложения за 2018-2020гг

В ООО «За рулем» объектом налогообложения является величина доходов. Проанализируем, как изменится налоговая нагрузка организации при смене объекта налогообложения на величину разницы между доходами и расходами. В составе доходов будем учитывать общую сумму выручки и внереализационных доходов организации. Расходы будем определять как сумму прямых и прочих затрат.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определяется в сравнении суммы налога, рассчитанной в общем порядке - как разницу между доходами и расходами, умноженную на региональную ставку 5% и минимального налога, рассчитанного в размере 1% от доходов. В данном случае сумма минимального налога больше, чем сумма налога, исчисленного в общем порядке, следовательно, при определении налоговой нагрузки будем рассчитывать минимальный налог.

Налоговая нагрузка ООО «За рулем» в зависимости от объекта налогообложения представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Налоговая нагрузка ООО «За рулем» в зависимости от объекта налогообложения за 2018-2020гг

Показатель	Действующий на предприятии объект налогообложения «Доходы»			Планируемая сумма платежей при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Доходы организации, тыс.руб.	2662,28	2539,24	2619,17	2662,28	2539,24	2619,17
Расходы всего, тыс.руб.	2622,04	2433,08	3749,11	2622,04	2433,08	3749,11
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системе налогообложения, тыс.руб.	79,82	75,78	76,14	26,62	25,39	26,19
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	144,73	133,44	138,67	144,73	133,44	138,67
Транспортный налог, тыс.руб.	9,81	10,18	10,23	9,81	10,18	10,23
Общая сумма налоговых платежей, тыс.руб.	234,36	219,40	225,04	181,16	169,01	175,09
Налоговая нагрузка, %	8,80	8,64	8,59	6,80	6,65	6,68

Для сравнения представим сумму налоговых платежей и уровень налоговой нагрузки в зависимости от объекта налогообложения на рисунке 3.6.

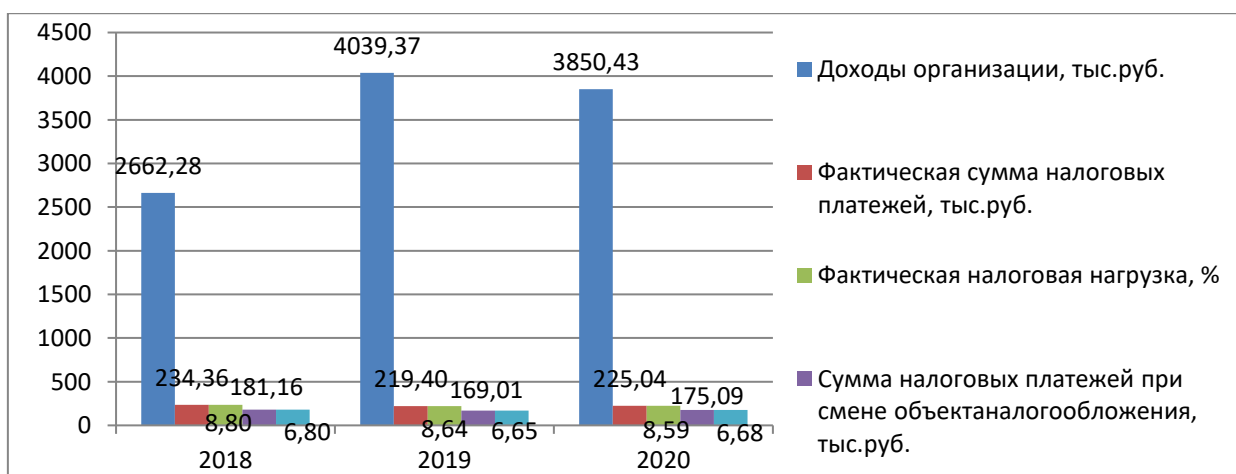


Рисунок 3.6 –Уровень налоговой нагрузки ООО «За рулем», исходя из объекта налогообложения за 2018-2020гг

Можно сделать вывод, что при смене объекта налогообложения в ООО «За рулем» сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения снижается, следовательно, снижается и налоговая нагрузка.

Фактическая налоговая нагрузка за анализируемый период составила от 8,59 до 8,80%, при смене объекта налогообложения налоговая нагрузка находится в диапазоне 6,65-6,80%. Следовательно, ООО «За рулем» в качестве метода оптимизации налоговых платежей, можно рекомендовать в качестве объекта налогообложения принять разницу между доходами и расходами.

ЧУ ПО Ишимская автошкола «ВОА», в отличие от других объектов исследования, является некоммерческой организацией и применяет общую систему налогообложения, предусматривающую уплату наибольшего количества налогов.

Сравним систему налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций. Некоммерческие организации, также как и коммерческие, могут применять общую или упрощенную систему налогообложения, но на общей системе некоммерческие организации имеют больше налоговых льгот, чем коммерческие. Например, некоммерческие организации имеют право не платить НДС со стоимости реализованных образовательных программ, применить ставку 0% по налогу на прибыль в отношении видов образовательной деятельности по Перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 г. № 917.

Наиболее эффективным способом налоговой оптимизации для данной организации считаем переход с общей системы на упрощенную систему налогообложения. Проверим возможность применения данной организацией упрощенной системы налогообложения, а именно выполнение определенных условий: сумма доходов за год до 150млн.руб., остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб., среднесписочная численность работников до 100 человек. Анализ технико-экономических показателей

(Таблица 2.3) позволяет сделать вывод о возможности применения упрощенной системы налогообложения.

Проанализируем налоговую нагрузку ЧУ ПО ТОООО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» на упрощенной системе налогообложения. Представим в таблице 3.6 налоговые обязательства и уровень налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» при применении общей и упрощенной системы налогообложения.

Таблица 3.6 –Налоговая нагрузка ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» В 2018-2020гг в зависимости от системы налогообложения

Показатель	Сумма налоговых платежей и уровень налоговой нагрузки на общей системе налогообложения			Сумма налоговых платежей и уровень налоговой нагрузки на упрощенной системе налогообложения		
	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Доходы организации, тыс.руб.	10881,24	12762,42	14493,31	10881,24	12762,42	14493,31
Расходы итого, тыс.руб.	9344,24	12801,23	12422,18	9344,24	12801,23	12422,18
НДС к уплате, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-
Налог УСН «Доходы-расходы», тыс.руб.	-	-	-	108,81	127,62	144,93
Налог на имущество, тыс.руб.	94,86	81,42	79,28	-	-	-
Транспортный налог, тыс.руб.	6,42	8,01	9,64	6,42	8,01	9,64
Прочие налоги и сборы, тыс.руб.	3,21	3,73	4,18	3,21	3,73	4,18
Налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	736,24	686,47	752,31	736,24	686,47	752,31
Налоговые платежи итого, тыс.руб.	840,73	779,63	845,41	854,68	825,83	911,06
Налоговая нагрузка, %	7,73	6,10	5,83	7,85	6,47	6,28

Налоговая нагрузка предприятия на общей и упрощенной системе налогообложения наглядно представлена на рисунке 3.7.

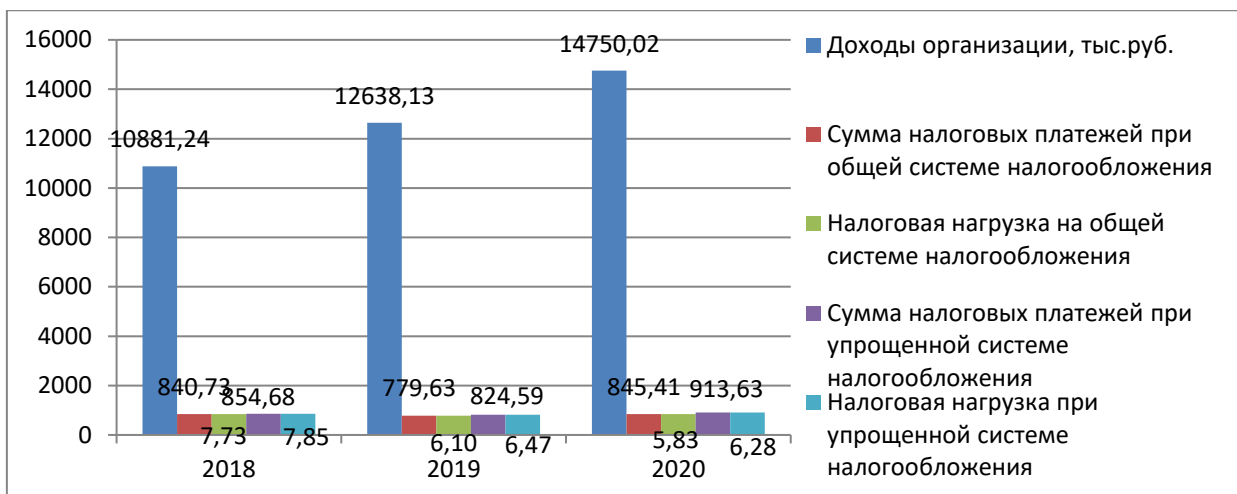


Рисунок 3.7 –Уровень налоговой нагрузки ЧУ ПО Ишимской автошколы ТОООО «ВОА» за 2018-2020гг

Из рисунка 3.7 следует, что налоговая политика организации является эффективной. Несмотря на применение общего режима налогообложения, данная организация исчисляет и уплачивает в бюджет меньшую сумму налога, чем уплачивала бы при применении упрощенной системы. Это объясняется тем, что организация пользуется налоговыми льготами. Следовательно, налоговая политика предприятия разработана грамотно и не нуждается в изменении.

## Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с изучением понятия налоговой нагрузки и определением ее роли в системе экономической безопасности предприятия.

В процессе работы изучена учебная литература, научные статьи, нормативные документы в области налогообложения предприятия. Анализ литературных источников позволил сделать вывод, что на законодательном уровне присутствует понятие «совокупная налоговая нагрузка», однако не дается ее точного определения. В процессе изучения теоретического материала рассмотрены предложенные учеными-экономистами определения налоговой нагрузки, проанализировав которые, предложено собственное определение налоговой нагрузки.

Для определения сущности налоговой нагрузки, рассмотрены функции, область применения, факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки, изучены современные методики расчета.

Для исследования по теме магистерской диссертации необходимо раскрыть не только понятие налоговой нагрузки, но и определить ее влияние на экономическую безопасность предприятия. Изучение теоретической базы позволило сформировать авторский подход к трактовке результатов анализа налоговой нагрузки предприятия по соответствию среднеотраслевому значению. Данная методика позволяет определить текущее состояние экономической безопасности, конкурентные позиции в отрасли, а также составить прогноз финансового состояния предприятий.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с расчетом и анализом налоговой нагрузки. В качестве объектов

исследования, в магистерской диссертации выступают три организации, основным видом деятельности которых, является подготовка водителей автотранспортных средств.

Во второй главе магистерской диссертации отражены следующие аспекты: общая характеристика объектов исследования, организационная структура, анализ основных технико-экономических показателей, системы налогообложения предприятий за три отчетных периода.

В соответствии с темой исследования, проведен расчет и анализ налоговой нагрузки по общепринятой методике Минфина РФ, а также авторским методикам Е.А. Кировой, М.И. Литвина и Т.К. Островенко. По результатам анализа сделаны соответствующие выводы.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, посвящена анализу показателей эффективности налогового планирования и действующего на предприятиях режима налогообложения. В связи с этим, рассчитаны следующие коэффициенты налогового планирования: налогообложения прибыли, налоговой нагрузки реализации продукции, коэффициент экономии, налогообложения операционных затрат и налогообложения операционной прибыли.

Предложены рекомендации по оптимизации налогообложения предприятий. Проведено сравнение налоговой нагрузки в рамках применяемого предприятием режима налогообложения и альтернативного варианта: изменение объекта налогообложения при упрощенной системе и сравнение налоговой нагрузки при общей и упрощенной системе налогообложения.

Полученные рекомендации позволят достичь оптимального уровня налогообложения и повысить эффективность работы и тем самым, экономическую безопасность предприятия.



## Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N146-ФЗ (ред. от 08.03.2015); (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2015)
2. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
3. Федеральный закон от 12.01.1996 07-ФЗ «О некоммерческих организациях»
4. Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" от 03.08.2018 N 303-ФЗ (последняя редакция)
5. Постановление Правительства РФ «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины» № 391 от 23.06.2006 г. (в ред. от 30.07.2014 г.)
6. Письмо Федеральной налоговой службы от 01.09.2017 г. № БС-4-11/17465@ «О применении пониженных тарифов»
7. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» № ММ-3-06/333@ от 30.05.2007 г. (в ред. от 10.05.2012 г.)
8. Письмо Минфина России «О выборе налогового режима субъектами малого предпринимательства» № 03-11-11/68050 от 24.11.2015 г.
9. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Экономика, 1992. — 494 с.

10. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях / Белова И.А. // Вестник Челябинского государственного университета.. – 2011. – №32. – С.108-113.
11. Грязнова А.Г., Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; под общ. ред. А.Г.Грязновой.- Москва: Финансы и статистика, 2004. -1168с..
12. Дышловой И.Н., Лукьяненко В.А. Анализ и совершенствование моделей оценки экономической безопасности предприятия //Сервис plus. – 2018. – Т. 12. – № 2. – С. 90–98.
13. Жукова Ю.С., Наговицына Э.В. Особенности обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий: оценка и разработка основных направлений по ее укреплению// Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2020. –№ 2. – С. 61–67.
14. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы. – 1998. – № 9. – С. 32.
15. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий//Финансы. 2010. № 5. С. 55–59
16. Лукашук Н.А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, оценка, факторы роста в контексте концепции устойчивого развития // Труды БГТУ. Экономика и управление. – 2016. – №7. (189). – С. 283–288
17. Налоги и налогообложение : учебник /И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, О.В. Бабушкина [ и др.]. - М : Изд-во ЮНИТИ-Дана, 2007. – с.655
18. Островенко Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы // Аудиторские ведомости. 2001. № 9
19. Подмолодина И.М., Воронин Е.М. Подходы к оценке экономической безопасности предприятий // Вестник ВГУИТ. – 2012. – № 4. – С. 156–161

20. Попова Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова.– Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
21. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2010. №1 С.33-38.
22. Тихонов Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков/ Д.Н.Тихонов, Л.Г.Липник.- М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 250с.
23. Худолей, О.В. Современные подходы к определению понятия экономическая безопасность предприятия // Научный вестник государственного образовательного учреждения Луганской Народной Республики «Луганский национальный аграрный университет». – 2018. –№ 1. – С. 347–356
24. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки/ А.Н.Цыгичко.- М.: ИТРК, 2002.108с.
25. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление.- М.: Юнити-Дана, 2008.-187с.
26. Ault H.J. Comparative Income Taxation: A Structural Analysis. Second Edition. New York: Arnold B.J. Aspen Publisher, 2004. P. 320 - 324.
27. Amat O., Careny J., Monfort E., Prior D. and Sambola R. Comprender el Plan General de Contabilidad // Ediciones Gestion 2000 SA, 1996. -68 P.
28. Baranger S. France: Corporate Taxation // European Tax Handbook 2008. Amsterdam: IBFD, 2008. P. 238 - 239.
29. James S., Nobes C. The economics of taxation. 7th ed. Pearson Education Limited, 2005., 367 P.
30. Van der Paart, Rene N.G. Subsidies in the EU and Switzerland // VAT Monitor. IBFD. 2006. Vol. 10. No 2.

Индикаторы оценки экономической безопасности предприятия

Индикатор	Способ расчета
Финансовая составляющая	
Коэффициент маневренности собственного капитала	Собственные оборотные средства/ Собственный капитал
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Оборотный капитал/ Оборотные активы
Кадровая составляющая	
Среднегодовая заработная плата	Годовой фонд заработной платы / Численность персонала за год
Технико-технологическая составляющая	
Фондоотдача, руб.	Выручка / Среднегодовая стоимость основных средств
Коэффициент мобильности имущества	Оборотные активы / Валюта баланса
Производственно-сбытовая составляющая	
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка) * 100%
Рентабельность продаж, %	(Прибыль от продаж / Выручка)* 100%
Рентабельность продаж по ЕВТ, %	(Прибыль (убыток) до налогообложения + проценты к уплате) / Выручка от продаж
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	Чистая прибыль / Активы
Оборачиваемость оборотных активов, в днях	Оборачиваемость активов (коэффициент) = Выручка / Среднегодовая стоимость активов Оборачиваемость активов (в днях) = 365/ Коэффициент оборачиваемости активов
Оборачиваемость запасов, в днях	Оборачиваемость запасов (коэффициент) = Выручка /Среднегодовой остаток запасов Оборачиваемость запасов (в днях) = 365/ Коэффициент оборачиваемости запасов

## Современные методики расчета налоговой нагрузки

Автор методики	Расчет налоговой нагрузки	Характеристика методики
Методика Минфина	$НБ = (Нобщ / Вобщ) \times 100 \%$ ,           где НБ – налоговое бремя; Нобщ – общая сумма налогов; Вобщ – общая сумма выручки от реализации	Отношение всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации
А.Кадушин И.Н. Михайлова	$НБ = (\text{сумма всех налогов} / \text{чистые активы}) / (\text{чистая прибыль} / \text{чистые активы})$	Налоговая нагрузка определяется как доля отдаваемой в бюджет добавленной стоимости. Добавленная стоимость является источником дохода экономического субъекта и, следовательно, источником уплаты налогов. Поэтому целесообразно сравнивать каждый налог с источником уплаты
Е.А. Кирова	$Дн = (НП + СО) / ВСС \times 100 \%$ ; $ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР$ ; $ВСС = ОТ + СО + П$ ,           где Дн – относительная налоговая нагрузка; ВСС – вновь созданная стоимость; В – выручка; МЗ – материальные затраты; А – амортизационные отчисления; ВД, ВР – внереализационные доходы и расходы; ОТ – оплата труда; СО – отчисления на социальные нужды; П – прибыль с учетом налоговых платежей; НП – налоговые платежи	Автор различает абсолютную и относительную налоговую нагрузку. Абсолютная налоговая нагрузка – налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет, т.е. абсолютная величина налоговых обязательств перед государством. Относительная налоговая нагрузка – отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости
М.И. Литвин	$Т = (ST / TY) \times 100 \%$ ,           где Т – налоговая нагрузка; ST – сумма налогов; TY – размер источника средств уплаты налогов	Налоговая нагрузка определяется в соответствии с числом налогов и других обязательных платежей, со структурой и механизмом взимания налогов.

Оценка налоговой нагрузки предприятия в соответствии со среднеотраслевым показателем, в процентах

Уровень налоговой безопасности	Налоговая нагрузка предприятия по отношению к среднеотраслевому показателю	Текущее состояние экономической безопасности и конкурентных позиций предприятия	Прогноз в отношении конкурентных позиций и экономической безопасности предприятия в следующих отчетных периодах
Высокий	Уровень налоговой нагрузки предприятия находится в диапазоне от 80 до 100% по отношению к среднеотраслевому значению	Предприятие достаточно защищено от внешних и внутренних угроз, налоговых рисков, является финансово устойчивым и конкурентоспособным	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Позитивный прогноз-уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю в отчетном и двух предшествующих периодах;</li> <li>- Стабильный прогноз-уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю только в отчетном периоде.</li> </ul>
Достаточный	Уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевому показателю или составляет от 100% до 120% среднего значения по отрасли, однако при этом не наблюдается его снижение	предприятие сохраняет финансовую стабильность и конкурентные позиции в отрасли	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Нейтральный прогноз - сохранение оптимального уровня налоговой нагрузки в будущих отчетных периодах;</li> <li>- Стабильный прогноз - уровень налоговой нагрузки выше среднеотраслевого показателя, но при этом демонстрирует снижение в отчетном году;</li> <li>- Позитивный прогноз-уровень налоговой нагрузки выше среднеотраслевого показателя, но при этом наблюдается снижение налоговой нагрузки в течение трех лет.</li> </ul>

Продолжение приложения В

Низкий	Уровень налоговой нагрузки предприятия составляет 120-150% среднеотраслевого показателя	Предприятие теряет финансовую устойчивость и конкурентные преимущества	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Негативный прогноз-налоговая нагрузка предприятия выше среднеотраслевого показателя и при этом демонстрирует нежелательные темпы роста;</li> <li>– Нейтральный прогноз - уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднеотраслевого показателя, но при этом не наблюдается нежелательная динамика;</li> <li>– Стабильный прогноз-уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднего значения по отрасли, но при этом наблюдается тенденция к снижению налоговой нагрузки в отчетном периоде;</li> <li>– Позитивный прогноз - уровень налоговой нагрузки предприятия выше среднеотраслевого показателя, но при этом наблюдается снижение налоговой нагрузки в течение трех отчетных периодов</li> </ul>
Критический	Уровень налоговой нагрузки предприятия значительно выше среднеотраслевого показателя и составляет от 150% и более процентов среднеотраслевого значения налоговой нагрузки и при этом наблюдается тенденцию к росту	Предприятие теряет финансовую устойчивость, не имеет возможности конкурировать с другими аналогичными предприятиями, повышается вероятность налоговых рисков	Прогноз негативный

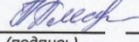
Бухгалтерская отчетность ООО УПК «Автомобилист»

Приложение N 5  
к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н  
(дополнительно включено  
приказом Минфина России  
от 17.08.2012 N 113н;  
в редакции приказов Минфина России  
от 06.04.2015 N 57н и от 19.04.2019 N 61н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 20 г.

Организация <u>ООО УПК "Автомобилист"</u>	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	26159689
Вид экономической деятельности <u>Деятельность школ подготовки вод</u>	по ОКВЭД 2	7205000910
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ частная</u>	по ОКФС/ОКФС	85.42.1
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	12300   16
Местонахождение (адрес) <u>627751, Тюменская обл., г.Ишим, ул.Казанская д.27</u>		384

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	485	510	628
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	0	0	0
Запасы	1210	1	1	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	220	85	79
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	118	105	307
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>824</b>	<b>701</b>	<b>1 015</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	(254)	(502)	(1 056)
Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	167
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	445
Кредиторская задолженность	1520	1 078	1 203	1 459
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>824</b>	<b>701</b>	<b>1 015</b>

Руководитель  А.М.Плесовских  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" 17 " февраля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды."



# Продолжение приложения Г

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)

## Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 20 г.

Организация ООО УПК "Автомобилист" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Деятельность школ подготовки водит по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной  
ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2020
26159689		
7205000910		
85.42.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	За 20 20 г. <sup>1</sup>	За 20 19 г. <sup>2</sup>
Выручка <sup>7</sup>	4176	3852
Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	( 3852 )	( 3446 )
Проценты к уплате	( 0 )	( 0 )
Прочие доходы	0	262
Прочие расходы	( 34 )	( 71 )
Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	( 42 )	( 43 )
Чистая прибыль (убыток)	248	554

Руководитель  А.М.Плесовских  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " февраля 20 21 г.

### Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

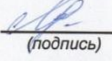
Бухгалтерская отчетность ООО «За рулем»

Приложение N 5  
к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н  
(дополнительно включено  
приказом Минфина России  
от 17.08.2012 N 113н;  
в редакции приказов Минфина России  
от 06.04.2015 N 57н и от 19.04.2019 N 61н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 20 г.

Организация <u>ООО "За рулем"</u>	по ОКПО	26155496
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7205024750
Вид экономической деятельности <u>Деятельность школ подготовки вод</u>	по ОКВЭД 2	85.42.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300   16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>627751, Тюменская обл., г.Ишим, ул.Цветочная д.3Б кв.9</u>		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	938	1 522	1 521
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	0	0	0
Запасы	1210	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33	9	41
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	140	171	144
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 111</b>	<b>1 702</b>	<b>1 706</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	(772)	358	252
Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства	1450	1 703	1 055	211
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	950
Кредиторская задолженность	1520	180	289	293
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 111</b>	<b>1 702</b>	<b>1 706</b>

Руководитель  С.В.Лыникова  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" 03 " марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды."



# Продолжение приложения Д

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)

## Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 20 г.

Организация <u>ООО "За рулем"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность школ подготовки водит</u>			31	12	2020
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной</u>			26155496		
ответственностью / частная			7205024750		
Единица измерения: тыс. руб.			85.42.1		
			12300	16	
			384		

Наименование показателя	За 20 20 г. <sup>1</sup>	За 20 19 г. <sup>2</sup>
Выручка <sup>7</sup>	2619	2539
Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	( 3738 )	( 2357 )
Проценты к уплате	( 0 )	( 0 )
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	( 11 )	( 76 )
Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	( 0 )	( 0 )
Чистая прибыль (убыток)	-1130	106

Руководитель  С.В.Лыникова  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " марта 20 21 г.

### Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

Бухгалтерская отчетность ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО «ВОА»

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 20 г.

Организация	ЧУ ПО Ишимская автошкола ТОООО "ВОА"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31	12	2020
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общественная	ИНН	42173175		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	7205005757		
Местонахождение (адрес)	627751, Тюменская обл. г.Ишим ул.М.Садовая д.57	по ОКЕИ	85.42.1		
			75500	16	
			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

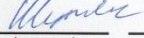
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Основные средства	1150	5649	5255	4312
	Итого по разделу I	1100	5649	5255	4312
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	21	45	39
	Дебиторская задолженность	1230	862	748	490
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1179	507	222
	Итого по разделу II	1200	2062	1300	751
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>7711</b>	<b>6555</b>	<b>5063</b>



Продолжение приложения Е

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4821	2996	3317
	Итого по разделу III	1300	4846	3021	3342
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1037	1225	82
	Итого по разделу IV	1400	1037	1225	82
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	0	250	131
	Кредиторская задолженность	1520	1828	2059	1508
	Итого по разделу V	1500	1828	2309	1639
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>7711</b>	<b>6555</b>	<b>5063</b>

Руководитель  С.С.Шиленков  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " февраля 20 21 г.

## Продолжение приложения Е

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2020 г.

				Коды
Организация <u>ЧУ ПО Ишимская автошкола ТООО «ВОА»</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		0710002
Идентификационный номер налогоплательщика			31   12   2020	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств</u>	по ОКПО		42173176	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общественная организация частная</u>	ИНН		7205005757	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2		85.42.1	
	по ОКФС		7500   16	
	по ОКЕИ		384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	январь-декабрь За <u>2020</u> г. <sup>3</sup>	январь-декабрь За <u>2019</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	13868	11337
	Себестоимость продаж	( 4947 )	( 3338 )
	Валовая прибыль (убыток)	8921	7999
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 6297 )	( 6029 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2624	1970
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 140 )	( 158 )
	Прочие доходы	625	1425
	Прочие расходы	( 1178 )	( 3434 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1931	-197
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	-	-
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-105	-123
	Чистая прибыль (убыток)	1826	-320



## Продолжение приложения Е

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	январь-	январь-
		За	За
		декабрь	декабрь
		20 20 г. <sup>3</sup>	20 19 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	1826	-320
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель Шиленков С.С.Шиленков  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " февраля 20 21 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

## Среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки в 2020 году

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2020 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
ВСЕГО	10,0	3,5
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	3,8	4,7
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	2,7	4,3
лесоводство и лесозаготовки	8,0	7,2
рыболовство, рыбоводство	9,6	6,2
Добыча полезных ископаемых - всего	35,2	2,2
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых - всего	46,5	1,5
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	9,2	3,4
Обрабатывающие производства – всего	8,1	2,1
производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	16,9	1,6
производство текстильных изделий, одежды	8,8	4,0
производство кожи и изделий из кожи	11,3	5,7
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения	2,2	3,2
производство бумаги и бумажных изделий	3,4	2,0
деятельность полиграфическая и копирование носителей информации	9,6	3,7
производство кокса и нефтепродуктов	7,7	0,3
производство химических веществ и химических продуктов	0,6	2,2
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях	6,9	2,3
производство резиновых и пластмассовых изделий	7,2	2,4
производство прочей неметаллической минеральной продукции	9,1	3,1
производство металлургическое и производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования	3,4	1,9
производство машин и оборудования, не включенные в другие группировки	10,3	4,1



Продолжение приложения Ж

производство компьютеров, электронных и оптических изделий	11,8	4,8
производство электрического оборудования	8,0	3,0
производство прочих транспортных средств и оборудования	5,4	4,9
производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	5,9	1,6
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	7,3	2,5
производство, передача и распределение электроэнергии	8,2	2,3
производство и распределение газообразного топлива	3,6	1,8
производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	6,2	4,2
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	9,6	4,6
Строительство	10,7	3,9
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3,0	1,0
торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт	3,6	0,9
торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	2,6	0,7
торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	4,0	2,1
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	10,3	6,1
деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские и грузовые перевозки	4,8	7,1
деятельность трубопроводного транспорта	5,0	2,7
деятельность водного транспорта	1,8	2,0
деятельность почтовой связи и курьерская деятельность	14,7	10,1
Деятельность в области информации и связи	17,3	5,5
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	22,5	5,4
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	20,3	8,0

## Налоговый паспорт ООО УПК «Автомобилист»

Наименование организации	ООО УПК «Автомобилист»
Местонахождение организации	627751, Тюменская обл. ул.Казанская д.27
ОГРН	1027201232112
ИНН	7205000910
КПП	72050100

1) Общая характеристика налогообложения организации (указываются особенности налогообложения организации).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2) Основные технико-экономические показатели (данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ собственного капитала, показатели прибыльности, рентабельности).

Показатели	2018г	2019г	2020г	Изменение показателей			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				(+/-)	%	(+/-)	%
Выручка, тыс.руб.	4374	3852	4176	-522	-11,9	324	8,41
Себестоимость, тыс.руб.	2797	2816	3092	19	0,67	276	9,8
Управленческие расходы, тыс.руб.	575	630	760	55	9,6	130	20,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	820	554	248	-266	-32,4	-306	-55,2
Основные средства, тыс. руб.	628	510	485	-118	-18,8	-25	-4,9
Численность персонала, чел.	7	7	8	-	-	1	14,3
Рентабельность производства, %	29,7	11,8	8,4	-17,9	x	-3,4	x

## 3) Банковские реквизиты организации

р/с \_\_\_\_\_

Наименование банка \_\_\_\_\_

к/с \_\_\_\_\_

БИК \_\_\_\_\_

## 4) Структура обязательств организации (указывается перечень налоговых платежей и страховых взносов, налоговые ставки)

Показатель	Ставка, %		Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	2018г	2019-2020г	2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г
Налог УСН	5	5	60,13	40,72	41,76	9,65	5,54	6,58
Налог на доходы физических лиц	13	13	212,22	204,56	189,88	33,99	27,82	29,86
Транспортный налог	-	-	6,75	3,25	2,56	1,08	0,44	0,40
Прочие налоги и сборы	-	-	0,94	1,61	1,61	0,14	0,22	0,25
Страховые взносы в Пенсионный фонд	20	22	340,81	354,06	286,57	54,60	48,17	45,07
Страховые взносы в Фонд медицинского страхования	0	5,1	-	81,48	78,49	-	11,08	12,34
Страховые взносы в Фонд социального страхования	0	2,9	3,39	49,52	34,95	0,54	6,73	5,50
Сумма налоговых платежей	-	-	280,04	250,14	235,81	44,86	34,02	37,09
Сумма платежей во внебюджетные фонды	-	-	344,20	485,06	400,01	55,14	65,98	62,91
Общая сумма обязательств	-	-	624,24	735,20	635,82	100	100	100

## 5) Указываются сведения о налоговых проверках, отсрочках и рассрочках налоговых платежей, данные о налоговых льготах.