

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансовый менеджмент

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации

Обучающийся

Е.П. Карасева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Данное исследование посвящено изучению налоговой нагрузки (налогового бремени) современного предприятия.

Актуальность исследования состоит в том, что налоги на современном этапе рассматриваются как обязательство предприятия перед государством. Уплата налогов – это ограничение финансовых ресурсов, которые могли бы быть использованы для развития как с экономической, так и социальной точки зрения, извне. Практика налогообложения ориентирована на оптимизацию налогов с целью наиболее полного использования свободных финансовых средств хозяйствующими субъектами.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ налоговой нагрузки и оптимизация налоговых платежей организации, а также разработка предложений по оптимизации системы налогообложения, применение которых позволило бы исследуемому предприятию эффективно функционировать в современных рыночных условиях.

Объектом данного исследования является ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Предметом исследования выступают методы и практика оценки налоговой нагрузки.

Первый раздел изучает теоретические аспекты налоговой нагрузки, понятие термина, и основные методики ее расчета, действующие на территории Российской Федерации. Объектом исследования во втором разделе выступает Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» одна из крупнейших региональных строительных компаний. Осуществлена оценка налоговой нагрузки предприятия. В работе предложены следующие меры по улучшению налогового учета для ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, приложения.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретическая характеристика налоговой нагрузки организации и методы ее оптимизации	8
1.1 Понятие налоговой нагрузки организации.....	8
1.2 Методики расчета налоговой нагрузки.....	13
1.3 Основные методы оптимизации налоговой нагрузки организации	17
2 Анализ налоговой нагрузки ООО «СЗ «Строй-Инвест».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СЗ «Строй-Инвест».....	29
2.2 Расчет показателей налоговой нагрузки ООО «СЗ «Строй-Инвест» ..	46
3 Основные направления, рекомендации и пути роста прибыли для снижения налоговой нагрузки	49
3.1 Рекомендации по повышению прибыли для оптимизации налоговой нагрузки.....	49
3.2 Экономическая эффективность разработанных рекомендаций.....	50
Заключение	55
Список используемой литературы	58
Приложение А Бухгалтерская отчетность предприятия.....	68

Введение

На сегодняшний день можно с уверенностью утверждать, что «в Российской Федерации рыночный механизм выдвигает в число действующих и имеющих важное государственное значение проблему налогов, налогообложения и эффективности налоговой нагрузки. Государство при формировании общества с развитой рыночной экономикой должно применять адекватную и эффективную систему налогов и налогообложения, а также вести эффективную налоговую политику, которая соответствовала бы общественным интересам, обеспечивала развитие и безопасность государства, учитывала интересы каждого отдельного человека» [33].

Для налогового менеджмента в современных условиях на первый план выходит использование инновационных методов и практики осуществления управления и контроля. Для эффективных управленческих решений важно научное обоснование и использование форм управления налогов и налогообложением на любом этапе реализации данного вопроса» [33].

Д.В. Корнийчук признает, что на современном этапе «проблема предприятий - это оптимизация налоговой нагрузки, в связи с постоянными изменениями в законодательстве, налоговое регулирование достаточно быстро нарастает, а налоговая нагрузка становится стабильной. За счет регулирования налоговых платежей можно минимизировать налоговую нагрузку» [19].

В работе М.И. Литвина определено, что «Налоговая нагрузка - это экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства. Инструментом формирования налоговых ресурсов страны являются налоги и представляют собой уплату физическими и юридическими лицами в бюджеты разного уровня или внебюджетные фонды. На условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий оказывают налоги. Данная роль налогов обусловлена фискальной и регулирующей (стимулирующей) функциями налогов. В краткосрочном периоде эти 2 функции воспринимаются

как обратные, т.е. при выполнении налогами преимущественно фискальной функции, регулирующая (стимулирующая) функция не может быть реализована в полной мере. В долгосрочном периоде, напротив, только реализация регулирующей функции гарантирует выполнение налогами фискальной функции, то есть без развития налоговой базы невозможно формирование денежных фондов страны. Следовательно, налоговая система не имеет возможности функционировать эффективно без учета того воздействия, которое налоги оказывают на финансовое и экономическое состояние налогоплательщиков. Налоговая система подразумевает согласование интересов государства и налогоплательщиков» [26].

Законодательство устанавливает налоги для предприятий, обязуя выплачивать их регулярно. Уплата налогов отражается на общем показателе финансового результата деятельности любой организации. Это обусловлено наращиванием расходов, отправленных на налоги и отчисления, что отражается в кредиторской задолженности пассива баланса» [13]. «Несвоевременная уплата налогов несет за собой наложения штрафов и пеней, что значительно повышает сумму обязательств. Следовательно, налогоплательщикам важно правильно и грамотно вести налоговый учет, дабы избежать банкротства предприятия. Законодательством предусмотрены скидки и льготы, для того, чтобы снизить налоговые обязательства» [41].

В работе И.И. Кучерова указывается, что «Главным методом является налоговое планирование оно подразумевает целенаправленное уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика. Одним из данных методов выступает налоговое планирование» [24].

Налоговое планирование является сложным процессом, который может быть реализован различными способами. Для большинства современных предприятий наиболее приемлемым является оптимизация налогового бремени. Этот метод ориентирован на определение налоговой нагрузки и возможности ее снижения посредством различных действий с выручкой и прибылью. Данные действия направлены на регулирование уровня

рентабельности» [24].

Актуальность исследования. Налоги на современном этапе рассматриваются как обязательство предприятия перед государством. Уплата налогов – это ограничение финансовых ресурсов, которые могли бы быть использованы для развития как с экономической, так и социальной точки зрения, извне. Практика налогообложения ориентирована на оптимизацию налогов с целью наиболее полного использования свободных финансовых средств хозяйствующими субъектами. «Оптимизация налоговых обязательств не может быть осуществлена без расчета налогового бремени, которая рассчитывается посредством различных методик. Только четко высчитанный показатель налоговой нагрузки может стать основой для разработки мероприятий, направленных на снижение размера налоговых платежей» [17].

Степень изученности темы. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов является предметом пристального внимания множества ученых. Исследованию вопроса посвящены теоретические и практические труды А.В. Брызгалина, В. Г. Панскова, Н. А. Пименова, Н. Н. Селезневой. Группы авторов рассматривают не только непосредственно значение налоговой нагрузки и ее влияние на развитие предприятия, но и методики оценки, например, Е. А. Киров, М. Н. Крейнин, М. Л. Литвин и другие.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ налоговой нагрузки и оптимизация налоговых платежей организации, а также разработка предложений по оптимизации системы налогообложения, применение которых позволило бы исследуемому предприятию эффективно функционировать в современных рыночных условиях.

Для достижения вышеуказанной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить законодательную базу и режимы налогообложения РФ;
- выделить содержание налоговой нагрузки предприятия и ее влияние на финансовое состояние;
- раскрыть методы и порядок определения налоговой нагрузки;

- дать организационно-финансовую характеристику ООО «СЗ «Строй-Инвест»;
- проанализировать налоговую нагрузку ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2021–2023 гг.;
- разработать предложения по снижению налоговой нагрузки на предприятии.

Объектом данного исследования является ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Предметом исследования выступают методы и практика оценки налоговой нагрузки.

Информационной базой исследования выступают нормативные и законодательные акты, посвященные вопросам исчисления налогов современного предприятия, работы отечественных и зарубежных авторов, посвященные расчету налоговой нагрузки, а также данные бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия, выступающего объектом исследования ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Теоретическая и методологическая база исследования – это работы по налоговой нагрузке, которые отражают основные методики расчета и методики разработки мероприятий, направленных на регулирование налоговой нагрузки с учетом законодательного регулирования страны, в которой осуществляет деятельность хозяйствующих субъект.

Методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий и рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх частей, заключения, списка используемой литературы и приложений, а также содержит таблицы, диаграммы и рисунки.

1 Теоретическая характеристика налоговой нагрузки организации и методы ее оптимизации

1.1 Понятие налоговой нагрузки организации

Т.Г. Мозжерина указывает, «Налоговая нагрузка — это одно из понятий, которое применяется для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия» [35].

По мнению Т.В. Пищика, «большинство государственных органов, например, Минфин России и Росстат рассчитывают показатель налоговой нагрузки на макроуровне, т.е. насколько велико налоговое бремя экономики страны. В данном случае рассчитывается отношение реально выплаченных обязательных платежей в пользу государства и ВВП страны. Считается, что для эффективного функционирования экономики он не должен превышать 30—

Важно учесть замечание М. С. Соколовой, которая пишет следующее: «По отношению к отдельному хозяйствующему субъекту (налогоплательщику) налоговая нагрузка - это комплексная характеристика, которая включает: количество налогов и других обязательных платежей; структуру налогов; механизм взимания налогов; показатель налоговой нагрузки на предприятии» [42].

В.Г. Пансков определяет: «Показатель, характеризующий величину изъятия обязательных платежей в пользу государства в экономическом смысле, именуется налоговой нагрузкой. Несмотря на то, что определение налоговой нагрузки является предметом исследования с XVIII века, дискуссионным остается вопрос о сущности этого понятия. Так, в различных источниках в силу несовершенства понятийного аппарата можно встретить такие совпадающие по значению и смыслу понятия, как например «налоговое бремя», «налоговый пресс», «налоговое давление», «тяжесть налогов»» [37]. В исследованиях автора часто встречается отождествление двух понятий -

«налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Однако, большинство отечественных авторов склоняется к первому варианту обозначения обязательств предприятия перед государством, тогда как зарубежные исследователи ориентированы на термин «бремя» (что свидетельствует об отношении к налогам как к непосильному грузу, поставленному перед фирмой со стороны органов власти)» [37].

Важно понимать, что понятие «налоговая нагрузка» не является однозначным. Для его объяснения используются различные подходы. Выделим основные из них, которые необходимы для дальнейшего понимания предмета исследования:

- «абсолютная величина налоговой нагрузки – это сумма налогового платежа, которую необходимо уплатить, данный показатель интересен непосредственно для плательщиков налога (налогов)»
- «относительная величина налоговой нагрузки – доля налогов в общем объеме продаж предприятия, такой показатель применяется для различных расчетов, прогнозов и анализа состояния налоговой системы» [17].

По мнению Т. В. Максимовой, налоговая нагрузка это: «... налоговое бремя предприятия, которое формируется и подлежит уплате в государственный бюджет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними нормативно-правовыми актами хозяйствующего субъекта» [29]. «Данное исследование ориентировано на внутренние документы предприятия. Налоговая нагрузка может варьироваться в зависимости от того, какие возможности для себя выбирает предприятие, ориентируясь на положения основного налогового документа Российской Федерации – Налогового кодекса» [17].

Д.В. Корнийчук дает несколько иное определение понятию: «налоговая нагрузка – это средства предприятия, отвлеченные из хозяйственного оборота, с целью обеспечения выполнения хозяйствующим субъектом своих

обязательств перед государством как налогоплательщика» [19]. В определении Д.В. Корнийчука «самым главным фактором налоговой нагрузки представляется принуждение к ее оплате и неотвратимость платежа. То есть налоговая нагрузка должна быть исполнена на основании принципа обязательности» [19].

Еще один подход к определению экономической категории «налоговая нагрузка» предложен А.Н. Волошиной: «показатель, рассчитываемый как сумма уплаченных налогов по отношению к выручке от продаж» [13]. «Автор ориентирован на относительность показателя налоговой нагрузки. В целом, можно считать, что стабильность показателя демонстрирует об успешности деятельности предприятия и невозможности оказания существенного влияния на него со стороны внешних и внутренних факторов среды» [13].

Вся совокупность предложенных определений и подходов к термину «налоговая нагрузка» указывает, что в дальнейшем в работе налоговая нагрузка будет определяться как совокупность налогов, уплачиваемых со стороны предприятия по обязательствам перед государством, и находящихся под влиянием различных факторов среды.

Е.Н. Евстигнеева указывает: «В целом налоговая нагрузка определяется государственной политикой в области налогообложения. В том случае, если правительство решает стимулировать отдельные отрасли или сектора экономики, налоговая нагрузка снижается. В ситуации недостаточности государственных финансовых ресурсов для обеспечения решения государственных задач может быть принято решение о повышении налогового бремени. Можно сказать, что такой показателя как налоговая нагрузка, безусловно влияет на всю деятельность экономических субъектов, и организации (особенно крупные налогоплательщики) крайне редко пренебрегают им в процессе своего функционирования. Стоит заметить, что не во всех теоретических исследованиях соглашались с существованием налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в форме юридических лиц. Это связано с так называемым эффектом переложения налогов» [14].

Важно указать, что в большинстве определений налоговой нагрузки учитывает ее функционирование на макроуровне.

Проведенный анализ исследований предлагает выделить четыре подхода к формированию налоговой нагрузки современного российского предприятия.

Первая группа указывает на точку зрения, которая отражена в исследовании В.Ю. Ждановой, указано: «Основная группа ученых-экономистов рассматривает налоговую нагрузку предприятия как долю доходов отдельного субъекта, взимаемую в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей. При этом количественная характеристика налоговой нагрузки сводится к одному универсальному показателю — усредненному и недостаточно информативному» [15]. Такой точки зрения придерживаются Миляков Н. В., Пансков В. Г., Майбуров И. А., Крейнина М. Н., Брызгалин А. В. Например, И. А. Майбуров определяет налоговое бремя «как важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера» [28]. Ю.А. Чиканова дает следующее определение: «Налоговое бремя - это мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. Количественно налоговая нагрузка может быть измерена отношением общей суммы налоговых изъятий за определенный период к сумме доходов субъекта налогообложения за тот же период» [45].

Для второй группы авторов налоговая нагрузка выступает несколько под другим углом. Автор считают, что налоговая нагрузка – это комплексная характеристика. Она позволяет оценить уровень влияния процесса налогообложения на всю деятельность, осуществляемую предприятием» [12]. налоговой нагрузки. Для этого требуются четко выраженные количественные

показатели, причем – не одиночные, а комплексные и интегрированные» [12]. Такой взгляд отражен в работах О.Ю. Кудриной, Б.М. Сабанти, Е.В. Чипуренко. Так, О.И. Старикова использует термин «налоговая нагрузка», под которым понимает «обобщенную количественную и качественную характеристику влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков» [43].

Третья группа исследователей указывает, что налоговая нагрузка является составляющей совокупной финансовой нагрузки, которая имеется у любого современного предприятия. Так, В.Г. Пансков под налоговым бременем понимает «часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий» [36]. Он считает, что «налоговая нагрузка должна рассматриваться во взаимосвязи с прочими составляющими финансового давления — инфляцией, ставкой по кредитам, тарифами естественных монополий и т. п. Действительно, кроме обязательных платежей в пользу государства, на предприятие законодательно возложена обязанность уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи в пользу негосударственных организаций» [37].

Налоговая нагрузка – это инструмент. Она очень важная в процессе реализации положений налогового менеджмента на предприятия. Ее необходимо включать в процессы анализа и планирования» [40]. Такое мнение преобладает у авторов четвертого направления изучения налоговой нагрузки. Это определено в работе С.В. Резвушкина, который указывает на роли «налоговой нагрузки как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности» [40].

Анализируя данные подходы к определению налоговой нагрузки на макроуровне, можно сделать вывод о том, что «налоговая нагрузка предприятия является величиной систематических платежей налогового характера, которые направлены в пользу государства, а также влияющее на экономическое положение предприятия» [35]. Важно учитывать, что «в целом

налоговая нагрузка определяется государственной политикой в области налогообложения. В том случае, если правительство решает стимулировать отдельные отрасли или сектора экономики, налоговая нагрузка снижается. В ситуации недостаточности государственных финансовых ресурсов для обеспечения решения государственных задач может быть принято решение о повышении налогового бремени. Можно сказать, что такой показателя как налоговая нагрузка, безусловно влияет на всю деятельность экономических субъектов, и организации (особенно крупные налогоплательщики) крайне редко пренебрегают им в процессе своего функционирования. Стоит заметить, что не во всех теоретических исследованиях соглашаются с существованием налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в форме юридических лиц. Это связано с так называемым эффектом переложения налогов» [14].

1.2 Методики расчета налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка, согласно НК РФ, «рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Иными словами, налоговая нагрузка — это налоговое бремя, наложенное на организацию — сумма налогов и взносов которую необходимо уплатить в государственную казну. Размер налоговой нагрузки зависит от различных критериев, одним из самых показательных является вид деятельности предприятия, т. к. размер налоговой нагрузки конкретного предприятия должен быть равен или выше налоговой нагрузке предприятий его видов деятельности, в случае если она будет занижена, то это послужит поводом для выездной налоговой проверки. Следующим немаловажным фактором является особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, организационно-правовая форма предприятия, количества и состав уплачиваемых налогов» [1], [2].

Методики определения налоговой нагрузки на предприятия всегда были

предметом многочисленных исследований. На сегодняшний день сложились два направления анализа налоговой нагрузки, которые имеют существенные отличия» [16]. Они представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – «Направления современных методик определения налоговой нагрузки» [22]

Проанализируем наиболее часто применяемые на сегодняшний день методики определения налоговой нагрузки современного предприятия.

По мнению И.Ю. Игнатьева, «общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации» [16].

Расчет осуществляется на основании формулы (1):

$$\text{НН} = \frac{\text{НП}}{\text{В} + \text{ВД}} \cdot 100\% \quad (1)$$

где НН — налоговая нагрузка в %;

НП — общая сумма всех уплаченных налогов;

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

ВД — внереализационные доходы.

Э.В. Абрамова указывает: «Отрицательным моментом данной методики является то, что она не дает возможности определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени» [8].

Расчет, согласно предложенной методике, налоговая нагрузка отражает только налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальную картину налогового бремени налогоплательщика» [12].

Определение налогового бремени предприятия могут быть осуществлено посредством различных подходов. Представим основные» [10].

В работе А.В. Боброва указана важность определения налоговой нагрузки посредством двух показателей – абсолютного и относительного. «Налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей. При этом в сумму налогов не включается НДС» [10]. Расчет осуществляется на основании формулы (2):

=
Д

где АНН — абсолютная налоговая нагрузка;

НП — налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД — недоимка по платежам.

Для расчета относительной нагрузки используется формула (3):

=
(3)

$$АННВСС \cdot 100 \%$$

где ОНН — относительная налоговая нагрузка,

ВСС — вновь созданная стоимость.

В работе О.И. Леоновой представлена модификация методики, которая показывает уровень денежного изъятия, т. е. отношение начисленных налоговых платежей к реально полученным организацией финансовым ресурсам» [25]. Расчет осуществляется по формуле (4):

$$\frac{НПДС - КБ}{ДС} \cdot 100 \% \quad (4)$$

где НП — начисленные налоговые платежи (без учета налога на доходы);
 ДС — сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период;
 КБ — заемные денежные средства, привлеченные в отчетном периоде.

В работе Е.А. Кировой предложена методика, по которой «предлагается оценивать налоговую нагрузку как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретным экономическим субъектом. Позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. При этом сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью» [16]. Для расчета используется формула (5):

$$\frac{ДС \cdot K_{от} - 0,2 K_a}{ДС} \quad (5)$$

Где ДС - добавленная стоимость;
 $K_{от}$ — доля заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату);
 K_a — удельный вес амортизации в добавленной стоимости.

Расчет добавленной стоимости осуществляется посредством использования формулы (6):

где ДС — добавленная стоимость;
А — амортизация;
ОТ — оплата труда;
ВФ — взносы во внебюджетные фонды;
НДС — налог на добавленную стоимость;
П — прибыль.

Таким образом, на современном этапе выбор методики расчета налоговой нагрузки и определения ее показателей ориентирован исключительно на специфику деятельности предприятия и его финансовой активности на рынке. Методики определения налоговой нагрузки на предприятия всегда были предметом многочисленных исследований. На сегодняшний день сложились два направления анализа налоговой нагрузки, которые имеют существенные отличия» [16]. «Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации» [16]. Каждое предприятие выбирает собственную методику, которая важна именно для него с учетом специфики осуществляемой деятельности и формирования налоговой базы.

1.3 Основные методы оптимизации налоговой нагрузки организации

По мнению Ю.Ю. Косенко: «Оптимизация налогообложения предприятия представляет собой выбор такого варианта ведения хозяйственной деятельности при котором обеспечивается наилучший финансовый результат. Стремление к уменьшению налогового бремени

является рациональным и адекватным желанием руководства организации. Применяемые способы минимизации налогообложения можно разделить на две группы:

- законные,
- незаконные.

Законные способы снижения налогов представляют собой различные варианты оптимизации налогообложения (разработку налоговой политики, налоговое планирование, составление налогового календаря). К незаконным же в свою очередь относится умышленное нарушение действующего законодательства, а именно занижение размера налоговых обязательств организации, уклонение от уплаты налогов, занижение выручки, увеличение затрат и т.д. К законным способам налоговой оптимизации для отечественных хозяйствующих субъектов можно отнести выбор налогового режима или выбор объекта налогообложения, что позволит минимизировать расходы предприятия» [20].

М.И. Литвин указывает: «Низкая нагрузка — это сигнал к тому, что налоги занижены. Таких плательщиков инспекция берет на особый контроль: проверяет выписки по счетам, вызывает на комиссии, ищет среди их контрагентов фирмы-однодневки. Если предпроверочный анализ подтверждает, что нагрузка низкая из-за нарушений, плательщику назначают выездную проверку» [26].

Расчет нагрузки осуществляется по формуле (1) в процентах отдельно по каждому году.

При этом Л.Н. Лыкова подчеркивает: «Для расчета берут именно начисленные, а не уплаченные за год налоги. Это потому, что начисление может быть в одном году, а уплата перейти на следующий. Если считать по уплате, то нагрузка может оказаться меньше, чем на самом деле. Данные о начисленных налогах нужно взять из деклараций. В расчет идут также налоги, которые начислены в качестве налогового агента, например, НДФЛ. А вот страховые взносы за работников не участвуют в расчете.» [27].

Налоговая инспекция может отдельно проверять нагрузку по налогу на прибыль.

Данные нужно взять из декларации по налогу на прибыль. В данном случае важно понять, что налоговой минимизацией называется целый комплекс методик, которые направлены на определение возможности использования оптимального решения. Подбор решения осуществляется индивидуально не только для предприятия, но и для каждого конкретного случая» [4].

Н.В. Миляков указывает: «Грамотная минимизация налогообложения позволяет организации находиться в стабильном, устойчивом состоянии, позволяет прогнозировать существующие риски, а также избежать крупных неоправданных убытков» [32].

По мнению В.Г. Панскова, «любая организация при налоговой минимизации должна соблюдать требования действующего налогового законодательства, в противном случае действия налогоплательщика будут квалифицированы как налоговое правонарушение. Поэтому налоговая минимизация сопряжена наличием налоговых рисков» [38].

В состав принципов входят следующие, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2 – «Принципы налоговой оптимизации» [2]

Р.А. Митрофанов подчеркивает: «Исходя из современных национальных экономических и правовых реалий, под принципами налоговой оптимизации мы понимаем не имеющие нормативного закрепления, основные руководящие начала (идеи), позволяющие субъектам налогообложения правомерно и обоснованно достигать наилучшего финансового результата от предпринимательской и иной экономической деятельности за счет не возникновения обязанности по уплате налога (налогов) или уменьшения ее размера без ущерба фискальным интересам государства» [34].

Элементы налоговой оптимизации представлены на рисунке 3.

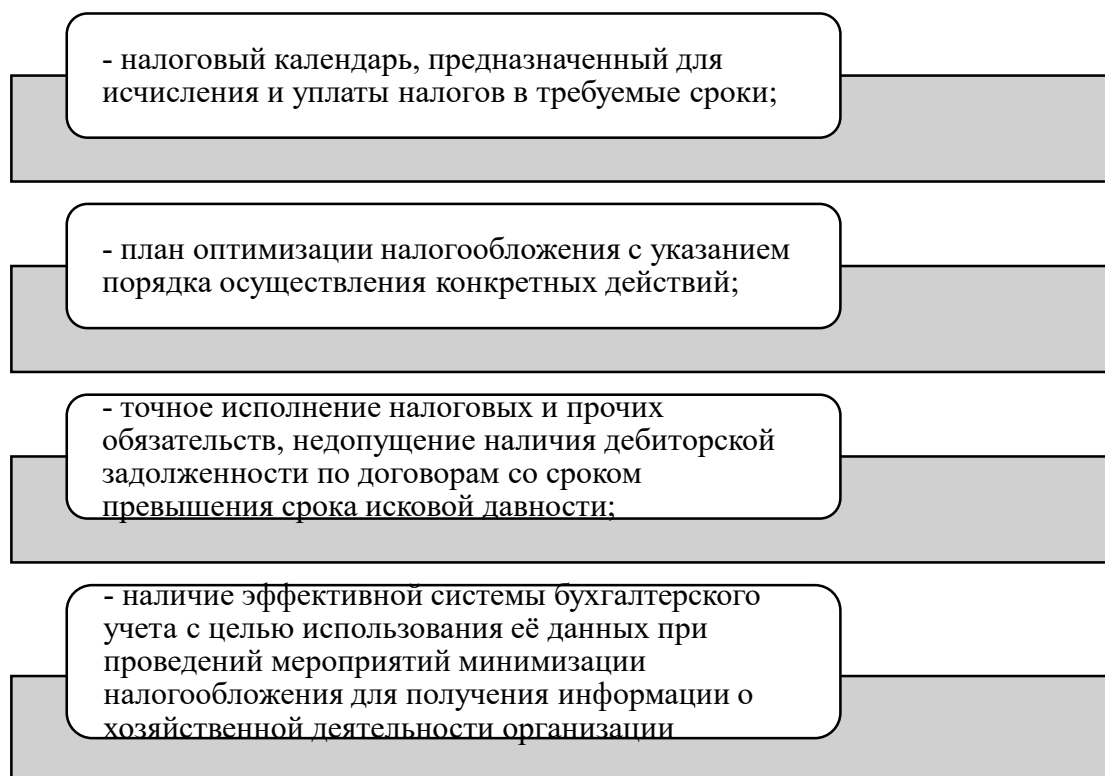


Рисунок 3 – Элементы налоговой оптимизации [11]

В исследованиях признается наличие различных вариантов налоговой минимизации. Выбор конкретного вида базируется на том, какой критерий будет выгоден именно этому или другому предприятию.

А.В. Медведев указывает: «Наиболее распространенным является использование двух критериев, а именно:

- законны ли действия налогоплательщика или нет;
- предпринимает ли налогоплательщик какие-либо действия для уменьшения налогового бремени или нет» [31].

На основе данных критериев выделяются 4 вида налоговой минимизации, которые представлены на рисунке 4.

Для современных предприятий можно выделить в качестве наиболее эффективного направления деятельность – второй вариант.

На рисунке 5 представлены основные этапы, которые должны быть реализованы в процессе формирования комплекса мероприятий,

направленного на снижение налоговой нагрузки.

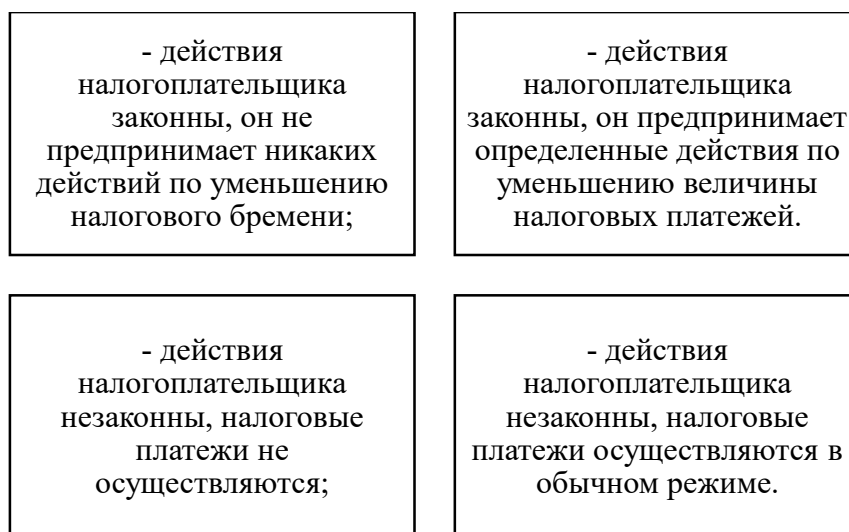


Рисунок 4 – Виды налоговой минимизации [9]

Данный список этапов – минимален, он может быть расширен относительно требований предприятий и условий его деятельности.

Четвертый вид в реальной жизни практически отсутствует.

В.Г. Пансков выделяет следующие принципы налоговой оптимизации.

«Соизмеримость. Применение необдуманных приемов снижения налогов будет иметь только одно последствие — особое внимание фискальных или правоохранительных органов. Налоговая оптимизация должна быть с юридической точки зрения досконально продумана» [30].

«Согласованность с законодательством. Налоговая оптимизация является ответственной деятельностью и сопряжена с определенным риском, поскольку, как показывает практика, в данном случае защита интересов налогоплательщика может осуществляться в судебном порядке (на уровне судебного прецедента). Прогнозировать направление судебной практики по тому или иному вопросу невозможно, так как это зависит от множества факторов. Кроме того, эффект от оптимизации может быть нивелирован гонорами юриста» [23].

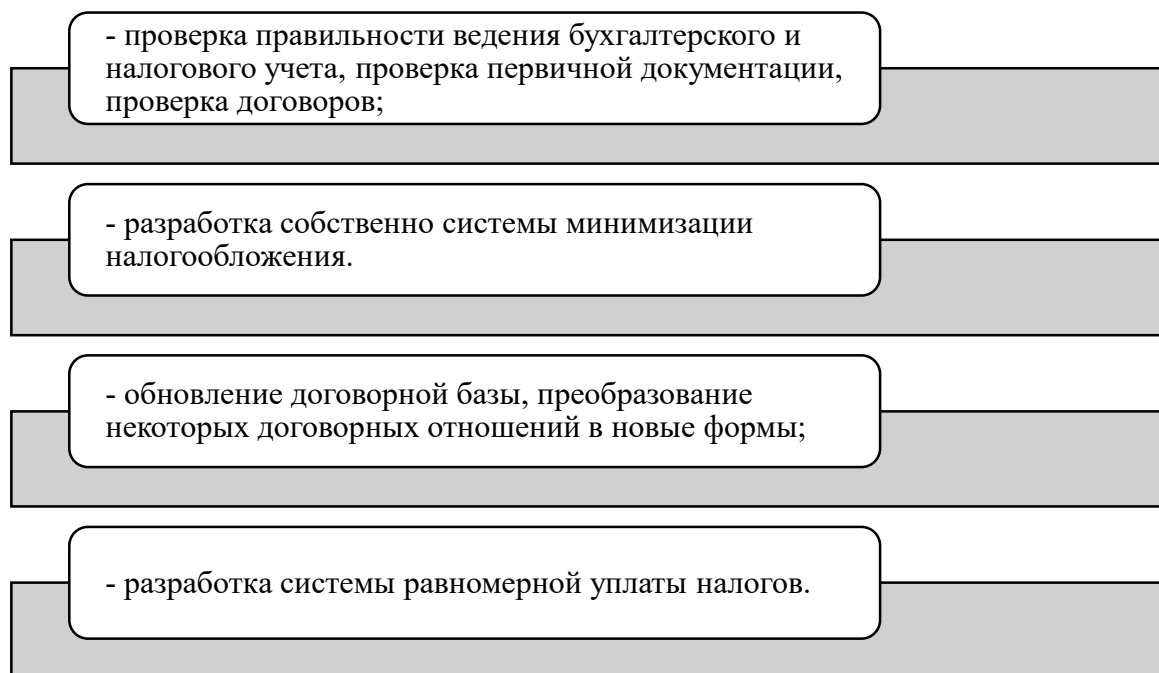


Рисунок 5 – «Этапы минимизации налогообложения» [7]

«Простота. Способы оптимального налогообложения должны быть простыми, доступными и по возможности основываться на конкретных статьях законодательства РФ. Дело в том, что налоговое законодательство РФ использует разрешительный метод нормативного регулирования налоговых правоотношений, а не оправдательный» [23].

«Комплексность. При формировании того или иного способа (схемы) налоговой оптимизации должны быть рассмотрены все существенные аспекты операции, а также деятельности предприятия в целом. Во-первых, всестороннему анализу должны быть подвергнуты возможные последствия от внедрения конкретного способа налоговой оптимизации с точки зрения всей совокупности налогов. Во-вторых, при выборе способа налогового планирования необходимо учитывать требования иных отраслей законодательства (антимонопольного, таможенного, валютного и т.д.)» [21].

«Принцип конфиденциальности. Данный принцип означает, что при использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдение конфиденциальности. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь ряд негативных последствий: уменьшение

налогов (в любом виде, будь то налоговая оптимизация или уклонение от уплаты) не входит в перечень одобряемых обществом действий; существует возможность, что примененный налоговым оптимизатором метод будет принят на вооружение другими предпринимателями и приобретет массовое распространение, а это впоследствии неизбежно вызовет оперативное изменение законодательства; неосторожные высказывания налогоплательщика по поводу удачного обхода налогов – один из источников «оперативной» информации для налоговых органов» [21].

По мнению С.В. Резвушкина, «Оптимизация может быть связана с привлечением широкого круга лиц, поэтому необходимо руководствоваться правилом «золотой середины»: с одной стороны — сотрудники должны четко представлять себе свою роль в операции, а с другой — они не должны, по возможности, осознавать ее цель и мотивы» [40].

По мнению Ю.А. Чиканова, «Использование разнообразных способов минимизации налогов. Как показывает практика, наиболее эффективные результаты налоговая оптимизация приносит только при использовании нескольких способов в совокупности. При этом важно добиться согласованности в использовании способов и их непротиворечивости» [45].

А.Е. Викуленко выделяет следующие методы минимизации налогообложения:

- «использование пробелов в законодательстве. Данный метод является наиболее рискованным и может принести выгоду лишь в краткосрочном периоде, так как государство рано или поздно устраняет эти пробелы и в большинстве случаев не в пользу налогоплательщика. Применение данного метода может привести к спорным ситуациям с налоговыми органами и рассмотрению данных споров в суде;
- метод выявления ошибок. Во многих случаях налогоплательщики совершают ошибки, связанные с исчислением и уплатой налогов. В связи с этим может возникнуть недоплата или переплата налога.

Недоплата, выявленная налогоплательщиком самостоятельно не подвергается взысканием штрафов. Система выявления ошибок прежде всего основывается на хорошо построенной системе внутреннего контроля;

- применение налоговых льгот. Налоговым законодательством нашей страны предусмотрено большое количество льгот по налогам. Но не все субъекты предпринимательской деятельности применяют их или применяют неправильно» [12].

По мнению А.Н. Волошиной,

- «многие льготы устанавливаются законодательством субъектов или местных органов, то есть применять их могут только организации, зарегистрированные на соответствующей территории» [13];
- «выбор формы деятельности. Организации в процессе своего образования выбирают форму деятельности. Это играет очень большую роль в целях минимизации налогообложения. Так, организация выбирает вид юридического лица, может создавать обособленные подразделения, может объединиться с другим юридическим лицом и так далее. Использование данного метода возможно, как на этапе создания организации, так и на этапе функционирования. Использование данного метода требует внимательного анализа возможных форм деятельности для учета дальнейших последствий» [13];
- «правильное формирование учетной политики. Во многих случаях законодатель даёт право выбора налогоплательщику из нескольких альтернативных вариантов, способов, методов при организации налогового учета. Данные способы должны быть указаны в учетной политике для целей налогообложения. Учетная политика, как правило, формируется до начала года. Поэтому до начала года необходимо проанализировать возможные методы учета и выбрать наиболее благоприятный для организации» [13];

- «применение оффшоров. Суть данного метода заключается в выведении прибыли организации через компании, зарегистрированные на территориях с льготным налогообложением. Так как на данных территориях применяются пониженные ставки налогообложения, соответственно сумма налоговых платежей будет значительно меньше. К тому же в офшорах предусмотрен упрощенный порядок налогового контроля» [13];
- «использование льготных схем налогообложения. Суть данного метода заключается в том, что для некоторых категорий налогоплательщиков предусматриваются льготные режимы налогообложения (УСН, ЕСХН), поэтому иногда возникает вопрос выбора льготного режима налогообложения или применения общей системы налогообложения» [4];
- «изменение срока уплаты налога. Законодательством предусмотрено изменение срока уплаты налога, то есть уплату налога можно произвести в более поздние сроки. Зачастую это достигается при применении трансфертного ценообразования. В данном случае выгода от применения данного метода будет выражена величиной процентов, которые сэкономлены в результате данной отсрочки. Для простоты, величину процентов можно взять как среднюю ставку рефинансирования Центрального Банка РФ за период, на который предоставлена отсрочка» [5];
- «правильная организация сделок. Правильная организация сделок может сыграть большую роль в целях налоговой минимизации» [13].

С.В. Барулин выделяет следующие методы: «метод разделения отношений; метод замены отношений» [9].

В первом случае один договор может быть разделен на два и или несколько договоров, во втором случае происходит замена одного договора другим» [9].

«Лоббирование. В некоторых случаях налогоплательщик может влиять на принятие тех или иных нормативно-правовых актов и тем самым может

добиться наиболее благоприятных условий налогообложения. Как правило, это крупные организации, имеющие большой политический вес. Лоббирование возможно на трех уровнях: на уровне государства, на уровне субъекта, на местном уровне» [9].

«Минимизация налоговых рисков. Суть этого метода заключается в снижении существующих налоговых рисков. К данному методу относится, например, правильное оформление документации, воздержание от заключения нежелательных сделок» [9].

«Прогнозирование изменений налогового законодательства. Данный метод налоговой минимизации не всегда позволяет получить тот или иной эффект, но, тем не менее, им не следует пренебрегать» [6].

Таким образом, налоговая оптимизация включает в себя довольно большой перечень методов, и, каждая организация должна самостоятельно выбрать оптимальный для нее способ по снижению налоговой нагрузки, исходя из вида деятельности, размера компании и формы собственности, а также, беря за основу налоговый кодекс Российской Федерации» [6]. «Оптимизация налогообложения предприятия представляет собой выбор такого варианта ведения хозяйственной деятельности при котором обеспечивается наилучший финансовый результат. Стремление к уменьшению налогового бремени является рациональным и адекватным желанием руководства организации. Применяемые способы минимизации налогообложения можно разделить на две группы: законные и незаконные. Законные способы снижения налогов представляют собой различные варианты оптимизации налогообложения (разработку налоговой политики, налоговое планирование, составление налогового календаря).

К незаконным же в свою очередь относится умышленное нарушение действующего законодательства, а именно занижение размера налоговых обязательств организации, уклонение от уплаты налогов, занижение выручки, увеличение затрат и т.д.

К законным способам налоговой оптимизации для отечественных хозяйствующих субъектов можно отнести выбор налогового режима или выбор объекта налогообложения, что позволит минимизировать расходы предприятия» [20].

Налоговой минимизацией называется целый комплекс методик, которые направлены на определение возможности использования оптимального решения.

Подбор решения осуществляется индивидуально не только для предприятия, но и для каждого конкретного случая. Налоговая нагрузка – это инструмент.

Она очень важна в процессе реализации положений налогового менеджмента на предприятия. Ее необходимо включать в процессы анализа и планирования.

2 Анализ налоговой нагрузки ООО «СЗ «Строй-Инвест»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СЗ «Строй-Инвест»

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» одна из крупнейших региональных строительных компаний. Основанная в 2020 году компания «Строй-Инвест», вскоре заняла прочные позиции в числе крупнейших на рынке строящейся недвижимости предприятий.

Общество зарегистрировано по адресу: 426052, Респ. Удмуртская, г. Ижевск, ул. Тверская, д. 36, оф. 4.

Основной вид деятельности ООО «СЗ «Строй-Инвест» – выполнение строительных работ.

ООО «СЗ «Строй-Инвест» в установленном законом порядке осуществляет следующие виды деятельности:

- строительно-монтажные, ремонтно-строительные работы по реконструкции, модернизации и сооружению новых объектов системы водоснабжения и водоотведения;
- капитальный ремонт водоснабжающего, водоотводящего, энергетического и другого оборудования.

Миссия ООО «СЗ «Строй-Инвест» – создание пространства для комфортной жизни, плодотворной работы, ведения успешного бизнеса.

Стратегия ООО «СЗ «Строй-Инвест» - нацелена на долгосрочный рост бизнеса, расширение производства с применением инновационных технологий. Главная стратегическая цель ООО «СЗ «Строй-Инвест» – занять лидирующее положение в строительной отрасли России.

Последовательно следуя к намеченной цели, в ООО «СЗ «Строй-Инвест» ежедневно решает конкретные задачи бизнеса:

- увеличиваются объемы строительства;

- укрепляются лидирующие позиции в отрасли, повышаем конкурентоспособность;
- контролируется и улучшается качество работ;
- расширяется география бизнеса;
- оказывается, содействие экономическому развитию региона путем выполнения качественных работ по строительству и реконструкции объектов различного назначения.

Свою задачу компания видит в том, чтобы точно в срок строить качественные и современные объекты недвижимости, привлекая для этого лучших специалистов подрядчиков, поставщиков материалов и архитекторов. Это позволяет нам строить дома, жизнь в которых доставляет удовольствие, и где живут современные, уверенные и знающие свои цели в жизни люди.

Ценности ООО «СЗ «Строй-Инвест» – профессионализм, инновации, качество, результат – являются основными принципами ее работы.

Залог успешной деятельности предприятия - это также способность руководителя работать на перспективу, оценивать привлекательность нового проекта с точки зрения конечного потребителя, подводить технологическую базу под будущие потребности производства, настраивать коллектив на достижение единой цели и удержание высоких качественных показателей.

Директор ООО «СЗ «Строй-Инвест» представляет его интересы в государственных органах. Он самостоятельно определяет структуру администрации и аппарата управления, ее численный и квалификационный состав, назначает на должность всех работников администрации предприятия согласно контракту или трудовому договору. Наряду с этим к компетенции директора относится заключение договоров, выдача доверенностей, открытие расчетных и иных счетов, утверждение планов работ, а также осуществление руководства и контроль за деятельностью службы подразделений, что позволяет значительно сократить сроки и стоимость отделочных работ.

ООО «СЗ «Строй-Инвест» предоставляет услуги по строительству и реконструкции промышленных, административных, жилых зданий, складских

и логистических комплексов, используя современные материалы и технологии. Компания выполняет функцию генерального подрядчика, производя строительные работы, контролирует сроки и качество выполняемых строительно-монтажных работ, разрабатывает и увязывает графики, регулирует финансирование и необходимость в рабочей силе, обеспечивает поставки всех необходимых строительных материалов и оборудования.

Существующая организационно-управленческая структура ООО «ТрансСтрой» является линейно-функциональной по принципу своего построения (рисунок 6).

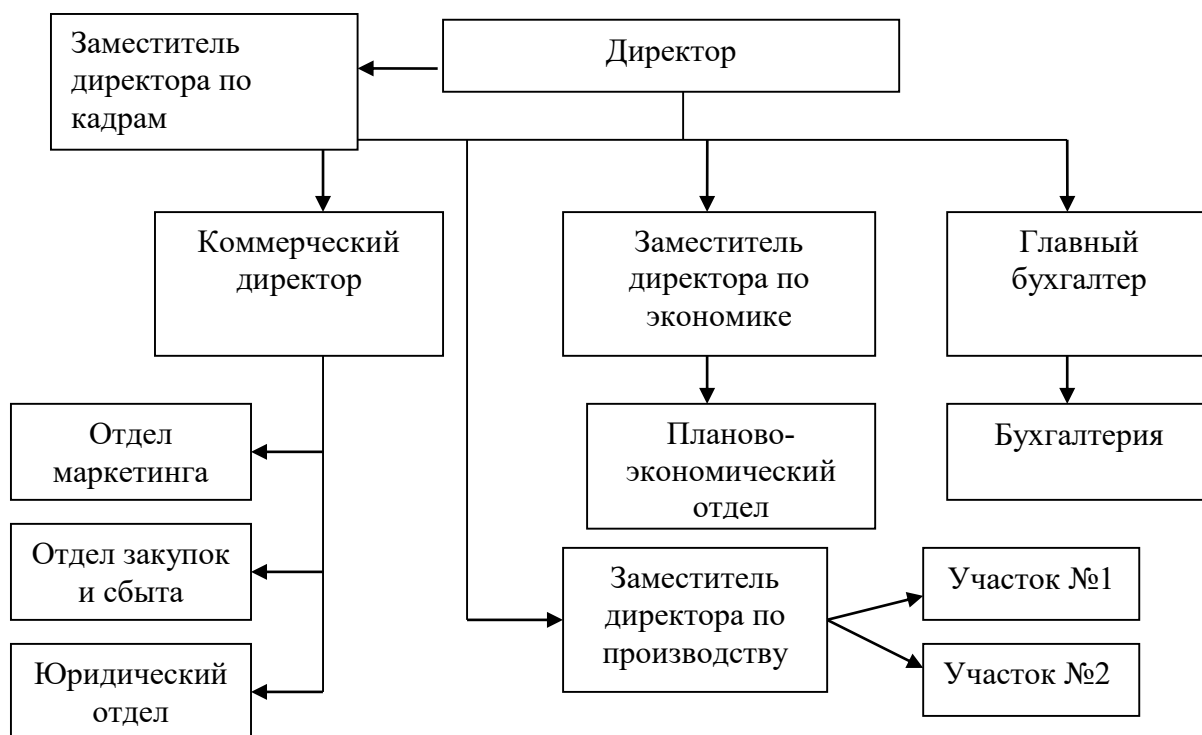


Рисунок 6 - Организационная структура ООО «Строй-Инвест»

ООО «СЗ «Строй-Инвест» берет на себя гарантийные обязательства по несущим конструкциям на весь срок эксплуатации, а на ограждающие при правильной эксплуатации здания до 10 лет, в зависимости от окружающей среды и условий эксплуатации.

При выполнении строительных работ в полной мере соблюдаются нормы и правила, установленные действующими ГОСТами и СНиПами, что позволяет гарантировать качество и надежность объектов, возводимых нашей компанией.

ООО «СЗ «Строй-Инвест» - это команда профессионалов с огромным опытом в сфере строительства и недвижимости, которая всегда соответствует всем современным требованиям и реалиям быстро меняющегося времени.

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2022-2024 гг.

Показатели	г.	г.	г.	Изменение			
				гг.		гг.	
				Абс.изм.	Темп прироста, %	Абс.изм.	Темп прироста, %
Выручка ¹ , тыс.руб.							
Себестоимость продаж, тыс.руб.					х		
Валовая прибыль, тыс.руб.							
Управленческие расходы, тыс.руб.							
Коммерческие расходы, тыс. руб.					х		
Прибыль от продаж, тыс. руб.							
Чистая прибыль ¹ , тыс. руб.							
Основные средства, тыс.	х	х		х	х	х	х
Оборотные активы ² , тыс. руб.							
Численность ППП, чел.							
Фонд оплаты труда ППП ³ , тыс. руб.							
Производительность труда работающего, тыс.руб.							
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)							

Продолжение таблицы 1

Фондоотдача (стр1/стр8)	х	х		х	х	х	х
Оборачиваемость активов, раз							
Рентабельность продаж, %							
Рентабельность производства, %							
Затраты на рубль выручки,							

Динамика освоения предприятием объемов производства отражает тенденцию к значительному росту. Положительную динамику развития предприятия подтверждает показатель выручки, которая в 2024 году достигла размера 103 812 тыс. руб. против 847 тыс. руб. в 2022г.

Анализируя изменение показателей хозяйственно-финансовой деятельности ООО «СЗ «Строй-Инвест» за три года видно, что объем выручки за анализируемый период значительно возрос.

Деятельность организации прибыльна за весь период.

В 2024 году среднесписочная численность работников ООО «СЗ «Строй-Инвест» составила 13 человек. Это на 6 человек больше, чем в 2023 году.

Прибыль от продажи по итогам 2024 г. составила 42 413 тыс. руб., а чистая прибыль – 43 027 тыс. руб.

Вместе с ростом чистой прибыли и прибыли от продажи, показатели рентабельности продаж, рентабельности производства также имеют тенденцию к значительному росту – до 40,86 % и 69,08% соответственно в 2024 г.

Результатом работы ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2024 год стала прибыль в размере 43 027 тыс. руб. Это в 7,2 раза выше, чем в 2023 г.

Для анализа и оценки уровня показателей прибыли составим таблицу 2.

Таблица 2 - Изменение показателей прибыли ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2022-2024гг., тыс. руб.

Показатели	г.	г.	г.	г. к 2023 г.	
				Абс., (+,-)	Темп роста
Выручка					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					

Далее в расчетах будем сравнивать 2023 и 2024 годы, так как в 2022 г. выручка была крайне незначительна.

По расчетам, представленным в таблице 3, видно, что выручка в 2024 г. возросла на 87924 тыс. руб. в сравнении с 2023 г. (в 6,5 раз) и составила в 2024 г. 103812 тыс. руб. (рисунок 7).

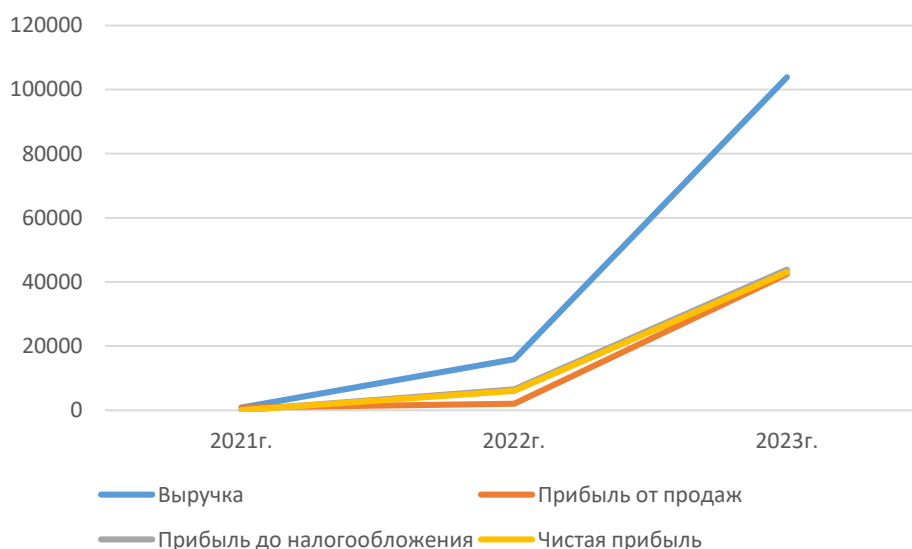


Рисунок 7 – Динамика изменения финансовых результатов за 2022-2024 гг.

Прибыль от продаж в 2024 году возросла на 40449 тыс. руб. (в 21,6 раза) и составила в 2024 г. – 42413 тыс. руб.

Рост затрат в 2024 г. обусловлен расширением объемов производства, получением необходимых лицензий, что повлекло дополнительный рост себестоимости производства на 3–4% и способствовало повышению

потребительских цен.

Существенное повышение себестоимости производства – один из ключевых шоков строительной отрасли, сохраняющийся на протяжении двух лет подряд.

С 2024 г. наблюдается рост как прибыли от продажи, так и прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

В таблице 3 проведем анализ соотношения темпов роста прибыли, выручки и авансированного капитала.

Таблица 3 – Соотношение темпов роста прибыли, выручки и авансированного капитала

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %		
				г. к	г. к	Средний темп роста
	г.	г.	г.			
Чистая прибыль						
Выручка						
Средняя стоимость всего имущества						

По данным таблицы 3 выручка возросла в среднем за три года большими темпами, чем средняя стоимость всего имущества.

$$\text{Средний темп роста выручки} = \sqrt[3]{1875,8 * 653,4} = 1107,1.$$

$$\text{Средняя стоимость всего имущества} = \sqrt[3]{606,1 * 211,2} = 357,8.$$

Положительно оценивается получение чистой прибыли в 2024 г. в размере 43027 тыс. руб., что выше чистой прибыли 2022 г. в среднем в 30,6 раза.

В таблицах 4 и 5 проведем анализ структуры доходов и расходов ООО «СЗ «Строй-Инвест».

По данным таблицы 4 можно сказать, что наибольший удельный вес в составе доходов предприятия занимает выручка.

Анализ состава, структуры и динамики расходов представлен в таблице 5.

Таблица 4 - Анализ состава, структуры и динамики доходов

Показатели	г.		г.		г.		Изменение, 2024г. к 2023г. (+,-)	
	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Абсолютное, тыс. руб.	в структуре, %
Выручка								
Проценты к получению	х	х						
Прочие доходы								
Всего доходов								

По данным таблицы 5, можно отметить, что в составе расходов предприятия, наибольший удельный вес принадлежит коммерческим и управленческим расходам. При этом доля себестоимости продаж в 2023 г. составила 4,32 %, а 2024 г. – 10,22 %. Также отмечается рост доли коммерческих расходов на 23,94 % в 2024 г., до 39,30 %, за счет роста расходов на рекламу и продвижение продукции предприятия.

Таблица 5 - Анализ состава, структуры и динамики расходов

Показатели	г.		г.		г.		Изменение, 2024г. к 2023г. (+,-)	
	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Абсолютное, тыс. руб.	в структуре, %
Себестоимость	х	х						
Коммерческие расходы	х	х						
Проценты к уплате					х	х		
Прочие расходы								
Налог на прибыль								
Всего расходов								

За счет погашения кредита, сумма процентов к уплате снизилась на 213 тыс. руб. и их доля составила в 2024 г. 0,26 % в общей сумме расходов.

Значительно возросли за три года прочие расходы, за счет увеличения расходов, связанных со сдачей имущества в аренду, на 296 тыс. руб., и их сумма в 2024 г. составила 1115 тыс. руб., а удельный вес – 1,76 % в общей сумме расходов.

Общая сумма расходов предприятия за анализируемый период возросла с 15560 тыс. руб. в 2023 г. до 63319 тыс. руб. в 2024 г. Результативность деятельности организации за ряд лет с помощью показателей рентабельности исчислим и проанализируем в динамике в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет показателей рентабельности ООО «СЗ «Строй-Инвест»

Наименование показателя	г.	г.	г.	Изменение, г. к 2023г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Выручка, тыс. руб.				
Себестоимость продаж, тыс. руб.				
Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.				
Средняя стоимость имущества, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность основной деятельности, %				
Рентабельность перманентного капитала, %				
Экономическая рентабельность, %				

Как видно из таблицы 6, за счет значительного изменения выручки, прибыли от продаж и чистой прибыли в 2024 г. в сравнении с 2023 г., показатели рентабельности имеют тенденцию к значительному росту за этот же период.

Факторный анализ прибыли от продаж ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2023-2024 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Факторный анализ прибыли от продаж ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2023-2024 гг.

Показатель	Годы		Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
	г.	г.		
Выручка, тыс. руб				
Себестоимость, тыс. руб				
К				

о м е р ч е с к и е р а с х о д ы , т ы с · р у б				
У п р а в л е н ч е с к и е р а с х о д ы , т ы с				

· р у б				
П р и б ы л ь о т п р о д а ж , т ы с · р у б				
И н д е к с и з м е н е н и я ц е н				
О б ъ ё м				

р е а л и з а ц и и , т ы с . р у б				
--	--	--	--	--

Изменение объемов продаж вызвано значительными реорганизационными процедурами, расширением географии объема продаж, вхождению в состав строительного концерна.

За счет значительного повышения себестоимости продукции на 5800 тыс. руб. или в 9,63 раза, прибыль от продаж уменьшилась на 5800 тыс. руб.

Таким образом, себестоимость продукции растет теми же темпами, что и выручка.

Изменение цен на продукцию повлекло за собой увеличение прибыли 74383 тыс. руб.

Коммерческие расходы снизили прибыль от продажи на 22497 тыс. руб. Рост данных расходов обусловлен значительным ростом расходов на рекламу и реорганизационные мероприятия, при вхождении в состав строительного концерна.

Общее изменение прибыли от продаж составило – 40449 тыс. руб. и сумма прибыли от продажи по итогам деятельности 2024 г. составила 42413 тыс. руб.

Факторный анализ прибыли за 2023-2024 гг. представлен в таблице 8.

По данным таблицы 8, наибольший удельный вес в выручке занимают

коммерческие и управленческие расходы, доля которых составляет в 2024 г. – 23,97 % и 28,94 % соответственно.

Таблица 8 - Факторный анализ прибыли за 2023-2024 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	г.	г.
Выручка от продаж		
Себестоимость (С)		
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы (Кр)		
Управленческие расходы (Ур)		
Прибыль (убыток)		

от про даж (Пп		
Пр очи е дох оды (Пр Д)		
Пр очи е рас ход ы (Пр Р)		
Пр иб ыль (уб ыто к) до нал ого обл оже ния (Пб		
Тек ущ ий нал ог на при бы ль (Т НП		
Чис тая при бы ль (уб		

ЫТО к) (Пч		
------------------	--	--

Таким образом, объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» - одна из крупнейших региональных строительных компаний. ООО «СЗ «Строй-Инвест» в установленном законом порядке осуществляет следующие виды деятельности – строительно-монтажные, ремонтно-строительные работы по реконструкции, модернизации и сооружению новых объектов системы водоснабжения и водоотведения; капитальный ремонт водоснабжающего, водоотводящего, энергетического и другого оборудования. Стратегия ООО «СЗ «Строй-Инвест» - нацелена на долгосрочный рост бизнеса, расширение производства с применением инновационных технологий. Главная стратегическая цель ООО «СЗ «Строй-Инвест» – занять лидирующее положение в строительной отрасли России. деятельность предприятия в 202-2024 гг. можно назвать достаточно эффективной. Динамика освоения предприятием объемов производства отражает тенденцию к значительному росту. Положительную динамику развития предприятия подтверждает показатель выручки, которая в 2024 году достигла размера 103 812 тыс. руб. против 847 тыс. руб. в 2022г. Анализируя изменение показателей хозяйственно-финансовой деятельности ООО «СЗ «Строй-Инвест» за три года видно, что объем выручки за анализируемый период значительно возрос. Деятельность организации прибыльна за весь период. В 2024 году среднесписочная численность работников ООО «СЗ «Строй-Инвест» составила 13 человек. Это на 6 человек больше, чем в 2023 году. Результатом работы ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2024 год стала прибыль в размере 43 027 тыс. руб. Это в 7,2 раза выше, чем в 2023 г.

2.2 Расчет показателей налоговой нагрузки ООО «СЗ «Строй-Инвест»

ООО «СЗ «Строй-Инвест» находится на общем режиме налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налог на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

ООО «СЗ «Строй-Инвест» является плательщиком следующих налогов и отчислений: налог на прибыль (20 %); НДС (20%); страховые взносы. К последним можно отнести взносы:

- на обязательное пенсионное страхование – 22 %;
- на обязательное медицинское страхование – 5,1 %;
- на социальное страхование - 2,9 %;
- на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,7 %.

Налог на прибыль

В ООО «СЗ «Строй-Инвест» к доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав можно отнести:

выручку от реализации товаров, работ, услуг;

- выручку от реализации имущественных прав, например, долей в уставном капитале другой организации или акций;
- внереализационные доходы — то есть доходы, которые напрямую не относятся к работе организации, например доход от процентов по договору займа» [2].

ООО «СЗ «Строй-Инвест» «вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов» [4].

Расходами принято считать обоснованные и документально подтвержденные затраты налогоплательщика.

К расходам, учитываемым для целей исчисления налога на прибыль в ООО «СЗ «Строй-Инвест», относятся следующие виды расходов:

- расходы на ремонт основных средств;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- оплата услуг связи;
- другие расходы, предусмотренные НК РФ.

В организационно-техническом разделе учетной политики ООО «СЗ «Строй-Инвест» для целей исчисления налогов отмечено, что налоговый учет расчетов по налогу осуществляется на основании показателей бухгалтерского учета.

В 2024 году стандартная ставка налога на прибыль – 20 %. Из них 3 % идут в федеральный бюджет, 17 % - в региональный. В зависимости от дохода и вида деятельности компании ставки могут быть иными.

НДС. Объектом налогообложения НДС в ООО «СЗ «Строй-Инвест» в соответствии с п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ являются:

реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. При этом передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг)» [1];

передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение

работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций» [13].

«При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами» [4].

В ООО «СЗ «Строй-Инвест» при реализации применяется ставка 20 %.

«При исчислении НДС, подлежащего внесению в бюджет, учитываются налоговые вычеты. Предприятие уменьшает общую сумму налога на суммы налога, предъявленные ему и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ для осуществления производственной деятельности» [3]. Таким же образом действуют и на рассматриваемом предприятии.

Суммы налога, предъявленные ООО «СЗ «Строй-Инвест» и уплаченные при приобретении товаров на территории Российской Федерации для перепродажи, подлежат вычету из суммы налога, исчисленной к уплате в бюджет.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом ООО «СЗ «Строй-Инвест» представляет в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию.

Страховые взносы

Для рассматриваемого предприятия в качестве налоговой базы рассматривается «сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за налоговый период в пользу работников» [1].

«В налоговую базу по страховым взносам включаются все выплаты работников (без учета сумм, не облагаемых страховыми взносами – статья 422 гл.34 НК РФ)» [1].

ООО «СЗ «Строй-Инвест» предоставляет налоговую отчетность и отчеты в ПФР и ФСС по вышеназванным налогам с помощью программы «1С: Предприятие», версия 3.0.

«Налоговые органы рассчитывают налоговую нагрузку как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Росстата» [12]. Предложенный метод является очень простым. Однако, важно понимать, что посредством использования указанной методики реальная налоговая нагрузка объекта исследования не будет рассчитана точно.

Для ООО «СЗ «Строй-Инвест» важен такой расчет налоговой нагрузки, который позволит оценить возможность привлечения внимания со стороны налоговых органов.

«Помимо этого, расчет налоговой нагрузки может иметь еще одну важную для организации цель – это прогнозирование налогового бремени на будущий период. Деятельность организации обычно не стоит на месте – одни направления демонтируются, другие развиваются, реализуются новые проекты. За счет этого налоговая нагрузка может изменяться. Размер налоговой нагрузки зависит от результатов деятельности организации, динамики налоговых баз, изменения внешних факторов, влияющих на порядок исчисления и уплаты налогов» [17].

«Также можно предложить расчёт следующих показателей:

- доля налогов в выручке;
- доля налогов в совокупной прибыли;
- доля налогов в заработной плате;
- доля зарплатных налогов в общем фонде оплаты труда предприятия»

«Указанные мероприятия необходимы для того, чтобы наиболее полно использовать возможности налогового планирования для снижения уровня налоговой нагрузки предприятия в дальнейшем» [16].

«Расчет позволит также обратить внимание на налоговые риски. При

всей своей внешней невыраженности, в дальнейшем они могут повлечь за собой увеличение показателей налогов, уплачиваемых в бюджет, что станет причиной повышения налогового бремени предприятия» [16].

Таким образом, «налоговая нагрузка применяется для сравнения предлагаемых вариантов налогообложения, посредством определения налогового бремени, а также для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Такой показатель зависит от множества факторов: начиная от вида деятельности, а это лежит в основе классификации налоговых органов и заканчивая особенностями ведения налогового и бухгалтерского учета» [24].

Динамика исчисленных налогов по ООО «СЗ «Строй-Инвест» представлена в таблице 9.

Анализ динамики налоговых платежей предприятия показал следующее. В целом, величина налоговых платежей предприятия за 2023 г. увеличилась в 13,4 раза, что связано с ростом начислений по расчетам с бюджетом и социальному страхованию и обеспечению. В 2024 г. величина уплаченных налогов возросла в 2,2 раза за счет роста платежей в бюджет.

Таблица 9 - Динамика исчисленных налогов по ООО «СЗ «Строй-Инвест»

Показатели	г.	г.	г.	Отклонение (+,		Темп роста, раз	
				г. от	г. от	г. к	г. к
Налог на прибыль						х	
НДС							
Страховые взносы							
Итого							

В период с 2022 г. по 2023 г. можно наблюдать возрастание платежей по таким налогам, как: налог на прибыль, НДС, страховые взносы.

В 2024 г. произошло значительное увеличение таких платежей, как: страховые взносы, в связи с ростом численности работающих – в 2 раза, налога на прибыль в 1,4 раза и роста НДС в 4 раза за счет значительного увеличения выручки.

В таблице 10 представлены исходные данные для расчета налоговой нагрузки объекта исследования.

Таблица 10 - Исходные данные для расчета налоговой нагрузки по методике Департаментом налоговой политики Министерства финансов России, тыс. руб.

Показатель	2022г.	2023г.	2024г.
Общая сумма всех уплаченных налогов (НП)	161	2157	4774
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (В)	847	15888	103812
Внереализационные доходы (ВД)	13	5630	2534

$$НН_{2022} = \frac{161}{13 + 874} \cdot 100 \% = 18,7 \%$$

Расчет демонстрирует, что в 2022 году на предприятии налоговая нагрузка составила 19 копеек на 1 рубль. То есть, на основании данного расчета можно утверждать, что в общей сумме всех доходов предприятия 18,7 % приходится на налоги.

$$НН_{2023} = \frac{2157}{15888 + 5630} \cdot 100 \% = 10 \%$$

Показатель налоговой нагрузки в 2023 году, согласно расчету, существенной ниже, чем в 2022. Он составляет всего 10 копеек относительно рубля выручки. То есть в общей сумме доходов предприятия данный налог составляет 10 %.

$$НН_{2024} = \frac{4774}{103812 + 2534} \cdot 100 \% = 4,5 \%$$

В 2024 году также наблюдается существенное снижение налоговой

нагрузки относительно показателей 2022 и 2023 года. Они составляют всего на 1 рубль выручки 5 копеек. Если рассматривать относительно соотношения данного налога к общей сумме дохода – то это всего 4,5 %. Можно с уверенностью утверждать, что данный показатель минимален на весь период анализа. Следующим этапом деятельности в определении налоговой нагрузки объекта исследования является проведение обобщающей оценки относительно налоговой политики предприятия. В исследованиях для этого предлагается использовать показатель налоговой нагрузки. В таблице 11 произведен расчет налоговой нагрузки за рассматриваемый период.

Общая налоговая нагрузка на ООО «СЗ «Строй-Инвест» на выручку от реализации составила в 2022 г. 19,01 %, а в 2023 г. – 13,58 %, а в 2024 г. – 4,60 %. Общая налоговая нагрузка предприятия на финансовые ресурсы предприятия (среднюю стоимость валюты баланса) - имеет тенденцию к увеличению до 1,92 % в 2024 г, что объясняется превышением суммы налоговых обязательств над среднегодовой суммой валюты баланса. Таким образом, сравнивая полученные результаты вычисления налоговой нагрузки на предприятие, предложенные двумя различными методиками, получаем различные показатели. Данные несоответствия объясняются различными составляющими компонентам формул.

Таблица 11 - Расчет налоговой нагрузки в ООО «СЗ «Строй-Инвест» за 2022-2024 гг.

Показатели	г.	г.	г.	Изменение, 2023г. к 2022г.	Изменение, 2024г. к 2023г.
Выручка					
Себестоимость					
Прибыль от продажи					
Прибыль до налогообложения					
Средняя сумма валюты баланса					
Общая сумма уплаченных налогов, в т.ч.					
Налог на прибыль					
НДС					
Страховые взносы					

Показатели общей налоговой нагрузки на предприятие, в % по отношению к:					
выручке					
финансовым ресурсам (средняя стоимость валюты баланса)					
прибыли до налогообложения					

В таблице 12 представлен состав налоговых платежей ООО «СЗ «Строй-Инвест». По данным таблицы налоги в ООО «СЗ «Строй-Инвест» уплачиваются в полном объеме за 2022-2024 гг.

Таблица 12 - Состав налоговых платежей ООО «СЗ «Строй-Инвест»

Показатель	г.			г.			г.		
	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	исполнено, %	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	исполнено, %	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	исполнено, %
Налог на прибыль									
НДС									

Продолжение таблицы 12

Страховые взносы									
Итого									

Подводя итоги проведенного анализа, можно сделать вывод, что за период с 2022 по 2024 гг. значительных изменений в структуре налоговых платежей ООО «СЗ «Строй-Инвест» не произошло. Общая сумма уплачиваемых налогов увеличилась в 2023 году, что объясняется, в первую очередь, увеличением выручки, что послужило основным фактором увеличения суммы НДС. Кроме того, увеличение фонда оплаты труда оказало прямое влияние на рост отчислений в фонды. Таким образом, можно предложить следующие меры по сокращению и оптимизации налоговой

нагрузки для ООО «СЗ «Строй-Инвест»: осуществление деятельности по планированию налоговых рисков, повышение уровня информационного обеспечения процесса расчета налогов, повышение уровня контроля, детальность изучения налогового законодательства.

3 Основные направления, рекомендации и пути роста прибыли для снижения налоговой нагрузки

3.1 Рекомендации по повышению прибыли для оптимизации налоговой нагрузки

«Одним из легальных видов оптимизации налоговой нагрузки является выбор системы налогообложения, т.е. по сути, разработка более эффективной учетной политики. Для ООО «СЗ «Строй-Инвест» — это единственное направление, которое можно использовать для оптимизации налогообложения» [4].

Во-первых, собственник организации не планирует ни на ближайшую перспективу, ни в дальнейшем открытие обособленных подразделений на другой территории.

Во-вторых, такое направление оптимизации как привлечение сторонних организаций для оказания услуг также использовано - с ноября 2023 г. услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы на аутсорсинг индивидуальному предпринимателю, занимающемуся данным видом предпринимательской деятельности с 2006 г» [8].

«Поэтому и направление оптимизации налоговой нагрузки может быть предложено только одно - переход с ОСНО на УСН, начиная с 2025 г..

Поэтому в следующем параграфе произведем расчет экономической эффективности разработанных рекомендаций по увеличению прибыли через снижение налоговой нагрузки.

Необходимо обратить особое внимание на планирование и оценку налоговых рисков, а также тот факт, что неблагоприятные условия в случае их возникновения могут привлечь внимание к предприятию со стороны налоговых органов» [8].

«Поэтому важно оценить все хозяйственные договора, заключенные предприятием за последний год, с точки зрения возможности реализации в них

затруднений по оплате налогов.

Также предприятию важно рассмотреть возможность постоянного и своевременного получения информации об изменениях в налоговом законодательстве, что требует покупки качественной программы налогового учета.

На предприятии необходимо вести на постоянной основе своевременный контроль, для того чтобы не допускать нарушения налогового законодательства, тем самым минимизировать расходы на оплату пеней, налоговых санкций.

Также важно понимать, что оптимизация налоговых платежей требует детального изучения налогового законодательства, поэтому главному бухгалтеру необходимо систематически повышать свой профессиональный уровень и учитывать изменения законодательства о налогах и сборах РФ» [8].

ООО «СЗ «Строй-Инвест» по всем критериям имеет право перехода с ОСНО на УСН в 2025 г.:

- численность сотрудников менее 130 человек, годовой доход составил менее 450 000 тыс. руб.;
- организация не производит подакцизные товары и не добывает полезные ископаемые;
- доля участия юридических лиц в уставном капитале составляет менее 25 %;
- организация не имеет филиалы.

«Для обоснования выбора налоговой базы и определения экономической эффективности предлагаемого мероприятия выполним расчеты по налоговой нагрузке» [7].

3.2 Экономическая эффективность разработанных рекомендаций

«При переходе на УСН организация перестает быть плательщиком налога на прибыль и НДС.

Из всех видов налогов остаются страховые взносы и налог при УСН. Выполним расчеты налоговой нагрузки по всем разновидностям УСН:

- с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%);
- с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка 15 %)

Расчетный период - 2024 г.

Исходные данные для расчетов: доходы организации по всем видам деятельности - 103812 тыс. руб., расходы – 61399 тыс. руб., страховые взносы – 2430,2 тыс. руб.

Первым рассмотрим вариант с объектом «доходы». При ставке 6 % налог по УСН составит: $(103812 \cdot 6) / 100 = 6228,7$ тыс. руб. Налоговые платежи для этого вариант представим в таблице 13.

Таблица 13 - Налоговые платежи ООО «Стандарт-Сервис» при применении УСН с объектом налогообложения «доходы»

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
Налог, уплачиваемый по УСН	6228,7
Страховые взносы	2430,2
Итого	8658,9

Результат расчета таблицы 19 показывает, что общая сумма налоговых платежей объекта исследования при переходе на УСН с объектом налогообложения «доходы» больше, чем при ОСНО за аналогичный период на 3819,9 тыс. руб. ($8658,9 - 4839,0 = 3819,9$).

Выполним расчет налоговой нагрузки для этого варианта по методике Минфина РФ (НН):

$$НН = \frac{8658,9}{103812} \cdot 100 \% = 8,3 \%$$

«Выполненные расчеты указывают на увеличение налоговой нагрузки при использовании УСН по сравнению с ОСНО. Таким образом, приходим к выводу о том, что переход с ОСНО на УСН с объектом налогообложения «доходы» является неэффективным.

Рассмотрим другую разновидность УСН - с объектом налогообложения «доходы минус расходы». При этом принимаем допущение, что все расходы, учитываемые при ОСНО, соответствуют ограниченному перечню при УСН» [16].

Тогда при ставке 15 % налог по УСН составит $((103812 - 61399) \cdot 15) / 100 = 6361,9$ тыс. руб. Составим таблицу налоговых платежей для второго варианта УСН (таблица 14).

Результат расчета таблицы 14 показывает, что общая сумма налоговых платежей объекта исследования при переходе на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» также больше, чем при ОСНО за аналогичный период на 3953,1 тыс. руб. $(8792,1 - 4839,0 = 3953,1)$, и выше, чем при использовании УСН с объектом налогообложения «доходы» на 133,2 тыс. руб. $(3953,1 - 3819,9 = 133,2)$.

Таблица 14 - Налоговые платежи ООО «Стандарт-Сервис» при применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
Налог, уплачиваемый по УСН	6361,9
Страховые взносы	2430,2
Итого	8792,1

Выполним расчет налоговой нагрузки для этого варианта по методике Минфина РФ (НН).

$$НН = \frac{8792,1}{103812} \cdot 100 \% = 8,5 \%$$

Выполненные расчеты указывают на увеличение налоговой нагрузки при использовании УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» по сравнению с ОСНО.

Но при этом необходимо учитывать тот факт, что исследуемая организация применяла льготы по налогу на прибыль в течении трех лет, поэтому налоговая нагрузка за 2022-2024 гг. была крайне минимальна, поэтому проведем аналогичные расчеты с учетом планируемых показателей расходов и выручки за 2025 г. при применении ОСН и УСН (отчетность еще не сформирована).

Планируемая выручка на 2025 г. составляет 119 383 тыс. руб., общие затраты – 89 537 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 28 546 тыс. руб.

Кроме того, необходимо учитывать следующее – с 2025 г. ставка налога на прибыль для юридических лиц на общей системе налогообложения увеличена до 25 %, что еще больше увеличит налоговую нагрузку.

Таблица 15 – Сравнение систем налогообложения для ООО «СЗ «Строй-Инвест» на 2025 г.

Вид платежа	ОСН, сумма платежа, тыс. руб.	УСН «доходы», сумма платежа, тыс. руб.	УСН «доходы-расходы», сумма платежа, тыс. руб.
Налог на прибыль	7136,5	-	-
НДС	1841,6	-	-
Налог, уплачиваемый по УСН	-	7163	4476,9
Страховые взносы	2673,2	2673,2	2673,2
Итого	11651,3	9836	7150,1
Налоговая нагрузка, %	9,76	8,24	5,99

Таким образом, приходим к выводу о том, для любого современного предприятия, в том числе и для объекта исследования, необходимо обращать внимание на снижение затрат. Это представляется объективным процессом, которому необходимо уделить большое внимание.

Необходимость увеличения прибыли, обострение конкурентной борьбы, необходимость регулирования ценовой политики на реализуемую продукцию и услуги для конкретной ситуации выступают основными причинами, которые важны для разработки деятельности в области снижения затрат.

«В рассматриваемой работе переход с ОСНО на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» эффективен начиная с 2025 г. и при этом, переход на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» будет эффективным не только с позиции снижения налоговой нагрузки, но и сохранении финансовой устойчивости и платежеспособности объекта исследования» [5].

Налоговая нагрузка составит всего 5,99 %, что позволит увеличить прибыль ООО «СЗ «Строй-Инвест» и соответственно, показатели рентабельности.

Заключение

Данное исследование посвящено изучению налоговой нагрузки (налогового бремени) современного предприятия.

Первый раздел изучает теоретические аспекты налоговой нагрузки, понятие термина, и основные методики ее расчета, действующие на территории Российской Федерации. В работе налоговая нагрузка рассматривается как понятие, которое необходимо для введения в словарь каждой организации, так как именно посредством налоговой нагрузки осуществляется оценка влияния объема налоговых платежей на общее финансовое состояние предприятия и возможности его развития и конкурентного функционирования на рынке отрасли или страны.

В первом разделе представлены четыре взгляда на методику исчисления налоговой нагрузки предприятия. Определено, что каждое предприятие должно выбирать собственный вариант оценки налоговой нагрузки, который будет включать в себя именно те относительные и абсолютные показатели, которые характерны для вида деятельности.

Объектом исследования во втором разделе выступает Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» одна из крупнейших региональных строительных компаний. Основанная в 2020 году компания «Строй-Инвест», вскоре заняла прочные позиции в числе крупнейших на рынке строящейся недвижимости предприятий.

Динамика освоения предприятием объемов производства отражает тенденцию к значительному росту. Положительную динамику развития предприятия подтверждает показатель выручки, которая в 2024 году достигла размера 103 812 тыс. руб. против 847 тыс. руб. в 2022г.

Анализируя изменение показателей хозяйственно-финансовой деятельности ООО «СЗ «Строй-Инвест» за три года видно, что объем выручки за анализируемый период значительно возрос.

Деятельность организации прибыльна за весь период.

Далее осуществлена оценка налоговой нагрузки предприятия. Определено, что общая налоговая нагрузка предприятия на финансовые ресурсы предприятия имеет тенденцию к увеличению до 1,92 % в 2024 г, что объясняется превышением суммы налоговых обязательств над среднегодовой суммой валюты баланса. Сравнивая полученные результаты вычисления налоговой нагрузки на предприятие, предложенные двумя различными методиками, были получены различные показатели.

За период с 2022 по 2024 гг. значительных изменений в структуре налоговых платежей ООО «СЗ «Строй-Инвест» не произошло. Общая сумма уплачиваемых налогов увеличилась в 2023 году, что объясняется, в первую очередь, увеличением выручки, что послужило основным фактором увеличения суммы НДС. Кроме того, увеличение фонда оплаты труда оказало прямое влияние на рост отчислений в фонды.

Общая налоговая нагрузка предприятия на финансовые ресурсы предприятия имеет тенденцию к увеличению до 1,92 % в 2024 г, что объясняется превышением суммы налоговых обязательств над среднегодовой суммой валюты баланса. За период с 2021 по 2023 гг. значительных изменений в структуре налоговых платежей ООО «СЗ «Строй-Инвест» не произошло. Общая сумма уплачиваемых налогов увеличилась в 2023 году, что объясняется, в первую очередь, увеличением выручки, что послужило основным фактором увеличения суммы НДС. Кроме того, увеличение фонда оплаты труда оказало прямое влияние на рост отчислений в фонды.

В рассматриваемой работе переход с ОСНО на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» эффективен начиная с 2025 г. и при этом, переход на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» будет эффективным не только с позиции снижения налоговой нагрузки, но и сохранении финансовой устойчивости и платежеспособности объекта исследования.

Налоговая нагрузка составит всего 5,99 %, что позволит увеличить

прибыль ООО «СЗ «Строй-Инвест» и соответственно, показатели рентабельности.

В дальнейшем необходимо обратить особое внимание на планирование и оценку налоговых рисков, а также тот факт, что неблагоприятные условия в случае их возникновения могут привлечь внимание к предприятию со стороны налоговых органов.

Поэтому важно оценить все хозяйственные договора, заключенные предприятием за последний год, с точки зрения возможности реализации в них затруднений по оплате налогов.

На предприятии необходимо вести на постоянной основе своевременный контроль, для того чтобы не допускать нарушения налогового законодательства, тем самым минимизировать расходы на оплату пеней, налоговых санкций.

Список используемой литературы

1. Абанин М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования / М.А. Абанин // Хозяйство и право. 2020. № 10. С.12-22.
2. Абрамова Э.В. Разработка элементов учетной политики как метод оптимизации налогообложения / Э.В. Абрамова // Налоговое планирование. 2023. № 6. С.23-28.
3. Барулин С. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / С.В. Барулин, А.В. Макрушин // Финансы. - 2019. № 2 С. 23-56.
4. Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени / А.В. Боброва // Общество и экономика. 2020. № 4. С.17-26.
5. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин. М.: Аналитика Пресс, 2019. 337 с.
6. Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России / А.Е. Викуленко. М.: Прогресс, 2021. 253 с.
7. Волошина А. Н. Налоговый учет / А.Н. Волошина // Налоговый вестник. 2022. №7. С.25-29.
8. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев. СПб.: Питер, 2021. 288 с.
9. Жданова В.Ю. Специальный налоговый режим и налоговая льгота / В.Ю. Жданова // Налоговая политика и практика. 2020. № 2. С. 40-49.
10. Игнатьев И.Ю. Обзор официальных методик расчета налоговой нагрузки предприятий/ И.Ю. Игнатьев // Альманах современной науки и образования. 2023. № 12 (102). С. 80-83.
11. Кадушин А. Н. Насколько сильно налоговое бремя в России / А.Н. Кадушин, Н.М. Михайлова //Финансы. 2023. № 7. С. 15–21.
12. Кирова Е. А. Налоговая нагрузка: как ее определять? / Е.А. Кирова //Финансы. 2022. № 4. С. 19–21.

13. Корнийчук Д. В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 15 (149). — С. 405-408.
14. Косенкова Ю.Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативности налоговой политики России / Ю.Ю. Косенкова, Н.М.Турбина // Социально-экономические явления и процессы. 2023. Т. 12 №2. С. 154-159.
15. Косолапов А.И. Совершенствование специальных налоговых режимов / А.И. Косолапова// Налоговая политика и практика. 2022. № 9. — С. 15-28.
16. Крейнин М. Н. Налоги и налогообложение / М.Н. Крейлин. М. ЮНИТИ, 2021. 476 с.
17. Кулешова Л.В. Особенности определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта / Л.В. Кулешова, Е.Н. Лапина, Н.В. Собченко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2024. № 114. С. 23-36.
18. Кучеров И.И. Налоговое право России / И.И.Кучеров. М. ЮрИнфор, 2024. 398 с.
19. Леонова О.И. Взаимосвязь между переоценкой основных средств, амортизацией и налоговой нагрузкой организации/ О.И. Леонова, Т.С. Снегирева // Современные тенденции развития науки и технологий. 2022. № 10-10. С. 76-78.
20. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М.И. Литвин //Финансы. 2020. № 5. С. 55–59.
21. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник / Л.Н. Лыкова. Москва: Юрайт, 2022. 353 с.
22. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / И.А. Мабуров. М.: Книжный мир, 2024. 554 с.
23. Максимова Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика/ Т.В. Максимова // Вестник Южно-Уральского

государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2022. Т. 9. № 2. С. 110-116.

24. Марченко П.Г. Моделирование налоговой нагрузки юридических лиц/ П.Г. Марченко, С.В. Писарева // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2024. Т. 3. № 5-4 (16-4). С. 114-119.

25. Медведев А.В. Оценка налоговой нагрузки на основе оптимизационной математической модели/ А.В. Медведев // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2023. № 8-4. С. 20-22.

26. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.В. Миляков. М.: КНОРУС, 2021. 476 с.

27. Минфин РФ [Электронный ресурс] <https://minfin.gov.ru/ru/>

28. Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации / Р.А. Митрофанов // Финансовый менеджмент. 2024. № 5. С.18-22.

29. Мозжерина, Т.Г. Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации/ Т.Г. Мозжерина, А.А. Ремизова, С.А. Нардина // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2024. № 2 (2). С.11-18.

30. Налоговая оптимизация // Налоги и финансовое право. 2024. № 12. С.18-26.

31. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая (от 31.07.1998 № 146-ФЗ

32. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ

33. Пансков В.Г. Налоговая нагрузка на экономику: нужен налоговый маневр/ В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. 2024. Т. 9. № 5. С. 130-138.

34. Пансков В.Г. Показатель налогового бремени / В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика. 2020. №3. С. 88-94.

35. Пищик Т.В. Методики и организация учёта и анализа налогов и других обязательных платежей на торговых предприятиях: проблемы и

перспективы развития / Т.В. Пищик. Мн.: БГЭУ, 2022. 612 с.

36. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 08.11.2010 N 142н)

37. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 27.11.2020 № 287н)

38. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изм., внесенными приказами Минфина России от 06.04.2015 N 57н)

39. Резвушкин С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка/ С.В. Резвушкин// Инновационная наука. 2024. № 12-1. С.15-20.

40. Сенченко Е.В. Социально-экономическая сущность налоговой нагрузки на бизнес/ Е.В. Сенченко // Достижения вузовской науки. 2022. № 16. С.18-26.

41. Соколова М.С. К вопросу об оценке налоговой нагрузки организации/ М.С. Соколова, М.С. Шемякина // Вестник международных научных конференций. 2024. № 9 (13). С.108-112.

42. Старикова О.И. Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации/ О.И. Старикова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2024. №3-1 (71). С.29-33.

43. Тихомирова Е.В. Анализ влияния отложенных налогов неналоговые нагрузки / Е.В. Тихомирова // Современная наука: тенденции развития. 2024. № 5. С.23-29.

44. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 г

45. Чиканова Ю. А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю. А. Чиканова. // Молодой ученый. 2022. № 44 (230). С. 94-97.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность предприятия

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года

ИНН 1832144359
КПП 183201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.

Актив

I. Вне оборотные активы

	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок				
	Нематериальные поисковые активы	ИЗО			
	Материальные поисковые активы				
	Основные средства				
	Доходные вложения в материальные ценности				
	Финансовые вложения				
	Отложенные налоговые				
	Прочие вне оборотные				
	Итого по разделу I				

II. Оборотные активы

	Запасы				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
	Дебиторская задолженность				
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
	Денежные средства и денежные эквиваленты				
	Прочие оборотные активы				
	Итого по разделу II				
	БАЛАНС				

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Продолжение бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.

Пассив

III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров				
	Переоценка внеоборотных активов				
	Добавочный капитал (без переоценки)				
	Резервный капитал		-	-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	Итого по разделу III				
Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства			-	-
	Отложенные налоговые обязательства				
	Оценочные обязательства		-	-	-
	Прочие обязательства		-	-	-
	Итого по разделу IV				
V					
	Заемные средства				
	Кредиторская задолженность				
	Доходы будущих периодов				
	Оценочные обязательства			-	-
	Прочие обязательства		-	-	-
	Итого по разделу V				
	БАЛАНС				

Примечания

кажется номер соответствующего пояснения.

десь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Информация из ресурса БФО 24.10.2024 11:19

ИНН 1832144359

Страница 3 из 11

ИНН 1832144359
Формат КНД 0710002
Формат БФО 0710002

Продолжение приложения А

Таблица А.3 – Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2023 года

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
	Выручка ⁴			
	Себестоимость продаж			
	Валовая прибыль (убыток)			
	Коммерческие расходы			
	Управленческие расходы			
	Прибыль (убыток) от продаж			
	Доходы от участия в других			
	Проценты к получению			
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы			
	Прибыль (убыток) до налогообложения			
	Налог на прибыль ⁵			
	в т.ч.: текущий налог на прибыль			
	Отложенный налог на прибыль ⁶			
	Прочее			
	Чистая прибыль (убыток)			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵			
	Совокупный финансовый результат периода ⁷			

Продолжение приложения А

Таблица А.4 – Продолжение отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2023 года

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	

Примечания

каждому номеру соответствует пояснение.

выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

трагается расход (доход) по налогу на прибыль.

трагается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

овокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
	Текущий налог на прибыль ⁸			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)			
	Изменение отложенных налоговых обязательств			
	Изменение отложенных налоговых активов			

начения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.