

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(институт)

Кафедра «Финансы и кредит»

(кафедра)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(наименование профиля, специализации)

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

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

Студент

Г.А. Акобян

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

Е.Н. Золотарева

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Консультант

Н.В. Яценко

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

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

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

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2018

## Аннотация

Тема бакалаврской работы – «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации (на примере ООО «МИЛЕНА»)».

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

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, излагаются цель и задачи бакалаврской работы, указаны объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена изучению теоретических аспектов оптимизации налоговой нагрузки организации. В ней рассмотрена налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, а также как элемент государственного регулирования. Также в главе рассмотрены методы оптимизации налоговой нагрузки организации.

Вторая глава отражает анализ основных показателей деятельности и налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА». В ней представлена организационно-экономическая характеристика исследуемой организации, анализ финансовых результатов деятельности и налоговой нагрузки. Анализ проводится за период 2015-2017 годы. Источником информации для анализа служат годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МИЛЕНА»; управленческая документация и отчетность ООО «МИЛЕНА».

В третьей главе даны рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА».

Заключение содержит основные выводы и предложение по оптимизации налоговой нагрузки для ООО «МИЛЕНА».

Бакалаврская работа представляет интерес для руководства организации ООО «МИЛЕНА».

## Abstract

The theme of the graduation work is The Tax burden of the Company and Methods of its Optimization (on the Example of the Company OOO MILENA).

The aim of the graduation work is to study and analyze the company tax burden and methods for its optimization.

This graduation work consists of an introduction, three parts, a conclusion and bibliography.

The first part is devoted to the study of theoretical aspects of optimization and state regulation of the company tax burden. It examines the tax burden by types of economic activities, and also as an element of state regulation. Also in the part methods of optimization of the company tax burden are considered.

The second part reflects the analysis of the main performance indicators and the tax burden of OOO MILENA. It presents the organizational and economic characteristics of the company, the analysis of financial performance and tax burden. The analysis is carried out for 2015-2017. The source of information for analysis is the annual accounting (financial) statements of OOO MILENA; management documentation and reporting of OOO MILENA.

The third chapter provides recommendations for optimizing the tax burden of OOO MILENA.

The conclusion contains the ideas to optimize the tax burden for OOO MILENA.

This graduation work is of interest for the management of OOO MILENA.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 5  |
| 1. Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки организации ...                                   | 7  |
| 1.1 Налоговая нагрузки организации, сущность и структура .....  | 7  |
| 1.2 Основные методы оптимизации налоговой нагрузки организации.....                                       | 12 |
| 1.3 Методика расчёта налоговой нагрузки организации .....   | 16 |
| 2 Анализ основных показателей деятельности и налоговой нагрузки ООО<br>«МИЛЕНА».....                      | 24 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «МИЛЕНА» .....  | 24 |
| 2.2 Анализ основных экономических показателей и финансовых результатов<br>деятельности ООО «МИЛЕНА» ..... | 27 |
| 2.3 Анализ динамики и структуры налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» ..  | 33 |
| 3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО<br>«МИЛЕНА».....                           | 41 |
| 3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «МИЛЕНА»....  | 41 |
| 3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты<br>деятельности ООО «МИЛЕНА» .....          | 44 |
| Заключение .....  | 48 |
| Список используемой литературы .....  | 51 |
| Приложения .....  | 56 |

## Введение

Процесс выбора лучшего поведения при уплате налогов является важной деятельностью любой организации, которая направлена, прежде всего, на уменьшение налоговой нагрузки.

Организации, таким образом, оценивают эффективность своей деятельности, определяют, насколько велик риск налоговой проверки, принимают решение об оптимальном налоговом режиме, прогнозируют дальнейшие действия.

Федеральная налоговая служба России с помощью данных о налоговой нагрузке организации проектирует свою контролируемую деятельность, а также имеет возможность влияния на модернизацию налоговой системы в целом. Министерство финансов РФ 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.

Методы реализации оптимизации налоговой нагрузки разнообразны. К тому же из-за постоянного изменения законодательства имеют тенденцию к устареванию.

Часто прежде законный способ снижения налоговой нагрузки, после определенной оценки государственными органами может перейти в разряд «незаконных».

Поэтому при желании иметь эффективно действующий бизнес необходимо постоянно отслеживать изменения в законодательстве Российской Федерации, чтобы вовремя корректировать схемы и методы оптимизации налоговой нагрузки организации. Это обуславливает актуальность темы бакалаврской работы.

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

Цель бакалаврской работы достигается решением следующих задач:

- Рассмотреть теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки организации.

- Провести анализ налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА».

- Разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «МИЛЕНА».

Объектом исследования является ООО «МИЛЕНА».

Предмет исследования – налоговая нагрузка организации.

Теоретическую основу исследования данной работы составили нормативно-правовые акты, работы отечественных и зарубежных авторов в области экономического анализа, налогообложения деятельности организаций, публикации в профессиональных изданиях для бухгалтеров, финансистов и аудиторов, учебно-методическая и учебно-практическая литература.

При написании бакалаврской работы использовались научные, учебно-методические работы таких авторов, как Н.Н. Горюнова, Ю.М. Лермонтов, Н.П. Кондраков, Н.И. Малис, Н.П. Мельникова, А.Е. Суглобова и других.

Информационная база работы включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы; управленческую документацию и отчетность ООО «МИЛЕНА»; научную литературу по теме бакалаврской работы, законодательные акты РФ; интернет - ресурсы.

Решение поставленных задач осуществлялось с помощью следующих методов: горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный и динамический анализ.

Бакалаврская работа включает в себя введение, три главы, заключение, список используемой литературы и приложения.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные рекомендации будут способствовать повышению эффективности деятельности исследуемой организации.

## 1. Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки организации

### 1.1 Налоговая нагрузка организации, сущность и структура

В современной отечественной экономической литературе ученые по-разному определяют понятие налоговой нагрузки. Также используются и другие термины такие, как «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговое давление» и т.п. Для характеристики влияния налогов в экономической литературе чаще всего используются термины «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». При этом выделяют две точки зрения: в первом случае эти понятия рассматривают как синонимы, а во втором – представляют собой самостоятельные экономические категории.

Многие ученые различают понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». А именно, А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, Р.С. Саакян рассматривают налоговое бремя как: «совокупный объем налогооблагаемых ресурсов предприятия с учетом макроэкономических показателей развития региона, собираемости налогов и сборов, средних налоговых издержек, а налоговая нагрузка – максимальная возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов организации, которые через систему налогообложения должны поступить в соответствующие бюджеты» [31].

А ряд других ученых объединяют эти два термина. Так, по определению И.А. Майбурова: «налоговое бремя (налоговая нагрузка) – это важнейший фискальный показатель налоговой системы государства, который характеризует общее воздействие налоговых сборов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера» [25].

На законодательном уровне РФ закреплено только понятие совокупная налоговая нагрузка как: «расчетный суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате в виде федеральных налогов (за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость на товары, производимые на территории

Российской Федерации) и взносов в государственные внебюджетные фонды (за исключением взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации) инвестором, осуществляющим инвестиционный проект, на день начала финансирования инвестиционного проекта»[1].

Стоит отметить, что налоговое нагрузка рассматривается на макро- и микроуровне. Основные аспекты распределения налогового бремени представлены на рисунке 1.

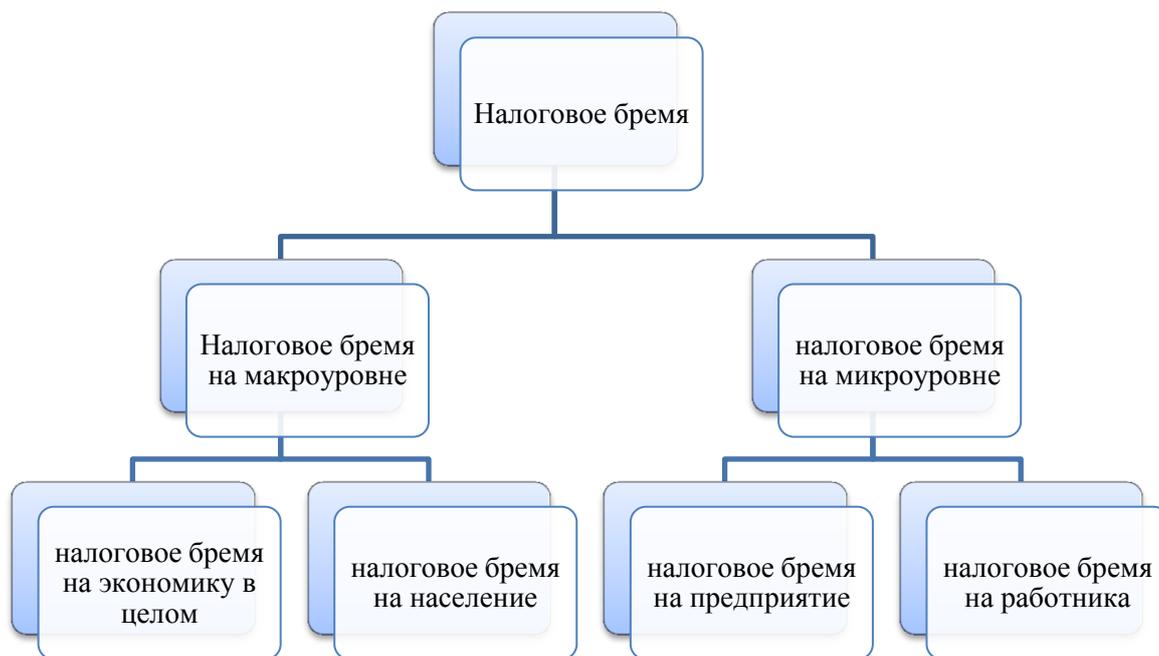


Рисунок 1 - Основные аспекты исчисления налогового бремени

Налоговая нагрузка конкретных хозяйствующих субъектов и налоговая нагрузка на работника определяется на микроуровне.

«Налоговое нагрузка на экономику, как правило, определяется отношением всех поступивших в стране налогов к созданному валовому внутреннему продукту (ВВП). Экономический смысл налоговой нагрузки на экономику заключается в оценке доли ВВП, перераспределенной с помощью налогов» [31].

Роль и значение показателя налоговой нагрузки состоят в следующем:

- Определение налоговой нагрузки на уровне государства необходимо для сравнения величины налоговой нагрузки в разных странах и принятие решения о проведении налоговых реформ.

- Налоговая нагрузка требуется государству для разработки налоговой политики.

- «Показатель налоговой нагрузки используется в качестве индикатора экономического поведения хозяйствующих субъектов. Именно от уровня налоговой нагрузки зависит решение хозяйствующими субъектами решений о размещении производства, инвестиций и т.д.» [31].

- «Показатель налоговой нагрузки на уровне государства необходим для формирования социальной политики государства. Изучение тяжести налогообложения для разных социальных групп дает возможность государству более равномерно распределить налоговое бремя между социальными группами» [31].

Снижение уровня налоговой нагрузки используется государством в целях поддержки отдельных видов деятельности и отраслей в экономике. Следовательно, для принятия верных решений в этом направлении необходимо также учитывать межрегиональные особенности в структуре валового регионального продукта, отраслевой принадлежности региона, различие законодательной основы регионов.

Расчет показателя налоговой нагрузки несет аналитический характер. Хотя стоит заметить что величина налоговой нагрузки, полученная вследствие расчетов используется для разных целей в зависимости от пользователя информации. Налоговая нагрузка рассчитывается на разных экономических уровнях: государства в целом или отдельные регионы, отрасли хозяйство государства или отдельных регионов, группа сводных предприятий, учреждений, организаций, отдельные хозяйствующие субъекты, конкретное физическое лицо. Чаще же всего интересует данный показатель предпринимателю и налогового органа. Налоговая нагрузка представляет интерес для следующих пользователей в отношении:

- Минфина России, госструктур, отвечающих за экономические вопросы в РФ и субъектах РФ информация необходимо для анализа, планирования и прогноза экономических ситуация государства и целом и ее регионов.

- Минфина России, ФНС России, ИФНС – планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля.

- Налогоплательщика – анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности

Основные документы, которые дают определение понятию «налоговая нагрузка» применительно взаимоотношению между налогоплательщиком и налоговыми органами являются:

- Письмо ФНС РФ «О работе комиссий Налоговых органов легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490.

- Приказ федеральной налоговой службы российской Федерации «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 N ММ-3-06/333.

Письмо ФНС РФ от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490 было разработано с целью усиления аналитической составляющей в работе налоговых органов по легализации налоговой базы налогоплательщиков. Положения Письма определяют специальную последовательность контрольных мероприятий: по выявлению неполного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности предприятия; отражение недостоверных сведений в отчетности; несвоевременное перечисление НДСЛ; отражение в налоговых декларациях по налогу на прибыль необоснованных расходов. Также Письмо N АС-4-2/12722 содержит формулу расчета налоговой нагрузки по различным видам налогов и налоговых режимов. При ознакомлении с налоговым бременем налоговые органы в первую очередь обращают внимание на ее соответствие имеющимся средним показателем по виду экономической деятельности предприятия и ее отклонение.

Во втором документе отражаются перечень критериев, по которым проводится отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.

Одним из критериев оценки рисков, которые используются налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, является отклонение уровня налоговой нагрузки от ее среднего значения по виду экономической деятельности, согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД-2). В Информационные данные о безопасных значениях налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, ежегодно пополняющиеся и обновляющиеся не позднее 5 мая за прошедший год, размещаются на официальном сайте ФНС, на что обращено особое внимание ФНС РФ в письме от 19.11.2015 N ЗН-3-1/4353. Данный перечень представлен в Приложении Б.

Применительно к отдельному хозяйствующему субъекту под налоговой нагрузкой всегда подразумевается комплекс характеристик, который включает в себя:

- показатель количества налогов и объема платежей в бюджет уплачиваемых на обязательной основе;
- показатель, отражающий действующую структуру налоговых платежей;
- схему, отражающую действующие механизмы взимания налогов и сборов;
- комплекс показателей отражающих налоговую нагрузку на конкретную организацию, предприятие или индивидуального предпринимателя.

Проведение расчета налоговой нагрузки очень важно для хозяйствующего субъекта, так как целью данного расчета считается прогнозирование налогового бремени на будущий период.

Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта обычно находится в зависимости от достаточно большого количества факторов, в том числе:

- вид деятельности предприятия и организации;
- вид организационно-правовой формы предприятия и организации;
- вид налогового режима, который использует организация или предприятия;

- конкретная специфика системы налогового и бухгалтерского учета организации и предприятия;

- учетная политика предприятия или организации, а также ее специфические особенности.

Указанные факторы имеют различные возможные варианты значений, выбор которых зависит от ограничений установленных законодательством.

Таким образом, налоговая нагрузка представляет собой долю суммы уплачиваемых за определенный период налогов в какой-либо экономической базе за тот же период. Это позволяет оценить влияние величины налогов на доходность и рентабельность оцениваемого хозяйствующего субъекта.

## 1.2 Основные методы оптимизации налоговой нагрузки организации

По мере развития налоговой культуры налогоплательщика все чаще стали появляться такие термины как «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «минимизация налогов».

Налоговое планирование в организации – один из самых действенных инструментов повышения эффективности деятельности компании, позволяющий существенно сократить расходы по налогам и сборам при соблюдении требований законодательства. Содержание налогового планирования раскрывается через определенную последовательность действий, методов и процедур.

Построение системы налогового планирования следует начинать с расчета объема налоговой нагрузки. Это позволяет понять, необходимо ли вносить какие-либо изменения в систему управления предприятием.

Если размер налоговых платежей составляет не более 15% от годовой чистой прибыли, то острой необходимости в налоговом планировании и прогнозировании у организации нет. Контролировать своевременность и полноту уплаты налогов и сборов в бюджет может главный бухгалтер либо финансовый директор.

Для малого и среднего бизнеса , налоговая нагрузка которого составляет 20-35% чистого дохода, построение системы налогового планирования становится более актуальным. С этой целью имеет смысл нанять отдельного специалиста, а для крупных предприятий – создать целый отдел, который будет заниматься контролем и учетом всех налоговых платежей и составлением прогнозов по налоговой нагрузке в плановом периоде. Если компания собирается реализовать масштабные либо непрофильные для нее проекты, также целесообразно делегировать функции налогового планирования профессионалам, например на условиях аутсорсинга.

Для организаций с налоговой нагрузкой свыше 40% вопрос введения налогового планирования стоит очень остро, иначе они рискуют потерять позиции на рынке или вовсе стать банкротами. В этом случае руководству компании следует всерьез задуматься над построением соответствующей системы прогнозирования и создать для этих целей специальный отдел.

Рассмотрим сущность налоговой оптимизации. Итак, под налоговой оптимизацией понимается уменьшение налоговых платежей с помощью правомерных целенаправленных действий налогоплательщика посредством использования всех предоставленных налоговых освобождения и льгот [9].

Анализ налоговых рисков оказывает большое влияние на планирование налоговой нагрузки. Налоговые риски являются аспектом налогового планирования, на всех уровнях экономики страны.

Эффективное налоговое планирование уменьшает налоговые риски, а именно риск контроля со стороны налоговых органов; риски увеличения величины налоговой нагрузки; риск наложения уголовной ответственности. Уменьшение налоговых рисков осуществляется путем своевременного реагирования на внешние и внутренние факторы, воздействующие на налоговую политику предприятия.

Задачами налогового планирования (оптимизации налогообложения) организации системы налогообложения выделяют следующие направления:

- снижение налоговой нагрузки по определенному налогу;

- уменьшение размера налоговых обязательств по совокупности налогов, которые объединены по одному и тому же признаку (налоговая база для расчета);

- снижение совокупной налоговой нагрузки предприятия.

Методы оптимизации системы налогообложения организации различны и узконаправленны на определенный сегмент налоговых отношений.

Рассмотрим основные методы оптимизации налогообложения, которые представлены в приложении А, на рисунке А.1 – Основные методы оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта.

#### 1. Метод замены отношений.

Согласно Гражданскому кодексу, хозяйствующие субъекты РФ имеют право в выборе формы и условий сделки, которые направлены на возникновение, прекращение и изменение прав и обязанностей, если не противоречит действующему законодательству. Данный метод основан на самостоятельном выборе допустимых вариантов условий и форм сделки, основываясь на эффективность сделки в целях налогообложения, а также эффективность в экономическом плане. Пример данного метода: замена договора купли - продажи основного средства на договор финансового лизинга.

#### 2. Метод разделения отношений.

Метод разделения отношений основан на принципах метода замены отношений, только в данном случае происходит не замена правоотношений сторон сделки, а только разделение одной хозяйственной операции на несколько.

#### 3. Метод отсрочки налогового платежа.

Метод отсрочки налогового платежа основывается на том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год). Тем самым, отсрочка платежа позволяет перенести момент возникновения объекта налогообложения и соответственно уплаты налога на последующий налоговый период.

#### 4. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения применяется с целью избавления от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества, без оказания негативного влияния на хозяйственную деятельность предприятия, путем продаж или списания имущества и т.д. [24].

Примером применения данного метода является сокращение объекта налогообложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризации, который позволяет списать имущество, пришедшее в физическую негодность или морально устаревшее.

#### 5. Метод территориального офшора.

Данный метод основывается на применении офшора в традиционном понимании и заключается в переносе объекта налогообложения (отдельных операция, деятельность в целом, имущества и т.д.) на территорию, имеющую более льготных режим налогообложения. В соответствии с действующим налоговым законодательством иностранные субъекты предпринимательской деятельности, не осуществляющие предпринимательской деятельности или не имеющие имущества на территории Российской Федерации, не являются плательщиками российских налогов.

#### 6. Метод применения налоговых льгот.

Согласно п. 1 ст. 56 Налогового кодекса РФ: «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере» [1]. В силу п. 2 ст. 56 НК РФ: «налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ» [1].

Далее рассмотрим существующие методики расчёта налоговой нагрузки организации.

### 1.3 Методика расчёта налоговой нагрузки организации

Методические подходы к расчету показателя «налоговая нагрузка» хозяйствующего субъекта предусматривает определение общей величины всех налоговых обязательств, которые возникли в процессе ведения деятельности данного субъекта за календарный год, а также подразумевает совокупность всех сумм каждого из обязательных платежей, уплачиваемые хозяйствующим субъектом в адрес бюджетов различных уровней.

В методологии налогового планирования существуют множество методик расчета величины налоговой нагрузки. Для организации расчет данного показателя необходим для достижения следующей цели — прогнозирование налогового бремени на будущий период. Важно оценить, какой объем налоговых платежей организация будет уплачивать, например, за счет расширения своей деятельности.

В данной работе рассмотрим следующие методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта:

- Методика Министерства финансов России.
- Методика А. Кадушиным и Н.Б. Михайловой.
- Методика М. И. Литвина.
- Методика М.Н. Крейниной.
- Методика Е. А. Кировой.

Рассмотрим вышеперечисленные методики подробнее.

Методика Минфина России разработана профессором, доктором экономических наук Е.В. Балацким. Также данная методика является общепринятой методикой расчета налоговой нагрузки организации. Согласно, которой налоговая нагрузка представляет отношение всех уплаченных организацией налоговых платежей к выручке от реализации, включая доходы от прочей реализации, выраженная в процентах, которая рассчитывается по формуле 1:

$$НН = (НП / (Выр + Дв)) \times 100\% \quad (1)$$

где НН - налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта;

НП - общая сумма всех налоговых платежей;

Выр - выручка от реализации продукции;

Дв - внереализационные доходы.

Значение налоговой нагрузки определяет удельный вес налоговых платежей к выручке от реализации без НДС. Тем самым, рассчитанный показатель не достаточно отражает финансовое состояние организации. Наиболее эффективное применение методики может иметь предприятия, находящейся на специальном режиме налогообложения. Связано это с тем, что у каждого предприятия в качестве единственного источника уплаты налогов является выручка от реализации.

Недостаток данного метода заключается в том, что расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налоговых платежей на показатель налоговой нагрузки, поскольку рассчитанная по этой методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность произведенной продукции (работ или услуг).

Следующая рассматриваемая нами методика – это методика предложенная авторами А. Кадушиным и Н. Б. Михайловой

В работах названных авторов предлагается использовать показатель, в котором сумма налоговых платежей соизмеряются с добавленной стоимостью, которую авторы предлагают рассчитывается по формуле 2. Данная методика отражает две роли добавленной стоимости к деятельности организации. С одной стороны, она является источником уплаты налогов, с другой – источником возникновения налоговых обязательств. В своей методике авторы предлагают рассчитывать добавленную стоимость следующим формулам:

$$Дс = Выр - Затр \text{ или } Дс = Ао + (ФОТ + СВ) + НДС + Пр \quad (2)$$

где ДС - добавленная стоимость;

Выр - выручка от реализации с учетом НДС;

Затр - материальные затраты;

Ао - амортизационные отчисления.

ФОТ - фонд оплаты труда (с учетом НДФЛ);

СВ – страховые взносы во внебюджетные фонды;

НДС - налог на добавленную стоимость;

Пр - прибыль организации до налогообложения;

Налоговая нагрузка в данном случае выступает в качестве функции типа производства, изменяющейся в зависимости от колебания затрат на материальные ресурсы, оплаты труда и амортизацию, то есть показатели добавленной стоимости. Добавленная стоимость позволяет усреднить оценку налоговой нагрузки для различных типов производств.

Так как долевое распределение данных элементов на разных организациях в зависимости от вида деятельности, отраслевых особенностей, количество заказов и т.д. различно, необходимо вести в методику структурные коэффициенты такие как:

– долю добавленной стоимости в выручке (К<sub>о</sub>);

– долю затрат на оплату труда в добавленной стоимости, включая начисления за страховые взносы (К<sub>зп</sub>);

– долю амортизационных отчислений в добавленной стоимости (К<sub>ао</sub>).

Вышеуказанные структурные коэффициенты рассчитываются по следующим формулам, соответственно:

$$K_o = \frac{D_c}{B} \quad (3)$$

$$K_{зп} = \frac{ФОТ+СВ}{D_c} \quad (4)$$

$$K_{ао} = \frac{A_o}{D_c} \quad (5)$$

Итак, по методике А. Кадушина и Н.Б. Михайловой хозяйствующий субъект, согласно нынешней системе налогообложения, должен уплачивать в бюджет следующие налоги: налог на добавленную стоимость, страховые

взносы во внебюджетные фонды, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организации.

При подстановке структурных коэффициентов в формулу для расчета суммарной величины основных налоговых платежей, уплачиваемых организацией формула примет следующий вид:

$$НН = (0,322 + 0,131K_{3П} - 0,2K_{АО}) \times ДС \quad (6)$$

Налоговой нагрузки в добавленной стоимости ( $НН_{ДС}$ ) определяется по формуле 7.

$$НН_{ДС} = 0,322 + 0,131K_{3П} - 0,2K_{АО} \quad (7)$$

Налоговая нагрузка в валовой выручке определяется по формуле 8.

$$НН_{ВВ} = НН_{Д} \times K_{О} \quad (8)$$

Данная методика позволяет оценить влияние отдельных налогов на финансовое состояние предприятия. Однако эта методика не учитывает влияние налога на имущество, влияние транспортного налога, влияние платежей за пользование природными ресурсами, а также влияние земельного налога.

Рассмотрим методику расчета налоговой нагрузки М. И. Литвина. Налоговая нагрузка по данной методике рассчитывается по формуле 9

$$НН = (\Sigma (НП + ВП) / \Sigma ИС) \times 100 \% \quad (9)$$

где  $\Sigma(НП + ВП)$  — сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

$\Sigma ИС$  — сумма источника средств уплаты налогов.

Литвин предлагает рассчитывать налоговую нагрузку по вышеперечисленным группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость (ДС), которая рассчитывается следующим образом:

$$ДС = В - МЗ \text{ или } ДС = ОТ + НП + ВП + П + А \quad (10)$$

Данная методика позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Однако данная методика включает в себя НДС, в то время как сама организация не является плательщиком данного налога, а выступает лишь налоговым агентом.

Методика М.Н.Крейниной предполагает сопоставление налога и источником его уплаты. Налоговая нагрузка согласно данной методике рассчитывается по формуле 11.

$$НН = ((В - З - Пф) / (В - З)) \times 100\% \quad (11)$$

где В - выручка

З - затраты на производство реализованной продукции без учета налога.

Пф – Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении организации за вычетом налогов.

«Определяемая налоговая нагрузка показывает, во сколько раз суммарная величина, уплаченных налогов в бюджет отличается от прибыли, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта. НДС и косвенные налоги при этом не принимаются в расчет и не рассматриваются как налоги, влияющие на размер прибыль организации» [31].

Методика М.Н. Крейниной оценивает влияние на финансовое состояние организации прямых налогов, а не косвенных, таких как НДС и акцизы. Такая хозяйственная модель наглядно демонстрирует исполнение регулирующей функции налога. Тем не менее, в действительности такая ситуация невозможна, потому как именно хозяйственная деятельность субъекта сопровождается появлением объекта налогообложения.

Получить комплексную оценку налоговой нагрузки возможно в случае использования модифицированных показателей прибыли.

Весьма оригинальный подход содержится в работах доктора экономических наук Е.А. Кировой. Налоговая нагрузка по методике данного автора определяется отношением суммы налогов и сборов подлежащих к перечислению в бюджет к вновь созданной стоимости. Отличительной чертой данного метода является то что, величина вновь созданной стоимости (ВВС) рассматривается как источник уплаты налоговых платежей, а не источник появления обязательства по его уплате. Сумма отчислений по амортизацию вычитается из добавленной стоимости. Подобный расчет производится с целью избавления от их воздействия на показатель налогового бремени. Налоговая нагрузка показывает долю налогов с учетом недоимки и во вновь созданной стоимости.

Автор отмечает, что применять выручку от реализации продукции как базу для исчисления налоговой нагрузки организации недостаточно корректно. Прежде всего, предлагается различать абсолютную и относительную нагрузки. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН) - это перечисленный в бюджет и внебюджетные фонды сумму налогов и страховые взносы, то есть налоговые обязательства предприятия в абсолютном выражении и определяется по формуле 12. Имеется виду что, для расчета принимаются фактически все платежи по налогам и обязательным страховым взносам кроме налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени Относительная налоговая нагрузка - это отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости.

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (12)$$

где НП — налоговые платежи, уплаченные организацией;  
ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды;  
НД — недоимка по платежам.

Е.А. Кирова рассматривает негативное влияние косвенных налогов на налоговую нагрузку организации. По мнению автора методики, косвенные налоги сокращают спрос на продукцию, так как сумма налогов включается в стоимость продукции (работ, услуг), который оплачивается покупателями.

Для более объективной оценки налоговой нагрузки следует использовать показатель относительную налоговую нагрузку. Так как показатель абсолютной налоговой нагрузки не достаточно информативен, потому он рассматривается в отношении к вновь созданной стоимости. Формула расчета вновь созданной стоимости выглядит следующим образом:

$$ВСС = В - МЗ - АО + ВД - ВР \text{ или } (ФОТ + ВП) + НП + ПР \quad (13)$$

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

МЗ — материальные затраты;

АО — амортизация;

ВД — внереализационные доходы;

ВР — внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ФОТ — оплата труда;

НП — налоговые платежи;

ВП — платежи во внебюджетные фонды;

ПР — прибыль организации.

В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:

$$ОНН = (АНН / ВСС) \times 100 \%, \quad (14)$$

Здесь на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги, а также в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые организацией. При этом объективность расчета не зависит ни от отраслевой специфики, ни от размера компании. Однако при использовании данного метода нет возможности качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Все рассмотренные методики используются с одной целью: определить налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект. Каждая методика имеет собственные критерии относительно, которого рассчитывается налоговая нагрузка. Проанализировав приведенные выше методики расчета налоговой нагрузки, можно сделать вывод о том, что расчет единственного показателя является недостаточным основанием, чтобы судить о величине налогового бремени хозяйственного субъекта. На микроуровне организации отличаются многообразием видов деятельности, особенностью законодательства региона, отрасли, порядком ведения хозяйственной жизни и величиной налоговых обязательств. Ни одна методика не охватывает все виды уплаченных налогов, источников формирования и уплаты, а также нет универсального критерия, относительно которого можно было наиболее полно судить об уровне налоговых обязательств.

## 2 Анализ основных показателей деятельности и налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «МИЛЕНА»

Основным документом, регламентирующим деятельность ООО «МИЛЕНА», является Устав. В соответствии с ним, Общество с ограниченной ответственностью «МИЛЕНА» создано на основании учредительного договора участников. ООО «МИЛЕНА» зарегистрировано в Администрации Центрального района г. Тольятти в 2002 г. – свидетельство о государственной регистрации № 378, последние изменения в уставные документы были зарегистрированы МРИ Федеральной налоговой службы № 19 по Самарской области 14 апреля 2016 года. ОГРН 1166313086257. В настоящее время ООО «МИЛЕНА» находится в стадии реорганизации, меняется основной вид деятельности, изменения в уставные документы подготовлены и переданы на регистрацию в соответствующие инстанции. Место нахождения общества (юридический адрес): 445030, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, улица 40 лет Победы, дом 50б, нежилое помещение 217а.

ИНН/КПП 6320015367/632001001 .

Основной вид деятельности до последней регистрации изменений в уставные документы ООО «МИЛЕНА»: производство стульев и другой мебели для сидения.

Организации обязаны по результатам деятельности за год определять основной вид деятельности по величине доли выручки от реализации по отчёту о финансовых результатах. По величине самой большой доли в совокупной выручке от реализации за предыдущий год определяется основной вид деятельности организации в следующем году. Причем изменение основного вида деятельности должны быть отражены в изменениях в уставных документах организации и зарегистрированы в Инспекции Федеральной налоговой службы по месту регистрации предприятия. Организация ООО «МИЛЕНА» применяет общий режим налогообложения, уплачивает

следующие виды налогов: налог на прибыль (20%), страховые взносы на обязательное страхование и от несчастных случаев во внебюджетные фонды (30,2%), НДС (18%), налог на имущество (2,2%).

В 2017 году самая большая доля выручки от реализации пришлась на производство мебели и товаров для дома; розничную торговлю офисной мебелью и прочую розничную торговлю в неспециализированных магазинах. В связи с чем были подготовлены и поданы изменения в уставные документы ООО «МИЛЕНА».

Специализация ООО «МИЛЕНА» по товарному профилю – универсальная – организация, занимающаяся реализацией большого количества мебели различного вида, напольных покрытий, прочих неэлектробытовых товаров. Общая площадь организации составляет 240 кв.

Производственная структура организации ООО «МИЛЕНА» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Производственная структура организации ООО «МИЛЕНА»

Общее руководство организацией осуществляет директор, которому непосредственно подчиняется его заместитель. В обязанности заместителя директора входит оперативный контроль за выполнением принятых решений и выполнение функций директора в его отсутствие.

В компетенции менеджеров по продажам и маркетолога находится реализация готовой продукции и товаров ООО «МИЛЕНА», изучение рынка сбыта, сегментация потребителей, разработка альтернатив и выбор сбытовой стратегии для каждого сегмента, определение потребности рынка в продукции организации и составление плана реализации товаров. Также, маркетолог проводит маркетинговые исследования, осуществляют поиск новых покупателей, изучают перспективные рыночные ниши. В организации работают 12 продавцов – консультантов. Три кассира осуществляют расчеты с покупателями. В кадровый состав организации входят административно-управленческий персонал и специалисты.

Осуществляют контроль за товарами на складе (вентиляция, освещение, измерение температуры и влажности воздуха), проводят предпродажную подготовку товаров заведующий складом и кладовщик.

В обязанности менеджеров по поставкам входит организация поставок товаров по заказам продавцов, осуществление контроля качества перевозимой продукции, организация работы автотранспорта.

Юрист принимает меры по возмещению ущерба, причиненного организации, представляет интересы организации в суде.

В настоящее время в организации работают три менеджера по продажам.

Экономический отдел состоит из двух человек, один из них главный экономист.

Товаровед выполняет следующие основные функции: контроль за состоянием товарных запасов, сроками реализации товаров, сроками действия сертификатов качества; проверяет качество товаров и соблюдение условий их хранения.

Бухгалтерия состоит из двух человек, один из них – главный бухгалтер. Бухгалтерия контролирует и ведёт отчетные документы по бухгалтерскому учету организации, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, осуществляет контроль над документооборотом по сделкам. Сотрудники отдела

осуществляют учет всей финансово-хозяйственной деятельности организации, взаимодействуют с налоговыми и прочими службами.

## 2.2 Анализ основных экономических показателей и финансовых результатов деятельности ООО «МИЛЕНА»

Для предварительной оценки деятельности ООО «МИЛЕНА» проанализируем основные экономические показатели за 2015-2017 годы, представленный в приложении В, в таблице В.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «МИЛЕНА» за 2015 - 2017 годы.

Из таблицы В.1 видно что, в ООО «МИЛЕНА» выручка от реализации увеличилась на 9,34 %, в т.ч. за последний год темп прироста составил 7,82%. Наметилась тенденция экономического роста ООО «МИЛЕНА».

Среднесписочная численность за этот же период не изменилась. Производительность труда увеличилась на 7,82 %. Так как за этот период численность работников осталась неизменной, то весь рост выручки от реализации обеспечен ростом производительности труда.

В связи с требованиями российского законодательства, увеличением МРОТ за анализируемый период фонд оплаты труда также увеличился на 4,38 %. Заработная плата работника в 2017 году также увеличилась по сравнению с базисным годом на 4,38%. Заработная плата в 2017 году возросла на 2,03 %.

Валовая прибыль характеризует финансовый результат деятельности. Валовая прибыль в ООО «МИЛЕНА» в 2015 году составила 20302,78 тыс. руб. В 2017 году прибыль увеличилась на 2509,78,98 тыс. руб. или 13,57% и составила 22812,56 тыс. руб., в т.ч. за предыдущий год на 11,12%.

ООО «МИЛЕНА» функционирует эффективно. Подтверждением этому служит увеличение уровня валовой прибыли на 1,14 % за весь исследуемый период.

Основной показатель, характеризующий уровень валовой прибыли - уровень надбавки - в ООО «МИЛЕНА» устанавливается в зависимости от спроса, себестоимости продаж и издержек обращения.

Так, в 2017 году величина издержек обращения составила 18534,87 тыс. руб. (34,42 %), что на 861,80 тыс. руб. больше, чем в базисном 2015 г. и на 699,03 тыс. руб. выше предыдущего 2016 года.

Данный рост определен общим увеличением покупных цен на материалы, топливо, энергию, товары, а также увеличением фонда оплаты труда.

Уровень издержек обращение на протяжении трех исследуемых периодов снизился на 1,47 %, в т. ч. за счет предыдущего года на 1,30 %.

Рентабельность продаж в 2017 году по сравнению с базисным годом возросла на 2,60 %.

Проведем анализ выручки от реализации ООО «МИЛЕНА».

Для анализа выручки от реализации необходимо исследовать ее по общему объему в динамике. Динамика выручки от реализации ООО «МИЛЕНА» представлена в таблице 1.

Объем выручки от реализации и темп ее роста увеличиваются. Анализ показывает повышение интенсивности изменений.

Таблица 1 - Динамика выручки от реализации ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы

| Год  | Выручка тыс. руб. | Абсолютный прирост выручки, тыс. руб. |          | Темп роста,% |          | Темп прироста,% |          | Значение 1% прироста выручки, тыс. руб. |            |
|------|-------------------|---------------------------------------|----------|--------------|----------|-----------------|----------|---|------------|
|      |                   | пред. год                             | баз. год | пред. год    | баз. год | Пред. год       | баз. год | пред. год                               | базис. год |
| 1    | 2                 | 3                                     | 4        | 5            | 6        | 7               | 8        | 9                                       | 10         |
| 2015 | 49242,33          | -                                     | -        | -            | -        | -               | -        | -                                       | -          |
| 2016 | 49936,51          | 694,18                                | 694,18   | 101,41       | 101,41   | 1,41            | 1,41     | 492,33                                  | 492,33     |
| 2017 | 53841,55          | 3905,04                               | 4599,22  | 107,82       | 109,34   | 7,82            | 9,34     | 499,37                                  | 492,42     |

Среднегодовой темп роста выручки от реализации можно рассчитать по формуле 15.

$$\uparrow \bar{P}\bar{T}_{об} = \sqrt[n]{T_1 * T_2 * \dots * T_n}, \quad (15)$$

где,  $\uparrow \bar{P}\bar{T}_{об}$  - среднегодовой темп роста выручки от реализации;

$T_1, T_2, T_n$  - индексы темпа роста выручки от реализации;

$n$  - число лет анализируемого периода.

$$\uparrow \bar{P}\bar{T}_{\sigma\sigma} = \sqrt{1,0 * 101,41 * 107,82} = 104,57$$

В ООО «МИЛЕНА» среднегодовой темп роста составил 104,57 %, что свидетельствует о растущем спросе на товары, реализуемые организацией.

Основными показателями, отражающими финансовый результат деятельности организации, являются валовая прибыль, издержки обращения, прибыль от продаж и рентабельность продаж.

Анализ валовой прибыли ООО «МИЛЕНА» представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели, характеризующие валовую прибыль ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы

| Показатель  | 2015     | 2016     | 2017     | Изменение, %, +/-, 2017 к |        |
|---|----------|----------|----------|---------------------------|--------|
|   |          |          |          | 2015                      | 2016   |
| 1   | 2        | 3        | 4        | 5                         | 6      |
| 1. Выручка, тыс. руб.                                 | 49242,33 | 49936,51 | 53841,55 | 109,34                    | 107,82 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс. руб.                    | 28939,55 | 29159,84 | 31028,99 | 107,22                    | 106,41 |
| 3. Валовая прибыль, тыс. руб.                         | 20302,78 | 20776,67 | 22812,56 | 113,57                    | 111,12 |
| 4. Уровень валовой прибыли к выручке от реализации, % | 41,23    | 41,61    | 42,37    | +1,14                     | +0,76  |
| 5. Уровень валовой прибыли к себестоимости продаж, %  | 70,16    | 71,25    | 73,52    | +3,36                     | +2,27  |
| 6. Издержки обращения, тыс. руб.                      | 17673,07 | 17835,84 | 18534,87 | 104,88                    | 103,92 |
| 7. Уровень валовой прибыли к издержкам обращения      | 114,88   | 116,49   | 123,08   | +8,20                     | +6,59  |

Выручка от реализации и валовая прибыль увеличились. Также увеличились себестоимость продаж и издержки обращения.

Увеличение себестоимости продаж за весь исследуемый период оправдывается ростом валовой прибыли.

Следует отметить, что рост издержек обращения (4,88 %) не превышает рост валовой прибыли (13,57 %).

Такая тенденция говорит о рациональности издержек обращения, связанных с приобретением и хранением товаров.

Следовательно, и, уровень валовой прибыли к издержкам обращения увеличивается на 8,20 % за весь исследуемый период.

Увеличение уровня валовой прибыли к выручке от реализации характеризует операции по определению наценки.

Увеличение выручки от реализации и валовой прибыли отражают положительную тенденцию формирования наценки в ООО «МИЛЕНА».

Деятельность любой организации, в том числе и ООО «МИЛЕНА» направлена на получение прибыли. Поэтому необходимо рассмотреть этот показатель в динамике за 2015-2017 годы (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ прибыли организации ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы

| Показатель  | 2015     | 2016     | 2017     | Изменение,<br>%,+/-, 2017 к |        |
|---|----------|----------|----------|-----------------------------|--------|
|   |          |          |          | 2015                        | 2016   |
| 1   | 2        | 3        | 4        | 6                           | 8      |
| Выручка, тыс. руб.                                      | 49242,33 | 49936,51 | 53841,55 | 109,34                      | 107,82 |
| Валовая прибыль, тыс. руб.                              | 20302,78 | 20776,67 | 22812,56 | 113,57                      | 111,12 |
| Уровень валовой прибыли к<br>выручке от реализации, %   | 41,23    | 41,61    | 42,37    | +1,14                       | +0,76  |
| Издержки обращения, тыс. руб.                           | 17673,07 | 17835,84 | 18534,87 | 104,88                      | 103,92 |
| Уровень издержек обращения, %                           | 35,89    | 35,72    | 34,42    | -1,47                       | -1,30  |
| Прибыль от реализации, тыс. руб.                        | 2629,71  | 2940,83  | 4277,69  | 162,67                      | 145,46 |
| Уровень прибыли от продаж, к<br>выручке от реализации,% | 5,34     | 5,89     | 7,94     | +2,60                       | +2,05  |
| - к валовой прибыли                                     | 12,95    | 14,15    | 18,75    | +5,80                       | +4,60  |
| - к издержкам обращения                                 | 14,88    | 16,49    | 23,08    | +8,20                       | +6,59  |
| Прибыль до налогообложения                              | 2629,71  | 2940,83  | 4277,69  | 162,67                      | 145,46 |
| Уровень прибыли до налого-<br>обложения, %              | 5,43     | 5,99     | 8,04     | +2,61                       | +2,05  |
| Сумма налога на прибыль, тыс.<br>руб.                   | 525,94   | 588,17   | 855,54   | 161,89                      | 144,85 |
| Уровень прибыли к выручке от<br>реализации, %           | 4,35     | 4,79     | 6,43     | +2,08                       | +1,64  |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                               | 2103,77  | 2352,66  | 3422,15  | 161,89                      | 144,85 |

Валовая прибыль увеличивается за анализируемый период. Прибыль от реализации равна в 2017 году 4277,69 тыс. руб. Данное значение больше на 1647,98 тыс. руб. прибыли от реализации 2015 года. На 1336,86 тыс. руб. больше значения 2016 года.

Изменение прибыли от реализации равно 162,67%. За счет 2016 года на 45,46%.

Прибыль до налогообложения составила в 2015 году 2629,71 тыс. руб., в 2016 году – 2940,83 тыс. руб., а в 2017 году – 4277,69 тыс. руб.

Величина налога на прибыль увеличивается. В 2017 году на 329,6 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, на 267,37 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Чистая прибыль равна в 2015 году 2103,77 тыс. руб., в 2016 году составила 2352,66 тыс. руб. В 2017 году показатель равен 3422,15 тыс. руб.

За период 2015-2017 годы чистая прибыль выросла на 1318,38 тыс. руб.

ООО «МИЛЕНА» постоянно наращивает объемы продажи товаров для выхода на соответствующий запланированный уровень прибыли.

Для анализа экономической эффективности деятельности организации необходимо провести анализ рентабельности ООО «МИЛЕНА», данные для которого представлены в таблице 9.

Таблица 4 - Расчет видов рентабельности ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 гг.

| Показатель   | 2015     | 2016     | 2017     | Изменение, 2017 к |          |
|--|----------|----------|----------|-------------------|----------|
|  |          |          |          | 2015              | 2016     |
| 1  | 2        | 3        | 4        | 5                 | 6        |
| Общая сумма издержек обращения, тыс. руб.          | 17673,07 | 17835,84 | 18534,87 | +861,80           | +699,03  |
| Рентабельность издержек обращения, %               | 14,88    | 16,49    | 23,08    | +8,20             | +6,59    |
| Выручка от реализации                              | 49242,33 | 49936,51 | 53841,55 | +4599,22          | +3905,04 |
| Рентабельность продаж, %                           | 5,34     | 5,89     | 7,94     | +2,60             | +2,05    |
| Капитал организации                                | 1584,88  | 1684,54  | 2387,59  | +802,71           | +703,05  |
| Рентабельность капитала, %                         | 165,92   | 174,58   | 179,16   | +13,24            | +4,58    |
| Прибыль, тыс.руб.                                  | 2629,71  | 2940,83  | 4277,69  | +1647,98          | +1336,86 |
| ФОТ, тыс. руб.                                     | 8135,73  | 8323,11  | 8492,07  | +356,34           | +168,96  |
| Прибыль на рубль затрат на оплату труда, тыс. руб. | 0,32     | 0,35     | 0,50     | +0,18             | +0,15    |

Анализ произведенных в таблице 9 расчетов свидетельствует о том, что рентабельность продаж за весь анализируемый период увеличилась на 2,60 % и составила в 2017 году 7,94 %. Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом рентабельность продаж увеличилась на 2,05 %.

Рентабельность издержек обращения увеличилась в 2017 году по сравнению с базисным периодом на 8,20 %, в том числе за счет предыдущего года на 6,59 %.

Рентабельность капитала имеет тенденцию к росту, т. е. прибыль в расчете на один рубль величины капитала неуклонно растет и увеличивается в 2017 г. по аналогии с базисным периодом на 7,83% и 2,29% соответственно. Это свидетельствует об эффективном использовании, имеющихся у организации активов.

Прибыль на рубль затрат на оплату труда также увеличивается и составляет в отчетном году 0,50 тыс. руб., что на 0,18 тыс. руб. больше, чем в базисном периоде.

Факторный анализ рентабельности представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Факторный анализ рентабельности продаж ООО «МИЛЕНА»

| Показатели для факторного анализа рентабельности |           |                 |           |                    |           |                |
|--|-----------|-----------------|-----------|--------------------|-----------|----------------|
| Выручка  |           | Валовая прибыль |           | Издержки обращения |           | Рентабельность |
| год  | тыс. руб. | год             | тыс. руб. | год                | тыс. руб. | %              |
| 2015   | 49242,33  | 2015            | 20302,78  | 2015               | 17673,07  | 5,34           |
| 2017   | 53841,55  | 2015            | 20302,78  | 2015               | 17673,07  | 4,88           |
| 2017   | 53841,55  | 2017            | 22812,56  | 2015               | 17673,07  | 9,55           |
| 2017   | 53841,55  | 2017            | 22812,56  | 2017               | 18534,87  | 7,94           |

Анализируя данные таблицы 10 можно сделать вывод о том, что на рентабельность продаж влияют такие показатели как выручка от реализации, валовая прибыль, издержки обращения. Так, в результате изменения выручки от реализации, рентабельность продаж уменьшилась на 0,46 % (4,88-5,34). Под влиянием увеличения валовой прибыли рентабельность увеличилась на 4,67 % (9,55-4,88), под влиянием изменения издержек обращения в сторону увеличения рентабельность продаж снизилась на 1,61 % (7,94-9,55).

Следовательно, за весь исследуемый период рентабельность продаж ООО «МИЛЕНА» возросла на 2,60 %, что соответствует сумме приростов рентабельности от всех, влияющих на нее факторов (-0,46+4,67+(-1,61)).

Таким образом, при анализе финансово-хозяйственной деятельности ООО «МИЛЕНА» было выявлено, что организация ведет в целом эффективную работу по производству и реализации мебели.

Величина выручки от реализации увеличивается за весь исследуемый период на 9,34 %, валовая прибыль на 13,57 %. Рентабельность продаж, как основной показатель эффективности деятельности за весь исследуемый период увеличилась на 2,60 % и составила 7,94 %. Также были выявлены отрицательные моменты в работе ООО «МИЛЕНА». В организации наблюдается рост издержек обращения, который за весь анализируемый период составил 4,88 %. Необходим тщательный контроль за величиной издержек обращения, так как от изменения последних зависят итоговые результаты деятельности организации, а именно, сумма прибыли от реализации и уровень рентабельности продаж.

### 2.3 Анализ динамики и структуры налоговых платежей ООО «МИЛЕНА»

Согласно налоговой политики ООО «МИЛЕНА» осуществляет свою деятельность с применением общей системы налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности предприятия. ООО «МИЛЕНА» в 2015-2017 годы является плательщиком таких налогов как:

- налог на добавленную стоимость (НДС),
- налог на прибыль организации,
- налог на имущество организации,
- отчисление страховых взносов.

Для оценки налоговой нагрузки на организацию, а также выявления возможности оптимизации налогообложения в организации, проведем анализ налоговой нагрузки.

Составим структуру и динамику налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» в период с 2015 по 2017 годы, а также рассчитаем темпы роста платежей по каждому налогу и выявим те налоги, в динамике которых произошли наиболее значимые изменения.

Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ состава и динамики налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы, тыс. руб.

| Наименование показателя              | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение            |           |           |                  |           |           |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|-----------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
|                                      |          |          |          | Абсолютное, тыс. руб. |           |           | Относительное, % |           |           |
|                                      |          |          |          | 2016/2015             | 2017/2016 | 2017/2015 | 2016/2015        | 2017/2016 | 2017/2015 |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | 8863     | 8988     | 9691     | 125                   | 703       | 828       | 101,4            | 107,8     | 109,3     |
| Налог на прибыль                     | 526      | 588      | 856      | 62                    | 268       | 330       | 111,7            | 145,5     | 162,7     |
| Налог на имущество                   | 159      | 163      | 182      | 4                     | 19        | 23        | 102,5            | 111,6     | 114,4     |
| Социальные взносы                    | 2441     | 2497     | 2548     | 56                    | 51        | 107       | 102,2            | 102       | 104,3     |
| Всего налогов                        | 11989    | 12236    | 13277    | 247                   | 1041      | 1288      | 102,0            | 108,5     | 110,7     |

Из данных таблицы видно, что с каждым годом сумма налогов увеличивается. Налоги на прибыль увеличивается за счет увеличения прибыли. Данный налог в 2015 году составил 526 тыс. руб., в 2016 году – 588 тыс. руб., что на 62 тыс. руб. больше чем в 2015 году. Увеличение налога на прибыль за анализируемый период составило 330 тыс. руб. или 162,7 %, это свидетельствует о том что, наибольшие темпы роста отмечаются по данному налогу.

НДС также имеет положительную динамику, по итогу трех лет данный налог увеличился на 828 тыс. руб. или на 109,3%. НДС в 2015 году составил 8863 тыс. руб., в 2016 году – 8988 тыс. руб., за этот период увеличение составило 125 тыс. руб. или 101,4%,. Данное увеличение произошло за счет увеличения объемов реализации.

Увеличение страховых взносов в социальные фонды обусловлено увеличением роста фонды оплаты труда

Для детального изучения особенностей налогообложения ООО «МИЛЕНА» проведем вертикальный анализ налоговых платежей за 2015-2017 годы

Таблица 7 – Вертикальный анализ налоговых платежей за 2015-2017 годы

| Показатель         | Удельный вес, % |      |      | Изменение доли |           |           |
|--------------------|-----------------|------|------|----------------|-----------|-----------|
|                    | 2015            | 2016 | 2017 | 2016/2015      | 2017/2016 | 2017/2015 |
| НДС                | 73,9            | 73,5 | 73,0 | -0,4           | -0,5      | -0,9      |
| Налог на прибыль   | 4,4             | 4,8  | 6,4  | 0,4            | 1,6       | 2         |
| Налог на имущество | 1,3             | 1,3  | 1,4  | 0              | 0,1       | 0,1       |
| Страховые взносы   | 20,4            | 20,4 | 19,2 | 0              | -1,2      | -1,2      |
| Итого              | 100             | 100  | 100  | -              | -         | -         |

Вертикальный анализ показывает, что наибольшая доля в структуре налоговых обязательств приходится на НДС. В 2015 году на его долю приходится 73,9% от всей суммы уплаченных налогов, в 2016 году – 73,5%, а в 2017 году – 73 %. В структуре налоговых обязательств доля НДС постепенно снижается.

При этом доля налога на прибыль возрастает. В 2015 году на его долю приходится 4,4 %, 2016 году – 4,8%, а в 2017 году – 6,4%. За три года наблюдается тенденция роста налога на прибыль на 2%.

Наименьший удельный вес приходится на налог имущество. Величина удельного веса данного налога изменилась на 0,1%

Вторыми по величине являются страховые взносы во внебюджетные фонды, которые в 2017 году составили 2548 тыс. руб. Удельный вес страховых взносов в 2017 году составил 19,2 %

Для определения степени влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты ООО «МИЛЕНА» необходимо произвести расчет налоговой нагрузки организации.

Определим величину налоговой нагрузки исследуемой организации по нескольким методам, а именно: общепринятой методикой, разработанной Минфином России, методикой Е.А.Кировой, методикой М.Н. Крейниной. Каждая из данных методик оценки налоговой нагрузки имеет свой порядок расчета, которые были рассмотрены в первой главе.

Определим величину налоговой нагрузки исследуемого предприятия по общепринятой методике, разработанной Министерством финансов РФ.

Согласно данной методике, уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая внереализационные доходы.

Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина России представим в таблице 8

Таблица 8 – Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике Минфина России

| Наименование показателя                                      | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
|--|----------|----------|----------|
| Выручка без НДС, тыс. руб.                                   | 49242    | 49937    | 53842    |
| Прочие доходы, тыс. руб.                                     | 0        | 0        | 0        |
| Общая сумма доходов, тыс. руб.                               | 49242    | 49937    | 53842    |
| Сумма платежей во внебюджетные фонды, тыс. руб.              | 2441     | 2497     | 2548     |
| Сумма налоговых платежей, тыс. руб.                          | 9548     | 9739     | 10729    |
| Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб. | 11989    | 12236    | 13277    |
| Общая налоговая нагрузка, %                                  | 24,35    | 24,5     | 24,66    |
| Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %                   | 19,39    | 19,5     | 19,93    |
| Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %      | 4,96     | 5        | 4,73     |

В 2015 году налоговая нагрузка составляла 24,35 %. За исследуемый период налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» незначительно выросла и составила 26,7 %. При этом платежи в бюджет составили 19,93% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 4,73%.

Для наглядности данные представим на рисунке 3.

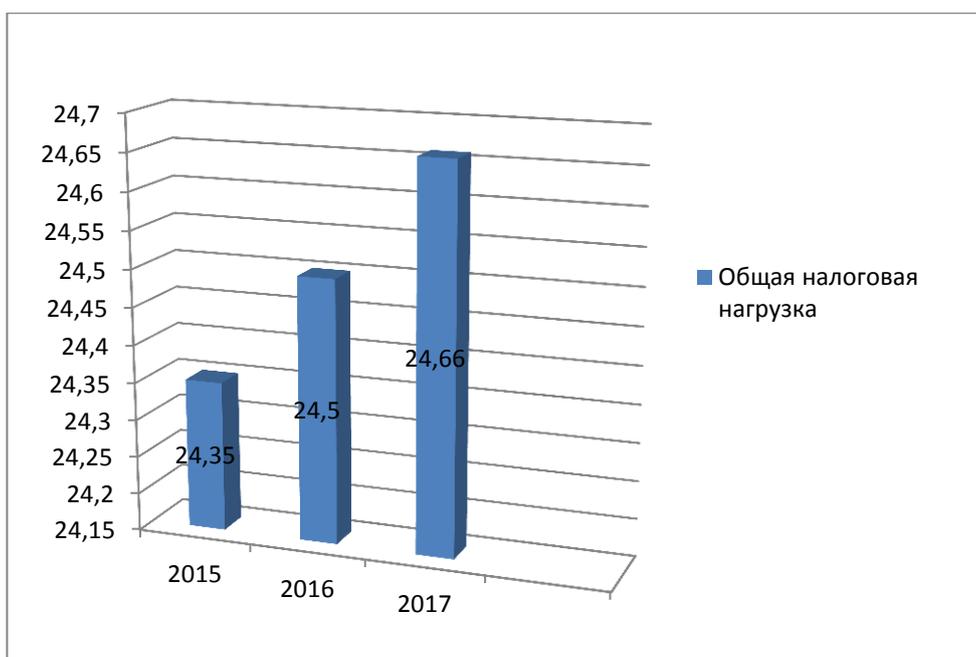


Рисунок 3 - Общая налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике Минфина России

Следующая методика, которую мы используем при определении налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» за 2015-2015 годы, методика Е.А. Кировой. Для определения абсолютной налоговой нагрузки воспользуемся формулой 12. Для расчета величины вновь созданной стоимости – формулой 13, а относительную налоговую нагрузку рассчитаем по формуле 14.

В таблице 9 представим расчет налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой.

Таблица 9 – Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике Е.А. Кировой

| Наименование показателя                                     | 2015год | 2016год | 2017год |
|---|---------|---------|---------|
| Прибыль, тыс. руб.  | 2104    | 2353    | 3422    |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб                                 | 8136    | 8323    | 8492    |
| Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб | 11989   | 12236   | 13277   |
| Вновь созданная стоимость, тыс. руб.                        | 22229   | 22912   | 25191   |
| Абсолютная налоговая нагрузка, тыс. руб.                    | 11989   | 12236   | 13277   |
| Относительная налоговая нагрузка, %                         | 53,9    | 53,4    | 52,7    |

Согласно расчету, представленному в таблице, видно, что уровень относительной налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой в 2015 году равен

53,9% , в 2016 году – 53,4%, а в 2017 году данный показатель приближается к 52,7%.

Для наглядности результаты представим на рисунке 4.

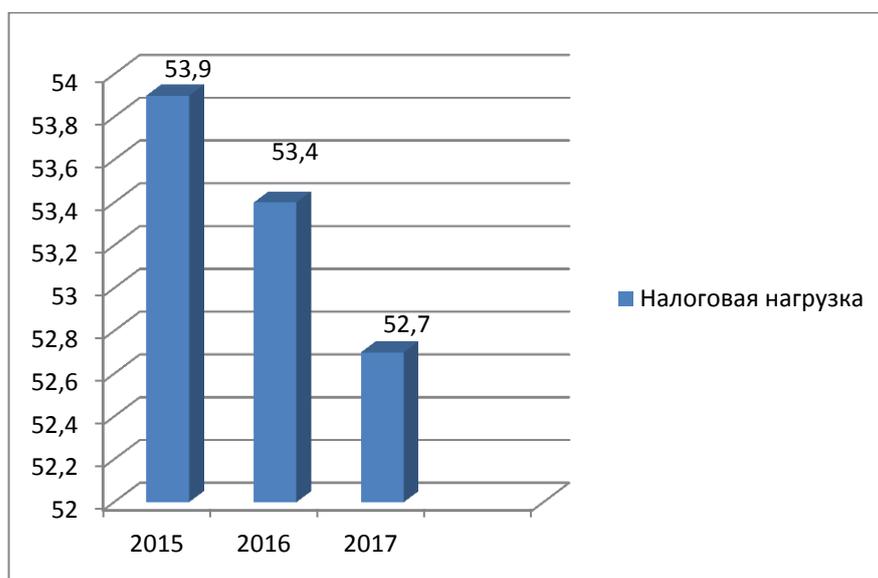


Рисунок 4 – Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике Е.А. Кировой

Определим величину налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» еще одной методикой, разработанной М.Н. Крейниной. Для расчета налоговой нагрузки данной методикой воспользуемся формулой 11.

Рассчитанные показатели представим в таблице 10.

Таблица 10 – Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике М.Н. Крейниной

| Наименование показателей                | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
|---|----------|----------|----------|
| Прибыль, тыс. руб.                      | 2104     | 2353     | 3422     |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.         | 28939    | 29160    | 31029    |
| Доходы от реализации без НДС, тыс. руб. | 49242    | 49937    | 53842    |
| Налоговая нагрузка %                    | 89,64    | 88,67    | 85,00    |

Стоит отметить, что уровень налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной завышен, поскольку данная методика недооценивает влияние косвенных налогов (НДС, акцизов) и предлагает в качестве базы для расчета налогового бремени показатель чистой прибыли.

Для наглядности полученный результат налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы представим на рисунке 5

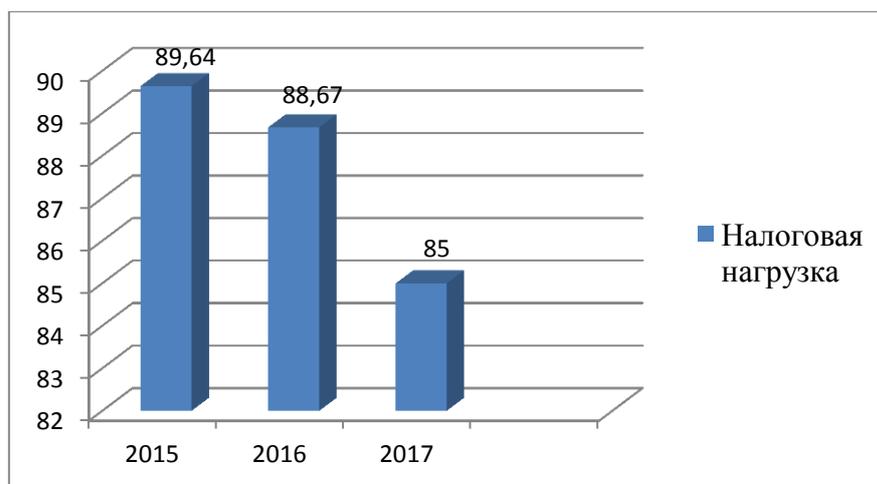


Рисунок 5 – Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы по методике М.Н. Крейниной

Основываясь на полученные результаты, можно сделать вывод о том, что, доля налогов в балансовой прибыли в 2015 году составила 89,64% , в 2016 году – 88,67%. Однако налоговая нагрузка в 2017 году по сравнению 2016 годом снизилась на 3,67% и составляет 85%.

В соответствии с Приказом федеральной налоговой службы Российской Федерации «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 N ММ-3-06/333 установлена допустимая величина налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Как известно, основным видом деятельности ООО «МИЛЕНА» является производство стульев и другой мебели для сидения, для сравнения согласно Приказу от 30.05.2007 N ММ-3-06/333 необходимо выбрать вид экономической деятельности «обработка древесины и производство изделий из дерева». Оптимальная величина налоговой нагрузки в 2015 году по данной деятельности составляла 2,8%, в 2016 году – 2,2% , а в 2017 году данный показатель находится на уровне 2,0% (Приложение Б).

Для сравнения степени налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» и величины допустимой налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, представим результаты на рисунке 6.

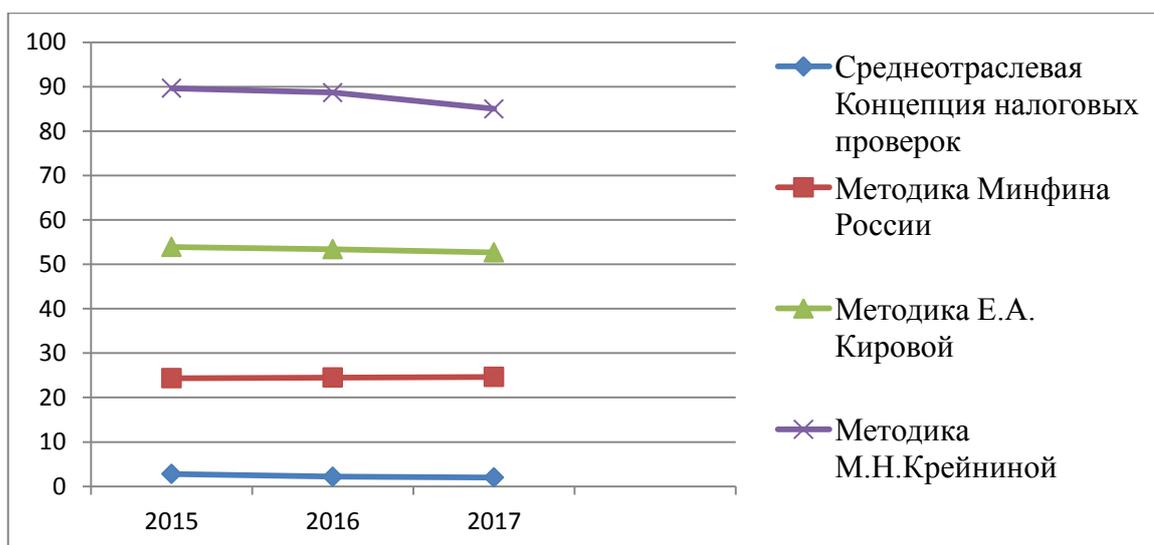


Рисунок 6 – Сравнительный анализ налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы

Таким образом, на основе выше представленных результатов можно сделать вывод о том, что величина налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы значительно превышает допустимые значения, которые определены по среднеотраслевой Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Положительная сторона данной ситуации заключается в том, что ООО «МИЛЕНА» мало подвергается риску налоговых проверок. Однако увеличение уровня налоговой нагрузки означает, что предприятие для погашения налоговых обязательств использует значительную часть своих финансовых ресурсов, что, в свою очередь, негативно влияет на деятельность предприятия.

В связи со сложившейся ситуацией с целью уменьшения уровня налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА», а также улучшения финансового состояния предприятия, руководству необходимо провести мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки.

В следующей главе представлены мероприятия, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА».

### 3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «МИЛЕНА»

#### 3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «МИЛЕНА»

На сегодняшний день экономическая деятельность каждой коммерческой организации направлена на получение максимальной прибыли, именно для этой цели снижение налоговой нагрузки является одной из основных задач. Но стоит отметить, что большинство налогоплательщиков стремится минимизировать налоговые платежи, в свою очередь снизить налоговую нагрузку незаконными способами, нарушая законодательство РФ, в результате чего на налогоплательщика налагаются штрафы и пени, а также налогоплательщик может понести уголовную ответственность. Поэтому для эффективной оптимизации налоговой нагрузки необходимо разработать грамотное налоговое планирование.

Наиболее безопасный и эффективный способ оптимизации налоговых платежей – это оптимизация всей деятельности предприятия таким образом, чтобы хозяйствующий субъект наиболее эффективно осуществлял свою экономическую деятельность.

Оптимизация налоговой нагрузки в рамках закона заключается в снижении налоговых платежей.

Достижение данной цели, а именно снижение налоговых платежей, можно реализовать посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, которые включают в себя полное использование всех представленных законодательством льгот, налоговых режимов, налоговых освобождений и других способов и приемов, которые не запрещаются законодательством РФ.

Существуют множество способов снижения уровня налоговой нагрузки. Для ООО «МИЛЕНА» наиболее эффективным способом является переход от общей системы налогообложения (ОСНО) к упрощенной системе налогообложения (далее по тексту УСН).

Экономическая деятельность ООО «МИЛЕНА» осуществляется с применением ОСНО, организация уплачивает следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организации, налог на имущества организации и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

У данного предприятия при переходе на УСН возникают новые условия уплаты налогов.

Рассмотрим подробнее данную систему налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является широко используемой системой налогообложения среди малого и среднего предпринимательства. В соответствии с данной системой налогообложения главным налогом для уплаты выступает единый налог.

Согласно НК РФ: «организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных настоящим Кодексом» [3, ст. 346.11].

Налоговый период по единому налогу при УСН определяется согласно НК РФ и равен календарному году, а отчетные периоды – кварталу, полугодию и девяти месяцам [3, ст. 349.19]. По итогам налогового периода сдается налоговая декларация.

Ставка налога при упрощенной системе налогообложения зависит от выбранного объекта налогообложения. Объектом налогообложения могут выступить согласно ст. 346.20 только доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Если объектом налогообложения выступает доход, то налоговая ставка устанавливается в размере 6%. В случае, когда налоговым объектом выступает доход, уменьшенный на величину расходов, налоговая ставка составляет 15%. В зависимости от категорий налогоплательщика законами субъектов Российской Федерации налоговые ставки в первом случае

могут быть установлены в пределах от 1 до 6 процентов, а во втором – в пределах от 5 до 15 процентов.

При объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при расчете налоговой базы перечисленные страховые взносы учитываются в статье расходы.

Организации с применением упрощенной системы налогообложения согласно п. 2 статьи 346.11 НК РФ «...освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. При УСН организации не уплачивают НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате согласно НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ...» [3, п.2, ст. 364.11].

Стоит отметить, что не все организации вправе перейти на упрощенную систему налогообложения.

Рассмотрим основные критерии, которые позволяют перейти на данный специальный режим.

Не вправе применять УСН:

- если сумма доходов за период девяти месяцев, предшествующему периоду, превышает 112,5 млн. руб.;
- если организация имеет филиала;
- организации, имеющую доля участия других организаций более 25%;
- организации финансового сектора;
- если остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. руб.;
- если средняя численность работников превышает 100 человек;
- бюджетные организации, иностранные организации;
- частные агентства занятости;
- организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в сроки.

Переход к УСН возможен, так как деятельность ООО «МИЛЕНА» не попадает под критерии, по которым данная система не работает.

Представим ряд показателей ООО «МИЛЕНА» для применения УСН:

- численность работников организации за 2015-2017 годы составляет 33 человека;

- выручка от реализации товаров (работ и услуг) за предшествующий год не превышает 112,5 млн. руб.

Согласно данным отчета о финансовых результатах (Приложения Д, Е), в 2015, 2016 и 2017 гг. выручка от реализации составляет 49 242 000 руб., 49 937 000 руб. и 53 842 000 руб. соответственно.

Из вышеперечисленного следует, что ООО «МИЛЕНА» соответствует критериям для применения УСН.

Рассмотрим влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «МИЛЕНА»

### 3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «МИЛЕНА»

Изучив элементы упрощенную систему налогообложения, можно заметить, что данную систему налогообложения целесообразно использовать для малого и среднего предпринимательства.

Результатом оптимизации общей системы налогообложения является переход на упрощенную систему налогообложения. А именно, единый налог при упрощенной системе налогообложения заменяет ряд таких налогов как: НДС и налог на прибыль организации. Также при УСН для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц снимается обязанность ведения бухгалтерского учета.

Выполним анализ налоговых платежей, используя упрощенную систему налогообложения с разными налоговыми ставками.

Данные представим в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» за 2015-2017 годы при УСН

| Наименование показателя                                 | 2015                   |                  | 2016                   |                  | 2017                   |                  |
|---|------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|   | Объект налогообложения |                  | Объект налогообложения |                  | Объект налогообложения |                  |
|   | Доходы                 | Доходы - расходы | Доходы                 | Доходы - расходы | Доходы                 | Доходы - расходы |
| Сумма доходов, тыс.руб.                                 | 49242                  | 2630             | 49937                  | 2941             | 53842                  | 4278             |
| Сумма расходов, тыс.руб.                                | 4662991<br>2           |                  | 46996                  |                  | 49564                  |                  |
| Ставка налога,%   | 6                      | 15               | 6                      | 15               | 6                      | 15               |
| Сумма начисленного налога (УСН), тыс.руб.               | 2954,5                 | 394,5            | 2996,2                 | 441,15           | 3230,5                 | 641,7            |
| Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, тыс.руб. | 2441                   | 2441             | 2497                   | 2497             | 2548                   | 2548             |
| ИТОГО к уплате  | 5395,5                 | 2835,5           | 5493,2                 | 2938,15          | 5778,5                 | 3189,7           |

Исходя из полученных результатов, представленных в таблице, следует, что в качестве объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения выгоднее использовать доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка при данном объекте налогообложения составляет 15 %.

Проведем сравнительный анализ ООО «МИЛЕНА» при ОСНО и УСН.

Напомним, что ООО «Милена» при ОСНО уплачивал следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы.

При УСН организация уплачивает единый налог по ставке 15 %, и социальные взносы.

Проведем сравнительный анализ ООО «МИЛЕНА» при ОСНО и УСН за 2015-2017 годы, данные представим в таблице

Таблица 12 - Сравнительный анализ ООО «МИЛЕНА» при ОСНО и УСН за 2015-2017 годы

| Период | Сумма налоговых платежей при ОСНО, тыс.руб. | Сумма налоговых платежей при УСН, тыс.руб | Абсолютное отклонение, тыс.руб. |
|--------|---|---|---------------------------------|
| 2015   | 11989                                       | 2835,5                                    | -9153,5                         |
| 2016   | 12236                                       | 2938,15                                   | -9297,85                        |
| 2017   | 13277                                       | 3189,7                                    | -10087,3                        |

Для наглядности данные представим на рисунке 7.

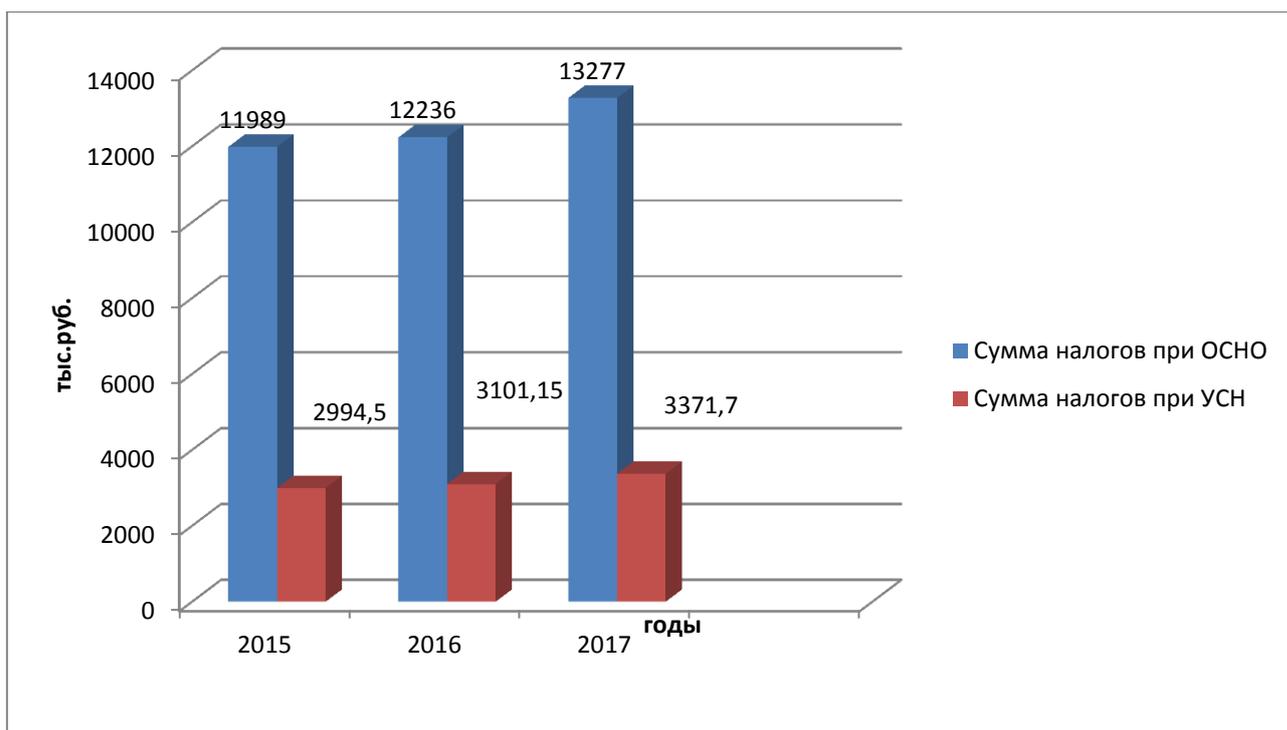


Рисунок 7- Сравнительный анализ ООО «МИЛЕНА» при ОСНО и УСН за 2015-2017 годы

По данным таблицы и рисунка видно, что организация при упрощенной системе налогообложения уплачивает значительно меньшую сумму налоговых платежей, соответственно происходит экономия. С каждым годом данный показатель имеет тенденцию к снижению.

Рассчитаем налоговую нагрузку при упрощенной системе налогообложения по следующей формуле:

$$НН_{УСН} = Н_{УСН} / Д_{УСН} \times 100\% \quad (16)$$

где  $НН_{УСН}$  – налоговая нагрузка при УСН,

$Н_{УСН}$  – налоговые платежи при УСН,

$Д_{УСН}$  – доходы организации при УСН.

Рассчитаем величину налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» за 2017 год при УСН.

$$НН_{УСН} = 3289,7 / 53842 \times 100\% = 5,9\%.$$

Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» за 2017 году после внедрения предложенных рекомендаций составила 5,9 %, что максимально приближенно к среднеотраслевому показателю налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для наиболее эффективного осуществления деятельности ООО «МИЛЕНА» целесообразно перейти на упрощенную систему налогообложения при ставке 15%. Предлагаемый специальный налоговый режим позволит снизить уровень налоговой нагрузки до 5,9%.

## Заключение

Роль налогообложения постепенно возрастает в сфере экономического развития государства в целом и деятельности каждого хозяйствующего субъекта. Со временем у организации возникает необходимость оптимизации налоговых платежей, тем самым освобождаются финансовые ресурсы для будущего развития организации, что в свою очередь способствует снижению уровня налоговой нагрузки. Стоит отметить, что показатель налоговой нагрузки является основным критерием для организации выездных налоговых проверок. Важным условием рациональной оптимизации налоговой нагрузки является максимальная оперативность в реагировании на изменения в законодательстве, конъюнктуре рынка, внутренних коммуникациях. На данный момент все принципы налогового планирования можно условно разделить на восемь пунктов. Главным из них является соблюдение законодательства РФ.

Нами была проанализирована деятельность ООО «МИЛЕНА» за период 2015-2017 годы.

В ходе анализа были сделаны следующие выводы: выручка от реализации в ООО «МИЛЕНА» увеличилась на 9,34 %, в т.ч. за последний год темп прироста составил 7,82%, среднегодовой темп роста выручки то реализации составил 104,57 %, что свидетельствует о растущем спросе на товары, реализуемые организацией.

Валовая прибыль в ООО «МИЛЕНА» в 2015 году составила 20302,78 тыс. руб. В 2017 году прибыль увеличилась на 2509,78,98 тыс. руб. или 13,57% и составила 22812,56 тыс. руб., в т.ч. за предыдущий год на 11,12%.

Валовая прибыль увеличивается за анализируемый период. Прибыль от реализации равна в 2017 году 4277,69 тыс. руб. Данное значение больше на 1647,98 тыс. руб. прибыли от реализации 2015 года. На 1336,86 тыс. руб. больше значения 2016 года.

Изменение прибыли от реализации равно 162,67%, в 2016 году - на 45,46%.

Прибыль до налогообложения составила в 2015 году 2629,71 тыс. руб., в 2016 году – 2940,83 тыс. руб., а в 2017 году – 4277,69 тыс. руб.

Величина налога на прибыль увеличивается. В 2017 году на 329,6 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, на 267,37 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Чистая прибыль равна в 2015 году 2103,77 тыс. руб., в 2016 году составила 2352,66 тыс. руб. В 2017 году показатель равен 3422,15 тыс. руб.

За период 2015-2017 годы чистая прибыль выросла на 1318,38 тыс. руб.

ООО «МИЛЕНА» постоянно наращивает объемы продажи товаров для выхода на соответствующий запланированный уровень прибыли.

Рентабельность продаж за весь анализируемый период увеличилась на 2,60 % и составила в 2017 году 7,94 %. Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом рентабельность продаж увеличилась на 2,05 %.

Рентабельность издержек обращения увеличилась в 2017 году по сравнению с базисным периодом на 8,20 %, в том числе за счет предыдущего года на 6,59 %.

Рентабельность капитала имеет тенденцию к росту, т. е. прибыль в расчете на один рубль величины капитала неуклонно растет и увеличивается в 2017 г. по аналогии с базисным периодом на 7,83% и 2,29% соответственно. Это свидетельствует об эффективном использовании, имеющихся у организации активов.

При анализе налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» были определены налоги, которые уплачивает организация, а именно: налог на прибыль, НДС, налог на имущество, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Данный анализ показал, что с каждым годом сумма налоговых платежей увеличивается.

Налог на прибыль увеличивается за исследуемый период на 330 тыс. руб. или 162,7 %.

НДС также имеет положительную динамику, по итогу трех лет данный налог увеличился на 828 тыс. руб. или на 109,3%. Увеличение страховых

взносов в государственные внебюджетные фонды обусловлено увеличением роста фонды оплаты труда.

Также в работе были проведены расчеты показателя налоговой нагрузки на ООО «МИЛЕНА» по трем методам. Величина данного показателя по методике Минфина России составила в 2017 году 24,66 %, по методике Е.А. Кировой – 52,7 %, а по методике М.Н. Крейниной – 85,0 %. По сравнению показателя налоговой нагрузки ООО «МИЛЕНА» с показателем по среднеотраслевой Концепции налоговых проверок, то данный показатель ООО «МИЛЕНА» значительно завышен. Для снижения величины показателя налоговой нагрузки организации нами были разработаны мероприятия по оптимизации налогообложения ООО «МИЛЕНА».

Исходя из предложенных мероприятий, нами было выявлено, что безопасный и надежный способ оптимизации налогообложения является переход на УСН.

Изучив особенности уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения с разными налоговыми ставками, в работе был проведён сравнительный анализ налоговых платежей ООО «МИЛЕНА» при ОСНО и УСН. В ходе анализа были сделаны следующие выводы о том, что организация при УСН уплачивает значительно меньшую сумму налоговых платежей, соответственно происходит экономия.

Налоговая нагрузка ООО «МИЛЕНА» после внедрения предложенных мероприятий составила 5,9%.

Следовательно, для наиболее эффективного осуществления деятельности ООО «МИЛЕНА» целесообразно перейти к упрощенной системе налогообложения при ставке, равной 15%.

## Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2018 №2-ФКЗ, от 21.07.2018 №11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая от 30.11.1994 N 51-ФЗ от 21.10.1994 (действующая редакция от 11.06.2018) – СПС «Консультант плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 11.06.2018).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в редакции от 06.04.2015 №57н).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями, внесенными Решением Верховного суда РФ от 08.07.2018 №АКПИ16-443).
6. Концепция системы планирования ВНП, утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@, Письмо Минфина России от 23.06.2016 N 03-02-08/36472.
7. Письмо ФНС России от 22.03.2013 N ЕД-3-3/1026.
8. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12722.
9. Письмо ФНС России от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026.
10. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333.
11. Апрецова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: Научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Апрецова. - М.: Проспект, 2014. - 144 с.
12. Горохова, Н. А. Налоговое консультирование : учебник / Н. А. Горохова, Л. С. Кирина, Д. Г. Черник. - М.: Экономика, 2016. - 422 с.

13. 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.
14. Касьянова, Г. Ю. НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей : налоговый практикум / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 712 с.
15. Касьянова, Г. Ю. Общества с ограниченной ответственностью : правовой практикум / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. -224 с.
16. Качалов В.А. Финансовое оздоровление предприятия и повышение конкурентоспособности. М., ИздАТ. 2016. – 240 с.
17. Кондраков, Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства : Практическое пособие : учеб. Пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 446 с.
18. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
19. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г. Введение прогрессивной шкалы по НДФЛ: палитра мнений // Вестник Московского университета МВД России. - 2015. - № 1. - С. 205-212.
20. 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.
21. Кругляк, З. И. Налоговый учет : учеб. Пособие. ФГОС. / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - М.: Феникс, 2016. - 377 с.
22. 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.
23. 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.

24. Лермонтов Ю.М. Влияние налогов на финансовое положение хозяйствующих субъектов/ Ю.М. Лермонтов//налоги и налогообложение. - 2016. -№10. –С.26-29.

25. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. / И. А. Майбуров – 6-е изд. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 488 с.

26. Марчева, И. А. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. Пособие / И. А. Марчаева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2013. - 122 с.

27. Мищан Ю.А., Шаповалова И.М. Налоговый менеджмент в сфере природопользования // Финансы и учетная политика. – 2017. - №1. – С. 10-15.

28. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 2016. - 267 с.

29. 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.

30. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.

31. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. М.: МЕЛАП, 2001. 400 с.

32. 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.

33. Романова Т.Г., Романова Т.В., Белоусова А.Г. Финансовый анализ: схемы и таблицы. - Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2015. - 63 с.

34. Сайфиева, С. Российская система налогообложения: взгляд изнутри / С. Сайфиева // *Вопр. экономики.* - 2014. - № 12. - С. 116-132
35. Сердюков, В. А. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы России / В. А. Сердюков // *Аудит и финансовый анализ.* - 2013. - № 3. - С. 29-32
36. Соснаускене, О. И. Упрощенная система налогообложения : практ. рук. / О. И. Соснаускене, М. В. Снежинская. - 2-е изд., испр. - М. : *Омега-Л*, 2014. - 159 с.
37. 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/>.
38. Чечевицына Л.Н., Чуев, И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 3-е изд. – М.: «Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2015. – 352 с.
39. 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.
40. Dileep Rao. The Best Sources of Business Financing. *Forbes*, July, 2014. – 1 p.
41. Don Hofstrand. Types and Sources of Financing For Start-up Businesses. *Ag Decision Maker.* Iowa State University, Aprill, 2014. – 4 p.
42. Richard Harroch. A guide To Venture Capital Financings For Startups. *Forbes*, March, 2018. – 10 p.
43. Rohit Arora. The Top Sources Of Small Business Financing Based On Approval Rates. *Forbes*, September, 2017. – 2 p.
44. Tyler Lacombe. What are Internal Sources of Finance? *Bizfluent*, September, 2017. – 1 p.
45. Victoria Vanasco. The Downside of Asset Screening for Maker Liquidity. *Jurnal of Finance*, Vol. 72, Issue 5, October, 2017 – 8 p.
46. КонсультантПлюс. Справочно-правовая система.

«КонсультантПлюс» НПО ВМИ. Web: <http://www.consultant.ru>.

47. IPRbooks. Электронно-библиотечная система. Саратов. Web: <http://www.iprbooksshop.ru>.

## Приложение А



Рисунок А.1 – Основные методы оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта

## Приложение Б

Таблица Б.1- Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности за 2014-2017 годы

| Вид экономической деятельности   | 2014<br>год** | 2015<br>год** | 2016<br>год** | 2017<br>год |
|--|---------------|---------------|---------------|-------------|
| ВСЕГО  | 9.8           | 9.7           | 9.6           | 10,8        |
| Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство   | 3.4           | 3.5           | 3.5           | 4,3         |
| Рыболовство, рыбоводство   | 6.2           | 6.5           | 7.7           | 7,9         |
| Добыча полезных ископаемых в том числе:  | 38.5          | 37.9          | 32.3          | 36,7        |
| добыча топливно-энергетических полезных ископаемых   | 42.6          | 41.5          | 35.6          | 45,4        |
| добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических  | 8.3           | 11.3          | 11.9          | 18,8        |
| Обрабатывающие производства в том числе:   | 7.1           | 7.1           | 7.9           | 8,2         |
| производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака  | 19.4          | 18.2          | 19.7          | 28,2        |
| текстильное и швейное производство   | 8.1           | 7.8           | 7.7           | 8,1         |
| производство кожи, изделий из кожи и производство обуви  | 6.3           | 6.2           | 7.3           | 7,9         |
| обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели  | 3.9           | 2.8           | 2.2           | 2,0         |
| производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них  | 2.8           | 3.5           | 4.3           | 4,4         |
| издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации   | 13.3          | 13.4          | 11.6          | 9,2         |
| производство кокса и нефтепродуктов  | 3.4           | 2.6           | 4.7           | 5,1         |
| химическое производство  | 3.2           | 4.2           | 3.5           | 1,9         |
| производство резиновых и пластмассовых изделий   | 5.6           | 5.6           | 6.0           | 6,3         |
| производство прочих неметаллических минеральных продуктов  | 8.0           | 8.6           | 8.6           | 8,9         |
| металлургическое производство и производство готовых металлических изделий   | 3.8           | 4.5           | 4.3           | 4,4         |
| производство машин и оборудования  | 11.7          | 12.9          | 13.7          | 8,8         |
| производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования  | 10.9          | 11.2          | 11.1          | 9,9         |
| производство транспортных средств и оборудования   | 6.0           | 6.0           | 5.2           | 6,7         |
| прочие производства  | 5.4           | 4.3           | 4.0           | 4,7         |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды в том числе:  | 4.8           | 5.4           | 6.1           | 6,8         |
| производство, передача и распределение электрической энергии   | 4.9           | 5.7           | 6.4           | 8,1         |
| производство и распределение газообразного топлива   | 2.7           | 1.9           | 3.3           | 1,3         |
| производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)  | 5.2           | 5.6           | 4.7           | 6,5         |
| Строительство  | 12.3          | 12.7          | 10.9          | 10,2        |
| Оптовая и розничная торговля; ремонт авто-транспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования в том числе: | 2.6           | 2.7           | 2.8           | 3,2         |
| торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт  | 2.2           | 2.8           | 2.4           | 2,7         |

## Продолжение приложения Б

|  |      |      |      |      |
|--|------|------|------|------|
| оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами                          | 2.4  | 2.4  | 2.6  | 3,1  |
| розничная торговля, кроме торговли автотранспортыми средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования | 3.6  | 3.7  | 3.7  | 3,6  |
| Гостиницы и рестораны  | 9.0  | 9.0  | 9.5  | 9,5  |
| Транспорт и связь в том числе:   | 7.8  | 7.3  | 7.2  | 6,8  |
| деятельность железнодорожного транспорта   | 9.5  | 10.2 | 8.4  | 8,5  |
| транспортирование по трубопроводам   | 3.5  | 1.7  | 3.2  | 4,5  |
| деятельность водного транспорта  | 11.1 | 13.6 | 13.1 | 9,3  |
| деятельность воздушного транспорта   | 2.9  | 1.4  | отр. | отр. |
| Деятельность почтовой связи и курьерская деятельность  | 12.9 | 12.8 | 12.6 | 14,4 |
| Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг  | 17.5 | 17.2 | 15.4 | 16,4 |
| Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг в том числе:   | 25.8 | 25.6 | 23.4 | 21,3 |
| деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта  | 29.1 | 29.1 | 25.6 | 15,4 |

## Приложение В

Таблица В.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «МИЛЕНА» за 2015 - 2017 гг.

| Показатели  | 2015 г.  | 2016 г.  | 2017 г.  | Изменение, +/-, %, 2017 от |        |
|---|----------|----------|----------|----------------------------|--------|
|   |          |          |          | 2015                       | 2016   |
| 1   | 2        | 3        | 4        | 5                          | 6      |
| 1. Выручка от реализации в сопоставимых ценах           | 49242,33 | 49936,51 | 53841,55 | 109,34                     | 107,82 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс. руб.                      | 28939,55 | 29159,84 | 31028,99 | 107,22                     | 106,41 |
| 3. Валовая прибыль, тыс. руб.                           | 20302,78 | 20776,67 | 22812,56 | 113,57                     | 111,12 |
| 4. Уровень валовой прибыли, %                           | 41,23    | 41,61    | 42,37    | +1,14                      | +0,76  |
| 5. Численность персонала, чел.                          | 33       | 33       | 33       | 100,00                     | 100,0  |
| 6. Производительность труда одного работника, тыс. руб. | 1492,19  | 1513,23  | 1631,56  | 109,34                     | 107,82 |
| 7. Фонд оплаты труда работников, тыс. руб.              | 8135,73  | 8323,11  | 8492,07  | 104,38                     | 102,03 |
| 8. Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.            | 246,54   | 252,22   | 25,34    | 104,38                     | 102,03 |
| 9. Издержки обращения, тыс. руб.                        | 17673,07 | 17835,84 | 18534,87 | 104,88                     | 103,92 |
| 10. Издержкостоемость, %                                | 35,89    | 35,72    | 34,42    | -1,47                      | -1,30  |
| 11. Издержкоотдача, к-т                                 | 2,786    | 2,800    | 2,905    | 104,27                     | 103,75 |
| 10. Прибыль от продаж, тыс. руб.                        | 2629,71  | 2940,83  | 4277,69  | 162,67                     | 145,46 |
| 11. Уровень рентабельности продаж, %                    | 5,34     | 5,89     | 7,94     | +2,60                      | +2,05  |
| 12. Соотношение темпов роста ПТ и ЗП работников         |          |          |          | 1,047                      | 1,057  |

## Приложение Г

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «МИЛЕНА» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности Производство мебели по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

| Коды       |    |    |
|------------|----|----|
| 0710001    |    |    |
| 31         | 12 | 17 |
| 02453071   |    |    |
| 6320015367 |    |    |
| 31.0       |    |    |
| 65         | 16 |    |
| 384        |    |    |

Местонахождение (адрес) 445030, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, улица 40 лет Победы, дом 50б, нежилое помещение 217а

| Наименование показателя                                       | Код строки  | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года | На 31 декабря 2015 года |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВ</b>  |             |                         |                         |                         |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                 |             |                         |                         |                         |
| Нематериальные активы   | 1110        | 2 006                   | 1 638                   | 1 520                   |
| Результаты исследований и разработок                          | 1120        | 1 065                   | 1 420                   | -                       |
| Основные средства   | 1150        | 10 796                  | 11 905                  | 11 963                  |
| в том числе   |             |                         |                         |                         |
| здание  | 1151        | 4 418                   | 4 403                   | 4 160                   |
| машины и оборудования   | 1152        | 5 331                   | 6 027                   | 5 633                   |
| Доходные вложения в материальные ценности                     | 1160        | 2 036                   | 2 327                   | 2 618                   |
| Финансовые вложения   | 1170        | 3 396                   | 1 120                   | 1 096                   |
| Отложенные налоговые активы                                   | 1180        | -                       | -                       | -                       |
| Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств | 1185        | -                       | -                       | -                       |
| Прочие внеоборотные активы                                    | 1190        | 9 344                   | 5 139                   | 6 494                   |
| <b>Итого по разделу I</b>                                     | <b>1100</b> | <b>27 547</b>           | <b>23 549</b>           | <b>23 691</b>           |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                   |             |                         |                         |                         |
| Запасы  | 1210        | 14 704                  | 22 437                  | 18 632                  |
| в том числе   |             |                         |                         |                         |
| Сырье и материалы   | 1211        | 2 422                   | 8 622                   | 6 480                   |
| Затраты в незавершенном производстве                          | 1212        | 4 054                   | 9 634                   | 8 200                   |
| Готовая продукция и товары для перепродажи                    | 1213        | 8 190                   | 4 120                   | 3 862                   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям     | 1220        | 925                     | 3 953                   | 1 582                   |
| Дебиторская задолженность                                     | 1230        | 10 115                  | 7 059                   | 5 357                   |

## Продолжение приложения Г

|  |      |        |        |        |
|--|------|--------|--------|--------|
| в том числе  |      |        |        |        |
| долгосрочная   | 1231 | 500    | 1 800  | 800    |
| из нее задолженность покупателей и заказчиков                          | 1232 | 500    | 1 000  | 350    |
| краткосрочная  | 1233 | 9 615  | 5 259  | 4 557  |
| из нее задолженность покупателей и заказчиков                          | 1234 | 4 206  | 1 100  | 855    |
| не предъявленная к оплате начисленная выручка                          | 1235 | 3 900  | -      | -      |
| Краткосрочные финансовые вложения                                      | 1240 | 450    | 920    | 638    |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250 | 2 203  | 2 766  | 1 894  |
| Прочие оборотные активы  | 1260 | 600    | 208    | 349    |
| Итого по разделу II  | 1200 | 28 997 | 37 343 | 28 452 |
| БАЛАНС   | 1600 | 56 544 | 60 892 | 52 143 |
| <b>ПАССИВ</b>  |      |        |        |        |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |      |        |        |        |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10     | 10     | 10     |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -      | -      | -      |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340 | 300    | 180    | 100    |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 150    | 150    | 150    |
| Резервный капитал  | 1360 | 20 887 | 22 513 | 18006  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 3 933  | 3 137  | 2 805  |
| в том числе  |      |        |        |        |
| промежуточные дивиденды  | 1371 | -      | -      | -      |
| Итого по разделу III   | 1300 | 25 280 | 25 990 | 21 071 |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |        |        |        |
| Заемные средства   | 1410 | 5 942  | 8 341  | 6 320  |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 396    | 14     | 38     |
| Оценочные обязательства  | 1430 | 1 600  | 800    | 800    |
| Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства     | 1435 | -      | -      | -      |
| Прочие обязательства   | 1450 | 4 053  | 2 933  | 1 500  |
| Итого по разделу IV  | 1400 | 11 991 | 12 088 | 8 658  |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |        |        |        |
| Заемные средства   | 1510 | 2 899  | 2 000  | -      |
| Кредиторская задолженность   | 1520 | 9 512  | 14 828 | 15 260 |
| в том числе  |      |        |        |        |
| Перед поставщиками и подрядчиками                                      | 1521 | 2 542  | 3 846  | 4 656  |
| Перед покупателями и заказчиками                                       | 1522 | 2 619  | 2 300  | 2 164  |
| Перед персоналом организации   | 1523 | 2 014  | 3 571  | 3 904  |
| Перед бюджетом по налогам и сборам                                     | 1524 | 1 427  | 2 809  | 2 100  |
| Перед государственными внебюджетными фондами                           | 1525 | 377    | 1 401  | 1 434  |
| Доходы будущих периодов  | 1530 | 2 862  | 2 786  | 2 710  |
| Оценочные обязательства  | 1540 | 800    | 400    | 600    |
| Прочие обязательства   | 1550 | -      | -      | -      |
| Итого по разделу V   | 1500 | 19 273 | 22 814 | 22 414 |
| БАЛАНС   | 1700 | 56 544 | 60 892 | 52 143 |

Руководитель \_\_\_\_\_ / С.П. Иванов  
02 марта 2018 г.

## Приложение Д

Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО «МИЛЕНА» \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство мебели \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ Общество с ограниченной

Ответственностью/ частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

|            |    |    |
|------------|----|----|
| Коды       |    |    |
| 0710002    |    |    |
| 31         | 12 | 16 |
| 02453071   |    |    |
| 6320015367 |    |    |
| 31.0       |    |    |
| 65         | 16 |    |
| 384        |    |    |

Местонахождение (адрес) 445030, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, улица 40 лет Победы, дом 50б, нежилое помещение 217а

| Наименование показателя                            | Код строки | За 2016 год | За 2015 год |
|--|------------|-------------|-------------|
| Выручка  | 2110       | 49 937      | 49 242      |
| в том числе  |            |             |             |
| Выручка от продажи продукции                       | 2111       | 36 129      | 35 627      |
| Выручка от продажи покупных товаров                | 2112       | 13 808      | 13 615      |
| Себестоимость продаж                               | 2120       | (29 160)    | (28 939)    |
| в том числе  |            |             |             |
| проданной продукции                                | 2121       | (21 549)    | (21 385)    |
| проданных товаров                                  | 2122       | (7 611)     | (7 554)     |
| Валовая прибыль (убыток)                           | 2100       | 20 777      | 20 303      |
| Коммерческие расходы                               | 2210       | (2 141)     | (2 121)     |
| Управленческие расходы                             | 2220       | (15 695)    | (15 552)    |
| Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200       | 2 941       | 2 630       |
| Доходы от участия в других организациях            | 2310       | -           | -           |
| Проценты к получению                               | 2320       | -           | -           |
| Проценты к уплате                                  | 2330       | -           | -           |
| Прочие доходы                                      | 2340       | -           | -           |
| Прочие расходы                                     | 2350       | -           | -           |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300       | 2 941       | 2 630       |
| Текущий налог на прибыль                           | 2410       | (588)       | (526)       |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421       | -           | -           |
| Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430       | -           | -           |
| Изменение отложенных налоговых активов             | 2450       | -           | -           |
| Прочее   | 2460       | -           | -           |
| Чистая прибыль (убыток)                            | 2400       | 2 353       | 2 104       |

## Приложение Е

Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО «МИЛЕНА» \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство мебели \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ Общество с ограниченной

Ответственностью/ частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

|            |    |    |
|------------|----|----|
| Коды       |    |    |
| 0710002    |    |    |
| 31         | 12 | 17 |
| 02453071   |    |    |
| 6320015367 |    |    |
| 31.0       |    |    |
| 65         | 16 |    |
| 384        |    |    |

Местонахождение (адрес) 445030, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, улица 40 лет Победы, дом 50б, нежилое помещение 217а

| Наименование показателя                            | Код строки | За 2017 год | За 2016 год |
|--|------------|-------------|-------------|
| Выручка  | 2110       | 53 842      | 49 937      |
| в том числе  |            |             |             |
| Выручка от продажи продукции                       | 2111       | 38 416      | 36 129      |
| Выручка от продажи покупных товаров                | 2112       | 15 426      | 13 808      |
| Себестоимость продаж                               | 2120       | (31 029)    | (29 160)    |
| в том числе  |            |             |             |
| проданной продукции                                | 2121       | (22 930)    | (21 549)    |
| проданных товаров                                  | 2122       | (8 099)     | (7 611)     |
| Валовая прибыль (убыток)                           | 2100       | 22813       | 20 777      |
| Коммерческие расходы                               | 2210       | (2 224)     | (2 141)     |
| Управленческие расходы                             | 2220       |             | (15 695)    |
| Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200       | 4 278       | 2 941       |
| Доходы от участия в других организациях            | 2310       | -           | -           |
| Проценты к получению                               | 2320       | -           | -           |
| Проценты к уплате                                  | 2330       | -           | -           |
| Прочие доходы                                      | 2340       | -           | -           |
| Прочие расходы                                     | 2350       | -           | -           |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300       | 4 278       | 2 941       |
| Текущий налог на прибыль                           | 2410       | (856)       | (588)       |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421       | -           | -           |
| Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430       | -           | -           |
| Изменение отложенных налоговых активов             | 2450       | -           | -           |
| Прочее   | 2460       | -           | -           |
| Чистая прибыль (убыток)                            | 2400       | 3 422       | 2 353       |

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 47 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » « \_\_\_\_\_ » 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

(Акобян Г.А)

(Имя, отчество, Фамилия)