

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

Институт финансов, экономики и 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 «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»)»

Студент

А.Ю. Зорин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.Л. Аверина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

А.В. Прошина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

« _____ » 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что определяя объём взимаемых налогов с предприятий, государство оказывает воздействие на объем финансовых ресурсов, используемых предпринимателями, на простое или расширенное воспроизводство, на уровень занятости, а также на уровень поступлений налогов в бюджет.

Объектом исследования является ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Предметом исследования – налоговая нагрузка ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Цель исследования – определить способы оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки предприятия;
- провести анализ налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»;
- определить способы оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Практическая значимость исследования состоит в разработке направлений оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Annotation

The relevance of the research topic is due to the fact that determining the amount of taxes collected from enterprises, the state has an impact on the amount of financial resources used by entrepreneurs, on simple or extended reproduction, on the level of employment, as well as on the level of tax revenues to the budget.

The object of the research is LLC "AVTOGRAD-VODOKANAL".

The object of study – the tax burden, OOO "AVTOGRAD-VODOKANAL".

The purpose of the study is to determine ways to optimize the tax burden of LLC "AVTOGRAD – VODOKANAL".

To achieve this goal, you need to solve the following tasks:

- to study the theoretical aspects of the optimization of the tax burden of the enterprise;
- to analyze the tax burden, OOO "AVTOGRAD-VODOKANAL";
- identify ways to optimize the tax burden, OOO "AVTOGRAD-VODOKANAL".

The practical significance of the study is to develop ways to optimize the tax burden of LLC "AVTOGRAD-VODOKANAL".

Bachelor's work consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of used sources and applications.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические и правовые аспекты налоговой нагрузки организации	7
1.1 Налоговая нагрузка организации, сущность, цель, задачи	7
1.2 Государственное регулирование, меры поддержки и развития оптимизации налоговой нагрузки организации в отдельных странах мира	15
1.3 Методологические основы оптимизации налоговой нагрузки организации в России	17
2 Современный опыт комплексного подхода к оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	24
2.2 Исследование финансового состояния ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» с применением методов факторного анализа	27
2.3 Определение элементов налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в рамках улучшения финансового состояния ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	29
3 Оптимизация налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	33
3.1 Определение налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в соответствии с общепринятой методикой определения налогового бремени	33
3.2 Практический расчет налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в соответствии с методикой ее деления на относительную и абсолютную	34
3.3 Особенности структуры и механизма взимания налоговых платежей в определении налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	36
3.4 Согласование налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» с видом деятельности	37
3.5 Рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»	43
Заключение	47
Список используемых источников	50
Приложения	55

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что определяя объём взимаемых налогов с предприятий, государство оказывает воздействие на объём финансовых ресурсов, используемых предпринимателями, на простое или расширенное воспроизводство, на уровень занятости, а также на уровень поступлений налогов в бюджет.

Развитие предпринимательства приводит к созданию конкурентной среды на внутреннем рынке, установлению доступных цен, насыщению рынка товарами и услугами, повышению качества товаров и услуг, занятости населения, экономическому росту и увеличению налоговых поступлений. Налоги, в свою очередь, выступают в качестве одного из основных источников формирования государственного бюджета с целью реализации функций государства.

Уклонение от уплаты является уголовно наказуемым деянием. Но использование легальных схем для оптимизации правонарушением не будет считаться. Поэтому каждый предприниматель может подобрать наиболее эффективные законные методы, позволяющие снизить налоги и увеличить прибыль.

Налоговая нагрузка предприятия отражает влияние налоговых платежей на его деятельность. В том случае, если налоговая нагрузка на предприятии существенно меньше среднеотраслевой, повышается вероятность ее включения в план налоговых проверок. Если нагрузка предприятия сильно завышена, то необходимо разработать и осуществить мероприятия по налоговой оптимизации.

Объектом исследования является ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Предметом исследования – налоговая нагрузка ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Цель исследования – определить способы оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки предприятия;
- провести анализ налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»;
- определить способы оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Теоретической основой исследования явились научные труды следующих отечественных и зарубежных авторов в области налогообложения, экономики предприятия: Е.В. Арсеновой, И.В. Корнеевой, Н.А. Сафронова, О.А. Александрова, Ю.Н. Егорова, В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн, И.В. Зороастровой, М.В. Косолаповой, В.А. Свободина, А.С. Паламарчук, В.К. Склярченко, В.М. Прудникова и др.

В работе применены апробированные методы исследования, анализа и обработки материала, в том числе анализ, синтез, моделирование, дедукция, экономико-статистическая обработка результатов.

Практическая значимость исследования состоит в разработке направлений оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Теоретические и правовые аспекты налоговой нагрузки организации

1.1 Налоговая нагрузка организации, сущность, цель, задачи

Определяя объём взимаемых налогов с субъектов малого предпринимательства, государство оказывает воздействие на объём финансовых ресурсов, используемых субъектами малого предпринимательства, на простое или расширенное воспроизводство, на уровень занятости, а также на уровень поступлений налогов в бюджет. Развитие предпринимательства приводит к созданию конкурентной среды на внутреннем рынке, установлению доступных цен, насыщению рынка товарами и услугами, повышению качества товаров и услуг, занятости населения, экономическому росту и увеличению налоговых поступлений. Налоги, в свою очередь, выступают в качестве одного из основных источников формирования государственного бюджета с целью реализации функций государства. Уклонение от уплаты является уголовно наказуемым деянием. Но использование легальных схем для оптимизации правонарушением не будет считаться. Поэтому каждый предприниматель может подобрать наиболее эффективные законные методы, позволяющие снизить налоги и увеличить прибыль. Налоговая нагрузка предприятия отражает влияние налоговых платежей на его деятельность. В том случае, если налоговая нагрузка на предприятии существенно меньше среднеотраслевой, повышается вероятность ее включения в план налоговых проверок. Если нагрузка предприятия сильно завышена, то необходимо разработать и осуществить мероприятия по налоговой оптимизации.

Все юридические лица и индивидуальные предприниматели, ведущие деятельность на территории России с целью извлечения прибыли, обязаны уплачивать налоги в доход государства. Эти поступления являются основным финансовым инструментом страны для осуществления свойственных ей функций. Поэтому ею должны быть созданы как условия для обеспечения успешной работы предприятий, так и организован контроль за уплатой ими

назначенных налоговых отчислений. Одним из основных показателей, характеризующих финансовое состояние организации, является величина налоговой нагрузки на неё. Этот показатель определяется на основании бухгалтерской отчетности налогоплательщика [31, с.118].

В обязанности любой компании или индивидуального предпринимателя входит расчет и перечисление платежей в бюджет в рамках той системы налогообложения, на которой они работают. Для большинства налогов отчисления проводятся по итогам прошедшего квартала, то есть пик поступлений в бюджет приходится на апрель, июль, октябрь, а по итогам года – на март.

Для бизнеса же это означает, что в подобные периоды на расчетном счете нужно сохранить дополнительную сумму для того, чтобы иметь возможность по этим налогам рассчитаться. Определить, какая сумма для этого понадобится, можно и заранее, если к вопросу планирования налоговых отчислений подходить осознанно и не пускать ситуацию на самотек в течение расчетного квартала. Более того, в большинстве случаев есть вполне законные способы снижения налоговой нагрузки предприятия.

Для начала рассмотрим, что представляет собой налоговая нагрузка.

Для конкретно взятой компании она рассчитывается на основании совокупности налогов, которые данная организация уплачивает. Фактически, это процентное соотношение суммы всех бюджетных платежей к общей выручке, которую принято определять по данным бухгалтерской отчетности. В принципе рассчитать этот показатель можно за любой период, но чаще это делается по итогам года, поскольку данные для этого берутся из годового баланса. Кроме того, показатель налоговой нагрузки может быть рассчитан по отдельно взятому налогу, например, по НДС или по налогу на прибыль.

Проблема определения оптимального уровня взимаемых налогов волновала экономистов еще в средние века. Министру финансов при дворе короля Людовика XIV Жану-Батисту Кольберу приписывают фразу: «Сбор налогов – это искусство ощипать живого гуся так, чтобы получить максимум

перьев при минимуме писка». Количество собранных перьев, о котором говорил Кольбер, — это и есть налоговая нагрузка или, как ее часто называют, налоговое бремя.

Налоговое бремя – это показатель, отражающий влияние собираемых налогов на деятельность экономических субъектов. Оно может определяться как для отдельного налогоплательщика (юридического или физического лица), так и для экономики в целом.

Формула налогового бремени в общем случае – это отношение уплаченных налогов к доходу. Однако по поводу формул уровня налогового бремени применительно к конкретным экономическим субъектам среди экономистов на сегодня не существует единого мнения.

Например, для того чтобы определить чему равно налоговое бремя на работника, в числитель дроби можно поставить подоходный налог:

$$\text{Бр.} = \text{НДФЛ} / \text{Д}, \text{ где} \quad (1)$$

Д – доход налогоплательщика

Но данный подход имеет как минимум два недостатка. Во-первых, физические лица платят не только подоходный налог, а еще некоторые другие – налог на имущество, транспортный и т.д. Во-вторых, здесь не учитываются косвенные налоги, включенные в цену товара, которые также являются нагрузкой на налогоплательщика. Правда, учесть влияние косвенных налогов применительно к конкретному физическому лицу достаточно сложно.

При расчете налогового бремени на уровне предприятия сумму начисленных налогов делят на показатель доходности, которым, в зависимости от принятой методики, может быть выручка, прибыль или добавленная стоимость.

На макроэкономическом уровне налоговое бремя определяют как отношение всех поступивших в бюджет налогов к валовому внутреннему продукту.

График, выражающий зависимость налоговых поступлений в бюджет от уровня ставок, был предложен в 1974 г. американским экономистом Артуром Лаффером. Согласно его теории, при росте налоговых ставок объем поступлений в бюджет сначала возрастает и достигает максимума при некотором оптимальном размере ставки, а затем начинает падать, и при ставке 100% сумма собираемых налогов будет стремиться к «0».

Теория, позволяющая точно рассчитать размер оптимальной налоговой ставки, пока не создана, однако мировая практика показывает, что для эффективного функционирования экономики налоговое бремя не должно превышать 30-40% от доходов.

Если ставки существенно превышают этот уровень, то большинству экономических субъектов становится невыгодно заниматься бизнесом, и они либо полностью прекращают деятельность, либо «уходят в тень». И в том и в другом случае развитие экономики замедляется, а объем налоговых поступлений сокращается. Следовательно, возникает необходимость в снижении налогового бремени.

Государство в этом случае может как снизить общий уровень фискальной нагрузки (путем снижения ставок или полной отмены некоторых налогов), так и осуществить переложение налогового бремени.

Распределение налогового бремени между экономическими субъектами зависит от фискальной политики государства.

Например, если большую часть поступлений в бюджет дают косвенные налоги, входящие в цену товара (НДС, акцизы), то большая часть нагрузки в итоге ложится на конечного потребителя.

Если же имеют место высокие ставки по налогу на прибыль юридических лиц, то налоговое бремя несут на себе производители.

Меняя уровень ставок по этим налогам, правительство может «перекладывать» налоговое бремя между населением и бизнесом.

Также возможно осуществить поддержку тех или иных отраслей экономики путем введения различных налоговых льгот.

Налоговое бремя – это отношение суммы взимаемых налогов к доходу экономического субъекта или ВВП государства. Его оптимальная величина – не более 30-40% от дохода. Оптимизацию избыточной налоговой нагрузки можно осуществлять как путем снижения ставок, так и путем перераспределения бремени между хозяйствующими субъектами или отраслями экономики.

Методы снижения налоговой нагрузки будут зависеть от того, какую систему налогообложения применяет тот или иной налогоплательщик.

Сама по себе оценка налоговой нагрузки носит аналитический характер, при этом различные его пользователи применяют такие данные по-разному:

- для органов ФНС его значительное отклонение от среднего показателя по отрасли является поводом для налоговой проверки, чтобы выяснить природу нетипичного явления;
- для руководителя предприятия анализ дает импульс для определенных действий в части снижения налогооблагаемой базы законными способами, ведь целью его существования как юридического лица является извлечение прибыли.

Формирование налогооблагаемой базы – прерогатива руководства организации, а базой для такого решения является Налоговый Кодекс РФ.

Искусственное и неправомерное занижение этого показателя влечет за собой серьезную ответственность как для предприятия, так и лично для его руководителя.

Налоги - основная доходная часть бюджета любого государства. Это принудительные, обязательные и безвозмездные платежи, поэтому понятно стремление получателя доходов или собственника имущества их уменьшить. Конечно, начинающих бизнесменов тоже интересует, как уменьшить налоги ООО или как ИП платить меньше налогов. Такая возможность действительно есть, причём, для этого не надо нарушать закон.

Оптимизация налогов определяется как крайне важная для любой организации деятельность, направленная на законное уменьшение платежей по налогам. Используя по максимуму льготы, которые предоставляет государство,

заявляясь разрешенными налоговыми освобождениями и другими законными приемами, можно достичь определенных результатов [32, с.78].

Размер налогооблагаемой базы используется при начислении налога на прибыль. Данный показатель всегда проверяется при производстве проверок налоговой инспекцией. При исчислении налогового бремени он применяется при любом способе расчета.

Одним из важных показателей эффективности деятельности предприятия является также его рентабельность. Величина налоговой нагрузки, как относительный показатель, настолько важна, что нормируется государством в качестве статистического показателя. Показатели этой величины утверждаются законодательно как оценочная категория, различная для отдельных отраслей.

С помощью специально разработанных методик юридические лица формируют план и стратегию по снижению налоговой нагрузки на учреждения. Такими методами можно считать:

- «построение учетной политики» – утверждается отдельно на каждый год работы. Включается в анализе и переоценке основных и оборотных средств, в результате чего получается существенная экономия на налоге на прибыль и имуществе.

- «расчетно-аналитический метод» — процесс планирования. Основывается на анализе показателей за предыдущие годы. С его помощью можно сформировать планы на текущий год по объему выполняемых работ (оказывает влияние на уплату НДС, налога на прибыль), состава работников (играет роль при уплате НДФЛ), объема использования активов (участвует в планировании уплаты налогов на имущество, землю).

- «метод балансов» – применяется при построении бухгалтерской модели в ситуации с определением планов по ведению финансовой и хозяйственной деятельности. Специалистами рассчитываются возможности извлечения прибыли на основе балансовых показателей.

- «нормативный способ» – суммы уплаты налоговых платежей и сборов прогнозируются с помощью действующих норм законодательства, ставок и льготных систем.

- «оптимизационный метод» – разрабатывается несколько прогнозов, из них выбирается один, более подходящий для реализации.

- «создание налогового поля» – формирование таблицы, где прописываются особенности фирмы, список налогов, которые подлежат уплате, система налогообложения, льготные условия и сроки в соответствии с которыми необходимо осуществить платежи. На её основе создается налоговая база. Подлежит расчету каждый платеж.

Данные методы позволяют активно и качественно вести налоговое планирование, прогнозировать риски и рассчитывать возможности.

Налоговое планирование можно разделить на несколько этапов, в соответствии с которыми определяется общий механизм данного процесса. Они являются основополагающими, поддаются редакции, так как составление прогноза - это не только обращение к нормам законодательства, но и умение проявить логику и аналитику.

К основным этапам относятся: сформулировать цели и задачи, которые преследует организация; сформировать налоговое поле (то есть провести мониторинг всех норм законодательства, касающихся налогообложения, аккумулировать льготы для каждого налога); проанализировать все сделки, которые происходили за определенный период времени, чтобы оценить характер финансовых и хозяйственных ситуаций; проанализировать всевозможные риски, связанные с тем или иным методом планирования, рациональным использованием прибыли и расходов; использовать в работе налоговый менеджмент и различные методы и подходы к минимизации расходов на налоговые платежи.

Основные принципы налогового планирования можно сформулировать следующим образом:

- опора на действующее законодательство или законность;

- актуальная информация по налоговым органам, судебной практике в области налоговых правоотношений, касающихся оптимизации;

- взгляд в будущее (плательщик налогов должен четко понимать, какими будут последствия от применения различных некорректных схем и способов оптимизации налогов организации, каких финансовых потерь ожидать после их применения);

- урегулирование вопросов налоговой юрисдикции (нужно понимать, где будет располагаться предприятие, его руководящий состав, дочерние компании; будет ли осуществляться международное налоговое планирование);

- предварительное проведение анализа работы планирования (рассмотрение сумм по налоговым выплатам (в том числе с продаж) в ходе результатов общей работы, относительно определенной сделки или проекта, учитывая различные правовые формы ее реализации (схема налогообложения определенного предприятия и финансовая система конкретной сделки различны, следовательно только предварительно проведенная специалистом правовая экспертиза может дать сформировать практические советы));

- принятие коллективного решения о способах оптимизации налогов организации (процесс оптимизации налогов представляет собой: общая работа менеджера, бухгалтера и юриста; регулярное рассмотрение новых необычных решений и систем работы предприятия; изучение специализированной литературы, оценка и рассмотрение опыта различных предприятий данной отрасли и похожих профилей бизнеса [19, с.26]. Например, зачастую оборудование в производственных цехах работает круглосуточно. Начисляя амортизацию для такого имущества, бухгалтерия может пользоваться специальным коэффициентом (п. 1 ст. 259.3 НК РФ), чтобы произошла оптимизация налогов организации. Таким образом, цена на оборудование будет учитываться в затратах быстрее (в 2 раза). Для использования повышенного коэффициента, надо закрепить в политике учета предприятия факт использования коэффициента увеличения амортизации среди основных средств, работающих в больших режимах нагрузки. Кроме отчета в учетной

политике, нужно будет предоставить приказ о переносе тех или иных основных средств на круглосуточную нагрузку.).

1.2 Государственное регулирование, меры поддержки и развития оптимизации налоговой нагрузки организации в отдельных странах мира

Между государством и налогоплательщиком существуют неразрешимые проблемы, одна из них – налоговая нагрузка, оказывающая влияние на общее финансовое состояние. Государству требуется пополнение бюджета за счет поступления налогов, налогоплательщики, в свою очередь, стремятся минимизировать расходы и уменьшить налоговое бремя [12].

Налоговое бремя и налоговая нагрузка, довольно близкие понятия, которые иногда путают. Несмотря на схожесть понятий, налоговая нагрузка все-таки не является синонимом налогового бремени. Налоговая нагрузка – сумма денежных средств, которую заплатил налогоплательщик в ходе исполнения своих обязанностей по уплате налогов. Тогда как налоговое бремя – это прямые и косвенные обязанности по уплате налогов [9].

В настоящее время в литературе нет точного и установленного определения термина налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка является одним из способов самостоятельной оценки риска налогоплательщика, указанным в приказе ФНС. Так, поводом для проверки может стать налоговая нагрузка налогоплательщика меньшая, чем у других хозяйствующих субъектов в этой же отрасли или виде деятельности.

Важно помнить, что налоговая нагрузка не должна ослаблять развитие предпринимательства и бизнеса в стране, она никоим образом не должна своей тяжестью давить на развитие отраслей и сдерживать или вовсе прекращать их рост. Анализ воздействия налогов во многих странах позволил сделать ученым следующий вывод. Увеличение налоговой нагрузки приводит к резкому росту поступлений денежных средств в бюджеты, но по истечении определенного периода времени происходит резкий обвал получаемых средств.

Предприниматели, не выдержав такой тяжести налогов, либо сворачивают свою деятельность, либо уходят в теневой сектор, уклоняясь от уплаты налогов в казну.

Проводимые исследования показали, что среди развивающихся стран, а именно стран БРИКС, Россия находится на втором месте по тяжести налогового бремени после Бразилии. Аналитики KPMG взяли за основу, т.е. за 100%, налоговый уровень США. Исходя из этого, они вывели индекс общей налоговой нагрузки. В Китае такой уровень достиг отметки 60%, в нашей стране 72%. Исходя из указанных данных, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка в России велика. Учитывая то, что наша страна является развивающейся и многие экономические процессы протекают довольно трудно для населения, можно и даже нужно снизить такую немаленькую нагрузку [7].

Все попытки снижения налоговых ставок и расширения льгот для того, чтобы привлечь инвесторов и тем самым увеличить налоговые поступления от наращивания бизнеса, провалились. Эксперты школы экономики пришли к выводу, что высокая налоговая нагрузка формируется в нашей стране из-за высокой доли нефтяного и газового секторов, ведь для данных отраслей с их доходами и оборотом налоговые ставки на бизнес невысоки. По итогам 2016 года налоговая нагрузка России перевалила отметку 36% ВВП [14].

В настоящее время разрабатываются схемы налогообложения для снижения налоговой нагрузки организаций с минимизацией рисков со стороны налоговых органов. Цель оптимизации налоговой нагрузки заключается не в уменьшении какого-либо налога в определённый период финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а рост финансовых ресурсов предприятия как в краткосрочном периоде, так и в будущем, для избегания возникновения кризисных явлений в финансовой сфере предприятия, которые могут привести его к банкротству. Для каждого предприятия должна быть разработана индивидуальная система оптимизации налогов и сборов. Однако, структура системы оптимизации налогов, включающая в себя теоретическое наполнение для проведения процедуры оптимизации, может быть единой.

Следовательно, вопрос формирования достаточной и информативной, эффективной системы оптимизации налоговой нагрузки предприятия является актуальным и необходимым для разработки.

1.3 Методологические основы оптимизации налоговой нагрузки организации в России

Поскольку такие показатели являются косвенно формирующими прибыль компании, они достойны самого пристального внимания со стороны руководства.

Расчет налоговой нагрузки происходит по формуле:

$$НН = Н_y / В,$$

где,

$Н_y$ — уплаченные налоги (по данным налоговых органов);

$В$ — выручка (по данным Росстата) [23, с.79].

В основном при расчете налоговой нагрузки применяется два основных направления (по структуре налогов - уплачиваемых предприятием и включаемых в соотношение для расчета).

В соответствии с формулой, предложенной Минфином РФ, по которой итог суммы всех уплаченных налогов относится к полной выручке предприятия от реализации основных товаров и услуг в сумме с внереализационными доходами:

$$НН = (Н_{сум} / (В + В_d)) \times 100\%,$$

где,

$НН$ – нагрузка;

$Н_{сум}$ – общая сумма уплаченных налогов;

$В$ – выручка от реализации продукции;

$В_d$ – внереализационные доходы.

Методика не определяет зависимость величины налогового обременения от структуры применяемых налогов, а указывает только на налоговоемкость

выпущенной и реализованной продукции, не давая реального понимания значимости нагрузки.

По показателю, с которым сравниваются эти обязательные отчисления. Следующий метод учитывает показатели:

Сумму фактически уплаченных налогов и сборов увеличивают на величину задолженности по этим показателям. Фактически используется начисленная сумма к платежу.

НДФЛ не включается, поскольку предприятие его не оплачивает, ограничиваясь простым перечислением.

Величина платежей косвенного характера должна быть включена в общую сумму при расчете по причине значительного влияния на экономику организации.

Полученная сумма обязательных платежей относится к создаваемой компанией в процессе работы новой стоимости товаров или услуг.

По такой методике получают абсолютную и относительную величину налогового обременения. Абсолютная учитывает суммарный показатель всех обязательных платежей, включая налоги и взносы в различные фонды, и просчитывается с использованием такого соотношения:

$$АНН = НП + ПФ + ДН,$$

где, АНН – абсолютная нагрузка;

НП – сумма уплаченных налогов;

ПФ – сумма уплаченных сборов во внебюджетные фонды;

ДН – неоплаченные налоги в виде задолженности [22, с.89].

Этот показатель отражает реальную сумму расходов по уплате налогов, но не дает представления о величине налогового обременения.

Если рассчитанный показатель соотнести с суммарным выпуском продукции предприятием в денежном выражении, будет получен показатель налоговой нагрузки, которая вычисляется как отношение абсолютной нагрузки к вновь созданной стоимости продукции. Таким образом, выражение для ее расчета будет выглядеть следующим образом:

$$BCC = ЗПл + НП + ПФ + П,$$

где,

ВСС – вновь созданная стоимость;

ЗПл – расходы на оплату труда персонала;

П – величина прибыли компании.

$$ОНН = (АНН/ВСС) \times 100\%,$$

где, ОНН — относительная нагрузка.

При таком способе:

не учитывается влияние уплачиваемых налогов на величину произведенной стоимости;

в расчете показаны все обязательные платежи и недоимки по ним;

расчет объективен вне зависимости от размеров предприятия и его профильной или отраслевой принадлежности.

Упрощенная система налогообложения (УСН) подразумевает уплату налога на прибыль в размере 6% с дохода, либо 15% с доходов, уменьшенных на расходы, но не менее 1% в целом. Оптимизация налога осуществляется путем уменьшения налогооблагаемой базы на сумму обязательных платежей в ФФОМС и ПФР. Тарифы на УСН для уплаты страховых взносов соответствуют тарифам общей системы налогообложения. Существуют и льготы для некоторых видов деятельности. Но, так или иначе, при варианте начисления 6% налог не подлежит уменьшению более чем на 50% (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Не все предприятия могут применять УСН. Эта система налогообложения доступна для тех, чья годовая выручка не превышает 60 млн. рублей. А поскольку эту цифру нужно умножить на коэффициент-дефлятор (в 2016 году – 1,329), то сумма допустимой годовой выручки составляет 79,74 млн. руб. Кроме того, в штате организации не должно числиться более 100 человек, а остаточная стоимость основных средств не может превышать 100 млн. рублей.

Таким образом, реально разделенные фирмы не могут иметь общие активы, осуществлять свою деятельность силами одних и тех же руководителей

и штатных сотрудников. В противном случае нареканий со стороны налоговых органов им не избежать.

Один из способов оптимизации налогов заключается в получении руководителем предприятия статуса индивидуального предпринимателя. Тогда перед ним открываются широкие возможности по использованию УСН. Допустим, он выбирает в качестве объекта для налогов доходы 6%. Базу для налогов он сможет регулярно уменьшать на всю сумму платежей в ФФОМС и ПФР, для ИП не существует ограничений в 50%. Индивидуальный предприниматель лишается такой льготы в случае осуществления выплат физическим лицам. Если все вышеперечисленные нюансы учтены, а документы оформлены надлежащим образом, ваш бизнес не подвергнется подозрениям в использовании схем ухода от налогообложения. Способ осуществления бизнеса руководителем в качестве ИП используется довольно часто, и налоговые инспекторы вполне лояльно относятся такого рода ситуациям. Лишь бы виды деятельности ИП и предприятия не совпадали.

Смена объекта налогообложения - в каком случае выгоднее использовать второй вариант УСН – «доходы минус расходы» разумеется, когда расходы регулярно высоки, то есть составляют не менее 60% от доходов. В противном случае, делать этого нет смысла. Переход осуществляется с начала финансового года, но заявление следует подать до конца предыдущего финансового года (до 31 декабря). Если вы только начинаете предпринимательскую деятельность, то сразу после регистрации в 30-дневный срок нужно подать заявление о переходе на УСН для оптимизации налогов организации. Если ваша организация является плательщиком единого налога на вмененный доход, то заявление о переходе на УСН подается в течение 30 дней с даты окончания деятельности по ЕНВД

Сочетание УСН с ЕНВД. Иногда оптимизация налогов организации выражается в сочетании нескольких «удобных» систем налогообложения. Так, к примеру, организация, которая работает по УСН может создать обособленное подразделение, которое будет использовать ЕНВД. Особенность этого вида

налогового бремени заключается в том, что предприятие платит фиксированную сумму налога, независимо от объема выручки в подотчетный период. Если объем продаж значительный, то ЕНВД позволит существенно сэкономить на налогах. Как и на любую другую систему налогообложения, на ЕНВД переходят с начала нового года. А если компания создается вновь, то сразу после регистрации можно подать заявление на переход в систему единого налога.

Для создания эффективной и работающей модели поведения в сфере налогообложения предприятию необходимо придерживаться следующих правил:

1. Отсутствие противоречий между предпринимаемыми действиями и нормами законодательства. Это обеспечит минимизацию риска возникновения серьезных споров с налоговыми органами, исключит вероятность образования задолженности и штрафных санкций по налоговым платежам.

2. Минимизация налоговых отчислений должна осуществляться без снижения темпов производства. То есть стремиться следует не столько к уменьшению суммы налогов, сколько к их оптимальному соотношению с результатами хозяйственной деятельности.

3. Максимальное использование на практике возможных налоговых льгот.

4. Внесение своевременных и оперативных корректив в налоговую политику на фоне изменения норм действующего законодательства.

5. Ежегодное планирование объемов расчетов по налогам, контроль над исполнением бюджета и анализ отклонений от него.

Процесс создания налоговой политики предприятия характеризуется большими трудовыми затратами, поэтому начинать сбор данных и их систематизацию надо за месяц до окончания текущего отчетного периода. Пошагово механизм действий выглядит так:

- Составление перечня налогов и сборов.

В него вносят налоговые платежи, которые могут оказывать влияние на финансовое положение организации. В списке должны оказаться только те налоги, плательщиками которых является предприятие.

- Анализ путей оптимизации налогов.

Для этого каждый вид налога из созданного списка оценивается с точки зрения возможного влияния предприятием на его размер, изучается вопрос допущения на законодательном уровне применения налоговых послаблений. При наличии шанса применить льготы по конкретному налогу следует сразу уточнять, что необходимо предпринять для реализации такого права.

Налоговым законодательством не приводится строгая структура учетной политики предприятия в сфере налогов. Каждой организации дается возможность сформировать собственный вариант, который будет учитывать пожелания руководства и индивидуальные особенности системы управленческого и бухгалтерского контроля. Главное, чтобы созданные планы действий компании не противоречили принципам налогового законодательства.

В базовом варианте налоговая политика может содержать два раздела:

1. Общий блок.
2. Правила формирования и оптимизации налоговой базы.

В общей части указываются сведения о:

- лицах, ответственных за ведение учета;
- принципах учета в сфере налогов;
- установленных сроках представления сводных данных для их анализа, в том числе обособленными подразделениями (при их наличии).

Во втором блоке прописываются элементы налоговой оптимизации:

- правила расчета налоговой базы в разрезе по видам налогов;
- прогнозный налоговый бюджет;
- составленный с учетом индивидуальных особенностей деятельности компании налоговый календарь;
- принципы и цели отслеживания дебиторской задолженности, выделение долгов с истекшим сроком давности;

- анализ целесообразности создания резерва по сомнительным долгам, возможности уменьшения с его помощью платежей по налогу на прибыль;
- пути обеспечения оперативности бухгалтерского учета и систематизации данных;
- описание текущей и перспективной налоговой оптимизации, реализуемых при помощи льгот;
- анализ продолжительности производственного цикла с целью его дальнейшей оптимизации для уменьшения облагаемой базы при исчислении налога на имущество;
- перечень применяемых налоговых регистров с их кратким описанием.

Предприятиям, работающим на упрощенной системе налогообложения, достаточно описать во втором блоке документа объект налогообложения (общий доход или разность между доходами и расходами), указать используемый способ оценки реализованных ценностей. При необходимости акцентируется внимание на порядке применения форм раздельного учета расходов и доходов, схема их утверждения. Это актуально для организаций, совмещающих ЕНВД и УСН.

Создание и применение на практике налоговой политики предприятия – неотъемлемый элемент хозяйственной деятельности организации. Не стоит им пренебрегать, это важно не только в целях соблюдения требований законодательства, но и для внутренней оптимизации финансовых потоков компании.

2 Современный опыт комплексного подхода к оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Полное наименование компании - Общество с ограниченной ответственностью «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Сокращенное название - ООО «АВК».

Юридический адрес: Самарская обл., г. Тольятти, ул. Фрунзе, 31А, офис 607.

ООО «АВК» осуществляет забор воды из Куйбышевского водохранилища для бытового и производственного водоснабжения Автозаводского района, промышленной площадки ОАО «АВТОВАЗ» и предприятий ПКЗ и ТЭЦ ВАЗа. Водозаборные сооружения расположены на 1498 км от устья реки Волга в Ставропольском районе Самарской области на левом берегу Куйбышевского водохранилища, западнее села Подстепки на 5 км. Забор воды осуществляется с глубины 18 м.

Проектная производительность водозаборных сооружений – 378 тыс.м³ в сутки Фактическая производительность - 332 тыс.м³ в сутки. Дата ввода в эксплуатацию - август 1970 года. Вода насосами насосной станции первого подъема по 5 ниткам стальных водоводов диаметром 1220мм каждый подается на площадку водопроводных очистных сооружений, «ТЭЦ ВАЗа» Самарского филиала ОАО «Волжская ТГК», на поливные нужды других абонентов.

Сооружения водоподготовки обеспечивают хозяйственно-питьевые производственные и противопожарные потребности жилого района г.о. Тольятти, предприятий промышленно-коммунальной зоны, «ТЭЦ ВАЗа» Самарского филиала ОАО «Волжская ТГК», ОАО «АВТОВАЗ». Система водоснабжения является централизованной, I-ой категории, объединенной.

Миссия компании ООО «АВК» заключается в обеспечении надежного и качественного водоснабжения населения и юридических лиц Автозаводского

района г. Тольятти. В своей деятельности ООО «АВК» нацелен на развитие культуры водопотребления и бережного отношения к природным ресурсам, последовательно внедряя стандарты экологического менеджмента.

В своей деятельности ООО «АВК» определяется следующими ключевыми позициями:

1. Ответственность перед потребителями

Обеспечение современного уровня водоснабжения и водоотведения, мониторинг требований потребителей, совершенствование взаимодействия с ними с целью повышения удовлетворенности предоставляемыми услугами.

2. Информационная открытость и ответственность перед обществом

Информационная открытость и ответственность перед обществом выражается в предоставлении достоверной информации о деятельности компании, активном взаимодействии со средствами массовой информации и представителями общественных и экологических организаций.

3. Ответственность перед будущими поколениями

Бережное и экономное использование водных ресурсов Куйбышевского водохранилища

4. Инновации и технологии

Проведение социально ответственной позиции экономного использования водных ресурсов и природоохранных мероприятий возможно только при условии использования современных технологий водоочистки и водоотведения, мировых достижений экологического менеджмента.

Центр аналитического контроля качества воды ООО «АВК» соответствует требованиям ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» и аккредитован на техническую компетентность Федеральной службой по аккредитации (Росаккредитация):

Аттестат аккредитации Центра №РОСС RU.0001.519028.

Ниже в таблице приведены основные финансовые показатели деятельности ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» за весь анализируемый период.

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	871367	996307	1132712	261345	29,9
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	920678	963418	938021	17343	1,88
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-49 311	32 889	112650	24 137	3,8
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	115327	176180	278219	165 733	16,9
Рентабельность продаж, %	-5,7	3,3	3,2	2,3	3,3
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	13,2	17,7	24,4	16,5	14,9
Численность персонала, чел.	61	61	61	2	3,3
Производительность труда, тыс. руб.	14285	16333	18569	2236	15,6

За весь анализируемый период имело место ощутимое повышение выручки на 261345 тыс. руб., или на 29,9% – до 1132712 тыс. руб.

Прибыль от продаж за последний год равнялась 112650 тыс. руб. За весь анализируемый период отмечено стремительное повышение финансового результата от продаж.

Можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Формальное исследование правильности отражения в Балансе и «Отчете о финансовых результатах» за последний отчетный период отложенных налоговых активов и обязательств подтвердила взаимоувязку показателей отчетности.

За последний год организация получила прибыль, как от продаж, так и в

целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

2.2 Исследование финансового состояния ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» с применением методов факторного анализа

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

T₁-Отношение оборотного капитала к величине всех активов

T₂-Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов

T₃-Отношение ЕВІТ к величине всех активов

T₄-Отношение собственного капитала к заемному

Таблица 2 – Расчет показателей вероятности банкротства ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Коэф-т	Расчет	Значение на 2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,15	6,56	1,02
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,17	3,26	0,56
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	0,14	6,72	0,91
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	13,7	1,05	14,38
Z-счет Альтмана:				16,87

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» значение Z-счета по состоянию на 31.12.2016 составило 16,87. Это означает, что вероятность банкротства ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» незначительная.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

X1-Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства

X2-Оборотные активы / Обязательства

X3-Краткосрочные обязательства / Активы

X4-Выручка / Активы

Таблица 3 - Расчет показателей вероятности банкротства ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Коэф-т	Расчет	Значение на 2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	0,28	0,53	0,15
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	3,26	0,13	0,42
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,07	0,18	0,01
X ₄	Выручка / Активы	0,57	0,16	0,09
Итого Z-счет Таффлера:				0,67

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило 0,67, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5, \text{ где}$$

К1 - Коэффициент обеспеченности собственными средствами

К2 - Коэффициент текущей ликвидности

К3 - Коэффициент оборачиваемости активов

К4 - Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)

К5 - Рентабельность собственного капитала

Таблица 4 - Расчет показателей вероятности банкротства ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Коэф-т	Расчет	Значение на 2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
К ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,69	2	1,39
К ₂	Коэффициент текущей ликвидности	3,33	0,1	0,33
К ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	0,59	0,08	0,05
К ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,03	0,45	0,01
К ₅	Рентабельность собственного капитала	0,12	1	0,12
Итого (R):				1,9

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило 1,9. Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.

2.3 Определение элементов налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в рамках улучшения финансового состояния ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» применяет общую систему налогообложения.

Проанализируем налоговые обязательства ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» на основании данных в таблице 5.

Таблица 5 - Информация о налоговых обязательствах ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Наименование налога	Налоговая ставка	Срок уплаты налога
НДФЛ	13%	15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом
НДС	18%	равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на прибыль	20%	28 дней со дня окончания отчетного периода; 28 марта года, следующего за отчетным.
Налог на имущество	2,2%	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, уплачивается не позднее срока представления налоговой декларации.
Земельный налог	0,45%	по истечении налогового периода, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.
Водный налог	107 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта	Общая сумма налога уплачиваются ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по местонахождению объекта налогообложения
Транспортный налог	Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 150 л.с. (110,33 кВт) до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно 40 руб.	авансовые платежи по налогу по истечении каждого отчетного периода
Страхование взносы: на обязательное пенсионное страхование (ОПС) на обязательное социальное страхование (ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на обязательное медицинское страхование (ОМС)	22%	Плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации
	2,9%	
	5,1%	

Проанализируем налоговую нагрузку для конкретного предприятия ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» на основании отчетных данных в таблице 6.

Таблица 6 - Информация о начислении налогов ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» (тыс. руб.)

Наименование налога	2015г.	2016г.	2017г.
НДФЛ	515	681	742
НДС	265	215	299
Налог на прибыль	24	11	77
Налог на имущество	245	363	359
Земельный налог	31	21	12
Водный налог	78	70	98
Транспортный налог	45	56	60
Страховые взносы	112	137	197
Итого	1315	1554	1844

Отразим данные по ресурсным налогам, уплачиваемым предприятием за 2015-2017 гг.

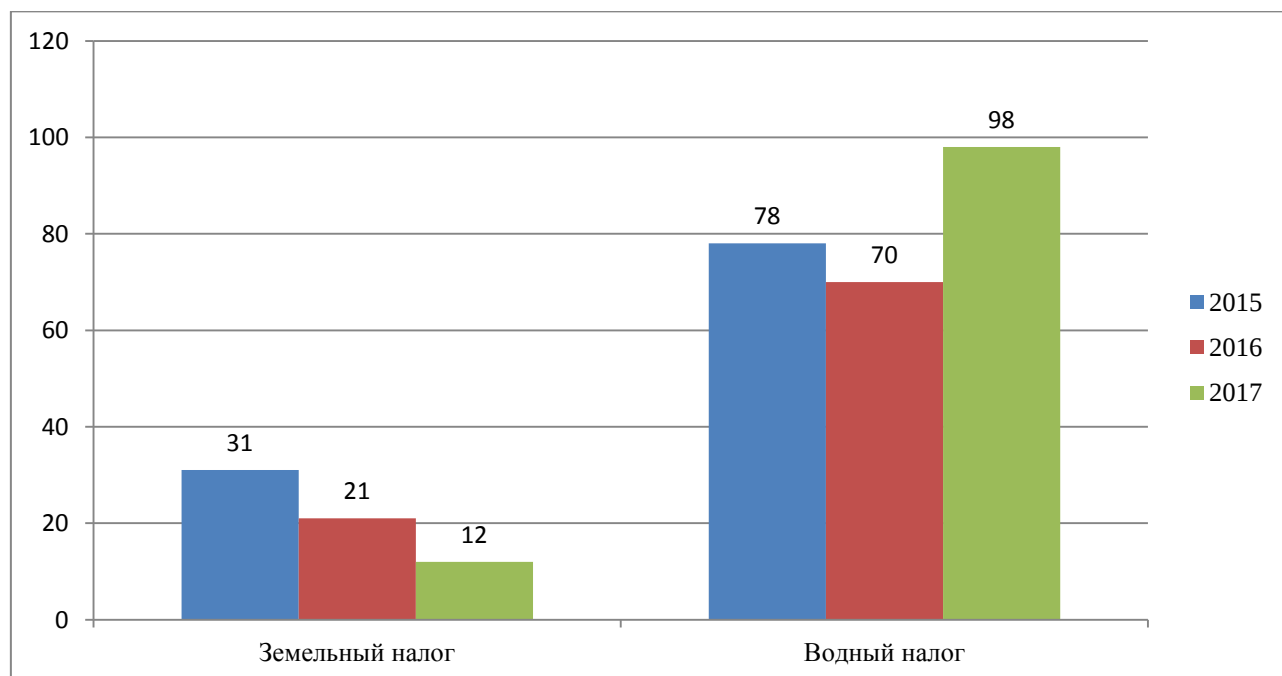


Рисунок 1 - Информация о начислении ресурсных налогов ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» (тыс. руб.)

Как видно из представленного рис. 7 в ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» возрастают суммы платежей по водному налогу, однако снижаются суммы по земельному налогу.

Как видно из представленных расчетов, налоговая нагрузка предприятия за исследуемый период снижается.

Далее проведем анализ эффективности налогового планирования ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» с помощью коэффициентного метода в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели эффективности налогового планирования ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Показатели	2015	2016	2017	Среднее значение за период
Коэффициент эффективности налогообложения	0,21	0,06	0,08	0,12
Налогоемкость реализации продукции	0,4	0,41	0,83	0,55
Коэффициент налогообложения издержек	0,4	0,54	0,82	0,59
Коэффициент налогообложения прибыли	0,09	0,04	0,08	0,07

Эти данные подтверждают повышение величины чистой прибыли организации по отношению к рублю налоговых платежей, а также увеличение общего налогового бремени по отношению к объему выручки.

Как показывают частные коэффициенты, такое изменение произошло за счет увеличения платежей по налогам, уплачиваемым из прибыли.

3 Оптимизация налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

3.1 Определение налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в соответствии с общепринятой методикой определения налогового бремени

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / (В + ПД)) \times 100 \% \quad (3.1)$$

где НН - налоговая нагрузка на организацию;

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

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

ПД - прочие доходы.

$$НН_{2015} = (1315 / (17610 + 16)) \times 100 \% = 7,5 \%;$$

$$НН_{2016} = (1554 / (24711 + 5)) \times 100 \% = 6,3 \%;$$

$$НН_{2017} = (1844 / (40225 + 5)) \times 100 \% = 4,6 \%;$$

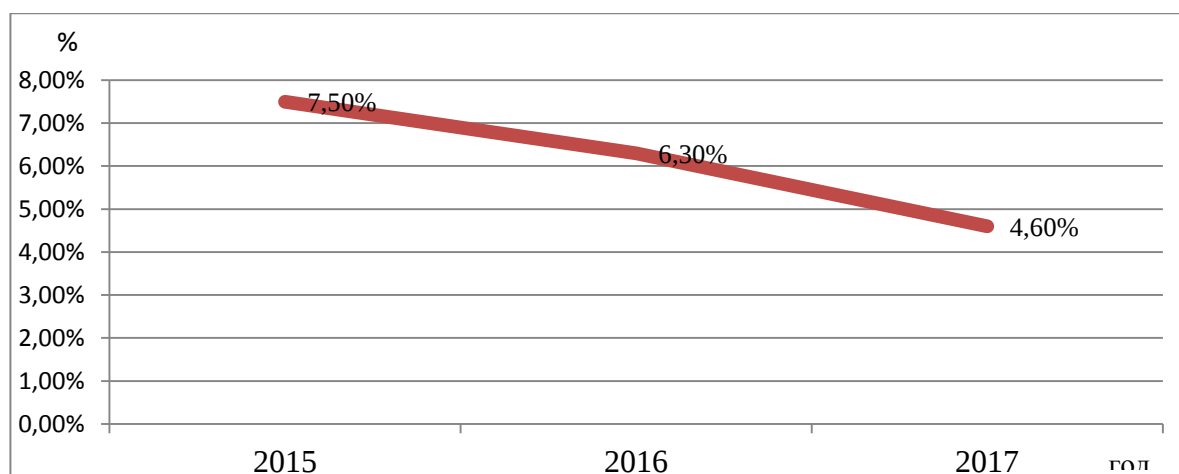


Рисунок 2 - Налоговая нагрузка предприятия, рассчитанная по методике Минфина России

Данные показывают, что 7,5 % выручки и прочих доходов предприятия приходится на уплаченные налоги в 2015 году. В 2016 году данный показатель составил 6,3 %, а в 2017 году - 4,6 %.

3.2 Практический расчет налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» в соответствии с методикой ее деления на относительную и абсолютную

Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды и может быть исчислена по формуле:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} \quad (3.2)$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка;

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

ВП - платежи во внебюджетные фонды.

АНН₂₀₁₅ = 800 тыс. руб.;

АНН₂₀₁₆ = 873 тыс. руб.;

АНН₂₀₁₇ = 1102 тыс. руб.

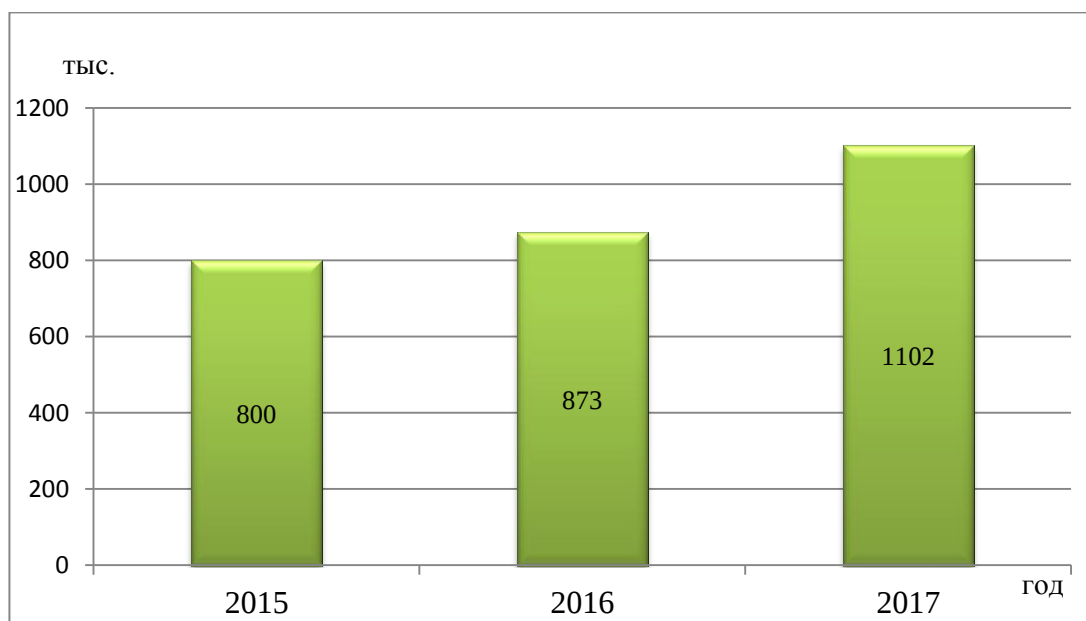


Рисунок 3 - Абсолютная налоговая нагрузка по методике Е. А. Кировой (тыс. руб.)

В данном случае наблюдаем увеличение суммы уплачиваемых предприятием налогов. Это связано с повышением доходов предприятия. Поскольку абсолютная налоговая нагрузка отражает сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени, для определения уровня налоговой нагрузки возможно использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$\text{ОНН} = (\text{АНН} / \text{ВСС}) \times 100 \% \quad (3.3)$$

где ВСС - вновь созданная стоимость продукции организации;

АНН - абсолютная налоговая нагрузка

$$\text{ОНН}_{2015} = (800/2278) \times 100 \% = 35,1 \%;$$

$$\text{ОНН}_{2016} = (873/2356) \times 100 \% = 37,05 \%;$$

$$\text{ОНН}_{2017} = (1102/2580) \times 100 \% = 42,7\%.$$

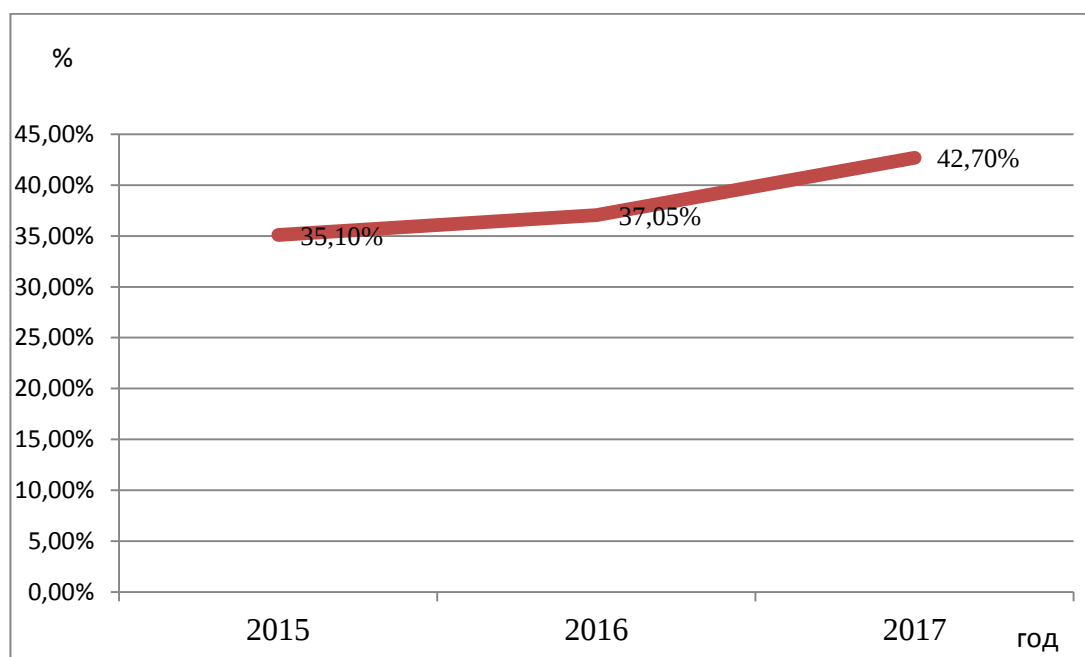


Рисунок 4 - Относительная налоговая нагрузка по методике Е. А. Кировой

По данной методике на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги; в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией; отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают. Однако эта методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

3.3 Особенности структуры и механизма взимания налоговых платежей в определении налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Предприятие уплачивает следующие налоги:

- НДФЛ (налоговая ставка в размере 13%);
- НДС (налоговая ставка в размере 18%). Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.
- Налог на прибыль (налоговая ставка - 20%). 2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2020 годах). 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2020 годах).

Расчет налоговой базы должен содержать (ст. 315 НК РФ):

- Период, за который определяется налоговая база
- Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
- Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации
- Прибыль (убыток) от реализации
- Сумма внереализационных доходов
- Прибыль (убыток) от внереализационных операций
- Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

- Налог на имущество. Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ. Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %, если иное не предусмотрено статьей 380 НК РФ.

- Земельный налог (налоговая ставка 0,3%). Земельный налог является местным налогом. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

- Транспортный налог. Плата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

- Страховые взносы. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) – 22%; страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9%; страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС) - 5,1%.

3.4 Согласование налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» с видом деятельности

На данный момент все принципы налогового планирования можно условно разделить на 8 пунктов. Главным из них является соблюдение закона. Каждый метод, применяемый руководителем компании, должен быть законным, разные ухищрения чреваты административной ответственностью. Следующий пункт относится к величине уплачиваемых налогов. Оплата их

должна осуществляться в течение периода в минимальном объеме и лишь в последний день перечисляться оставшаяся итоговая сумма. Все налоги, которые предприятие обязано своевременно уплачивать, нельзя подвергать механической минимизации. Каждый из них требует оптимизации, так как после снижения величины у одних видов налогов наблюдается увеличение у других. Обычное уменьшение налогов с применением расходов в качестве затрат негативно отражается на финансовом результате, тем самым снижая темпы развития бизнеса. К тому же применяемый механический метод уменьшения налога может стать одной из причин посещения налоговой. Во время планирования налогов следует использовать комплексный расчет экономики и возможных убытков. То есть не следует во время планирования рассматривать только положительные нюансы, нужно брать во внимание все возможные ситуации, которые могут произойти.



Рисунок 5 – Рекомендуемые методы налогового планирования для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Возможность заранее просмотреть применение минимизации налогов дает возможность подобрать выгодный метод снижения налогового бремени. Рассматривая методы налогового планирования, следует опираться на логику, не надо рассчитывать на выявленные пробелы в законодательстве. Устранять величину налога следует не путем избегания их оплаты, а правильно

продуманным способом, используя соответствующие расчеты и принимая меры, способствующие оптимизации деятельности всей компании. Несмотря на то, что сейчас многие методы, используемые в налоговом планировании, находятся в свободном доступе, афишировать, какой именно был принят, руководителю предприятия не стоит. Только полная конфиденциальность может гарантировать, что деятельность компании пойдет в гору, а конкуренты останутся позади.

Без него невозможно сделать деятельность предприятия максимально прибыльным и эффективным. Чаще всего именно от правильного планирования зависит дальнейшее развитие предприятия. В каждом методе имеются свои плюсы и минусы, и руководитель обязан их учитывать. Подбирая подходящий метод налогового планирования, не стоит забывать о том, что он должен состоять только из законных способов. В ином случае предприятию грозят штрафные санкции.

Независимо от вида деятельности, каждый налогоплательщик обязан вносить в пополнение государственного бюджета свою лепту. И хотя избавиться от обязательства уплаты налогов невозможно, всегда есть вероятность их существенного снижения. Для этого каждый предприниматель периодически осуществляет налоговое планирование. Эта процедура является одной из важных составляющих элементов финансового планирования. Вся суть налогового планирования сводится к выбору и последующему применению законных способов и приемов, позволяющих снизить величину налоговых обязательств. И если налогоплательщик регулярно не будет заниматься осуществлением этой процедуры, то в конечном итоге это негативно отразится на хозяйственной деятельности предприятия. От отсутствия налогового планирования (НП) пострадает доходность предприятия. Существенное снижение используемых в развитии оборотных средств приведет к финансовой неустойчивости.

Налоговое планирование на предприятии является важной и обязательной процедурой, от которой зависит не только величина налогов, но и развитие

предприятия. О налоговом планировании следует задумываться еще в процессе подготовки предприятия к будущей деятельности.

Налоговое планирование в организации является одним из обязательных пунктов, которое присутствует в бизнес-плане независимо от сферы, к которой относится вид деятельности предприятия. Оно помогает подобрать оптимальные пути решения как при выборе системы налогообложения, так и вариантах снижения налога. В каждом случае налоговое планирование дает возможность вовремя провести изменения в экономической и финансовой политике, не выходя за рамки закона. Применение налогового планирования в каждой ситуации проводится с использованием разных методов, актуальных на момент его проведения.

Подбор инструментов и методов осуществляется на основании проводимых предприятием налоговых сделок и других процедур, требующих оплаты налогов.

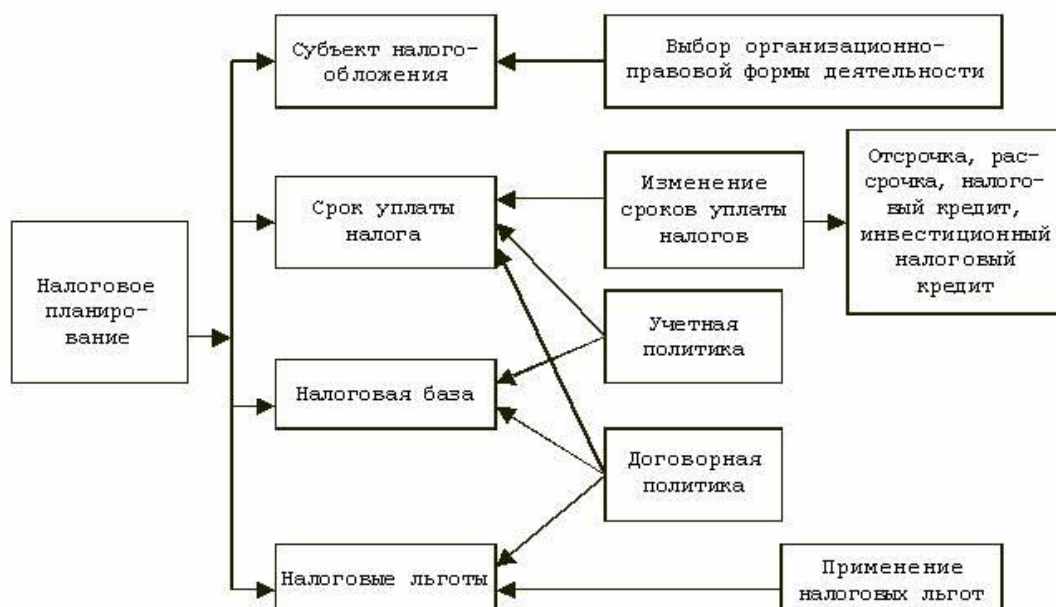


Рисунок 6 – Рекомендуемые формы налогового планирования для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Для эффективного проведения налогового планирования руководство компании занимается анализированием выбранного ранее и применяемого теперь вида налогообложения. Во время анализа в используемой системе налогообложения руководитель обязан точно определить существующие в этой

системе достоинства, а также выявить все его слабые места. На самом деле простого ознакомления с условиями и возможностями присутствующих в используемой системе налогообложения недостаточно для полного понимания всей картины. Чтобы создаваемая картина была в полном объеме, необходимо взять во внимание всю деятельность фирмы и составить список, в котором будут отображены основные поставщики и потребители выпускаемой предприятием продукции либо услуг. Когда отражение всех спектров деятельности предприятия будут отображены, происходит непосредственно изучение применяемого на текущий момент системы налогообложения.

Во время ее изучения для сравнения и анализа могут применяться используемые компанией договоры и первичные документы налогового учета. После этой процедуры наступает следующий шаг в налоговом планировании – расчет текущей величины налоговой нагрузки. И лишь после всех вычетов и подсчетов наступает самый главный момент - выбор метода, способствующего улучшению хозяйственной деятельности.

Перед тем как сделать окончательный выбор в пользу заинтересовавшего метода, нужно провести дополнительный анализ его применения. То есть следует рассмотреть все возможные последствия, которые могут наступить после применения выбранного метода снижения налоговой нагрузки и увеличения деятельности предприятия. Для этого нужно составить список будущих мероприятий, имеющих непосредственное отношение к планированию налогов.

Нужно, чтобы к каждому налогу имелось детальное описание. Затем необходимо осуществить расчет величины всех налогов, которые нужно будет уплачивать при выборе определенного метода. После выполнения расчетов проводится разработка документации по методу налогового планирования, который был ранее выбран и впоследствии утвержден. Все этапы, из которого состоит процесс налогового планирования, направлены на достижение увеличения деятельности компании, осуществляемой за счет оптимизации налогообложения.

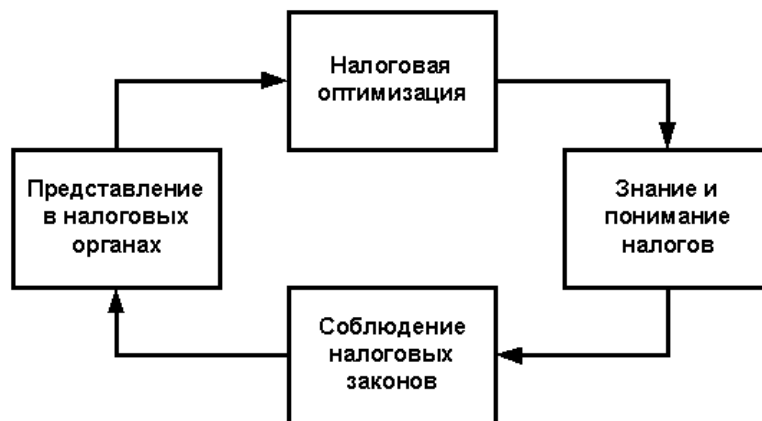


Рисунок 7 – Рекомендуемая схема налоговой оптимизации для ООО
«АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Большая часть успеха развития предприятия зависит от правильно составленного налогового планирования. Но в действительности это только полдела на пути к желаемой цели.

Для того чтобы деятельность предприятия действительно пошла в гору, необходимо помимо составления налогового планирования еще и внедрять его в жизнь. При внедрении стоит учитывать один аспект. Малейшее отклонение от условий, присутствующих в налоговом планировании, может стать причиной снижения деятельности предприятия. Это требование относится ко всему, не только к правильно оформляемым документам, но и к профессионализму работников. Также для достижения увеличения деятельности компании не стоит раскрывать секрет успеха другим лицам. Пусть выбранный метод планирования останется в стенах компании. Помимо применения метода, следует весь период своевременно осуществлять уплату налогов и сдачу отчетности. Хотя эти действия не способствуют увеличению дохода, зато они помогут избежать дополнительных расходов, связанных со штрафами.

3.5 Рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

С целью оптимизации налогообложения ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» предлагается переход на специальный режим налогообложения – УСН.

Целью оптимизация налогообложения является снижения «налоговой нагрузки».

При этом необходимо учитывать следующее:

- осуществлять предпринимательскую деятельность можно в различных правовых формах (юридические лицо – организация и индивидуальный предприниматель), имеющих разные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, общая или система налогообложения в виде патента, ЕСХН, договор простого товарищества).

- необходим подбор разных методик учета хозяйственных операций.

Упрощенная система налоговых сборов, далее именуемая УСН — особый режим налогообложения, целью которого является снижение суммы налога для малых коммерческих предприятий. Данный режим также направлен на упрощение ведения отчетной бухгалтерской документации. Программа УСН была принята действующими законодательными структурами на федеральном уровне и действует с 24 июля 2002 года.

Порядок расчетов проводится согласно статье 346.20 НК РФ, в которой прописаны установленные налоговыми органами ставки по программе УСН. Предпринимателям на выбор предоставляются два режима налогообложения.

С 2017 года изменились лимиты на переход и применение УСН. Лимит на применение УСН повышен более чем в два раза, так предельный доход для нахождения на упрощенной системе налогообложения увеличен с 60 млн. руб. до 150 млн. руб, а максимальная стоимость основных средств, позволяющая

применять «упрощенку», теперь равна 150 млн. руб. (вместо 100 млн. руб. в 2016 году). В отношении предельного дохода для перехода на УСН, в 2017 году остается прежнее ограничение в 45 млн.руб. Но, начиная с 1 января 2018 года, лимит дохода, позволяющего перейти на УСН, будет повышен более чем в два раза и составит 112,5 млн.руб. Значение предельного дохода для применения и перехода на УСНО подлежит корректировке с учетом коэффициента-дефлятора.

Оптимизация налогов при УСН на практике рассматривается в двух аспектах:

- как способ регулирования размера налоговой обязанности,
- использование его в качестве средства снижения налогов на бизнес в целом.

И в том и в другом случае оптимизация должна быть именно оптимизацией, а не уходом от налогов (то есть происходить строго в рамках закона).

Рассмотрим налоговую нагрузку предприятия при упрощенной системе налогообложения, которая применяется в настоящий момент:

- 6%, если объектом налогообложения является доход организации,
- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Рассчитаем возможные суммы налогов по УСН в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет налоговой нагрузки ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» при применении УСН

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение, +/-
1. База налогообложения доходы, ставка налога 6%				
Налог по УСН	1058	1483	2414	1356
Земельный налог	31	21	12	-19
Водный налог	78	70	98	20
Транспортный налог	45	56	60	15
Страховые взносы	112	137	197	85

ИТОГО	1324	1767	2781	1457
2. База налогообложения – «доходы-расходы», ставка 15%				
Налогооблагаемая база	1508	2062	3386	1878
Налог по УСН	226	309	508	282

Продолжение табл. 8

Земельный налог	31	21	12	-19
Водный налог	78	70	98	20
Транспортный налог	45	56	60	15
Страховые взносы	112	137	197	85
ИТОГО	492	593	875	383

По данным таблицы 9 также построим диаграмму.

Таблица 9 – Суммы уплаченных налогов при различных режимах налогообложения

Налоговая нагрузка на предприятие	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение, +/-
Общий режим налогообложения	1315	1554	1844	290
УСН по «доходам», 6%	1324	1767	2781	1457
УСН по «доходам – расходы», 15%	492	593	875	383

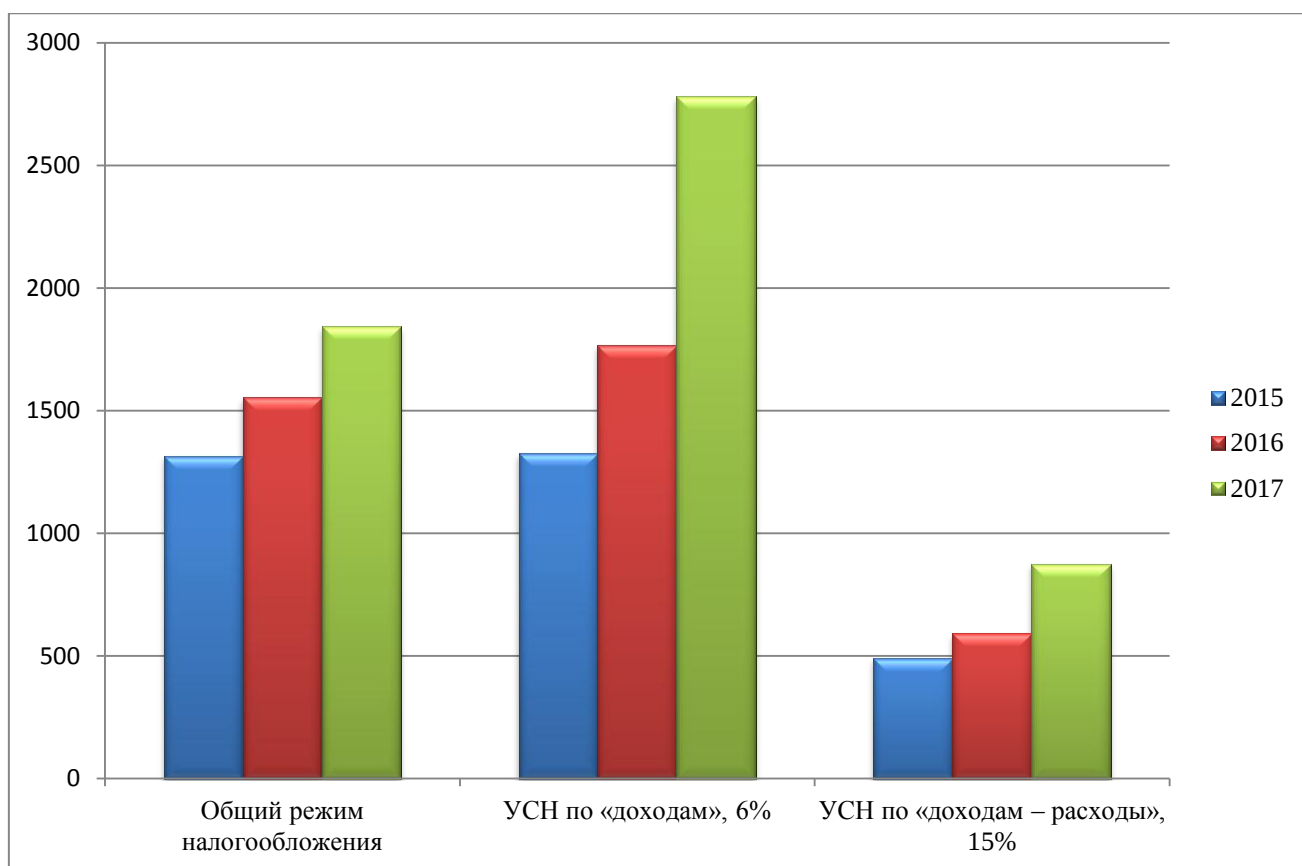


Рисунок 8 – Сравнение режимов налогообложения для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ»

Налогообложение в режиме УСН с расчетом «доходы-расходы» выгодно для ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ». Так, в 2017 году при общем режиме налогообложения ООО «Альфа» сумма уплаты налогов составила 1844 тыс. руб. При применении упрощенной системы налогообложения (15%), сумма уплаченных налогов составила бы 875 тыс. руб.

Заключение

С помощью специально разработанных методик, юридические лица формируют план и стратегию по снижению налоговой нагрузки на учреждения, такими методами можно считать: построение учетной политики – утверждается отдельно на каждый год работы, заключается в анализе и переоценке основных и оборотных средств, в результате чего, получается существенная экономия на налоге на прибыль и имущество; расчетно-аналитический метод — процесс планирования основывается на анализе показателей за предыдущие годы, с его помощью можно сформировать планы на текущий год по объему выполняемых работ (оказывает влияние на уплату НДС, налога на прибыль), состава работников (играет роль при уплате НДФЛ), объема использования активов (участвует в планировании уплаты налогов на имущество, землю); метод балансов – применяется при построении бухгалтерской модели в ситуации с определением планов по ведению финансовой и хозяйственной деятельности.

Специалистами рассчитываются возможности извлечения прибыли на основе балансовых показателей; нормативный способ – суммы уплаты налоговых платежей и сборов прогнозируются с помощью действующих норм законодательства, ставок и льготных систем; оптимизационный метод – разрабатывается несколько прогнозов, из них выбирается один, более подходящий для реализации; создание налогового поля – формирование таблицы, где прописываются особенности фирмы, список налогов, которые подлежат уплате, система налогообложения, льготные условия и сроки в соответствии с которыми необходимо осуществить платежи. На её основе создается налоговая база, подлежит расчету каждый платеж. Данные методы позволяют активно и качественно вести налоговое планирование, прогнозировать риски и рассчитывать возможности.

Налоговое планирование можно разделить на несколько этапов, в соответствии с которыми определяется общий механизм данного процесса. Они являются основополагающими, поддаются редакции, так как составление

прогноза - это не только обращение к нормам законодательства, но и умение проявить логику и аналитику.

К основным этапам относятся: сформулировать цели и задачи, которые преследует организация; сформировать налоговое поле (то есть провести мониторинг всех норм законодательства, касающихся налогообложения, аккумулировать льготы для каждого налога); проанализировать все сделки, которые происходили за определенный период времени, чтобы оценить характер финансовых и хозяйственных ситуаций; проанализировать всевозможные риски, связанные с тем или иным методом планирования, рациональным использованием прибыли и расходов; использовать в работе налоговый менеджмент и различные методы и подходы к минимизации расходов на налоговые платежи.

С целью оптимизации налогообложения ООО «АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ» предлагается переход на специальный режим налогообложения – УСН.

Целью оптимизация налогообложения является снижения «налоговой нагрузки».

При этом необходимо учитывать следующее:

- осуществлять предпринимательскую деятельность можно в различных правовых формах (юридические лицо – организация и индивидуальный предприниматель), имеющих разные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, общая или система налогообложения в виде патента, ЕСХН, договор простого товарищества).

- необходим подбор разных методик учета хозяйственных операций.

Упрощенная система налоговых сборов, далее именуемая УСН — особый режим налогообложения, целью которого является снижение суммы налога для малых коммерческих предприятий. Данный режим также направлен на упрощение ведения отчетной бухгалтерской документации. Программа УСН была принята действующими законодательными структурами на федеральном уровне и действует с 24 июля 2002 года.

Порядок расчетов проводится согласно статье 346.20 НК РФ, в которой прописаны установленные налоговыми органами ставки по программе УСН. Предпринимателям на выбор предоставляются два режима налогообложения.

С 2017 года изменились лимиты на переход и применение УСН. Лимит на применение УСН повышен более чем в два раза, так предельный доход для нахождения на упрощенной системе налогообложения увеличен с 60 млн. руб. до 150 млн. руб., а максимальная стоимость основных средств, позволяющая применять «упрощенку», теперь равна 150 млн. руб. (вместо 100 млн. руб. в 2016 году). В отношении предельного дохода для перехода на УСН, в 2017 году остается прежнее ограничение в 45 млн.руб. Но, начиная с 1 января 2018 года, лимит дохода, позволяющего перейти на УСН, будет повышен более чем в два раза и составит 112,5 млн.руб. Значение предельного дохода для применения и перехода на УСНО подлежит корректировке с учетом коэффициента-дефлятора.

Оптимизация налогов при УСН на практике рассматривается в двух аспектах:

- как способ регулирования размера налоговой обязанности,
- использование его в качестве средства снижения налогов на бизнес в целом.

И в том и в другом случае оптимизация должна быть именно оптимизацией, а не уходом от налогов (то есть происходить строго в рамках закона).

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая от 30.11.1994 N 51-ФЗ от 21.10.1994 (действующая редакция от 28.12.2016) – СПС «Консультант плюс».
2. Апресова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: Научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Апресова. - М.: Проспект, 2014. - 144 с.
3. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с.
4. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 175 с.
5. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
6. Иванов А.Е. Налоговая нагрузка/А.Е. Иванов//Финанс. -2017. - №19(398). - С. 53-55.
7. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2016. - 288 с.
8. Качалов В.А. Финансовое оздоровление предприятия и повышение конкурентоспособности. М., ИздАТ. 2016. – 240 с.
9. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г. Введение прогрессивной шкалы по НДФЛ: палитра мнений // Вестник Московского университета МВД России. - 2015. - № 1. - С. 205-212.
10. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
11. Курочкина И.П., Маматова Л.А., Миронова О.А., Шувалова Е.Б. экологическая безопасность: экономический механизм ее обеспечения // Инновационное развитие экономики. - 2017. - № 3 (39). - С. 251-258.

12. Курылева О.Т. Налоговый бенчмаркинг как метод снижения налоговых рисков // Современные проблемы управления природными ресурсами и развитием социально-экономических систем: материалы XII международной научной конференции. – М.: изд. ЧОУВО «МУ им. С.Ю. Витте», 2016. - Ч. 3. - С. 174-179.
13. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 300 с.
14. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
15. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с.
16. Лермонтов Ю.М. Влияние налогов на финансовое положение хозяйствующих субъектов/ Ю.М. Лермонтов//налоги и налогообложение. - 2016. -№10. –С.26-29.
17. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 2016. - 267 с.
18. Мищан Ю.А., Шаповалова И.М. Налоговый менеджмент в сфере природопользования // Финансы и учетная политика. – 2017. - №1. – С. 10-15.
19. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
20. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с.
21. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.

22. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 388 с.
23. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
24. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 317 с.
25. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с.
26. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.
27. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - М.: ЮНИТИ, 2012. - 631 с. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.
28. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
29. Оголихина С.Д. К вопросу о проблеме финансовой устойчивости банковской системы РФ на современном этапе развития // Современные научные исследования и инновации. - 2017. - № 1. – С.15-18.
30. Романова Т.Г., Романова Т.В., Белоусова А.Г. Финансовый анализ: схемы и таблицы. - Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2015. - 63 с.
31. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.
32. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Е. И. Шохина. – 4-е

изд., стер. – М.: КНОРУС, 2012. – 475 с.

33. Финансовый менеджмент: проблемы и решения : учеб. для магистров / под ред. А. З. Бобылевой. – М. : Юрайт, 2012. – 903 с.

34. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.

35. Финансы: учебник для бакалавров / А. Я. Барабаш и др. – Москва: Юрайт: ИД Юрайт, 2012. – 590 с.

36. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с.

37. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.

38. Чечевицына Л.Н., Чуев, И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 3-е изд. – М.: «Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 352 с.

39. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 367с.

40. Taxes and taxation. Palette contemporary problems: Monograph / Under the editorship of I. A. Maiburov, Y. B. Ivanov. - Moscow: UNITY, 2016. - 375 C.

41. State tax policy : tutorial and workshop for undergraduate academic / N. I. Malis [et al.]; ed. I. Malis. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2018. - 388 p.

42. Taxes and taxation. Palette contemporary problems: Monograph / Under the editorship of I. A. Maiburov, Y. B. Ivanov. - Moscow: UNITY, 2016. - 375 C.

43. Taxes and tax system of the Russian Federation. Workshop : a textbook for undergraduate academic / N. P. Melnikov [et al.]; ed. ed. N. P. Melnikov. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2018. - 317 p —

44. Taxes and taxation: textbook and workshop for academic bachelor / G. B. Polak [etc.]; resp. edited by G. B. Polyak, E. E. Smirnova. - 3rd ed., pererab. I DOP. - M.: yurayt Publishing house, 2018. - 385 p.

45. Taxes and taxation: textbook / ed. A. E. Suglobova, N. Mmm. Boboshko. - Moscow: UNITY, 2015. - 543 C.

46. Taxes and taxation: textbook / edited by G. B. Polyak, A. E. Suglobov. - Moscow: UNITY, 2012. - 631 C. Taxes and taxation: Textbook. / Under the editorship of I. A. Maiburov. - Moscow: UNITY, 2015. - 487 C.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
		37036912		
		6321280368		
		36.0		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
по ОКПО	37036912
ИНН	6321280368
по ОКВЭД	36.0
по ОКОПФ / ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПО
Организация "АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ"	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид экономической деятельности Забор, очистка и распределение воды	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445000, Самарская обл, Тольятти г, Фрунзе ул, дом № 31-А, офис 607	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	47	54	60
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	1 427 421	1 349 642	1 329 723
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 203 462	1 217 359	1 083 758
	Приобретение земельных участков	11502	6 895	6 835	6 420
	Строительство объектов основных средств	11503	217 064	125 448	239 545
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 471	1 640	451
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 430 939	1 351 336	1 330 235
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	34 466	39 488	23 033
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	363 175	290 989	282 177
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	71 147	9 183	78 403
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	289 686	266 656	190 075
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1	8 529	11 790
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 000	48 260	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	100 000	48 260	-
ДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118 624	5 196	21
	Прочие оборотные активы	1260	-	543	-
	Итого по разделу II	1200	616 265	384 476	305 230
	БАЛАНС	1600	2 047 204	1 735 812	1 635 465

Приложение Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 261 370	1 261 370	1 261 370
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	59 647	59 647	59 647
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	574 913	296 694	106 583
	Итого по разделу III	1300	1 895 930	1 617 711	1 427 600
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 537	2 614	834
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 537	2 614	834
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	-	-	22 410
5.3	Кредиторская задолженность	1520	138 414	108 337	178 723
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	85 108	40 181	83 214
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	20 315	30 444	56 731
	Расчеты по налогам и сборам	15203	21 724	28 451	25 478
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	4 658	4 067	4 178
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	5 633	4 987	5 012
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	976	207	4 110
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	8 323	7 150	5 899
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	146 737	115 487	207 031
	БАЛАНС	1700	2 047 204	1 735 812	1 635 465

Руководитель

(подпись)

29 января 2018 г.



Спицын Сергей Валерьевич

(подпись)

Бухгалтерская отчетность

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

за Январь - Декабрь 2017 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ"	по ОКПО 37036912		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6321280368		
Вид экономической деятельности	Забор, очистка и распределение воды	по ОКВЭД 36.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС 12300 16		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
6	Выручка	2110	1 132 712	996 307
	Себестоимость продаж	2120	(938 021)	(887 760)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	194 691	108 547
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(82 041)	(75 658)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	112 650	32 889
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 340	1 397
	Проценты к уплате	2330	-	(3 017)
	Прочие доходы	2340	464 557	249 687
	Прочие расходы	2350	(130 656)	(47 368)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	458 891	233 588
	Текущий налог на прибыль	2410	(43 272)	(54 759)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	48 414	(8 633)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 923)	(1 780)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 831	1 189
	Прочее	2460	(137 308)	(2 058)
	в том числе:			
	Налог на прибыль прошлых лет		(72 195)	(1 556)
	Штрафы, пени и неустойки		(65 113)	(502)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	278 219	176 180

Приложение Г

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	278 219	176 180
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись) **Стецкий Сергей**
(расшифровка подписи) **Валерьевич**

29 января 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АВТОГРАД-ВОДОКАНАЛ"	по ОКПО	37036912		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321280368		
Вид экономической деятельности	Забор, очистка и распределение воды	по ОКВЭД	36.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	996 307	871 367
6	Себестоимость продаж	2120	(887 760)	(816 041)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	108 547	55 326
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(75 658)	(104 637)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 889	(49 311)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 397	4 344
	Проценты к уплате	2330	(3 017)	(640)
	Прочие доходы	2340	249 687	235 991
	Прочие расходы	2350	(47 368)	(29 368)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	233 588	161 016
	Текущий налог на прибыль	2410	(54 759)	(40 374)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 633)	(8 234)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 780)	(393)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 189	331
	Прочее	2460	(2 058)	(5 253)
	в том числе:			
	Налог на прибыль прошлых лет		(1 550)	(4 798)
	Штрафы, пени и неустойки		(502)	(455)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	176 180	115 327

Приложение Е

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	176 180	115 327
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Спицын Сергей Валерьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Попова Наталья Евгеньевна
(подпись)

Попова Наталья Евгеньевна
(расшифровка подписи)

01 февраля 2017 г.

Отчет о финансовых результатах