

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

Институт финансов, экономики управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации (на
примере ООО «Профиль»)»

Студент

Л. В. Музыка

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Ю. Иванов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор А.А. Курилова

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

(личная подпись)

«_____» _____ 20____ г.



Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема: «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации (на примере ООО «Профиль»»).

Изучение налогов, и в частности, налоговых ставок, актуально, с одной стороны, для большинства предприятий, которые стремятся оптимизировать свои налоговые платежи, а с другой стороны – для государства, которое стремится к оптимальному формированию своего бюджета. В связи с этим, изучение налоговой нагрузки как метода государственного регулирования приобретает особую актуальность.

Целью данной работы является изучение налоговой нагрузки организации и методов ее оптимизации.

Для достижения данной цели ставятся следующие задачи: изучить теоретические основы налоговой нагрузки организации; проанализировать налоговую нагрузку организации на примере ООО «Профиль»; определить пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Профиль».

Объектом исследования в работе является компания ООО «Профиль».

Предмет исследования в работе – налоговая нагрузка организации.

Состав бакалаврской работы: введение, три главы, заключение, список используемых источников и приложения.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические основы налоговой нагрузки организации. Изучены понятие и сущность налоговой нагрузки, а также методика оценки налоговой нагрузки. Во втором разделе работы рассмотрена деятельность ООО «Профиль» и представлена оценка налоговой нагрузки предприятия. В третьем разделе предложены методы снижения налоговой нагрузки для ООО «Профиль», даны рекомендации по оптимизации налогообложения предприятия.

Работа представлена на 47 листах. Работа включает 13 таблиц, 6 рисунков, 3 приложения. Список использованной литературы включает 30 источника.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы налоговой нагрузки организации.....	6
1.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки.....	6
1.2 Методика оценки налоговой нагрузки.....	11
2 Анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «Профиль».....	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....	17
2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия.....	23
3 Пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Профиль».....	29
3.1 Методы снижения налоговой нагрузки организации.....	29
3.2 Рекомендации по оптимизации налогообложения предприятия.....	33
Заключение.....	40
Список используемой литературы.....	42
Приложения.....	46

Введение

Государство, стремясь увеличить налоговые поступления в бюджет, стремится ужесточать налоговую систему для коммерческих предприятий, завышая ставки по налогам. При этом уже на протяжении нескольких тысяч лет величина налоговой ставки не имеет каких-либо обоснований, а регулируется лишь методом проб и ошибок.

Современные ученые и экономисты, опираясь на теорию Артура Лаффера, отстаивают гипотезу о том, что добиться максимальных поступлений в бюджет можно лишь при оптимальной, а не максимальной налоговой ставке.

Состояние системы налогообложения в стране напрямую влияет на уровень её экономического развития. Например, прибыль, являясь одним из основных инструментов регулирования экономического развития страны, также является источником развития бизнеса. Поэтому изучение налогов, и в частности, налоговых ставок, актуально, с одной стороны, для большинства предприятий, которые стремятся оптимизировать свои налоговые платежи, а с другой стороны – для государства, которое стремится к оптимальному формированию своего бюджета. В связи с этим, налоговая нагрузка как косвенный метод государственного регулирования приобретает особую актуальность.

На данный момент многими учеными ведутся исследования по определению оптимального размера налоговой ставки, но ещё никем не создана абсолютно четкая и выверенная научная теория. Из-за отсутствия количественно-расчетных методик определения оптимальной налоговой нагрузки остается прибегать к моделированию данного процесса.

В соответствии с этим, целью данной работы является изучение налоговой нагрузки организации и методов ее оптимизации.

Для достижения данной цели ставятся следующие задачи:

- изучить теоретические основы налоговой нагрузки организации;
- проанализировать налоговую нагрузку организации на примере ООО «Профиль»;

- определить пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Профиль».

Объектом исследования в работе является компания ООО «Профиль».

Предмет исследования в работе – налоговая нагрузка организации.

Работа представлена тремя главами.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические основы налоговой нагрузки организации. Изучены понятие и сущность налоговой нагрузки, а также методика оценки налоговой нагрузки.

Во втором разделе работы рассмотрена деятельность ООО «Профиль» и представлена оценка налоговой нагрузки предприятия.

В третьем разделе предложены методы снижения налоговой нагрузки для ООО «Профиль», даны рекомендации по оптимизации налогообложения предприятия.

Информационной базой исследования являются: учебная литература, периодические издания; электронные ресурсы; данные, предоставленные ООО «Профиль».

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что проведенное исследование вносит определенный вклад в изучение налоговой нагрузки предприятия.

Практическая значимость - по итогам проделанной работы будут выявлены методы снижения налоговой нагрузки ООО «Профиль».

1 Теоретические основы налоговой нагрузки организации

1.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки

Определение налога, указанное в ст.8 части первой Налогового кодекса РФ, звучит следующим образом: «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1].

В различных источниках информации можно встретить множество определений и характеристик налогов, их классификацию, экономическую сущность и выполняемые функции, а также набор характеризующих элементов налога. Одним из основных элементов, без которого невозможно начисление налогового платежа, является налоговая ставка.

Согласно Налоговому кодексу РФ (ст. 53 части первой), «налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы» [1].

Авторы разных литературных источников также придерживаются этого определения, можно встретить лишь перефразированное описание данного понятия, но суть остается той же. Например, автор более 180 публикаций, статей и книг по финансовому праву А.В. Брызгалин в своей работе 1998 года определяет налоговую ставку как процентную долю налоговой базы для отчисления в государственные бюджеты.

Под налоговой ставкой будем понимать размер налога, приходящийся на единицу налогооблагаемой базы. Другое название налоговой ставки – норма налогового обложения. Классифицируя налоговые ставки по методу установления, выделяют три вида налоговых ставок:

1) Равная – ставка, установленная для каждого налогоплательщика, в равном количестве суммы налога.

2) Твердая – фиксированная сумма, на каждую единицы налоговой базы. Применяется при земельном и транспортном налогообложении, при выплате акцизного налога.

3) Процентная ставка – определенный процент налогового обязательства на единицу измерения налоговой базы. Применяется в налогообложении прибыли, доходов физических лиц, акцизов, добавленной стоимости и т. д.

Так как налогооблагаемая база может изменяться, процентную ставку также можно разделить на 3 вида:

- пропорциональная процентная ставка, неизменяющаяся при изменении базы налога;

- прогрессивная процентная ставка, резко увеличивающаяся с изменением налогооблагаемой базы;

- регрессивная процентная ставка уменьшается по мере увеличения налогооблагаемой базы.

В зависимости от степени изменяемости ставок налога бывает: общая, повышенная и пониженная.

В зависимости от содержания:

1) маржинальная ставка, указанная в нормативном акте о налоге;

2) фактическая ставка, определяется отношением уплаченного налога к налоговой базе;

3) экономическая ставка, определяется отношением уплаченного налога ко всему полученному доходу [12].

С терминами «налог» и «налоговая ставка» тесно связано понятие «налоговой нагрузки». При этом разными авторами данное определение трактуется неоднозначно.

Так, О.В. Богачев в своих работах трактует «налоговую нагрузку» как возможность налогов приносить в бюджет государства доход.

Согласно определениям Ф.К. Садыгова и А.Б. Паскачева, «налоговая нагрузка» – это максимально возможный объем налоговых поступлений.

А. Лаффер, С.П. Кочин и К.Ф. Шмелев считают, что термин «налоговая нагрузка» характеризует уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий.

Исходя из изложенных распространенных трактовок, в данном исследовании отдадим предпочтение последнему определению. Установление величины налоговой нагрузки на уровне хозяйства отдельных юридических лиц, подразумевает расчет налоговой нагрузки на экономику отдельных предприятий.

Существует множество факторов, влияющих на налоговую нагрузку, среди которых:

- устройство налоговой системы регионов и страны в целом;
- налоговое законодательство;
- налоговые льготы;
- ресурсы производства;
- инфляция и пр.

«Расчет налоговой нагрузки является важным моментом, определяющим деятельность экономических субъектов на различных уровнях:

- сами налогоплательщики – могут оценить эффективность своей деятельности, определить, насколько велик риск налоговой проверки, принять решение об оптимальном налоговом режиме, прогнозировать дальнейшие действия;

- федеральная налоговая служба с помощью данных цифр проектирует свою контролируемую деятельность, а также имеет возможность влияния на модернизацию налоговой системы в целом;

- министерство финансов и другие экономические государственные структуры на основе показателей налоговой нагрузки изучают экономическую ситуацию на региональном и государственном уровнях, планируя и прогнозируя дальнейшую финансовую политику страны» [13].

Размер налоговой нагрузки (нормы налогового обложения) устанавливается НК РФ и зависит от стоимостной либо физической оценки

объекта налогообложения юридических лиц, в качестве которых могут выступать: прибыль, имущество, цена проданных товаров, доход, землевладение или иные виды объектов, имеющих соответствующую оценку [14].

Налоговая нагрузка при применении организациями общего режима налогообложения характеризуется ведением в полном объеме бухгалтерского и налогового учета и уплатой всех общих налогов (рис. 1).

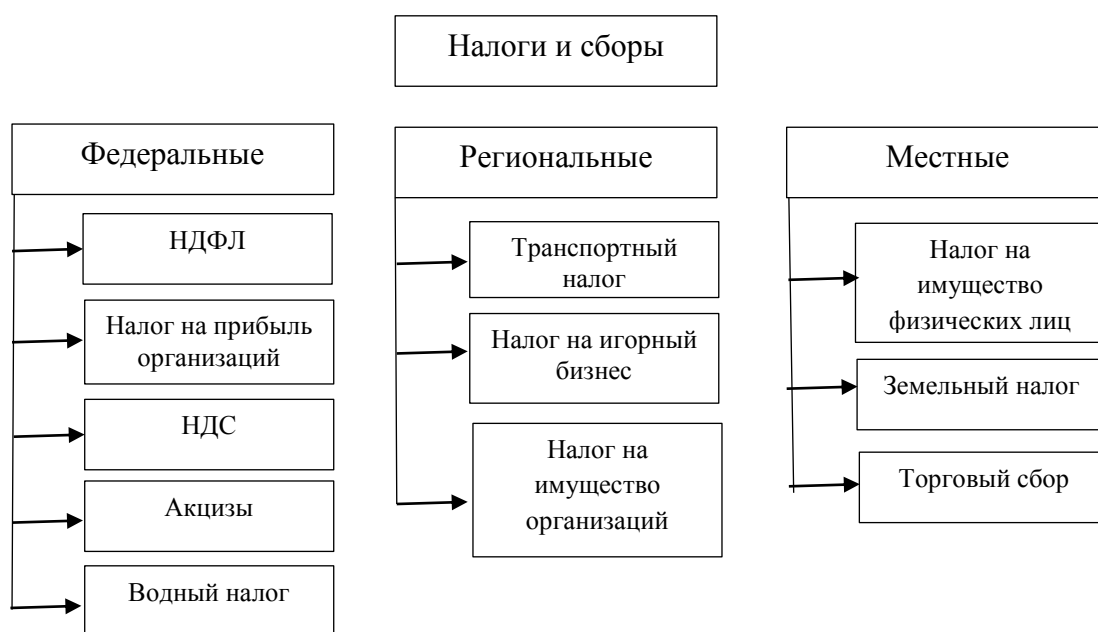


Рисунок 1 - Действующие в Российской Федерации налоги и сборы

Так, согласно рисунку 1, Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ), в статьях 13, 14 и 15 устанавливается следующий перечень налогов и сборов, плательщиками которых может являться юридическое лицо или предприниматель:

1. Федеральные налоги и сборы.

Федеральными налогами, которые подлежат к уплате налогоплательщиками на всей территории Российской Федерации, и из которых формируется федеральный бюджет, признаются НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), водный налог. Также в федеральный

бюджет помимо налогов уплачиваются государственная пошлина и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Региональные налоги.

Региональными налогами, уплачиваемыми на территории субъектов Российской Федерации и составляющими региональный бюджет, признаются налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог.

1. Местные налоги и сборы.

К местным налогам и сборам, уплата которых производится в местный бюджет, относятся земельный налог, налог на имущество физических лиц, а также торговый сбор.

Применение общего режима налогообложения является добровольным, при котором отсутствует необходимость придерживаться каких-либо критериев (ограничениям по видам деятельности, количеству работников, полученным доходом и другое). Данная система налогообложения не затрагивает доходы предпринимателей, уплачивающих единый налог на доход либо выбравших упрощенную систему налогообложения или использующих режим налогообложения для сельскохозяйственных производителей. В тоже время возможно совмещение традиционной системы со следующими налоговыми режимами: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для организаций, ЕНВД и Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Несмотря на то, что применение общей системы налогообложения является добровольным, оказаться на ней можно также по следующим причинам:

1) если при постановке на учет в налоговый орган изначально не было заявлено о применении специального режима;

2) если налогоплательщик при применении специальных налоговых режимов перестал отвечать установленным на них критериям либо изначально им не соответствовал;

3) предприниматель необходимо быть плательщиком НДС;

4) налогоплательщик в силу своей деятельности может принимать льготы по налогу на прибыль.

1.2 Методика оценки налоговой нагрузки

«Налоговая нагрузка оказывает непосредственное воздействие на эффективность хозяйственной деятельности любой организации. Многие компании стараются минимизировать налоговую нагрузку. Для этого организации используют различные методы оценки, выявления динамики, влияние на конечные результаты деятельности компании налоговой нагрузки» [11].

Оценка налоговой нагрузки весьма актуальна на современном этапе и ее стараются рассчитывать многие организации, но при этом отсутствует универсальная методика ее оценки.

«В специальной литературе имеют место разнообразные подходы к оценке налоговой нагрузки компании. Причинами сложившейся ситуации можно обозначить следующие факторы, которые возникают перед специалистами: непростое выявление состава налогов, которые включаются в расчет налоговой нагрузки, а также сложность определения интегрального показателя, с которым можно соотнести сумму налогов, уплачиваемых организацией.

Многие специалисты, которые непосредственно занимаются оценкой налоговой нагрузки как с теоретических, так и с практических позиций, предлагают свои варианты оценки налоговой нагрузки. Это приводит к получению разных результатов, что затрудняет их работу, поскольку разница оказывается существенной. Все это также сказывается на финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов» [5].

Анализ работ российских и зарубежных ученых продемонстрировал недостаточную проработанность вопросов, связанных с формированием комплексного подхода к оценке налоговой нагрузки, а также границ ее применения. Отдельные научные работы лишь частично охватывают определенные проблемы, например:

1) рассматривают возможности использования рычага управленческих воздействий для активизации экономических процессов региона, с учетом тех параметров, которые являются наиболее значимыми с точки зрения влияния на социально-экономические индикаторы территории;

2) опираются в своих разработках на идеологию оптимальности анализа и оценки, которая описывает влияние налоговых ставок на производственную активность экономики, а также устанавливающую зависимость между показателями роста производства и объема фискальных сборов;

3) оперируют либо микроконструкциями, которые не позволяют выйти на уровень макрообобщений, либо используют плохо верифицируемые параметры, слабо приспособленные к существующей статистической отчетности.

Предлагаемые в некоторых работах методы, достаточно сложны в инструментальном плане и, следовательно, мало пригодны для практических макрорасчетов;

4) и, наконец, ставят попытку определить на классической кривой Лаффера, точки «оптимума», установив которые, государство получит максимальную сумму налоговых поступлений [4].

Рассмотрим основную методику оценки налоговой нагрузки. Расчет налоговой нагрузки по методологии Минфина России производится по формуле:

$$НБ = (Н_{общ}/В_{общ}) * 100\%, \quad (1)$$

где НБ – налоговое бремя;

Нобщ – общая сумма налогов;

Вобщ – общая сумма выручки от реализации.

Однако данная методика не дает возможности произвести реальную оценку налоговой нагрузки на предприятие, а определяет лишь удельный вес налогов в сумме полученных доходов.

Эффективность влияния системы налогообложения на результаты деятельности предприятий можно оценить с помощью нескольких коэффициентов, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Коэффициенты оценки эффективности налогообложения

Наименование коэффициента	Формула
1	2
Коэффициент эффективности налогообложения	$K_{эфно} = N_i / D_j * 100\%$
Коэффициент налоговой платежеспособности	$K_{нп} = ДС / НО$, где $K_{нп}$ – коэффициент налоговой платежеспособности; ДС – денежные средства и эквиваленты; НО – налоговые обязательства.
Коэффициент налоговой оборачиваемости	$K_{но} = Д / НО$, где $K_{но}$ – коэффициент оборачиваемости налоговых затрат; Д – доходы; НО – налоговые обязательства.
Коэффициент налоговой емкости	$K_{н емк} = НЗ / З$, где НЗ – налоговые затраты; З – общие затраты.
Коэффициент рентабельности налоговых затрат	$K_{нр} = П / НЗ$, где $K_{нр}$ – коэффициент налоговой рентабельности; П – прибыль; НЗ – величина налоговых затрат.
Коэффициент совокупной налоговой нагрузки	$S_{нн} = Н_{пл} / Д$, где $Н_{пл}$ – платежи по соответствующему виду налогов.

Нюансы расчета налоговой нагрузки для разных типов предпринимателей:

- Индивидуальный предприниматель должен рассчитать налоговую нагрузку по НДФЛ. Для этого нужно разделить показатель своей декларации на приведенный в декларации 3-НДФЛ.

- Плательщики УСН должны взять уровень своей нагрузки, начисленный в соответствии с декларацией, и разделить его на доход в соответствии с 3-НДФЛ.

- Предприниматели на ЕСХН делят, соответственно, показатели своего налога на сумму дохода по 3-НДФЛ–декларации.

- Те, кто выбрал ОСНО, суммируют НДС и налог на прибыль и находят отношение полученной суммы к общей выручке, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Согласно экономической литературе, «оптимизация» - это комплексный процесс, направленный, на регулирование величины и структуры налоговой базы и соответственно на увеличение финансовых ресурсов, путем поиска оптимальной налоговой нагрузки.

Следовательно, налоговую нагрузку можно назвать оптимальной, если ее значение способствует как развитию предпринимательской деятельности и стимулированию инвестирования в бизнес, так и увеличению бюджета и росту экономического развития страны в целом.

Напомним, что еще А. Лаффер в своих работах указывал на оптимальный уровень налоговой ставки. Несмотря на критику его концепции западной экономической наукой, в работах российских экономистов (Балацкий Е.В., Анисимов С.А., Гусев А.Б. и др.) встречается подробное изучение его концепции и свойств кривой Лаффера. В современных работах и публикациях, в рамках теории оптимизации налоговых систем и применения концепции А. Лаффера, встречается понятие «коридор налогообложения» или его синоним «налоговый коридор».

По мнению Марчаевой И. А., «коридор налогообложения» представляет собой интервал налоговых ставок для предприятия, способных не наносить ущерба его экономической деятельности и выполнять фискальную функцию [14].

Власова М. С. также считает, что «коридор налогообложения» - это есть некий безопасный интервал процентных ставок, которые не оказывают негативного влияния на экономику предприятия [4].

Более детально изучает данное понятие Томшинская, И. Н. [17]. Представленное ею определение «налоговый коридор» подразумевает построение целевой функции оптимизации налоговой системы предприятия при минимальном налоговом риске. При этом, вводится понятие верхней и нижней границы налогового коридора и методики их расчета. Под нижней границей автор понимает такое минимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором предприятие не попадает в группу налоговых рисков и остается функциональным и экономически выгодным. Такой показатель рассчитывается по формуле:

$$I1 = \frac{N_{ндс} + ФОТ * K_{соц} + N_{имущ} + \frac{X * K_{пр}}{1 - K_{пр}}}{V}, \quad (2)$$

где $I1$ – оптимальная нижняя граница налогового коридора или среднеотраслевая налоговая нагрузка;

$N_{ндс}$ – сумма налога на добавленную стоимость;

X – чистая прибыль;

$K_{пр}$ – коэффициент налога на прибыль;

$ФОТ$ – фонд оплаты труда;

$K_{соц}$ – коэффициент отчислений на социальные нужды;

$N_{имущ}$ – сумма налога на имущество;

V – выручка.

Верхнюю границу Гофман А.П. определяет, как максимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором рентабельность деятельности предприятия сопоставима с приростом налоговой нагрузки. «Рассчитывается по формуле:

$$I2 = Ki * x, \quad (3)$$

где $I2$ - оптимальная верхняя граница налогового коридора;

KI - коэффициент предельных налоговых выплат;

x - среднеотраслевая рентабельность деятельности предприятия» [7].

Таким образом, автор помещает «налоговый коридор» между налоговым пределом, когда появляется риск снижения налоговых поступлений в бюджет и налоговыми рисками, при которых, предприятие теряет свое финансовое положение и не располагает к дальнейшему развитию.

Таким образом, под «коридором налогообложения» необходимо понимать максимально допустимую налоговую ставку, которая позволит максимально увеличить налоговые отчисления в бюджет государства при которой предприятия демонстрируют экономическое развитие. Итак, можно предположить, что формируется интервал налоговых ставок (коридор), находясь в котором государство может обеспечивать кратковременное увеличение налоговых отчислений в бюджет без особого ущерба для развития предприятий.

Итак, налоговую нагрузку можно назвать оптимальной, если ее значение способствует как развитию предпринимательской деятельности и стимулированию инвестирования в бизнес, так и увеличению бюджета и росту экономического развития страны в целом.

2 Анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «Профиль»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Профиль» создано в соответствии с Федеральным Законом от 08.02.98г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» для осуществления хозяйственной деятельности, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1086320030730. Предприятие поставлено на налоговый учет по месту нахождения и ей присвоен ИНН (идентификационный номер) 6323112898.

ООО «Профиль» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на основании Устава и в соответствии с законодательством России. Устав Общества разработан и утвержден Протоколом от 18 декабря 1998г. за № 1.

«Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.98г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и др.» [28].

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 445032, Самарская область, город Тольятти, улица Новозаводская, д. 2а.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основным видом деятельности Общества, как отражено в Уставе предприятия, является торгово–закупочная деятельность.

Предприятие осуществляет такие виды деятельности как:

- оптово-розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- оптово-розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- оптово-розничная торговля химическими продуктами;
- оптово-розничная торговля машинами и оборудованием;

- оптово-розничная торговля моторным топливом;
- прочая оптово-розничная торговля.

Также предприятие осуществляет такие виды деятельности, как:

- производство электромонтажных работ;
- аренда строительных машин и оборудования.

Учредитель Общества – физическое лицо, которое является директором.

Организационную структуру предприятия и структуру управления можно представить на следующей схеме (рис. 2).

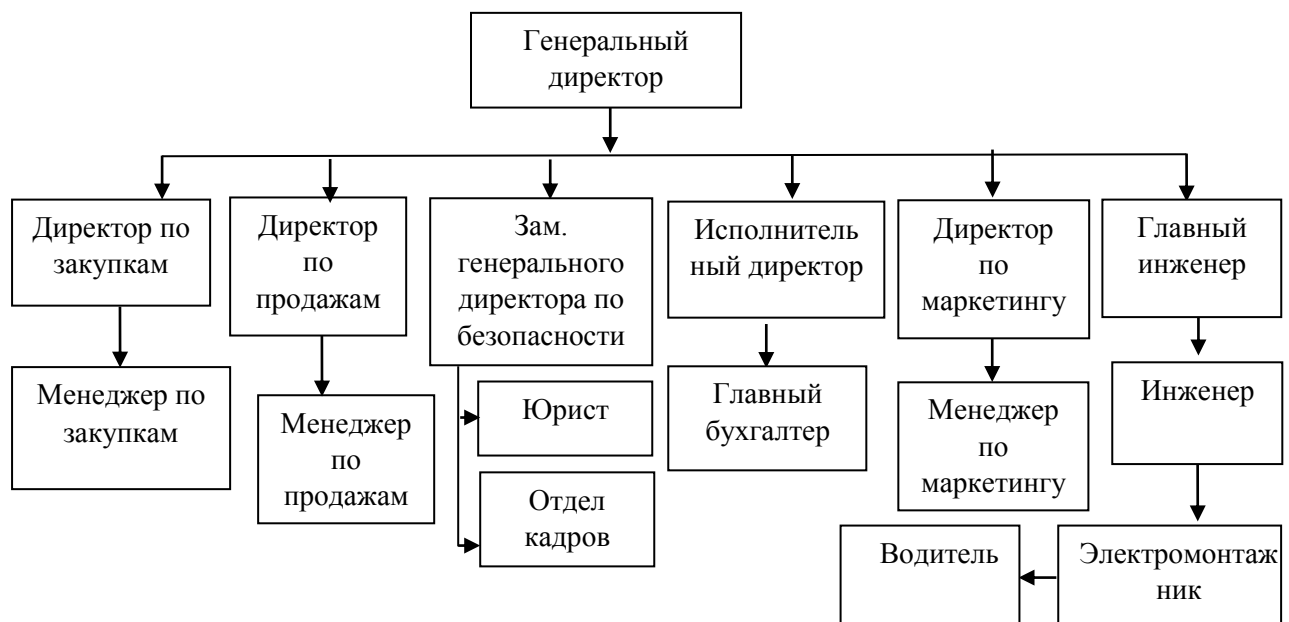


Рисунок 2 - Организационная структура управления предприятия
ООО «Профиль»

Развитие торговой сети обуславливает необходимость выделения отдельных функций управления в самостоятельные структурные подразделения. Каждая структура отличается узкой специализацией и носит обслуживающий характер в отношении основной, операционной (торговой) деятельности. Такая система строго иерархична. Руководители иерархических служб непосредственно (или опосредованно) подчинены руководителю бизнеса.

Производственная структура предприятия ООО «Профиль» представлена на рис. 3.

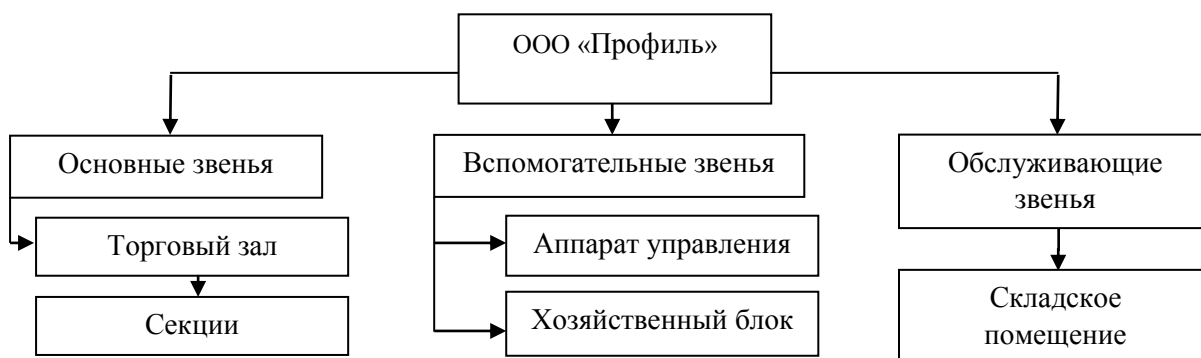


Рисунок 3 - Производственная структура предприятия ООО «Профиль»

Из рис. 3 видно, что на предприятии производственная структура представлена основными, вспомогательными и обслуживающими звеньями. Основные звенья включают в себя торговый зал, который, в свою очередь, распределен на секции. Аппарат управления и хозяйственный блок составляют вспомогательные звенья, а складские помещения – обслуживающие.

Общая среднесписочная численность работников предприятия в настоящий момент составляет 52 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Профиль» представлена в Приложениях А, Б, В.

Динамика основных показателей деятельности ООО «Профиль» в 2015-2017 гг. отражена в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ технико-экономических показателей ООО «Профиль» в 2015-2017 гг.

Показатель	2015	2016	2017	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
Численность работающих, чел.	18	31	52	13	21
В т.ч. основных рабочих, чел.	16	26	43	10	17
-руководителей и спец., чел.	2	5	9	3	4
ФОТ работающих, тыс. руб.	1752,6	4149,2	8075,1	2396,6	3925,9

Окончание таблицы 4

Показатель	2015	2016	2017	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
Средняя заработная плата, руб.	8114	11153,8	12940,9	3039,8	1787,1
Выручка, тыс. руб.	2900	6427	15237	3527	8810
Себестоимость, тыс. руб.	2538	5759	13059	3221	7300
Валовая прибыль, тыс. руб.	362	668	2178	306	1510
Управленческие расходы, тыс. руб.	251	271	625	20	354
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	81	409	1528	328	1119
Чистая прибыль, тыс. руб.	65	327	1223	262	896
Фондоотдача, руб.	36,25	17,56	10,77	-18,69	-6,79
Фондоемкость, руб.	0,03	0,06	0,09	0,03	0,03
Фондовооруженность, тыс. руб.	4,44	11,81	27,21	7,37	15,4
Рентабельность продаж, %	12,48	10,39	14,29	-2,09	3,9
Рентабельность продукции по чистой прибыли, %	1,93	4,84	7,62	2,91	2,78
Рентабельность собственного капитала, %	84,85	82,67	95,97	-2,18	13,3

Из таблицы 4 видно, что предприятие с каждым годом развивается, увеличивает количество сотрудников и наращивает прибыль. Численность работающих на предприятии выросла за счет открытия нового магазина в Центральном районе г. Тольятти и набора сотрудников. В основном ООО «Профиль» забирало для нового магазина основных рабочих (продавцов, продавцов-кассиров, грузчиков, товароведов), поэтому в 2016 году количество основных рабочих увеличилось на 10 человек, а в 2017 году на 21 человека. Прибыль от продаж увеличилась в 2016 году на 306 тыс. руб. и составила 668 тыс. руб. 2017 год характеризуется увеличением прибыли от реализации продукции на 1510 тыс. руб. Она в этом году составила 2178 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия выросла за три года на 1105,28 тыс. руб. Рентабельность продаж увеличилась с 12,48% до 14,29%.

Наглядно технико-экономические показатели деятельности ООО «Профиль» за 2015-2017 гг. представлены на рисунке 4.

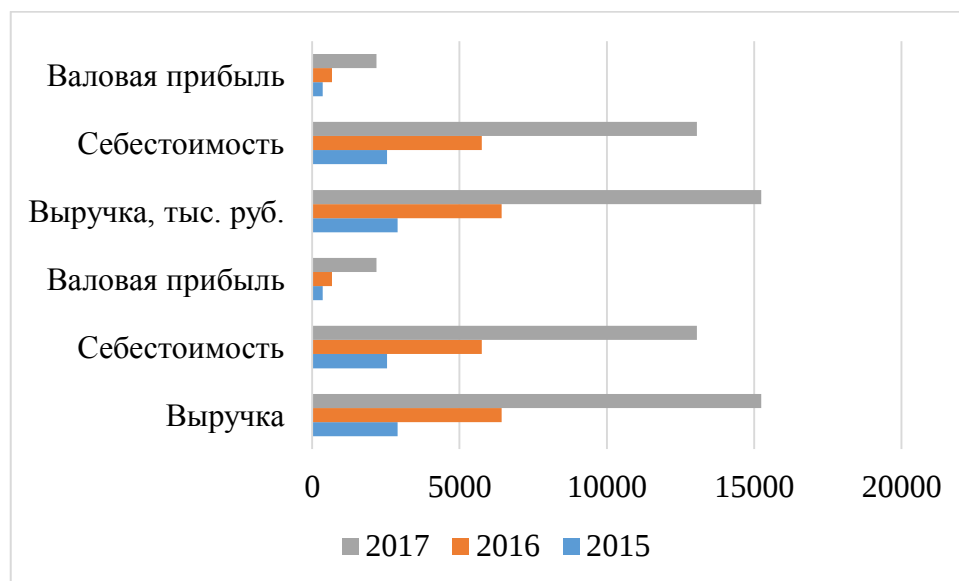


Рисунок 4 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Профиль» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о стабильности бизнеса предприятия ООО «Профиль» и постоянном его развитии.

Проведем анализ финансового состояния ООО «Профиль». Сгруппированные исходные данные показаны в таблице 5.

Таблица 5 - Исходные данные для анализа финансового состояния ООО «Профиль» за 2015-2017 гг. (тыс. руб.).

Показатели	Условное обозначение	2015	2016	2017	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
сумма оборотных средств, в виде запасов и затрат	ОС	16104	19570	42269	3466	22699
сумма срочных обязательств предприятия в виде кратко-срочных кредитов банка, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивов	ОП	37025	38751	58290	1726	19539
сумма дебиторской задолженности	ДСА	23505	19340	30550	-4165	11210

Окончание таблицы 5

Показатели	Условное обозначение	2015	2016	2017	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	ДСФ	3708	5892	4428	2184	-1464
сумма собственных средств предприятия	СС	32711	35122	46639	2411	11517
сумма долгосрочных заемных средств	ДЗС	4190	643	952	-3547	309
сумма краткосрочных заемных средств	КЗС	37025	38751	58290	1726	19539
сумма величины валюты баланса	ВБ	73926	74516	105881	590	31365
сумма всех обязательств предприятия (долгосрочных и краткосрочных)	ОВ	41215	39394	59242	-1821	19848
выручка от реализации продукции	Вр	2900,0	6427,0	15237,0	3527,0	8810,0
фонд потребления	Фп	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
фонд накопления	Фн	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Используя исходные данные из таблицы 5 произведем расчет показателей ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Профиль».

Произведем расчет показателей ликвидности, результат сведем в таблицу 6.

Таблица 6 - Анализ показателей ликвидности ООО «Профиль» за 2015-2017 гг.

Показатель	Значение показателя			Критическое значение	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
	2015	2016	2017			
Коэффициент текущей ликвидности (K1)	0,98	0,99	0,97	< 2	0,01	-0,02
Коэффициент критической ликвидности (K2)	0,31	0,43	0,30	< 1	0,12	-0,13
Коэффициент абсолютной ликвидности (K3)	0,11	0,22	0,017	< 0,2	0,11	-0,203

На данном предприятии в 2015-2017 гг. наблюдается тенденция к снижению коэффициента текущей ликвидности. По расчетам коэффициент

абсолютной ликвидности растет, но ООО «Профиль» не может погасить денежными средствами всю краткосрочную задолженность». В целом показатели ликвидности свидетельствуют о низком уровне ликвидности ООО «Профиль».

Следующим шагом будет анализ финансовой устойчивости предприятия. В таблице 7 рассчитаны показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Профиль» за 2015-2017 гг.

Таблица 7 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Профиль» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	Значение показателя			Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2017/2016 (+/-)
	2015	2016	2017		
Сумма собственных оборотных средств (К4)	2102	5408	18132	3306	12724
Сумма собственных и приравненных к ним долгосрочных заемных средств К5	6292	6051	19084	-241	13033
Сумма всех источников финансирования запасов и затрат (К6)	43317	44802	77374	1485	32572

Делая вывод, из расчетов таблицы 7 можно сказать, что у ООО «Профиль» в 2015-2017 гг. наблюдается стабильное финансовое состояния, так как К4, К5, К6 больше 0.

Главный вывод, который можно сделать из анализа финансовой устойчивости – у ООО «Профиль» присутствуют признаки, позволяющие говорить о финансовой стабильности предприятия, однако предприятие не имеет возможности полностью рассчитаться с кредиторами без ущерба для своей хозяйственной деятельностью. Пополнение собственных оборотных средств происходит за счет заемных средств.

2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия

В качестве налогового источника для юридических лиц могут выступать выручка от реализации продукции, себестоимость, финансовый результат, прибыль.

На первоначальном этапе изучается временные изменения налогов и сборов. В таблице 8 проведем анализ налогов и сборов в динамике за 2015-2017 гг.

Таблица 8 - Анализ объема налоговых платежей ООО «Профиль» за 2015-2017 гг.

Перечень налогов	Сумма, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Налог на добавленную стоимость	216,5	513,4	983,6	296,9	470,2	237,1	191,5
Взносы ОСВ	118,7	305,0	696,8	186,3	391,8	256,9	228,4
Налог на прибыль	16,0	82,0	305,0	66	223	512,5	371,9
Налог на имущество предприятий	7,8	7,2	8,8	-0,6	1,6	92,3	122,2
НДФЛ	52,9	144,2	331,2	91,3	187,0	272,6	229,7
Транспортный налог	9,0	8,0	7,0	-1,0	-1,0	88,9	87,5
Итого налогов	420,9	1059,8	2332,4	638,9	1272,6	251,8	220,1

Анализируя таблицу 8, можно сказать, что в период с 2015 г. по 2017 г. произошло увеличение сумм начисленных налогов и сборов с 420,9 тыс. руб. до 2332,4 тыс. руб. Наибольший рост наблюдается по налогу на прибыль. В 2016 году налог на прибыль вырос на 66 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом (темп роста составил 512,5%), а в 2017 году – на 223 тыс. руб. (темп роста – 371,9%). Это произошло за счет увеличения выручки и прибыли в 2016 и 2017 году.

В 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годом абсолютная величина налога на добавленную стоимость также выросла на 296,9 тыс. руб. и 470,2 тыс. руб. соответственно по причине увеличения цен на продукцию при неизменных затратах.

Рост обязательных страховых взносов (ОСВ) и налога на доходы физических лиц в 2017 году по сравнению с 2015 годом обусловлен

увеличением фонда оплаты труда всем работникам предприятия и ростом среднесписочной численности с 18 до 52 человек.

Таким образом, из таблицы 9, мы можем сделать вывод, что огромное значение в величине налогов имеет значение и рост выручки от продаж и уровня наценки, применяемого на предприятии.

В таблице 9 рассмотрим структуру налогов и сборов в динамике.

Таблица 9 - Анализ структуры налоговых платежей ООО «Профиль» за 2015-2017 гг., %

Перечень налогов	2015	2016	2017	Абсолютный прирост		Темп роста	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Налог на добавленную стоимость	51,4	48,4	42,2	-2,99	-6,27	94,17	87,05
Взносы ОСВ	28,2	28,8	29,9	0,57	1,09	102,04	103,80
Налог на прибыль	3,8	7,7	13,1	3,93	5,33	203,53	169,00
Налог на имущество предприятий	1,8	0,7	0,4	-1,10	-0,30	36,66	55,53
НДФЛ	12,6	13,6	14,2	1,04	0,59	108,25	104,36
Транспортный налог	2,1	0,8	0,3	-1,38	-0,45	35,30	39,75
Итого налогов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00

Анализируя таблицу 9, можно отметить, что наибольшую долю в структуре налогов занимает налог на добавленную стоимость – около 50 %. Однако данный налог имеет тенденцию снижения значимости, так как доля налога снизилась с 51,4% до 42,2% в 2017 году.

Наибольший темп роста также наблюдается по налогу на прибыль – 169% в 2017 году. Также растут обязательные страховые взносы при росте фонда оплаты труда.

Подобная структура налоговых платежей характерна для предприятий сферы торговли, каким и является ООО «Профиль».

Эффективность влияния системы налогообложения на результаты деятельности предприятия можно оценить с помощью коэффициентов, представленных в пункте 1.2 данной работы, которые приведены в таблице 10. Таблица 10 - Коэффициенты оценки эффективности налогообложения ООО «Профиль» за 2015-2017 гг.

Наименование коэффициента	2015	2016	2017	Абсолютный прирост		Темп роста	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент эффективности налогообложения	32,04	45,53	-82,12	13,49	-127,65	142,10	-180,36
Коэффициент налоговой платежеспособности	0,42	0,85	0,26	0,43	-0,59	202,38	30,58
Коэффициент налоговой оборачиваемости	11,27	10,82	10,13	-0,45	-0,69	96,00	93,62
Коэффициент налоговой емкости	10,95	10,66	10,96	-0,29	0,3	97,35	102,81
Коэффициент рентабельности налоговых затрат	0,32	0,46	-0,82	0,14	-1,28	143,75	-178,26
Коэффициент совокупной налоговой нагрузки	0,14	0,16	0,15	0,02	0,01	111,11	100,11

Анализируя данные таблицы 10, можно сделать ряд выводов.

Коэффициент эффективности налогообложения (Кэн) отражает соотношение между собой показателей чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей хозяйствующего субъекта. Так, в 2016 году коэффициент вырос с 32,04 до 45,53, что является положительной тенденцией. В 2017 году наоборот произошло падение коэффициента эффективности налогообложения до -82,12. Это говорит о росте общего налогового бремени на предприятие.

Коэффициент налоговой платежеспособности показывает насколько процентов организация сможет рассчитаться по своим оставшимся налоговым

обязательствам за счет денежных средств (при умножении показателя на 100%). Таким образом, в 2016 году показатель вырос до 85%, а в 2017 году упал до 26%, что говорит о снижении налоговой платежеспособности организации.

Коэффициент налоговой оборачиваемости показывает величину полученных доходов организацией на каждый рубль возникших налоговых платежей. То есть чтобы заплатить один рубль налога необходимо произвести услуги и работы. Так в 2016 году коэффициент снизился с 11,27 до 10,82, а в 2017 году показатель снизился до 10,13. Это является положительным моментом, так как чтобы заплатить 1 рубль налога, требовалось произвести меньше продукции.

Коэффициент налоговой емкости показывает долю налоговых обязательств в общих затратах организации. Самое низкое значение коэффициент имеет в 2016 году – 10,66 пунктов. В 2015 и 2017 годах доля налоговых обязательств в общих затратах организации выше, 10,95 и 10,96 соответственно.

Коэффициент рентабельности налоговых затрат показывает соотношение чистой прибыли и налоговых обязательств предприятия. Чем больше его значение, тем выше эффективность налогового планирования. Так, в 2016 году значение коэффициента увеличилось на 0,14 пунктов, а значит повысилась эффективность налогового планирования ООО «Профиль». В 2017 году значение коэффициента упало до -0,82, налоговое планирование предприятия имело отрицательную эффективность.

Коэффициент совокупной налоговой нагрузки показывает процент (при умножении расчетного значения на 100%) изъятия государством полученных организацией доходов. В 2015 году значение коэффициента было 14%, в 2016 г. – 16%, а в 2017 гг. - 15%, что говорит о повышении налоговой нагрузки на предприятие.

Делая общий вывод, можно сказать, что у ООО «Профиль» присутствуют признаки, позволяющие говорить о финансовой нестабильности предприятия. Предприятие не имеет возможность полностью рассчитаться с кредиторами без ущерба для своей хозяйственной деятельности. В период с 2015 г. по 2017 г.

произошло увеличение сумм начисленных налогов и сборов. Наибольший рост наблюдается по налогу на прибыль. Это произошло за счет увеличения выручки и прибыли в 2016 и 2017 году. Наибольший удельный вес в общей сумме налогов и сборов, уплачиваемых предприятием на протяжении всего периода имели такие налоги как обязательные страховые взносы, налог на добавленную стоимость и налог на прибыль.

3 Пути оптимизации налоговой нагрузки ООО «Профиль»

3.1 Методы снижения налоговой нагрузки организации

Законное уменьшение своих налоговых обязательств является естественным и правомерным желанием налогоплательщика. Этот вопрос поднимается в Постановлении Конституционного Суда РФ от 27.05.2003г. N 9-П. Недопустимо установление ответственности за такие действия налогоплательщика, которые, хотя и имеют своим следствием неуплату налога либо уменьшение его суммы, но заключаются в использовании предоставленных налогоплательщику законом прав, связанных с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных для него форм предпринимательской деятельности и соответственно - оптимального вида платежа. Данное постановление является основой для определения понятия налоговой оптимизации.

В общем виде налоговую оптимизацию можно определить как совокупность законных правомерных действий налогоплательщика, направленных на снижение объема налоговых обязательств, путем использования разрешенных законодательством инструментов.

В ходе анализа налогообложения предприятия ООО «Профиль» было выявлено, что за последние годы наблюдается увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций. Это свидетельствует о возрастании значимости налога на прибыль, который является существенным источником расходов организации.

Для реализации процесса оптимизации налогообложения прибыли организация может использовать различные методы и инструменты. В рамках каждого инструмента существует несколько методов, непосредственно направленных на оптимизацию налоговых платежей.

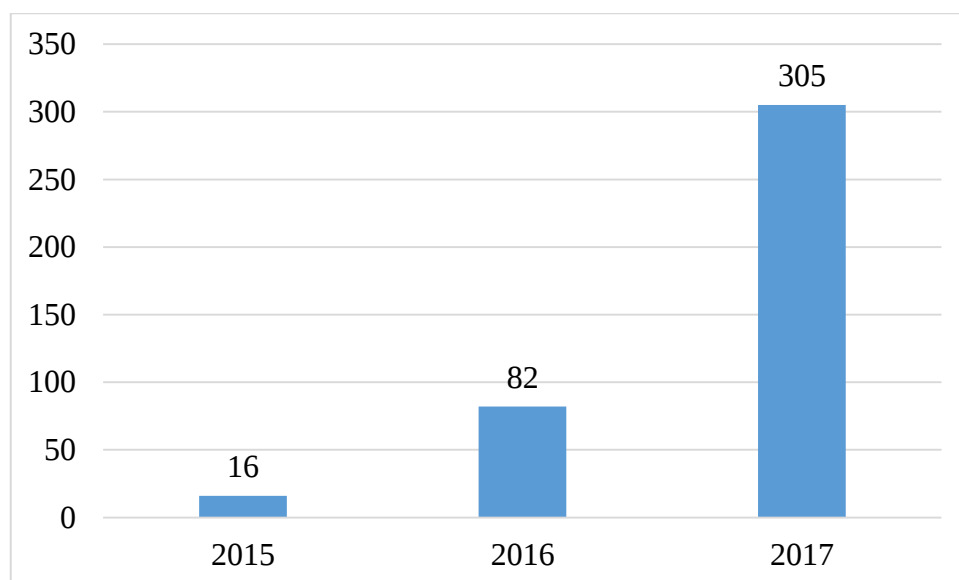


Рисунок 5 - Динамика налога на прибыль ООО «Профиль» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Можно предложить следующие инструменты и методы оптимизации налоговой нагрузки (рис. 6):

1. Выбор договорной политики:
 - 1.1 Вид договора;
 - 1.2 Партнер по сделке;
 - 1.3 Выбор отдельных условий договора;
2. Изменение сроков уплаты налоговых платежей:
 - 1.1 Отсрочка уплаты налога;
 - 1.2 Рассрочка уплаты налога;
 - 1.3 Инвестиционный налоговый кредит.

Выбор договорной политики. Сущность договорной политики заключается в выборе вида договора и его конкретных условий. Свобода выбора в данном случае реализуется в соответствии с двумя важными принципами гражданского права – принципом свободы договора и принципом диспозитивного регулирования условий договоров, заключаемых организацией. Через изменение условий договора и юридического оформления хозяйственных операций можно влиять на вид их отображения в налоговом и бухгалтерском учете, что в свою очередь влияет на итоговую отчетность.

Таким образом, содержание договора оказывает значительное воздействие на оптимизацию налогообложения организации. Примером может служить выбор договора комиссии, а не договора купли-продажи. В зависимости от условий сделки, налогоплательщик может значительно сэкономить на налоге на прибыль.

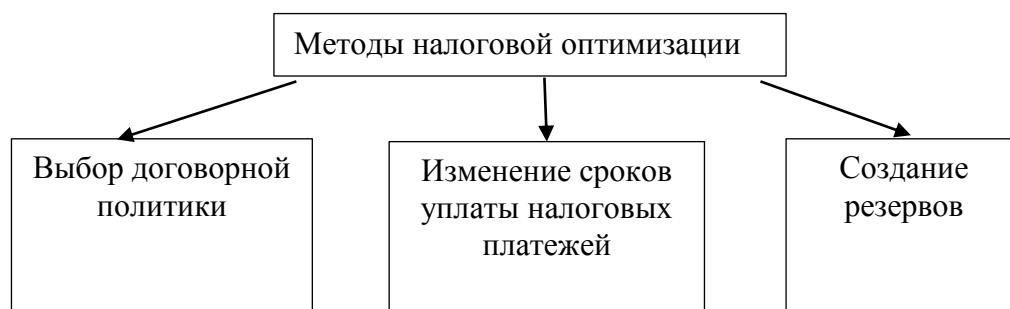


Рисунок 6 - Методы налоговой оптимизации

Изменение сроков уплаты налоговых платежей. В настоящее время налоговым законодательством установлено три способа изменения срока уплаты налогового платежа: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит. Последний способ вправе применять исключительно предприятия, занимающиеся НИОКР и активно ведущие внедренческую и инновационную деятельность, а также компании, осуществляющие выполнение особо важных заказов по развитию региона и предоставляющие населению особо важные услуги.

Перенос срока уплаты налога с помощью перечисленных способов на более поздний срок с экономической точки зрения представляет собой своего рода кредит, который предоставляется лицу за счет средств бюджета. Применяя тот или иной способ, компания может регулировать налоговый учет и управлять налоговыми платежами.

Создание резервов. В Гл. 25 НК РФ закреплены резервы, которые организация имеет право создать при наличии у нее соответствующих оснований. Формируя резервы, предприятие уменьшает текущие платежи по

налогу на прибыль за счет переноса части платежей на более поздний срок. Решение о создании резерва необходимо одновременно зафиксировать как в учетной политике организации для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учета.

Рассмотрим подробнее некоторые резервы. Резерв по сомнительным долгам, ст. 266 НК. Данный резерв стоит создавать организации, чтобы обезопасить себя от несвоевременно расплачивающихся контрагентов. У организации появляется право списать в расходы просроченную дебиторскую задолженность, не дожидаясь истечения срока исковой давности.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, ст. 267 НК РФ. Создание данного резерва предназначено только для предприятий, реализующих товары или работы с предусмотренным обслуживанием и ремонтом в течении гарантийного срока. Средства резерва включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. В дальнейшем все затраты на гарантийный ремонт и обслуживание списываются в счет резерва.

Резерв на ремонт основных средств, ст. 324 НК РФ. Если организация планирует провести большую часть ремонтных работ во второй половине года, то использование данного резерва может существенно сократить платежи по налогу на прибыль в первой половине года. Сформированный резерв списывается в течении года равными долями на прочие расходы по налогу на прибыль.

Резерв на выплату отпускных и ежегодных вознаграждений, ст. 324.1. Обычно работники предприятия уходят в отпуска не равномерно в течении года, а в определенные периоды. Создание резерва на выплату отпускных позволяет списывать данные расходы равномерно в течении всего года. Таким образом, происходит уменьшение платежей по налогу на прибыль в первом квартале и первом полугодии, так как средства резерва относят на расходы по оплате труда до начала периода отпусков. Резерв на выплату ежегодных вознаграждений также позволяет выровнять налоговые платежи в течении года за счет уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы, которые были бы

списаны только в декабре.

Таким образом, можно сделать вывод, что для законной оптимизации налоговых платежей ООО «Профиль» предусмотрено много способов. Наличие различных инструментов и методов позволяет сформировать максимально оптимальную систему налогового учета на предприятии при любом виде деятельности. При этом важно, чтобы все выбранные инструменты оптимизации были закреплены в учетной политике для избежания дальнейших споров с налоговыми органами.

3.2 Рекомендации по оптимизации налогообложения предприятия

Вопрос оптимизации налогообложения является достаточно сложным не только по причине постоянных изменений в законодательстве, но и в следствии отсутствия необходимой квалификации руководителя и бухгалтера организации. В случае возникновения разногласий и конфликтных ситуаций между ними, неизбежно возникает необходимость обращения за помощью к налоговым консультантам. В первую очередь это связано с недопониманием и разными целями, преследуемыми руководством и финансовым отделом.

Специфика работы консультанта заключается в оперативном реагировании на комплексные финансовые задачи и их оптимальное решение, удовлетворяющее все стороны. Основная проблема, из-за которой к услугам налоговых консультантов обращаются все чаще, заключается в сложности однозначного толкования налогового законодательства. Не всегда удается правильно исчислить и заплатить налог, даже если организация и не преследовала цель по уклонению от уплаты. Сложность и непостоянство налогового законодательства является основанием для налоговых органов предъявлять к организациям завышенные требования. Многие руководители предприятий не знают, что не все предъявленные им претензии обоснованы. Зачастую есть другая трактовка какого-либо нормативного акта, на основании которой организация может защитить свои интересы. При этом предприятие всегда может доказать свою правоту в суде, обосновав свои действия по уплате

налогов и сборов.

Большинство недочетов ООО «Профиль» в налоговой отчетности возникают в тех случаях, когда бухгалтерия и юридический отдел предприятия в недостаточной мере контактируют между собой. Именно для налаживания контакта между отделами и нужен налоговый консультант.

Консультант по налогам и сборам в равной степени обладает знаниями как в области финансов и налогообложения, так и в юридической сфере. Такая комбинация позволяет ему профессионально оценить решения, принимаемые в юридическом и бухгалтерском отделах, выявить противоречия между ними и оперативно разрешить спорную ситуацию. При этом важно, чтобы помимо профессионального образования консультант обладал прекрасными аналитическими способностями, знал бизнес своего работодателя и умел моделировать и управлять налоговыми рисками. Необходимы также навыки в сфере управления и маркетинга, в основах финансового анализа и бухгалтерского учета.

Консультант по налогам и сборам является связующим звеном между корпоративным юристом, главным бухгалтером и руководителем организации, которые по объективным причинам физически не могут охватить все функции и решить проблемы, вызванные изменениями в налоговом законодательстве.

Например, бухгалтер преимущественно ведет учет на предприятии, учитывает хозяйственные операции, составляет отчеты и т.д. Для него финансовое положение компании представлено исключительно в виде плана счетов и баланса предприятия. В то же время юрист больше ориентируется на составление договоров и исков. Оба специалиста могут выполнять свои должностные обязанности на высоком профессиональном уровне, но при этом они не могут оценить проводимую работу с точки зрения оптимизации и эффективности налогообложения.

Задачей налогового консультанта является квалифицированное, системно- комплексное решение налоговых вопросов особого рода. Он стремится создать максимально эффективную модель ведения бизнеса с учетом

специфики конкретного вида деятельности, ситуации на рынке, конкуренции и налоговых рисков. «Налоговый помощник» ищет самые выгодные и безопасные модели соглашений с поставщиками, схемы осуществления товарно-финансовых потоков. Решение данных вопросов способствует устранению многих управленческих проблем предприятия.

Таким образом, бизнес становится максимально безопасным, прозрачным и устойчивым. Именно налоговый консультант выступает гарантом законности заключенных сделок и соглашений. Он высказывает свое экспертное мнение относительно ведения учета на предприятии и защищает интересы компании в случае налоговых проверок или судебных споров. Особенность деятельности консультанта по налогам и сборам заключается в применении превентивных мер для предотвращения возможных налоговых проблем в будущем. Консультант может работать на предприятии постоянно, а может привлекаться для временной работы. Он ежедневно занимается анализом всей хозяйственной деятельности на предприятии, проводит мониторинг изменений в законодательстве с точки зрения их влияния на процессы налоговой оптимизации и налогового планирования.

Деятельность налоговых консультантов чаще всего осуществляется в составе аудиторских компаний, оказывающих не только услугу по налоговому консультированию, а целый комплекс услуг, как для юридических, так и для физических лиц.

В г. Тольятти ведущей компанией, предоставляющей услуги по налоговому консультированию, является ООО Аудиторская фирма «Мониторинг финансовой отчетности».

ООО АУ «МФО» - это фирма, оказывающая профессиональные услуги в области комплексного сопровождения бизнеса: от регистрации хозяйствующего субъекта и ведения бухгалтерии до представительства интересов в государственных структурах.

Аудиторская фирма «МФО» оказывает широкий перечень услуг индивидуальным предпринимателям на любой системе налогообложения, а

также юридическим лицам.

Услуги, оказываемые юридическим лицам:

1. Комплексное юридическое обслуживание;
2. Бухгалтерское обслуживание;
3. Консультирование по налоговому законодательству и бухгалтерскому учету;
4. Постановка и восстановление бухгалтерского учета;
5. Подготовка эффективной бухгалтерской учетной политики;
6. Подготовка бухгалтерской и налоговой отчетности;
7. Отчетность работодателя в Фонды и ИФНС;
8. Анализ финансово- хозяйственной деятельности;
9. Отправка отчетности по ТКС. Сверка с бюджетом посредством ТКС;
10. Подготовка к налоговым проверкам. Представительство интересов клиента в суде;
11. Юридические услуги для организаций (составление исков, разрешение споров);
12. Услуги по кадровому учету и трудовым отношениям;
13. Прочие услуги (составление заявлений о внесении изменений, постановка/снятие с учета как плательщика ЕНВД, подготовка документов для регистрации иностранных работников, расчет заработной платы, отпускных выплат, компенсаций за неиспользованный отпуск, расчет пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам и т.д.)

ООО «Профиль» предлагается раз в месяц, а также по мере необходимости, привлекать налогового консультанта из ООО АУ «МФО». Стоимость услуги составляет – 1000 руб. в час. Привлечение консультанта со стороны будет предприятию выгоднее, чем нанимать сотрудника на постоянной основе, так как средняя заработная плата налогового консультанта в Тольятти составляет 35000 рублей в месяц.

Затраты на услуги налогового консультанта представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Сравнение затрат на услуги налогового консультанта

Наименование затрат	Кол-во часов в месяц	Стоимость одного часа, руб.	Затраты в месяц, руб.	Затраты в год, руб.
1	2	3	4	5
Привлечение налогового консультанта	24	1 000	24 000	288 000
Найм сотрудника на полную ставку	160	220	35 000	420 000

Таким образом, привлечение налогового консультанта со стороны будет предприятию выгоднее, чем нанимать сотрудника на постоянной основе, так как по опыту сотрудничества с аудиторской фирмой, консультанту достаточно в среднем 3 рабочих дня (24 часа) для того, чтобы оценить бухгалтерскую и налоговую отчетность предприятия и дать рекомендации по оптимизации финансовой и налоговой политики.

Чтобы рассчитать изменение налоговой нагрузки предприятия после внедрения мероприятия, воспользуемся методом экспертных оценок.

В роли экспертов выступят сотрудники ООО «Профиль»: генеральный директор, главный бухгалтер, исполнительный директор, директор по закупкам, директор по продажам, полученные данные запишем в таблице 12.

Таблица 12 - Данные об оценках, поставленных экспертами о налоговой нагрузке

Эксперт	Предлагаемые оценки (по методу Минфина РФ)				
	0,12	0,13	0,14	0,15	0,16
1	2	3	4	5	6
1	+				
2		+			
3	+				
4			+		
5	+				

В 2017 году предприятие имело значение совокупной налоговой нагрузки – 0,15.

Таким образом, экспертам были предоставлены следующие значения налоговой нагрузки:

0,16 – негативное изменение.

0,15 – без изменений.

0,14; 0,13 – реалистичный вариант изменения.

0,12 – оптимистичный вариант изменения.

Оценив значение налоговой нагрузки после внедрения мероприятия, экспертами была поставлена средняя оценка налоговой нагрузки:

$$(0,12+0,12+0,12+0,13+0,14)/5=0,13$$

Следовательно, в результате данного мероприятия налоговая нагрузка предприятия снизится до 0,13 или 13%.

Далее необходимо оценить эффективность предлагаемых решений по оптимизации налогообложения ООО «Профиль» Расчет эффективности представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Расчет эффективности внедрения мероприятия

Показатель	Значение показателя в 2017 году	Прогноз значения показателя	Абсолютное отклонение, (+/-)
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	15237,00	15237,00	0
Уплачиваемые налоги, тыс. руб.	2332,4	1980,81	-351,59
Коэффициент совокупной налоговой нагрузки	0,15	0,13	-0,02

В результате реализации предложенного мероприятия по привлечению налогового консультанта, можно сказать, что:

– при уровне выручки от реализации продукции 2017 года, равной 15237 тыс. руб., уплачиваемые предприятием налоги снизятся на 351,59 тыс. руб.;

– коэффициент налоговой нагрузки предприятия (по методы Минфина РФ) снизится на 0,02 и составит 0,13.

Ожидаемый эффект:

- налоговый консультант может заранее предвидеть налоговые риски,

- оптимизировать действующую систему налогового учета.

Таким образом, предприятие, которое нацелено на законное и эффективное ведение бизнеса, в обязательном порядке должно периодически привлекать консультанта по налогам и сборам. Именно этот специалист выступает связующим элементом между различными подразделениями организации. Правильный выбор налогового консультанта дает возможность оперативно получать важные и своевременные сведения по финансовым вопросам. Результатом такой работы, где специалисты из разных областей работают сообща, будет надежный и долгосрочный бизнес, неподвластный любым внешним факторам.

Заключение

Налоги имеют большое значение благодаря их влиянию на экономику, а также на объемы доходов и сбережений населения. В связи с чем в настоящее время основной системой налогообложения в Российской Федерации, является традиционная система налогообложения, которую по-другому называют общей системой. Под общей системой или режимом налогообложения понимается совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, предусмотренных для налогоплательщиков Налоговым кодексом Российской Федерации.

В настоящее время большинство предприятий стремятся оптимизировать свои налоговые платежи, вместе с тем государство стремится к оптимальному формированию своего бюджета. В связи с этим, налоговая нагрузка как косвенный метод государственного регулирования приобретает особую актуальность.

Под налоговой нагрузкой понимается размер налога, приходящийся на единицу налогооблагаемой базы. Размер налоговой нагрузки (нормы налогового обложения) устанавливается НК РФ и зависит от стоимостной либо физической оценки объекта налогообложения юридических лиц, в качестве которых могут выступать: прибыль, имущество, цена проданных товаров, доход, землевладение или иные виды объектов, имеющих соответствующую оценку.

Для изучения налоговой нагрузки предприятия было выбрано ООО «Профиль».

Проанализировав состав и структуру налогов, уплачиваемых предприятием, было выявлено, что в структуре налогов в зависимости от источника уплаты наибольшую долю составляют налоги, относимые на прибыль (около 55% от общей структуры). Налоги, увеличивающие выручку от реализации и налоги, относимые на себестоимость, занимают по 20% от общей структуры налогов предприятия. Налоги, относимые на финансовый результат.

По налогооблагаемой базе наибольшую долю в структуре занимают операции от реализации (около 49%) и стоимость реализованной продукции (около 45%).

Для оптимизации налогообложения на предприятии «Профиль» было предложено привлечь налогового консультанта. В результате реализации предложенного мероприятия по привлечению налогового консультанта, можно сказать, что:

- при уровне выручки от реализации продукции 2017 года, равной 15237 тыс. руб., уплачиваемые предприятием налоги снизятся на 351,59 тыс. руб.;

- коэффициент налоговой нагрузки предприятия (по методу Минфина РФ) снизится на 0,02 и составит 0,13.

Ожидаемый эффект:

- налоговый консультант может заранее предвидеть налоговые риски,
- оптимизировать действующую систему налогового учета.

Таким образом, предприятие, которое нацелено на законное и эффективное ведение бизнеса, в обязательном порядке должно периодически привлекать консультанта по налогам и сборам. Именно этот специалист выступает связующим элементом между различными подразделениями организации. Правильный выбор налогового консультанта дает возможность оперативно получать важные и своевременные сведения по финансовым вопросам. Результатом такой работы, где специалисты из разных областей работают сообща, будет надежный и долгосрочный бизнес, неподвластный любым внешним факторам.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая : от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая : от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита : учеб. для нач. проф. образования / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Ростов н/Д. : Феникс, 2014. - 284 с.
4. Власова, М. С. Налоги и налогообложение для бакалавров : учебное пособие для вузов / М. С. Власова, О. В. Суханов. - М.: Кнорус, 2016 . - 222 с.
5. Вылкова, Е. С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учебное пособие / Е. С , И. А. Кацюба [и др.] ; под редакцией Р. А. Петуховой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2013. – 80 с.
6. Горохова, Н. А. Налоговое консультирование : учебник / Н. А. Горохова, Л. С. Кирина, Д. Г. Черник. - М.: Экономика, 2016. - 422 с.
7. Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика : учеб. для магистров по специальности "Финансы и кредит", по прогр. "Налоги и налогообложение" и аспирантов по науч. специальности "Финансы, денеж. обращение и кредит" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 431 с.
8. Кондраков, Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства : Практическое пособие : учеб. Пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 446 с.
9. Касьянова, Г. Ю. НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей : налоговый практикум / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 712 с.
10. Касьянова, Г. Ю. Общества с ограниченной ответственностью : правовой практикум / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. -224 с.
11. Kachur, O. Taxes and taxation : textbook. allowance for bachelors / O. V. Kachur. - М.: KnoRus, 2014, 432 p.

12. Кругляк, З. И. Налоговый учет : учеб. Пособие. ФГОС. / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - М.: Феникс, 2016. - 377 с.
13. Майбуков, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. / И. А. Майбуков – 6-е изд. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 488 с.
14. Марчева, И. А. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. Пособие / И. А. Марчаева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2013. - 122 с.
15. Салькова, О. С. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации: автореф. дис. канд. экон. наук / О.С. Салькова. – Новосибирск : ИУФСО, 2014. – 25 с.
16. Соснаускене, О. И. Упрощенная система налогообложения : практ. рук. / О. И. Соснаускене, М. В. Снежинская. - 2-е изд., испр. - М. : Омега-Л, 2014. - 159 с.
17. Tax policy of the state: textbook and workshop for the academic undergraduate / N. I. Malis. – М.: Yurayt Publishing House, 2015. - 388 p.
18. Томшинская, И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях : учеб. пособие / И. Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2013. - 336 с.
19. Heifets, B. Deoffshorization of the Russian economy: possibilities and limits : article.- NY: Institute of Economics, 2014. - 63 p.
20. Косов, М. Е. Специальный налоговый режим и инновационная деятельность малого бизнеса / М. Е. Косов, Э. В. Ягудина // Междунар. бухгалт. учет. - 2013. - № 1. - С. 38-42.
21. Путилина, Н. А., Филатова, И. И. Налоговая нагрузка: определение и возможности её определение и возможности ее оптимизации в сфере среднего и малого бизнеса / Н. А. Путилина, И. И. Филатова // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. - 2015. - № 4. - С. 223-229.
22. Сердюков, В. А. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы России / В. А. Сердюков // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 3. - С. 29-32

23. Сайфиева, С. Российская система налогообложения: взгляд изнутри / С. Сайфиева // Вопр. экономики. - 2014. - № 12. - С. 116-132
24. Шувалова, Е. Б. Трансформация налоговой системы в области специальных налоговых режимов / Е. Б. Шувалова, Е. Ю. Левицкая // Экономика, статистика и информатика. Вестн. УМО. - 2014. - № 4. - С. 122-128.
25. Kvasha, U. Tax law / U. Kvasha // law Books. - Mode of access: <http://www.be5.biz/pravo/n001/14/>.
26. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. - Документ HTML. - М. : РИОР [и др.], 2013. - 205 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=347237/>.
27. Старикова, С. С. Упрощенная система налогообложения в налоговой системе региона / С. С. Старикова // Наука - пром-сти и сервису. VIII междунар. науч.-практ. конф. - Тольятти : ПВГУС, 2013. - Ч. 1. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>.
28. Филобокова, Л. Ю. Управление налоговыми рисками в малом предпринимательстве / Л. Ю. Филобокова // Упр. фин. рисками. - 2015. - № 3. - С. 228-236. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>.
29. Satchel, L. M. Taxes and taxation: Training manual / L. M. Watchel. — NY: MPSI, 2015. - 136 p.
30. Официальный сайт ООО «Профиль». - Режим доступа: <http://profit63.ru>

Приложение А

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2017 г.				
Организация		ООО «Профиль»	по ОКПО	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	0710001
Вид экономической деятельности		Оптовая розничная торговля	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) 445032, Самарская область, город Тольятти, улица Новозаводская, д. 2а.				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	27806	29461	29310
Прочие внеоборотные активы	1170	701	253	1299
Итого по разделу 1	1100	28507	29714	30609
Оборотные активы				
Запасы	1210	42269	19570	16104
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	1230	30550	19340	23505
Краткосрочные финансовые вложения	1240	1329	1104	1929
Денежные средства	1250	3099	4788	1779
Итого по разделу 2	1200	77374	44802	43317
БАЛАНС		105881	74516	73926
ПАССИВ				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	47	47	47
Добавочный капитал	1350	29157	29157	29157
Нераспределенная прибыль	1370	17435	5918	3507
Итого по разделу 3	1300	46639	35122	32711
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	1410	-	-	3875
Отложенные налоговые обязательства	1420	952	643	315
Итого по разделу 4	1400	952	643	4190
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	1510	45000	32275	8042
Кредиторская задолженность	1520	13290	6476	28983
Итого по разделу 5	1500	58290	38751	37025
БАЛАНС	1600	105881	74516	73926

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 20 17 г.

Форма по ОКУД 0710003
Дата (число, месяц, год) _____
Организация ООО «Профиль» по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН _____
Вид экономической деятельности Оптовая-розничная торговля по ОКЕД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384 (385)

Пояснения	Наименование показателя ¹	за 20 17 г. ²	за 20 16 г. ²
	Выручка ³	15237	6427
	Себестоимость продаж	(13059)	(5759)
	Валовая прибыль (убыток)	2178	668
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(625)	(271)
	Прибыль (убыток) от продаж	1553	397
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	25	12
	Прочие расходы		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1528	409
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(305)	(82)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1223	327
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁴		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель


(подпись)

В. Е. Малоземов

(подпись)

« 31 »

января

20 18 г.



Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за 20 16 г.

Организация ООО «Профиль» Форма по ОКУД 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Оптовая-розничная торговля ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя ¹	За 20 16 г. ²	За 20 15 г. ³
	Выручка ¹	6427	2900
	Себестоимость продаж	(5759)	(2538)
	Валовая прибыль (убыток)	668	362
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы	(271)	(251)
	Прибыль (убыток) от продаж	397	111
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	12	
	Прочие расходы		(30)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	409	81
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(82)	(16)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	327	65
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁴		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

В. Е. Малого

« 31 » января 20 17 г.



«Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.»

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 201__ г.

Дата « ____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (Музыка Л.В.)