

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Налоговое планирование в компании (на примере ООО «Лада Спецоборудования»)»

Студент

М.З. Маркелова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

К.Ю. Курилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

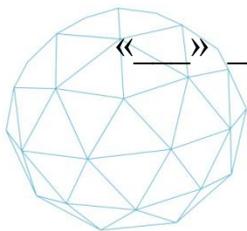
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема работы: «Налоговое планирование в компании (на примере ООО «Лада Спецоборудование»)».

Бакалаврскую работу выполнил: Маркелова М.З.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Курилов К.Ю.

Цель исследования – проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы построения системы налогового планирования, на примере ООО «Лада Спецоборудование» осуществляющего реализацию запасных частей к автомобилям производства ПАО «АВТОВАЗ» на основании дилерского соглашения.

Объектом исследования выступает ООО «Лада-Спецоборудование».

Предметом исследования выступают применяемые предприятием способы оптимизации налогообложения, а также бухгалтерская отчетность предприятия и его годовые отчеты за период с 2016-2018 годы.

Методы исследования – логический анализ, метод коэффициентов, метод сравнения, системный подход, синтез, аналитический метод и другие.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в результате проведения исследования выявлено, что, использование предложенных рекомендаций по повышению эффективности налогового планирования ООО «Лада-Спецоборудование» может снизить налоговую нагрузку и повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её методы и рекомендации по совершенствованию системы налогового планирования могут быть использованы другими российскими предприятиями.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 35 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 79 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 36.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты налогового планирования	8
1.1 Понятие и сущность налогов	8
1.2 Понятие и принципы налогового планирования	13
1.3 Методические подходы к оценке эффективности системы налогового планирования предприятия	25
2 Оценка эффективности налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование»	30
2.1 Характеристика деятельности предприятия	30
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	41
2.3 Оценка эффективности системы налогового планирования предприятия	52
3 Рекомендации по совершенствованию системы налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование»	66
3.1 Мероприятия по оптимизации системы налогового планирования предприятия	66
3.2 Расчет эффективности мероприятий по оптимизации налогового планирования предприятия	71
Заключение	77
Список используемой литературы	80
Приложения	83

Введение

Налоги представляют собой один из экономических методов установления взаимных связей между интересами индивидуальных предпринимателей, коммерческих предприятий и интересами общегосударственными.

Основными предпосылками возникновения налогообложения можно считать процесс расслоения общества на собственников (имущих) и неимущих в результате развития разделения труда. Второй предпосылкой является процесс объединения собственников и создание для защиты их интересов первых государственных образований.

В настоящее время налоги превратились в один из обязательных элементов, действующих в обществе экономических отношений. Именно с помощью налоговой системы государство имеет возможность оказывать экономическое воздействие на общественное производство, динамику его основных показателей, регулировать его устройство и влиять на развитие научно-технического прогресса.

Таким образом, в условиях рыночной экономики налоги представляют действенный инструмент управления ею. На протяжении всей истории человечества параллельно с развитием государственности происходило и развитие системы налогообложения.

Именно применение налогов в значительной степени определяет взаимоотношения различных уровней бюджета государства, отношения предпринимателей и банковских структур, отношения между предприятиями различных сфер деятельности и форм собственности. При помощи налогов же регулируется и внешнеэкономическая деятельность, например, поступление иностранных инвестиций.

В действующей налоговой системе Российской Федерации продолжает оставаться ряд актуальных проблем, требующих непрямого решения. Рассмотрим наиболее важные из них. Самой актуальной проблемой в современной налоговой системе является проблема противоречивого,

нестабильного и двусмысленного истолкования норм налогового законодательства в России. Нерешенность целого ряда проблем налоговой политики России, повышенный интерес к данным проблемам со стороны общества, определили актуальность применения налогового планирования организации.

Налоговое планирование в современных условиях финансово-хозяйственной деятельности организаций играет важную роль. Это является значимым моментом, как в процессе планирования деятельности, так и непосредственно при функционировании организаций.

Сущность налогового планирования заключается в том, что организации для эффективного ведения своей деятельности необходимо знать планируемые оттоки денежных средств в связи с выполнением налоговых обязательств и уменьшать эти оттоки допустимыми законом средствами.

Для организации определяющим критерием эффективности налогового планирования должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в ее распоряжении при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от деятельности и благосостояния владельцев организации.

Налоговое планирование на сегодняшний день является одной из основ успешного бизнеса. Оно позволяет в рамках закона добиться максимально правильного использования всех существующих льгот и поощрений. Именно поэтому налоговое консультирование и планирование сегодня являются одними из наиболее востребованных услуг.

Важность налогового планирования – законного способа минимизации налоговых платежей, обусловлена естественным стремлением налогоплательщиков к уменьшению налогового бремени и не может порицаться, несмотря на такие же естественные потуги воспрепятствовать этому со стороны государства.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что при грамотном планировании налоговых платежей, может быть получена выгода, как предприятием, так и государством. Таким образом, государственный бюджет

будет пополняться, а у предприятия не будет причин уходить в теневой бизнес.

Целью данной работы является проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы построения системы налогового планирования, на примере ООО «Лада Спецоборудование» осуществляющего реализацию запасных частей к автомобилям производства ПАО «АВТОВАЗ» на основании дилерского соглашения.

Для достижения поставленной цели исследования необходимо решить в процессе исследования ряд задач:

во-первых, необходимо рассмотреть теоретические аспекты налогового планирования организации;

во-вторых, необходимо провести оценку эффективности налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование»;

в-третьих, необходимо разработать рекомендации по оптимизации системы налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование».

Объектом исследования данной работы является ООО «Лада Спецоборудование» которое осуществляет реализацию запасных частей к автомобилям, в том числе производства ПАО «АВТОВАЗ».

Предметом исследования выступают применяемые предприятием методы налогового планирования, а также бухгалтерская отчетность предприятия и его годовые отчеты.

Хронологические рамки исследования составляют три года и охватывают период с 2016 по 2018 год.

Нормативно-правовой базой для написания работы выступил Налоговый Кодекс РФ и Федеральный закон № 209-88 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Федеральный закон № 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Научно-теоретической базой для написания работы послужили труды таких авторов,

как Баженов Ю.К., Буров В.Ю., Зозуля В.В., Малис Н.И., Набатников В.М., Пансков В. Г., Левочкина Т.А., Самарина В.П., Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. и другие.

В качестве информационной базой исследования послужили такие источники информации как финансовая и налоговая отчетность предприятия, уставные документы предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования управляющим менеджментом организации предложенных мероприятий по совершенствованию организации налогового планирования.

Для подготовки работы применялись такие методы исследования, как сравнение, анализ нормативно-правовой базы, анализ, синтез, обобщение.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений. В введение обозначена цель, объект, предмет исследования, определены задачи и раскрыта актуальность темы работы.

В первом разделе работы представлены вопросы, касающиеся теоретических основ правового обеспечения налогового планирования.

Во втором разделе представлена методика и анализ налогового планирования на предприятии.

В третьем разделе представлены пути совершенствования налогового планирования в ООО «Лада Спецоборудование».

1 Теоретические аспекты налогового планирования

1.1 Понятие и сущность налогов

Налог - универсальная начальная категория, выражающая основные существенные признаки и свойства финансов в любой экономической системе рыночного типа. Не случайно, что в условиях функционирования рыночной экономики налоговая форма в системе финансовых отношений становится ведущей.

Кроме того, культурно - образовательный уровень населения играет важную роль в формировании необходимости уплаты налогов государству. Налоги - это обязательные платежи, взимаемые государством с населения, предприятий и других хозяйствующих субъектов.

Для того, чтобы иметь достаточных финансовых ресурсов, необходимых государству для выполнения своих функций государству необходимо иметь источники информации о финансовых ресурсах, используемых для покрытия расходов государства.

Как правило, налоги являются основным источником государственных финансовых ресурсов.

Обязанность каждого платить налоги закреплена в статье 57 Конституции Российской Федерации, где указывается, что обязанность по уплате налогов и сборов, законодательно установленных на территории Российской Федерации, распространяется на любое лицо, законно постоянно проживающее в стране, независимо от его гражданства. Кроме того, данное обязательство распространяется на любое лицо, получающее доход из источников, происхождение которых связано с Российской Федерацией.

С учетом общепризнанной классификации конституционных прав, обязанностей и свобод человека и гражданина, можно утверждать, что обязанность платить налоги как таковой относится к группе социально-

экономических прав, обязанностей и свобод граждан нашей страны, наряду с соблюдением Конституции и исполнением законов.

Таким образом, в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, налоговая обязанность-это конституционная обязанность граждан и организаций своевременно и в полном объеме законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципалитетов.

В России действуют трехуровневая система.



Рисунок 1.1 – Трехуровневая налоговая система РФ

Из рисунка 1.1. видно, что трехуровневая налоговая система РФ включает в себя следующие налоги:

- федеральные налоги;
- региональные налоги;
- местные налоги.

«К федеральным налогам относятся следующие налоги:

- НДС;
- Акцизы;
- НДФЛ;
- Налог на прибыль организаций;

- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- Водный налог;
- Государственная пошлина;
- Налог на добычу полезных ископаемых» [3].

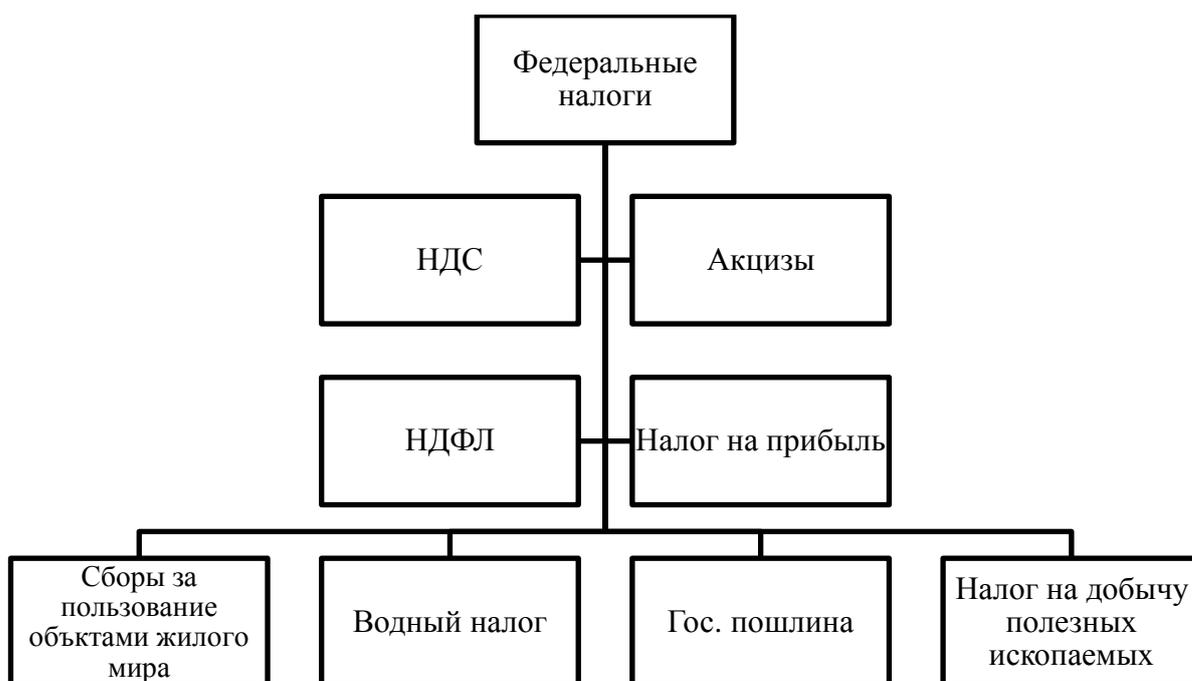


Рисунок 1.2 – Федеральные налоги в налоговой системе РФ

Рассматриваемые выше федеральные налоги в налоговой системе РФ показаны на рисунке 1.2.

«К региональным налогам относятся:

- Транспортный налог;
- Налог на игорный бизнес;
- Налог на имущества организаций» [3].

Как видно из рисунка 1.3 региональные налоги включают в себя транспортный налог, налог на игорный бизнес и налог на имущества организаций.

«К местным налогоми относят следующие виды налогов:

- Земельный налог;

- Налог на имущество физических лиц;
- Торговый сбор» [3].



Рисунок 1.3 – Региональные налоги в налоговой системе РФ

Главным документом, который обеспечивает процесс регламентирования исчисления и уплаты налогов в России, является Налоговый кодекс РФ.



Рисунок 1.4 – Местные налоги в налоговой системе РФ

Данный документ предусматривает, что в России возможны две системы налогообложения. Одна предусматривает общий режим налогообложения для налогоплательщиков. Другая система предусматривает различные виды специальных режимов (см. рисунок 1.5).

К числу специальных налоговых режимов следует отнести такие системы как:

- упрощенная система налогообложения;



Рисунок 1.5 – Возможные системы налогообложения в России

система налогообложения, использующая единый налог на вмененный доход;

система налогообложения, использующая патенты;

система налогообложения, предусматривающая специальный режим для производителей сельскохозяйственной продукции;

система налогообложения, которая применяется в случае наличия соглашения о разделе продукции.

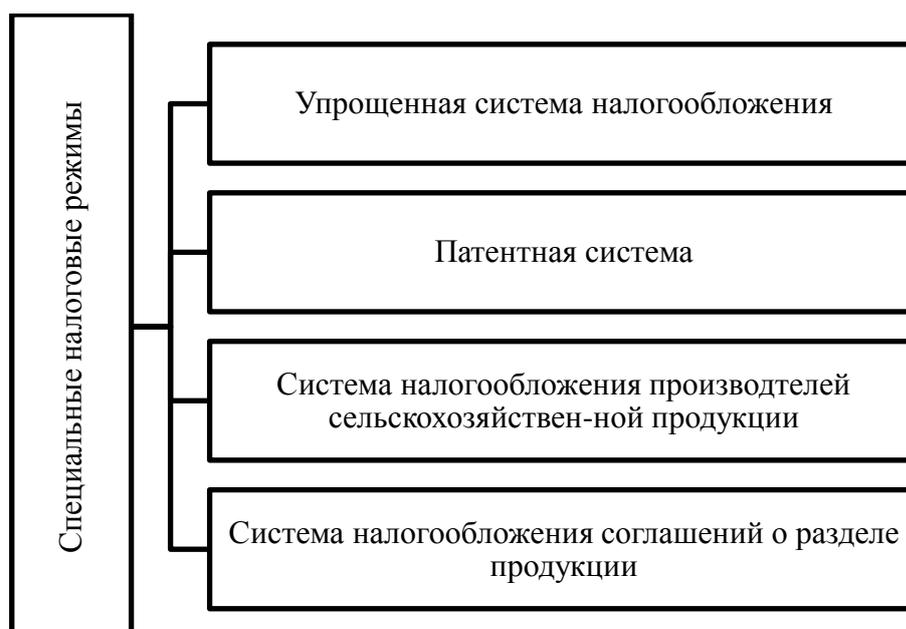


Рисунок 1.6 – Специальные системы налогообложения (налоговые режимы) в России

Рассмотрев понятие и сущность налогов, а также структуру налоговой системы в России перейдем к определению понятия и сущности налогового планирования организации.

1.2 Понятие и принципы налогового планирования

Налоговое планирование в современных условиях финансово-хозяйственной деятельности организаций играет важную роль. Это является значимым моментом, как в процессе планирования деятельности, так и непосредственно при функционировании организаций.

Сущность налогового планирования заключается в том, что организации для эффективного ведения своей деятельности необходимо знать планируемые оттоки денежных средств в связи с выполнением налоговых обязательств и уменьшать эти оттоки допустимыми законом средствами.

Для организации определяющим критерием эффективности налогового планирования должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в ее распоряжении при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от деятельности и благосостояния владельцев организации.

Налоговое планирование на сегодняшний день является одной из основ успешного бизнеса. Оно позволяет в рамках закона добиться максимально правильного использования всех существующих льгот и поощрений. Именно поэтому налоговое консультирование и планирование сегодня являются одними из наиболее востребованных услуг.

Важность налогового планирования – законного способа минимизации налоговых платежей, обусловлена естественным стремлением налогоплательщиков к уменьшению налогового бремени и не может порицаться, несмотря на такие же естественные потуги воспрепятствовать этому со стороны государства.

В целом противостояние бизнеса и государства в вопросах налогообложения напоминает вечную войну, в которой никогда не будет

окончательных победителей и проигравших, есть лишь временные победы в отдельно взятых сражениях.

Цель, ставящаяся перед налоговым планированием, заключается в снижении размера налоговых платежей, и, как следствие, повышении финансовой эффективности предприятия. Пути достижения этой цели являются сутью налогового планирования, и заключаются в праве налогоплательщиков использовать любые средства и методы сокращения налоговых обязательств в рамках действующего законодательства.

Непосредственно «маленькие победы» бизнеса в налогообложении достигаются в моментах неоднозначных трактовок законов, подзаконных актов и т.д., «размытости» определённых норм права.

Налоговое планирование, как и любой другой вид экономического планирования, может быть стратегическим (долгосрочным) и тактическим (текущим) в зависимости от сроков реализации поставленных перед планированием задач см. рисунок 1.7.



Рисунок 1.7– Виды налогового планирования

К примеру, образцом стратегического налогового планирования может быть грамотный выбор географического месторасположения бизнеса, выбор оптимальной организационно-правовой формы предприятия и формы налогообложения. Решение этих вопросов будет оказывать влияние на

налоговую нагрузку в долгосрочной перспективе. Выбор формы налогообложения будет условно-долгосрочным фактором по причине того, что её можно изменить с начала года, следующего за текущим.

Как уже упоминалось выше, традиционной для России является система налогообложения, предусматривающая общий режим налогообложения (далее – «СНПОРН»). Рассмотрим основные преимущества и недостатки этой системы для стратегического налогового планирования.

СНПОРН является системой, при условии использования которой организации платят необходимый объем налогов, сборов и платежей, если они не освобождены в соответствии с законодательством от их уплаты.

Необходимо отметить, что в настоящее время организации, использующие СНПОРН, могут использовать установленные законодательством потенциальные возможности снижения объема уплачиваемых налогов путем использования льготного налогообложения.

Предприятия, которые находятся на СНПОРН, платят все виды налогов см. рисунок 1.8. К ним относят:

- платежи по налогу на прибыль уплачиваемые организациями;
- платежи по налогу на доходы физических лиц, которые уплачивают организации, выступая в качестве налоговых агентов;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций.



Рисунок 1.8 – Налоги, уплачиваемые организации на СНПОРН

Указанные выше налоговые платежи следует уплачивать по следующим ставкам:

- платежи по налогу на добавленную стоимость: по ставке 0 %, в случае использовании льготной ставки применяемой только в случаях, которые определены в российском налоговом законодательстве. В основном, данная ставка применяется при экспорте товаров; по ставке 10 % в случае осуществления реализации лекарств и медикаментов, продуктов питания, детских товаров, а также печатных изданий; по ставке 20 % действующей в остальных случаях;

- платежи по налогу на прибыль предприятий и организаций по ставке 20%;

- налог на имущество организаций - 2,2%;

- платежи по НДФЛ, если юридическое лицо выступает в качестве налогового агента при начислении дивидендов для физических лиц нерезидентов, по ставке 15 %;

- платежи по НДФЛ, если юридическое лицо выступает в качестве налогового агента при начислении заработной платы, по ставке 13 %;

- платежи по страховым взносам в адрес Пенсионного фонда при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 22%;

- платежи по страховым взносам в адрес Федерального фонда обязательного медицинского страхования при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 5,1%;

- платежи по страховым взносам в адрес фонда социального страхования при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 2,9% [11, с. 64].

Как видно система СНПОРН предусматривает уплату значительного количества налогов имеющих различную базу, условия и сроки уплаты. Это порождает значительный объем налоговой нагрузки юридических лиц на территории РФ, а также значительные налоговые риски связанные с обеспечением правильности уплаты налоговых платежей, а также схемами

оптимизации налогов. В целях облегчения налогового бремени организаций и индивидуальных предпринимателей российский законодатель предусмотрел специальные налоговые режимы обеспечивающие снижение налоговой нагрузки с субъектов, которых можно отнести к малому предпринимательству.

Поэтому в России, помимо СНПОРН, существуют специальные налоговые режимы, которые помогают снизить налоговую нагрузку с малых предприятий и ИП.

«Такие режимы делятся на следующие виды:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (или единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения» [8, с.56].

Специальный налоговый режим предназначен для осуществления стимулирования и обеспечения роста и развития субъектов малого бизнеса. Поэтом совокупное налоговое бремя в расчете на один субъект малого предпринимательства намного ниже, чем это предусмотрено для более крупных экономических субъектов являющихся налогоплательщиками.

Практика функционирования российской налоговой систем , позволяет у утверждать, что чем меньший размер бизнеса обеспечивает более низкое налоговое бремя возлагаемое на экономический субъект.

Рассмотрим два наиболее популярных режимов используемых российскими организациями и индивидуальными предпринимателями для снижения налоговой нагрузки. К таким режимам следует отнести систему упрощенного налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской

деятельности.

Упрощенная система налогообложения, используется организациями и индивидуальными предпринимателями, ставящими перед собой цель упрощение налогового учета и сокращения объема существующей отчетности по налогам.

Осуществление перехода на систему упрощенного налогообложения и переход с системы упрощенного налогообложения на систему налогообложения по общей схеме должен осуществляться на добровольной основе. Основанием для перехода служит подача соответствующего заявления по месту регистрации предприятия, организации или ИП в налоговую инспекцию.

К положительным сторонам системы упрощенного налогообложения следует отнести существенное снижение нагрузки по налоговым платежам в сравнении с системой налогообложения на общеустановленных принципах. При этом использование системы упрощенного налогообложения позволяет уменьшить налоговое бремя, упростить налоговый и бухгалтерский учет и отчетность для индивидуальных предпринимателей и небольших по размеру предприятий. Однако, что касается обществ с ограниченной ответственностью, которые используют систему упрощенного налогообложения, то в большинстве случаев они не могут полностью прекратить ведение бухгалтерского учета.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену ЕНВД уплату следующих налоговых платежей: налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам [3, п. 3-4. Ст. 284]; налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость [3, ст. 174.1].

Организации, использующие систему упрощенного налогообложения, осуществляют уплату страховых взносов, в том числе взносов, связанных с обязательным пенсионным страхованием в соответствии требованиями законодательства РФ.

Упрощенной системе налогообложения, как разновидности специальных налоговых режимов, то у нее есть и свои недостатки.

Наиболее важным недостатком является ограниченный перечень видов деятельности, которые могут осуществлять организации и индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения.

В первую очередь это банковская деятельность, страхование, реализация подакцизных товаров и деятельность инвестиционных фондов, нотариусов, адвокатов и т. д.

Другим существенным недостатком является отсутствие возможности создавать филиалы и представительства, что может значительно помешать деятельности организации в случае расширения бизнеса.

Также упрощенный режим налогообложения не позволяет осуществлять зачет входного НДС.

Режим налогообложения в виде ЕНВД имеет существенные отличия от ранее рассмотренных налоговых режимов. Размер налоговых платежей при данном режиме не связан с финансовыми показателями организации, которая уплачивает ЕНВД. Размер налогового платежа по ЕНВД зависит от натуральных показателей связанных с деятельностью организации позволяющей получать этой организации определенный доход. Эта особенность в условиях получения большого по размеру дохода от хозяйственной деятельности предприятия будет являться преимуществом для предприятия использующего данную систему налогообложения. В условиях низкорентабельной деятельности с низким доходом систему связанную с уплатой ЕНВД нельзя будет назвать эффективной.

К основным преимуществам системы связанной с ЕНВД можно отнести возможность использования упрощенных методов бухгалтерского и

налогового учета, а также отсутствие обязательства по использованию контрольно-кассовой техники при проведении розничных торговых операций. Несомненным преимуществом является возможность совмещения режима ЕНВД с другими режимами налогообложения.

К числу недостатков системы связанной с применением ЕНВД следует отнести законодательно установленные ограничения, на физические показатели применяемые для расчета платежей по ЕНВД.

Для организаций, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, эффективным вариантом замены уплаты налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество организаций на уплату единого сельскохозяйственного налога. Существующая экономическая ситуация делает сельское хозяйство одной из самых приоритетных и важных отраслей народного хозяйства в Российской Федерации. Поэтому правительство РФ пытается сформировать условия для его развития в текущих условиях.

К числу явных преимуществ ЕСХН, следует отнести уменьшение одним налогом, целой совокупности налогов которое предприятие должно было уплачивать при обычной системе налогообложения.

Также преимуществами ЕСХН является кассовый метод начисления и получение возможности вести упрощенный налоговый и бухгалтерский учет. Это позволяет значительно уменьшить затраты времени и материалов на организацию этого учета.

Следует отметить основные следующие недостатки ЕСХН.

Во-первых, это жесткие ограничения на переход предприятия на указанную систему налогообложения.

Во-вторых, к числу недостатков следует отнести кассовый метод учета доходов не позволяющий предоставлять необходимую отсрочку платежа для заказчиков и покупателей.

В-третьих, к недостаткам следует отнести, короткий перечень затрат которые возможно отнести на уменьшение доходов организации.

В-четвертых, организация, использующая ЕСХН, не может

осуществлять вычет входящего НДС оплаченного организацией.

Рассмотрев особенности основных налоговых режимов, рассмотрим понятие и сущность налоговой оптимизации.

Примером тактического налогового планирования может служить использование налоговых льгот и послаблений, грамотное управление активами предприятия.

Основные принципы налогового планирования показаны на рисунке 1.9, среди них следует выделить такие как принципы законности, принцип комплексной налоговой экономии, а также принцип документального оформления операций.

Следует отметить, что все операции связанные с налоговым планированием можно разделить на законные и незаконные методы налогового планирования.

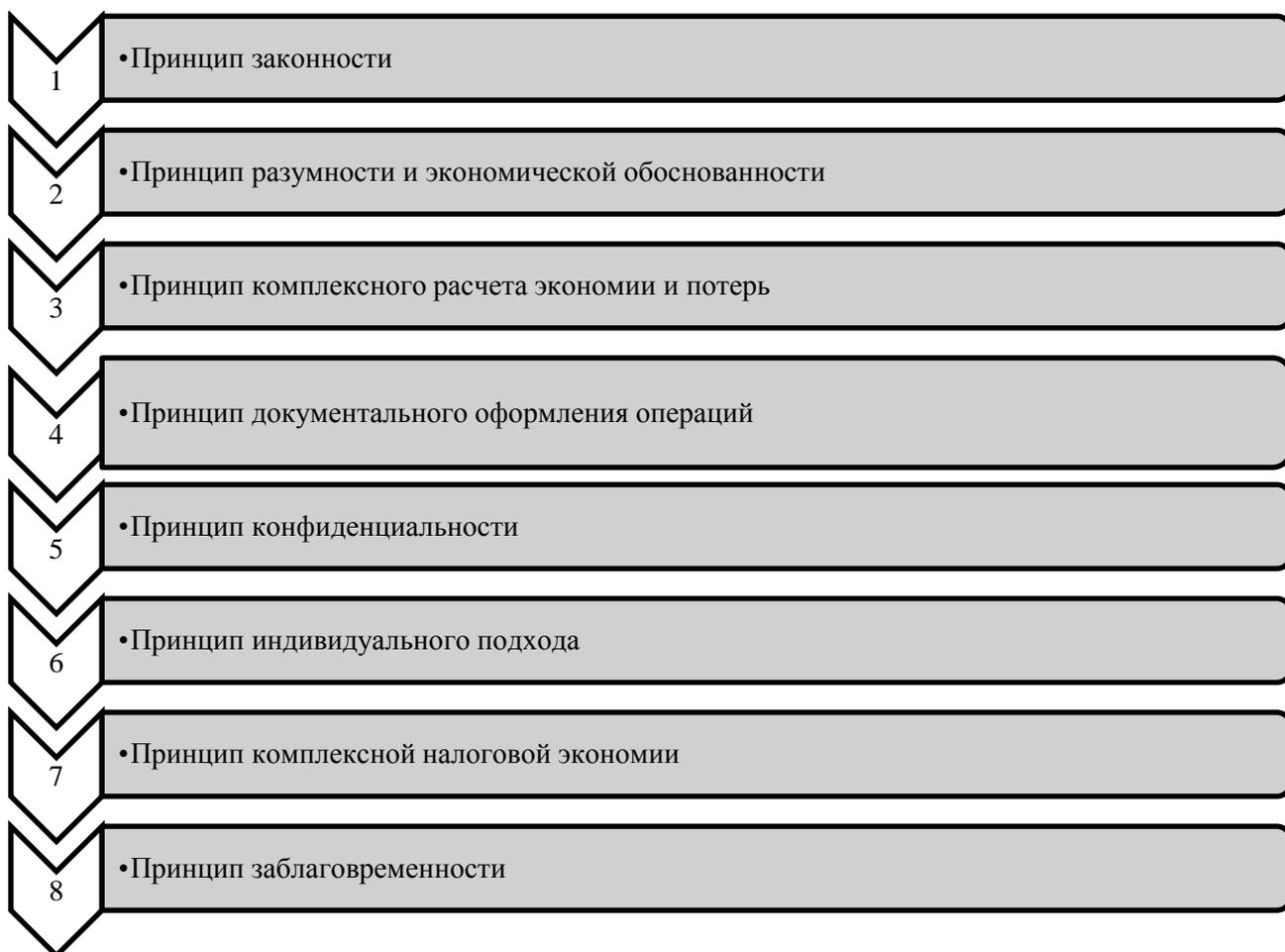


Рисунок 1.9 – Принципы налогового планирования

Учитывая цель государства в максимальном наполнении бюджета, процесс налогового планирования связан с определёнными рисками, т.к. налоговые органы, опять-таки в целях максимального наполнения бюджета как минимум не поощряют действия налогоплательщиков, преследующие снижение налоговой нагрузки.

Поэтому каждые действия по осуществлению налогового планирования могут приводить к определенным налоговым рискам.

Процесс налогового планирования неразрывно связан с налоговой оптимизацией.

Под налоговой оптимизацией подразумевает деятельность, которая реализуется хозяйствующим субъектом с целью снижения его налоговых выплат.

Целью проводимой налоговой оптимизации обычно является обеспечение максимума снижения всех налогов на основе действующего налогового законодательства. Обычно такую оптимизацию называют налоговой минимизацией.

Оптимизация налогообложения предполагает всегда минимизацию всех налоговых выплат хозяйствующего субъекта и обеспечение недопущения наложения со стороны фискальных и налоговых органов штрафов и санкций.

Целью минимизации налогов хозяйствующего субъекта считается увеличение всех финансовых ресурсов данного хозяйствующего субъекта. Оптимизация налоговой политики хозяйствующего субъекта дает возможность избежать переплаты налогов.

Сокращение всех налоговых платежей не всегда ведет к соответствующему росту объема прибыли, получаемой хозяйствующим субъектом.

Именно поэтому наиболее эффективным способом увеличения прибыли хозяйствующего субъекта в результате налоговой оптимизации обычно считают обеспечение создания эффективной системы управления

организацией или предприятием, а не простое, механическое сокращение налоговой базы. Такой подход всегда обеспечивает сокращение налоговых платежей не только в краткосрочной, но и в долгосрочной перспективе.

Действия хозяйствующих субъектов преследующих цели уменьшения объем платежей в бюджет по налогам, со стороны налоговых органов могут расцениваться как оптимизация своих налоговых платежей в рамках налогового планирования или как уклонение от уплаты налогов.

Налоговая оптимизация обычно определяется как основа налогового планирования в хозяйствующем субъекте.

Успех мероприятий по оптимизации налогового планирования в хозяйствующем субъекте зависит от емкости специального опыта и профильных навыков специалистов, которые разрабатывают и применяют налоговые альтернативы для получения наилучшего финансового результата. Если хозяйствующий субъект решил заниматься налоговым планированием, то ему следует подходить к делу основательно и профессионально, а иначе это может нанести вред его бизнесу.

Немногие хозяйствующие субъекты в полном объеме применяют весь объем теоретических разработок в области планирования налогов. Нужно всегда обеспечивать использование всей совокупности элементов и методов, доступных хозяйствующему субъекту.

Для хозяйствующих субъектов можно сформулировать ряд принципов, которые нужно руководствоваться при проведении процедур налоговых оптимизаций:

- оценка существующих перспектив. Использование данного принципа основано на предположении, что налоговую оптимизацию в рамках хозяйствующего субъекта не следует строить, исключительно используя пробелы налоговом законодательстве. Как показывает практика, применение методов налоговой оптимизации предъявляет требования к использованию различных пробелов в российском налоговом праве. Также широко применяется толкование норм налогового права в хозяйственных целях

хозяйствующих субъектов. Однако данный метод должен носить прикладной характер. Также, оперативность внесения всех изменений и дополнений в нормативные документы очень высока. Помимо этого налоговые органы обычно используют не только действующее российское, но и различные внутренние документы Федеральной налоговой службы России, позволяющие выявить факты незаконной налоговой оптимизации.

- принцип простоты и доступности. Данный принцип подразумевает, что обоснование тех или иных подходов к оптимизации налогообложения в хозяйствующем субъекте должна быть весьма простой и доступной, а также в качестве своей базы опираться на конкретные статьи российского законодательства.

- многоотраслевое регулирование. Данный принцип состоит в том, что нельзя строить оптимизацию налогообложения в хозяйствующем субъекте только отраслях права, смежных с налоговой отраслью.

- принцип конфиденциальности. Данный принцип подразумевает, что при выборе способа налоговой оптимизации в хозяйствующем субъекте, который основывается на привлечение в схему налоговой оптимизации довольно большого круга участников, нужно руководствоваться правилом «золотой середины».

- принцип абсолютного документального оформления. Данный принцип подразумевает, что при осуществлении налоговой оптимизации в хозяйствующем субъекте нужно выделять большее время на документальное оформление всех хозяйственных записей. Отсутствие нужных документов и небрежность в их оформлении является основной причиной привлечения хозяйствующих субъектов к ответственности. Также это касается соблюдения всех формулировок и правильности расчетов.

Рассмотрев понятие и сущность налогового планирования, а также принципы налогового планирования, перейдем к рассмотрению методических подходов к оценке эффективности налогового планирования на конкретном предприятии.

1.3 Методические подходы к оценке эффективности системы налогового планирования предприятия

Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы налогового планирования предприятия является оценка эффективности процессов налогового планирования на предприятии.

Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации [12, с.24].

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

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

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

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

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

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

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

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

Методика расчета налоговой нагрузки дает хозяйствующему субъекту возможность для изменения величины всей налоговой нагрузки через выбор совокупности определенных факторов, добиваясь при этом ее оптимального значения [16, 170].

Для действующего хозяйствующего субъекта проведение анализа показателя налоговая нагрузка является необходимой базой для принятия объективных управленческих решений в будущих периодах.

Размер налоговой нагрузки всегда коррелирует с результатами хозяйственной деятельности предприятия или организации, динамикой изменения налоговой базы и внешних факторов, которые влияют на порядок исчисления и уплату налогов. Важно оценивать, какой объем налогов должен будет уплачивать хозяйствующий субъект.

Цель методики определения налоговой нагрузки всегда должна давать возможность сравнения тяжести налогового бремени как для хозяйствующего субъекта, осуществляющего хозяйственную деятельность в пределах одной системы налогообложения, так и для тех организаций и предприятий, которые используют различные режимы уплаты налогов, которые находятся в различных системах налогообложения.

При проведении расчета показателя налоговая нагрузка необходимо учитывать, что налоговые платежи перераспределяются на конечных налогоплательщиков.

Ряд налоговых платежей, к которым относятся акцизы и НДС, считается косвенными налогами, оплачиваются всегда конечными потребителями. Налогоплательщики, участвуя в формировании цены реализации продукции,

должны всегда базироваться на сформировавшихся затратах предприятия с учетом необходимой доли рентабельности продукции или услуг [18, с.82].

Методик, которые определяют налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта, весьма много. Главные их отличия состоят в том, что они в процессе расчетов используются различные расчетные показатели, в том числе:

- сумма всех налогов, представляющая собой исходную величину;
- набор показателей, которые используются при расчете суммы налоговых платежей;
- методики расчета показателей налоговой нагрузки.

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

Отражение суммарного значения налоговых платежей, которые возникли за тот или иной налоговый период производится на счетах 68 и 69 бухгалтерского учета предприятия или организаций.

Необходимо различать показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки.

Показатель абсолютной налоговой нагрузки рассчитывается на основании суммарного абсолютного значения всех налоговых платежей и страховых взносов, подлежащих будущему перечислению во внебюджетные фонды и бюджет. В указанный показатель абсолютной налоговой нагрузки консолидируются все налоговые платежи, внесенные в бюджет и во внебюджетные фонды. Также в данный показатель включается страховую часть, перечисляемую в пенсионный фонд РФ. Как показывают расчеты, косвенные налоги всегда повышают налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов.

Что касается относительной налоговой нагрузки, то существуют следующие варианты ее расчета.

Во-первых, это расчет отношения суммы всех налогов к выручке предприятия.

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (1.1)$$

Данная формула предложена методикой, которая разработана российским Министерством финансов.

Другой подход к расчету налоговой нагрузки заключается в расчете отношения между суммой всех налогов и добавленной стоимостью, которую генерирует предприятие. Такой подход к расчету коэффициента налоговой нагрузки, рассмотрен в методике Литвина М.И.

Налоговую нагрузку с учетом добавленной стоимости в соответствии с методикой Литвина М.И. можно найти по следующей формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов}}{\text{ДС}} \times 100\% \quad (1.2)$$

Третьим методом, широко используемым для расчета налоговой нагрузки, является методика, которая разработанная Крейниной М.Н, предусматривающая расчет отношения суммы всех налогов и валовой прибыли предприятия.

В данном случае налоговая нагрузка предприятия может быть рассчитана в соответствии со следующей формулой:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов}}{\text{Валовая прибыль}} \times 100\% \quad (1.3)$$

Также существуют другие методы расчета налоговой нагрузки позволяющие оценить налоговую нагрузку предприятия с учетом различных аспектов.

Обобщая информацию, изложенную в этой главе работы можно сделать следующие выводы.

Налог - универсальная начальная категория, выражающая основные существенные признаки и свойства финансов в любой экономической системе рыночного типа. Не случайно, что в условиях функционирования рыночной экономики налоговая форма в системе финансовых отношений становится ведущей. Как правило, налоги являются основным источником государственных финансовых ресурсов.

Сущность налогового планирования заключается в том, что для организации для эффективного ведения своей деятельности необходимо знать планируемые оттоки денежных средств в связи с выполнением налоговых обязательств и уменьшать эти оттоки допустимыми законом средствами.

Показателем, отражающим эффективность налогового планирования организации, является налоговая нагрузка. Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации.

2 Оценка эффективности налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование»

2.1 Характеристика деятельности предприятия

ООО «Лада Спецоборудование» является правопреемником ранее существовавшей организации, а именно ОАО «Лада Спецоборудование» которое ранее прошло регистрацию в органах государственной регистрации, функции которой осуществляет Межрайонная инспекция ФНС № 2 по Самарской области. Реорганизация была проведена на основании решения собрания акционеров, которое было проведено 6 июля 2012, на этом собрании был утвержден устав общества в новой редакции и передаточный акт. После этого изменённый устав общества был зарегистрирован в органах государственной регистрации.

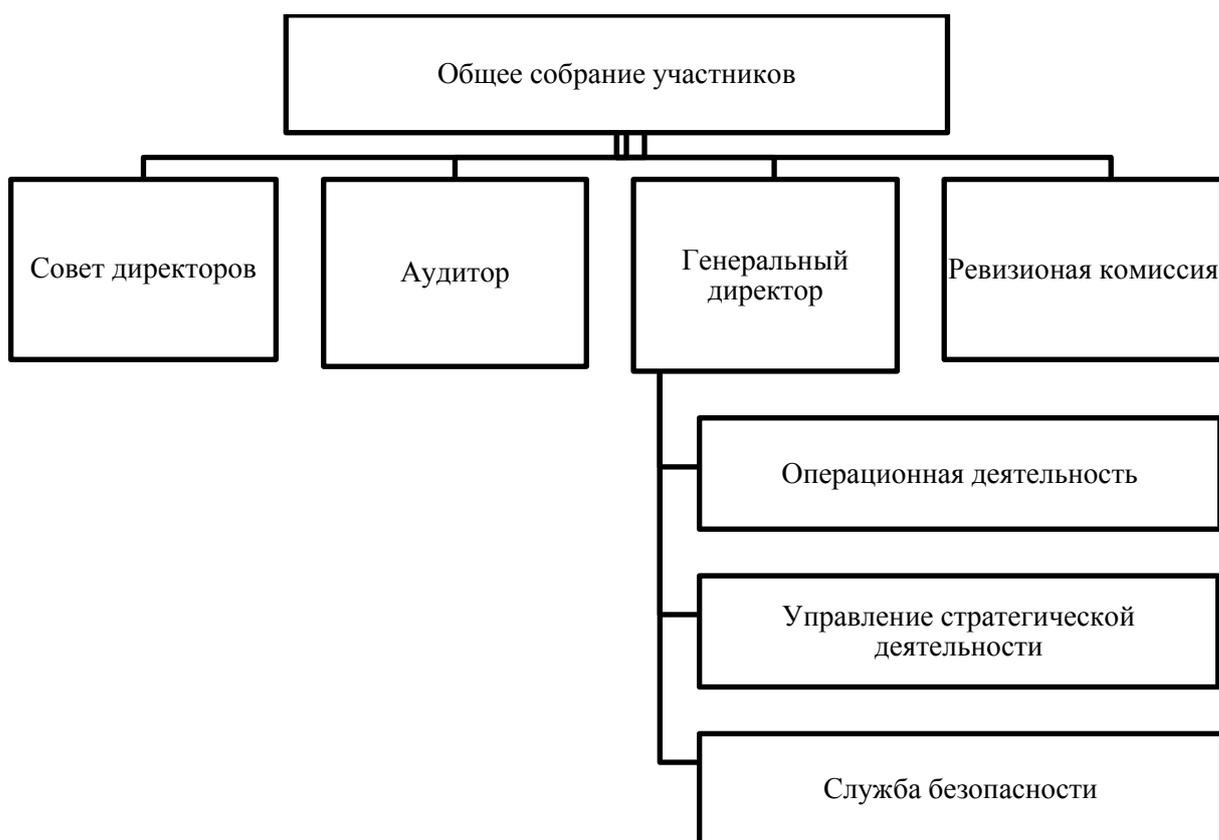


Рисунок 2.1 – Структура органов управления

На рисунке 2.1 отражена организационная структура органов управления ООО «Лада Спецоборудование». На первом месте находится общее собрания участников, далее идет совет директоров. Оперативной, стратегической деятельностью, а также службой безопасности осуществляет генеральный директор.

ООО «Лада Спецоборудование» представляет собой официального дилера ПАО «АВТОВАЗ» осуществляющего реализацию запасных частей для автомобилей ЛАДА на внутреннем рынке, а также на рынке стран расположенных в ближнем и дальнем зарубежье.

Внутренняя организационная структура ООО «Лада Спецоборудование» показана на рисунке 2.2.

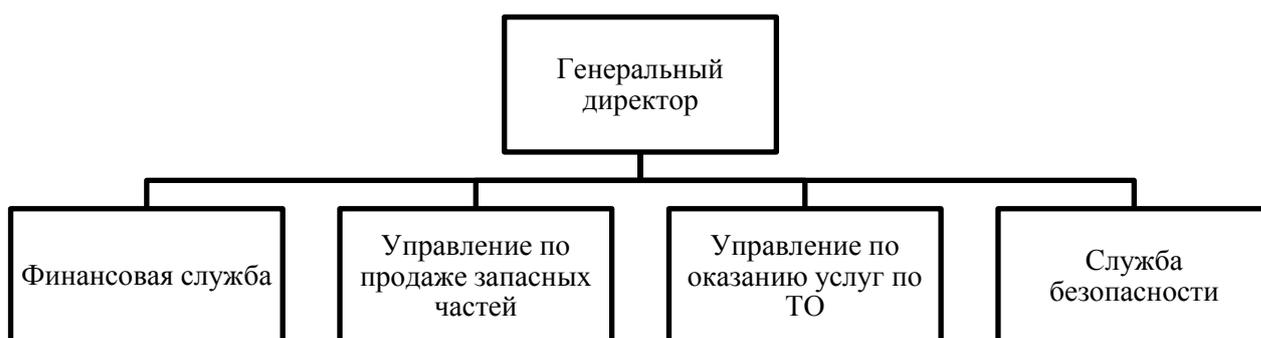


Рисунок 2.2 – Организационная структура ООО «Лада Спецоборудование»

Из рисунка 2.2 видно, что ООО «Лада Спецоборудование» используют традиционную линейную структуру управления которая доказала свою эффективность в хозяйственной деятельности предприятия.

Рассмотрим основные показатели деятельности предприятия. На первом этапе оценим динамику изменения выручки предприятия, которая отражена на рисунке 2.3.

Данные рисунка 2.3 показывают, что динамика изменения выручки положительная: за анализируемый период она выросла с 12 350 177 тыс. руб. до 18 951 222 тыс. руб. Абсолютный прирост выручки по сравнению с 2016 годом составил 6 601 045 тыс. руб.



Рисунок 2.3 – Динамика изменения выручки предприятия, в тыс. руб.

Положительная динамика выручки, ООО «Лада Спецоборудование» обусловлена успешным развитием продаж запасных частей на рынке России и Самарской области.

В частности, ООО «Лада Спецоборудование» получены частично эксклюзивные права на реализацию продукции производителей запасных частей и комплектующих ПАО «АВТОВАЗ». В отчетном году заключены прямые контракты на продажу запасных частей бренда LADA с производителями запасных частей и комплектующих ПАО «АВТОВАЗ» это позволило обеспечить указанный прирост выручки.

В отчетном году произошло появление новой продуктовой линейки масел LADA. Оригинальное масло предложено в розничной сети ООО «Лада Спецоборудование».

Запущен новый бренд запасных частей «MECAR». В составе бренда представлены следующие группы запасных частей и аксессуаров:

- механические запасные части;
- расходные материалы;
- кузовные запасные части;
- активный отдых и комфорт;
- электрооборудование;
- автозвук;

автохимия и средства для ухода за автомобилем;
инструменты.

Что касается сети розничных покупателей, которым ООО «Лада Спецоборудование» поставляет запасные части, то в течение отчетного года количество розничных магазинов сети предприятия достигло 1 371 единиц, что на 174 магазина выше показателей предыдущего года.



Рисунок 2.4 – Кол-во сети розничных магазинов ООО «Лада Спецоборудование», шт.

Магазины расположены в 253 городах РФ с количеством населения свыше 50 тысяч человек. По итогам 2018 г. географический охват был расширен на 12 городов РФ, в 2019 г. компания планирует дальнейшее расширение сети до 1 589 розничных магазинов.

Расширение и укрепление позиций сети фирменных магазинов ООО «Лада Спецоборудование» на рынке является одной из стратегических целей компании.

В настоящее время сеть предоставляет потребителям доступные качественные запасные части для владельцев автомобилей различных марок в полном ассортименте и по конкурентоспособным ценам.

Ассортимент запасных частей и аксессуаров представлен более чем 3 000 номенклатурными позициями в наличии. Суммарно сеть фирменных магазинов ООО «Лада Спецоборудование» ежедневно обслуживает более 180 000 клиентов. Ежегодный оборот запасных частей, реализованных в сеть, составляет более 6,4 млрд. руб.

В каждом фирменном автомагазине ООО «Лада Спецоборудование» владельцы автомобилей различных марок могут приобрести необходимую запасную часть, не сомневаясь в ее оригинальности и качестве, получить техническую консультацию, обратиться с имеющимися у него вопросами напрямую к заводу-производителю. Стандарт ООО «Лада Спецоборудование» включает в себя фирменный стиль розничного магазина (фирменную вывеску и единое торговое оборудование), наличие в его торговом зале полного ассортимента качественных оригинальных запасных частей и расходных материалов к автомобилям различных марок по конкурентоспособным ценам, грамотное консультирование со стороны продавцов и внедрение системы дисконтных карт для постоянных покупателей.

В целях улучшения качества обслуживания конечных покупателей, приобретающих запасные части через розничную сеть ООО «Лада Спецоборудование», действуют основные проекты по разработке дополнительных стандартов и программ для магазинов, разработаны мероприятия и планы обучения для повышения персонала розничной сети для поддержания и развития стандартов обслуживания.

Сеть оптовых операторов ООО «Лада Спецоборудование» в РФ состоит из 35 дилеров, расположенных в 7 федеральных округах: Центральный, Северо-Западный, Южный, Приволжский, Уральский, Сибирский см. рисунок 2.5.

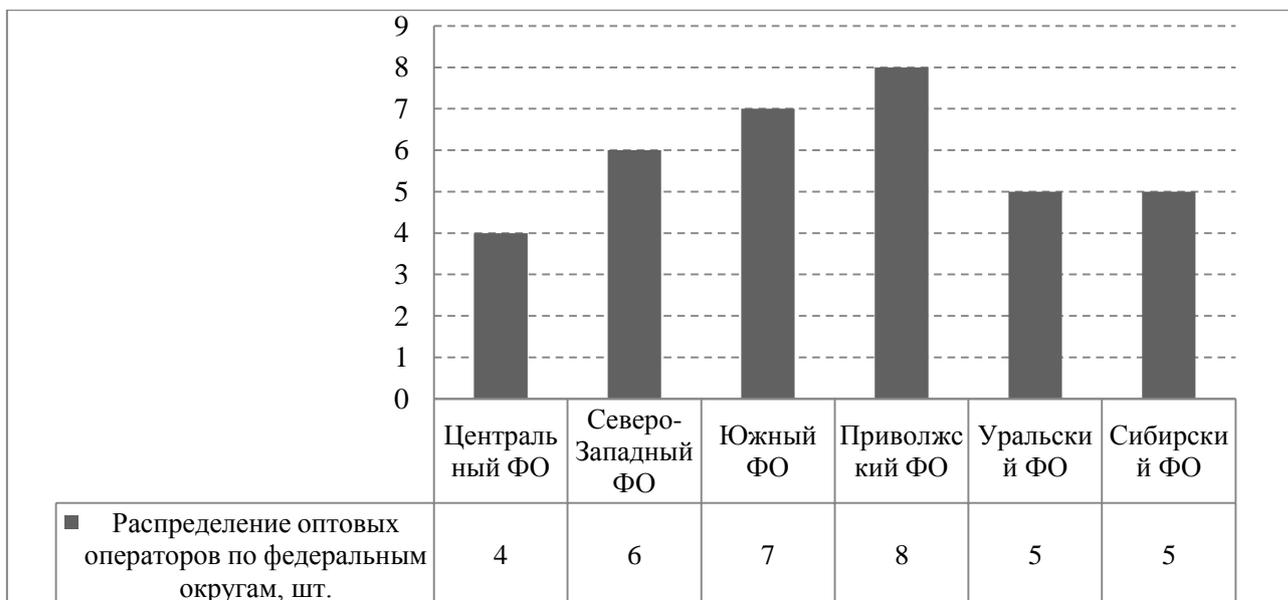


Рисунок 2.5 – Распределение оптовых операторов по федеральным округам, шт.

География зарубежных покупателей ООО «Лада Спецоборудование» охватывает 20 стран: Азербайджан, Армения, Беларусь, Боливия, Босния и Герцеговина, Грузия, Иордания, Казахстан, Киргизия, Ливан, Молдова, Сербия, Таджикистан, Тунис, Турция, Узбекистан, Украина, Чехия, Чили, Уругвай.

Поставка запасных частей осуществляется в адрес 314 авторизованных ПАО «АВТОВАЗ» продавцов запасных частей и услуг по техническому обслуживанию автомобилей LADA в 174 городах РФ. Сформировано около 4000 рабочих постов по обслуживанию и ремонту автомобилей, задействовано более 4700 технических специалистов.

Логистика запасных частей и аксессуаров в отчетном году была представлена развитой сетью региональных складов: 5 крупных логистических комплексов (тольяттинская площадка, г. Тверь, г. Красноярск, г. Краснодар, г. Екатеринбург). Общая площадь складских площадей класса «А» составила около 76 тыс. кв. м. Обширная логистическая сеть позволяет поддерживать пропускную способность по отгрузке более 1200 единиц автомобилей с запасными частями в месяц в адрес дилеров.



Рисунок 2.6 – Динамика изменения показателя доступности, в %

Благодаря развитой логистической сети в отчетном году был достигнут целый ряд важных показателей, играющих ключевую роль в стратегии компании. Этим показателем является показатель доступности, отражающий потенциальную возможность получения покупателем запасных частей при формировании заказа.

Показатель доступности увеличился с 90% до 92%. Рост показателя стал возможным благодаря вводу дополнительных складских площадей на площадках в г. Тольятти и г. Тверь в 1-ом полугодии 2017 г. Вторым фактором стало изменение логики отгрузки заказов: произведен переход на отгрузку с центрального склада

Также выдержана дискретность поставки до официального дилера не менее 2-х раз в неделю.

Обеспечена возможность оперативного исполнения срочных гарантийных заказов авторизованных дилеров в течение суток.

В-четвертых, сохранена возможность оперативного исполнения срочных заказов авторизованных дилеров в течение 1 суток.



Рисунок 2.7 – Динамика изменения индекса потребительской лояльности, в %

Подводя итоги 2018 г., важно отметить положительную динамику индекса потребительской лояльности, уровень которого стал выше на +10% относительно факта 2017 г. и достиг отметки в 55%. При этом в 2016 году индекс потребительской лояльности составил 39 %. Это объясняет факт роста выручки ООО «Лада Спецоборудование».

Помимо продаж запасных частей других производителей ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет продвижение запасных частей производства ПАО «АВТОВАЗ». В рамках продвижения продукции ПАО «АВТОВАЗ» ООО «Лада Спецоборудование» приняло участие в международной выставке товаров для технического обслуживания автомобилей, автокомпонентов, оборудования и запасных частей.

Участниками выставки традиционно стали крупнейшие российские и зарубежные производители и поставщики автозапчастей, автокомпонентов, оборудования и товаров для технического обслуживания автомобилей, заинтересованные в эффективном продвижении своей продукции на российском рынке и широком охвате целевой аудитории.

Гостям стенда LADA были представлены полный ассортимент оригинальных запасных частей и аксессуаров LADA, фирменная упаковка новой торговой марки LECAR, также проведена презентация смазочных материалов под брендом LADA. Дополнительно были представлены синтетические, полусинтетические моторные масла и трансмиссионное масла, которые дополнили линейку технических жидкостей LADA. Масла одобрены ПАО «АВТОВАЗ» и рекомендованы к применению в автомобилях LADA в различных модификациях, выполняющих требования экостандартов до «Евро-5» включительно.

В рамках выставки состоялась традиционная встреча с представителями ООО «Лада Спецоборудование» - оптовыми операторами по запасным частям в РФ и зарубежными контрагентами, также в числе участников совещания были дилеры производители запасных частей и руководители сети магазинов «LADA Деталь».

В целях продвижения запасных частей производства ПАО «АВТОВАЗ», дистрибьюторами и дилерами ПАО «АВТОВАЗ», в том числе ООО «Лада Спецоборудование» было проведено несколько акций. Остановимся на некоторых из них.

В этом году, проведены следующие основные сервисные акции:

«Меняем зиму на лето»;

«Лето ладится»;

«Теплый прием в холодную погоду».

Цель акций:

поддержка дилеров LADA;

увеличение количества машинозаездов на сервис;

повышения качества послепродажного обслуживания и лояльности владельцев к бренду LADA.

Дилерам LADA, поддерживающим сервисные акции для владельцев автомобилей старше 3-х лет, были переданы POS-материалы, изготовленные

в поддержку данного мероприятия (флаеры, плакаты, размещенные в сервисной и клиентской зонах).

Сервисная акция «Лето ладится» включала проверку состояния системы кондиционирования, вентиляции, тормозной системы, аккумулятора, контроль уровня рабочих жидкостей, осмотр узлов и агрегатов на предмет течи технических жидкостей. В период действия акции выгода в 20% распространялась на оригинальные запчасти и работы по замене ремня и роликов ГРМ, тормозных дисков, передних и задних тормозных колодок, стоек и амортизаторов, комплектов сцепления, на работы по установке сигнализации и антикоррозионной обработке.

Сервисная акция «Меняем зиму на лето» заключалась в том, что владельцам автомобилей, предлагалось пройти комплексную сезонную диагностику за сумму менее чем 300 рублей, также в процессе акции предлагается осуществить приобретение необходимых запасных частей и аксессуаров со скидкой в размере 20 %. Диагностика включала проверку фильтров, подвески, тормозной системы, системы охлаждения двигателя. Также в рамках акции с выгодой 20% можно приобрести фирменные багажные системы, тягово-сцепные устройства и боксы на крышу.

Также была проведена новая акция для владельцев автомобилей старше 3-х лет. Суть акции заключалась в предоставлении скидки в размере 20% на все запасные части и весь спектр работ для автомобилей этой возрастной категории.

В ходе проведения акции было задействовано 300 дилеров, прирост количества машинозаездов на сервис составил + 10 %.

Продвижение запасных частей производства ПАО «АВТОВАЗ» со стороны ООО «Лада Спецоборудование» включает в себя, в том числе и брендинг.

В рамках брендинга стремясь удовлетворить пожелания потребителей, ООО «Лада Спецоборудование» постоянно увеличивает ассортимент реализуемых запасных частей, предлагая владельцам

автомобилей LADA только качественные оригинальные детали. В настоящее время общее количество фирменных упаковок составляет более 430 наименований. Фирменная упаковка предназначена для дифференциации оригинальных запасных части на полках магазинов от альтернативной или контрафактной продукции. Оригинальные запасные части LADA в фирменной упаковке – это запчасти, которые изготовлены производственными подразделениями ПАО "АВТОВАЗ" или его сертифицированными поставщиками.

ООО «Лада Спецоборудование» продолжает реализацию оригинальных аксессуаров к автомобилям LADA. По итогам года увеличение продаж аксессуаров стало одним из факторов роста продаж. Формирование полноценной ассортиментной линейки оригинальных аксессуаров LADA являлось одним из приоритетных направлений работы ООО «Лада Спецоборудование».

Условия действующего дилерского соглашения между крупнейшим автопроизводителем ПАО «АВТОВАЗ» и ООО «Лада Спецоборудование» дилера ответственен за:

формирование сети по сбыту запасных частей к автомобилям производства ПАО «АВТОВАЗ»;

формирование сети по сбыту запасных частей к автомобилям производства ПАО «АВТОВАЗ»;

реализация эффективной продуктовой стратегии реализации запасных частей производства ПАО «АВТОВАЗ»;

брендирование запасных частей;

поиск и организация закупок у внешних поставщиков запасных частей; изготовление и продвижение продукции с товарными знаками ПАО «АВТОВАЗ»;

обеспечение атрибутами фирменного стиля сервисно-сбытовой сети ПАО «АВТОВАЗ»;

выпуск рекламной и сувенирной продукции с фирменной символикой;

предоставление полного ассортимента качественных оригинальных запасных частей по конкурентоспособным ценам;

построение эффективно работающей товаропроводящей сети, позволяющей с оптимальной логистикой в кратчайшие сроки доставлять запасные части до конечного потребителя.

Учитывая результаты оценки характеристики деятельности ООО «Лада Спецоборудование» следует сделать следующие выводы:

Во-первых, ООО «Лада Спецоборудование» является успешно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность дилером запасных частей ПАО «АВТОВАЗ». Помимо реализации запасных частей ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей. ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет поставку запасных частей по всей России, а также в ближнее и дальнее зарубежье. Также она поставляет запасные части в сеть магазинов расположенную по всей стране. Оценивая динамику деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать вывод о том, что эта динамика является положительной.

Во-вторых, структура органов управления общества состоит из общего собрания участников, совета директоров и генерального директора общества. Также для выполнения функций контроля в обществе осуществляет свою деятельность ревизионная комиссия и аудитор общества.

Рассмотрев динамику технико-экономических показателей деятельности ООО «Лада Спецоборудование» перейдем к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Проведённая оценка оперативной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» данная в предыдущем разделе работы позволило сделать выводы о том, что предприятие осуществляет реализацию запасных частей,

услуг по техническому обслуживанию автомобилей и является дилером ПАО «АВТОВАЗ» по продаже запасных частей.

Ранее на рисунке 2.3 показана динамика изменения выручки. Оценка ее динамики показала, что тенденция изменения выручки положительная: за анализируемый период она выросла с 12 350 177 тыс. руб. до 18 951 222 тыс. руб. Абсолютный прирост выручки по сравнению с 2016 годом составил 6 601 045 тыс. руб.



Рисунок 2.8 – Динамика изменения показателя себестоимость, в тыс. руб.

Для оценки эффективности деятельности ООО «Лада Спецоборудование» рассмотрим динамику себестоимости данного предприятия.

Динамика изменения показателя себестоимость, показанная на рисунке 2.8, показывает, что динамика изменения себестоимости является негативной для предприятия: за анализируемый период она выросла с 10 101 810 тыс. руб., до 15 772 516 тыс. руб.

Абсолютный прирост себестоимости составил 5 670 706 тыс. руб. Данная тенденция является негативной предприятия, так как рост себестоимости снижает прибыль получаемую предприятием.

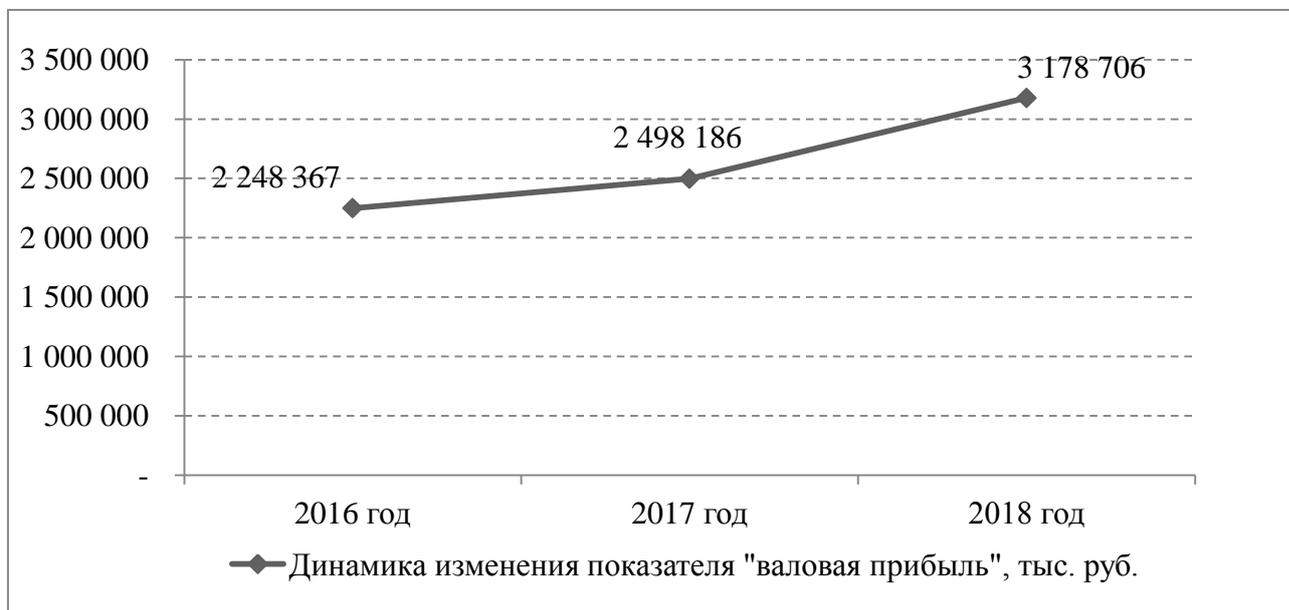


Рисунок 2.9 – Динамика изменения валовой прибыли, в тыс. руб.

Дополнительно оценив динамику валовой прибыли, показанную на рисунке 2.9 можно сделать вывод о том, что динамика изменения выручки опережает динамику изменения себестоимости организации, что говорит об интенсивном развитии предприятия. По сравнению с 2016 годом, в 2018 году валовая прибыль в абсолютном выражении выросла на 930 339 тыс. руб.

Рассчитывая соотношение между валовой прибылью и выручкой ООО «Лада Спецоборудование» позволяет сделать вывод, что в 2018 году в выручке предприятия содержится 17 копеек валовой прибыли, а в 2016 и 2017 году выручка содержала 18 копеек валовой прибыли.

Таким образом, доля валовой прибыли в выручке снижается. Данная тенденция является негативной для предприятия. Поэтому предприятию необходим план мероприятий по повышению рентабельности своей финансово-хозяйственной деятельности.



Рисунок 2.10 – Динамика изменения прибыли от продаж, в тыс. руб.

Динамика изменения прибыли от продаж также положительная, в 2016 году она составляла 176 816 тыс. руб. и выросла в 2018 году до 781 843 тыс. руб. на 605 027 тыс. руб. или более чем в 4,42 раза. При этом абсолютный прирост выручки по сравнению с 2016 годом составил 6 601 045 тыс. руб. или более чем в 2,87 раза.

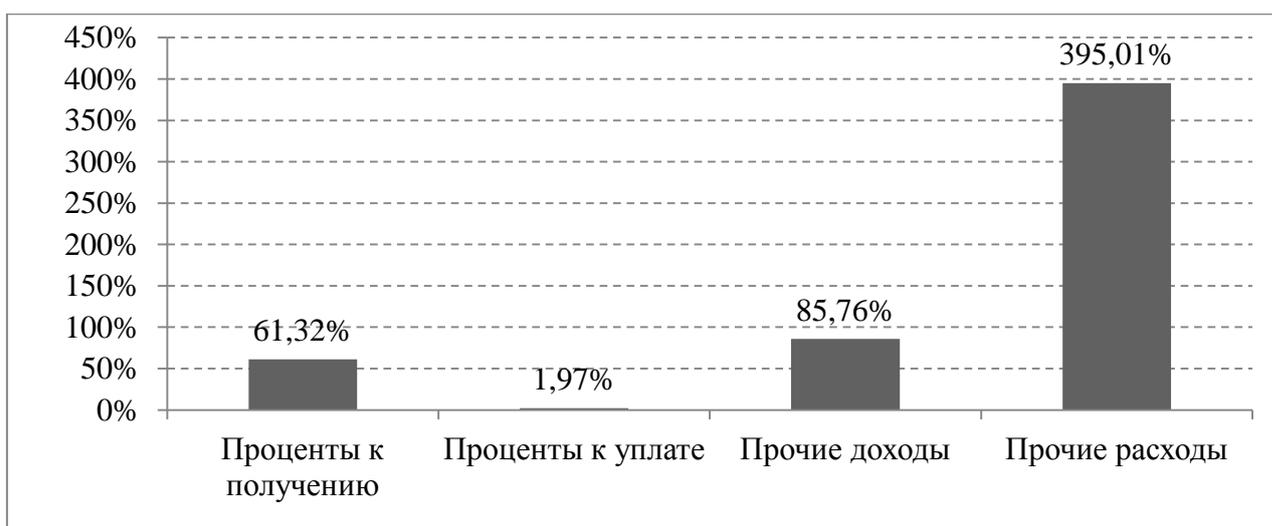


Рисунок 2.11 – Динамика изменения расходов влияющих на прибыль (убыток) до налогообложения 2018/2017 гг., в %

Рассмотрев динамику изменения, показанную прибылью до налогообложения на рисунке 2.12 можно сделать вывод о том, что показатель прибыли до налогообложения снижается на протяжении трех лет на протяжении с 2016 по 2018 гг. Максимальный убыток в 2018 году составил 256 824 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом убыток вырос на 248 981 тыс. руб. или в 32,74 раза. Основная причина этого, рост прочих расходов более чем 3,95 раза или 395,01 %. Это позволяет сделать вывод о том, что ООО «Лада Спецоборудование» необходимо срочно сформировать план мероприятий по снижению данных расходов, которые растут значительными темпами.



Рисунок 2.12 – Динамика изменения прибыли до налогообложения, тыс. руб.

На следующем этапе рассчитаем динамику изменения собственного капитала организации как одного из основных источников средств, для финансирования его хозяйственной деятельности.

Из рисунка 2.14 видно, что динамика изменения собственного капитала, ООО «Лада Спецоборудование» является разнонаправленной. В

2016 году величина собственного капитала была отрицательной, в 2017 году она выросла до 2 034 751 тыс. руб., а затем снизилась до 1 670 858 тыс. руб., на 363 893 тыс. руб.

Основная причина данных изменений - убытки общества, которые в 2018 году составили 363 893 тыс. руб., в 2017 году 281 285 тыс. руб., а в 2016 году 53 767 тыс. руб. см. рисунок 2.14.

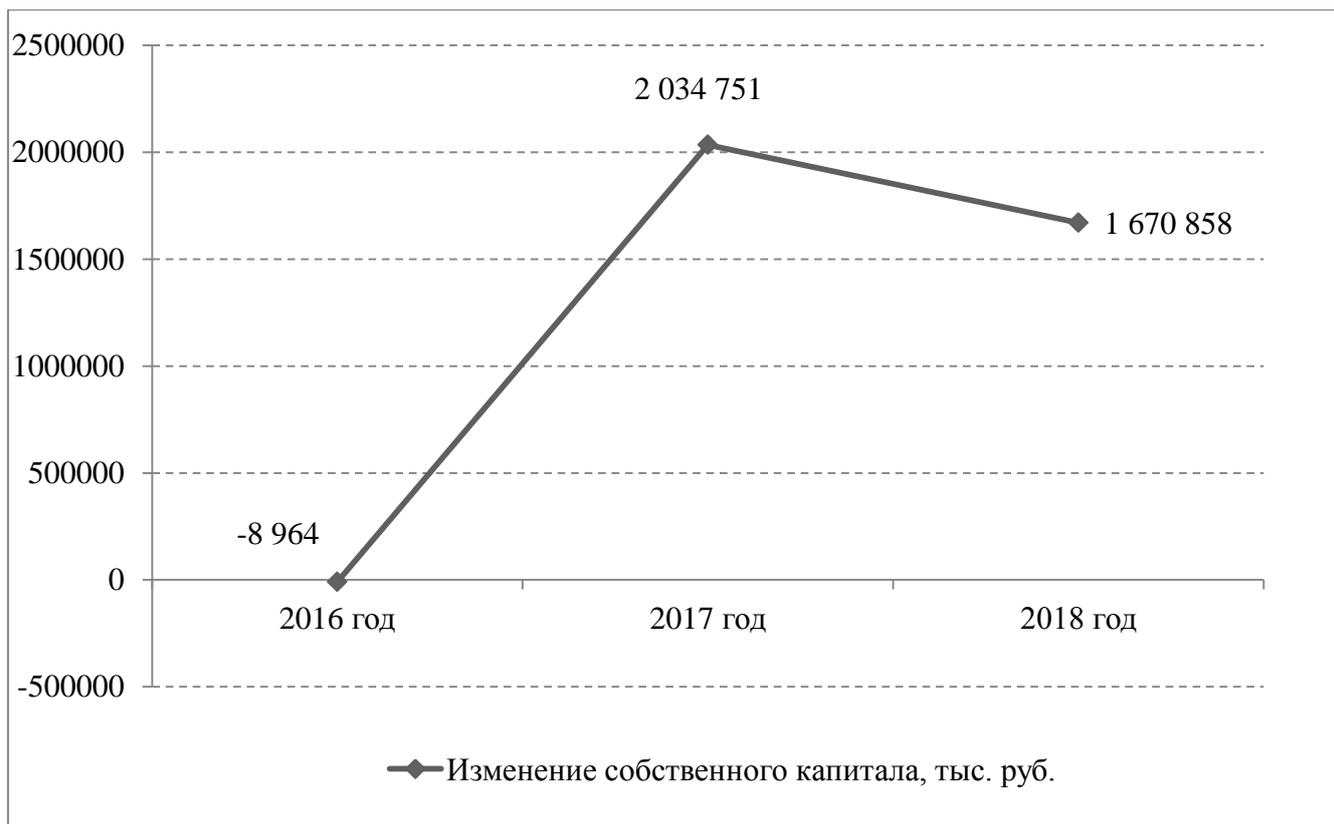


Рисунок 2.13 – Динамика изменения собственного капитала ООО «Лада Спецоборудование», в тыс. руб.

Данная динамика говорит об определенных проблемах в хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование», связанных с невозможностью обеспечить достаточную рентабельность финансово-хозяйственной деятельности общества.



Рисунок 2.14 – Динамика изменения показателя чистой прибыли ООО «Лада Спецоборудование», в тыс. руб.

Структура собственного капитала ООО «Лада Спецоборудование» показана на рисунке 2.15.

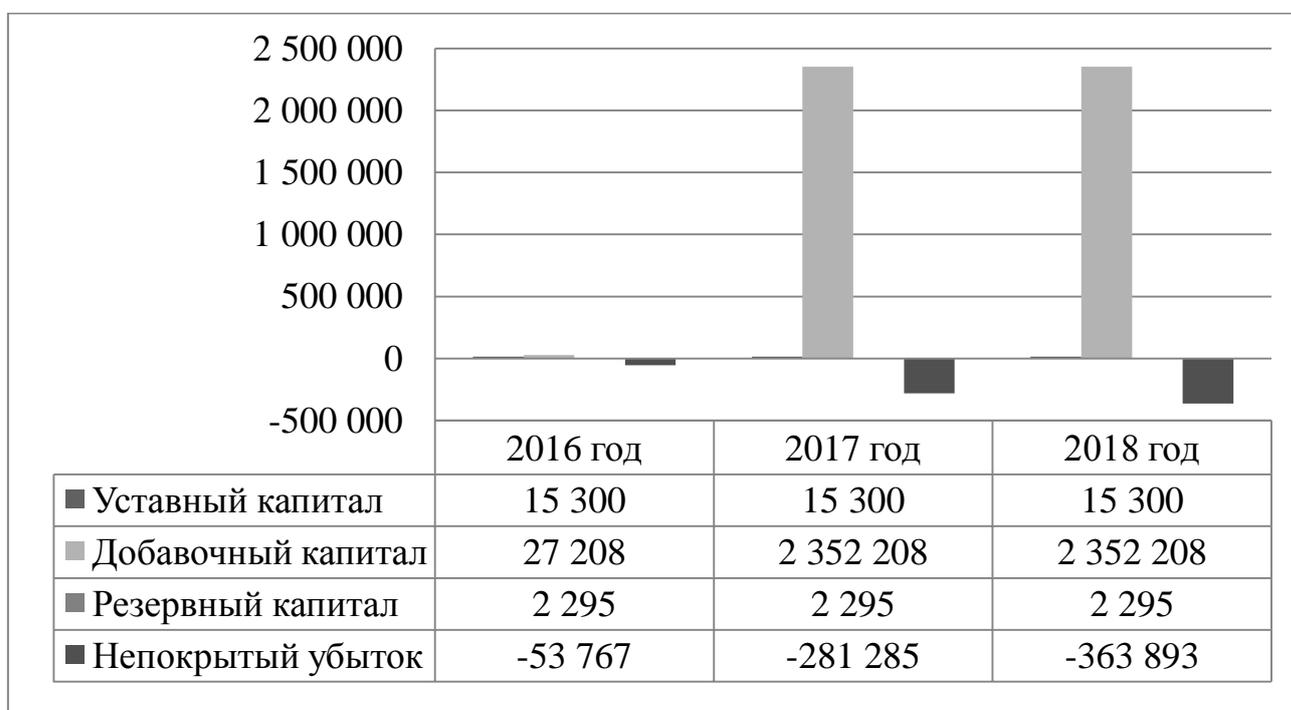


Рисунок 2.15 – Структура собственного капитала ООО «Лада Спецоборудование», в тыс. руб.

Данные этого рисунка показывают, что уставный капитал общества не изменяется на протяжении всего исследуемого периода и составляет 15 300 тыс. руб. Также на протяжении всего периода без изменения остается резервный капитал общества, абсолютная величина которого составляет 2 295 тыс. руб.

Основным источником сохранения собственного капитала остается добавочный капитал, который получается обществом от собственников ООО «Лада Спецоборудование». Так в 2017 году добавочный капитал общества вырос с 27 208 тыс. руб. до 2 352 208 тыс. руб. Абсолютный размер увеличения добавочного капитала составил 2 352 000 тыс. руб.

Оценивая динамику изменения и структуру собственного капитала ООО «Лада-Спецоборудование», можно сделать вывод о том, что основным источником финансирования деятельности общества являются вклады участников общества



Рисунок 2.16 – Динамика изменения объема обязательств общества, в тыс. руб.

Рассмотрим другой источник финансирования деятельности общества – заемные средства.

Динамика изменения абсолютного суммарного значения долгосрочных и краткосрочных обязательств общества показана на рисунке 2.16.

Данные, указанные на рисунке 2.16, показывают разнонаправленное изменение обязательств общества. В 2017 году произошло снижение обязательств общества с 3 998 058 тыс. руб. до 2 433 428 тыс. руб. в абсолютном выражении это снижение составило 1 564 630 тыс. руб.

По итогам 2018 года сумма обязательств общества возросла и составила 3 804 733 тыс. руб. что на 1 371 3304 тыс. руб. выше, чем аналогичный показатель 2017 года.

По сравнению с 2016 годом обязательства общества снизились на 193 325 тыс. руб.



Рисунок 2.17 – Отношение собственного капитала организации и заемных средств, в %.

Анализируя отношение собственных и заемных средств организации, можно сделать вывод о том, что основным источником средств организации служат заемные средства.

Из динамики показателя, характеризующего отношение собственного капитала организации и заемных средств, можно сделать вывод о том, что наиболее кризисным моментом в деятельности организации был 2016 год. В этом году собственный капитал организации был отрицательным.

Это привело к тому, что значение отношения собственного и заемного капитала организации приняло отрицательное значение. В 2017 году в результате внесения дополнительного капитала собственниками организации произошел рост отношения до 83,62%, что положительно характеризует деятельность общества в этом периоде. Однако, убытки, полученные ООО «Лада Спецоборудование» по итогам 2018 года привели к снижению этого отношения до 43,92 %.



Рисунок 2.18 – Динамика изменения рентабельности предприятия, в %.

В целом по итогам 2018 года отношение собственного и заемного капитала предприятия показывает, что общество имеет достаточный запас

финансовый устойчивости, обеспеченный значительной величиной собственного капитала организации, который почти на 44 % покрывает привлеченное заемное финансирование.

Далее рассмотрим показатели, отражающие эффективность хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование».

Во-вторых, рассчитаем показатель рентабельности деятельности организации см. рисунок 2.18.

Из рисунка 2.18 видно, что рентабельность деятельности ООО «Лада Спецоборудование» остается отрицательной на протяжении всего анализируемого периода. Это отрицательно характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия в анализируемом периоде.

Подводя итоги оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать следующие выводы. ООО «Лада Спецоборудование» является успешно развивающимся предприятием на рынке запасных частей к автомобилям и услуг по техническому обслуживанию автомобилей. Выручка компании на протяжении всего анализируемого периода растёт. Вместе с тем в хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» наблюдаются отрицательные моменты, связанные с убыточностью хозяйственной деятельности. Это требует постоянного финансирования деятельности со стороны участников общества, что выражается в росте величины добавочного капитала. Также показатель рентабельности предприятия отрицателен на протяжении всего анализируемого периода. Это делает актуальным, в том числе разработку плана мероприятий по оптимизации налоговых платежей предприятия. Это является актуальным в условиях возрастающей налоговой нагрузки на субъекты экономических отношений в России.

2.3 Оценка эффективности системы налогового планирования предприятия

Как показали результаты проведенного анализа ООО «Лада Спецоборудование» является одним из крупнейших дилеров запасных частей к автомобилям, в том числе производства ПАО «АВТОВАЗ» в России. Объемы реализации услуг и товаров делают эту организацию одним из важных налогоплательщиков г. Тольятти и Самарской области. Рассмотрим систему налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование» и оценим ее эффективность.

В настоящее время для перечисленных выше налогов и сборов установлены следующие налоговые ставки см. таблица 2.1.

Таблица 2.1 - Ставки налогов, применяемые ООО «Лада Спецоборудование»

Наименование налога	Ставка налога
Налог на добавленную стоимость, в т.ч:	20 %
Российская Федерация	20 %
Налог на прибыль, в т.ч.	20%
Российская Федерация	2,0%
Субъект Российской Федерации (бюджет Самарской области)	18,0%
Налог на землю (в соответствии с Положением о земельном налоге на территории г.о.Тольятти, утвержденном Постановлением Тольяттинской городской Думы №257 от 19.10.2005г., в редакции от 12.10.2016г.)	1,5%
Налог на имущество организаций (в соответствии с Законом Самарской области №98-ГД от 25.11.2003г. «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»)	2,2%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (Российская Федерация), в том числе, в т.ч:	30%
Пенсионный фонд	22,0%
Фонд социального страхования	2,9%
Фонд обязательного медицинского страхования	5,1%

Как видно из таблицы 2.1 и рисунка 2.19 видно, что наибольшую ставку имеет НДС в размере 20 % и страховые взносы.

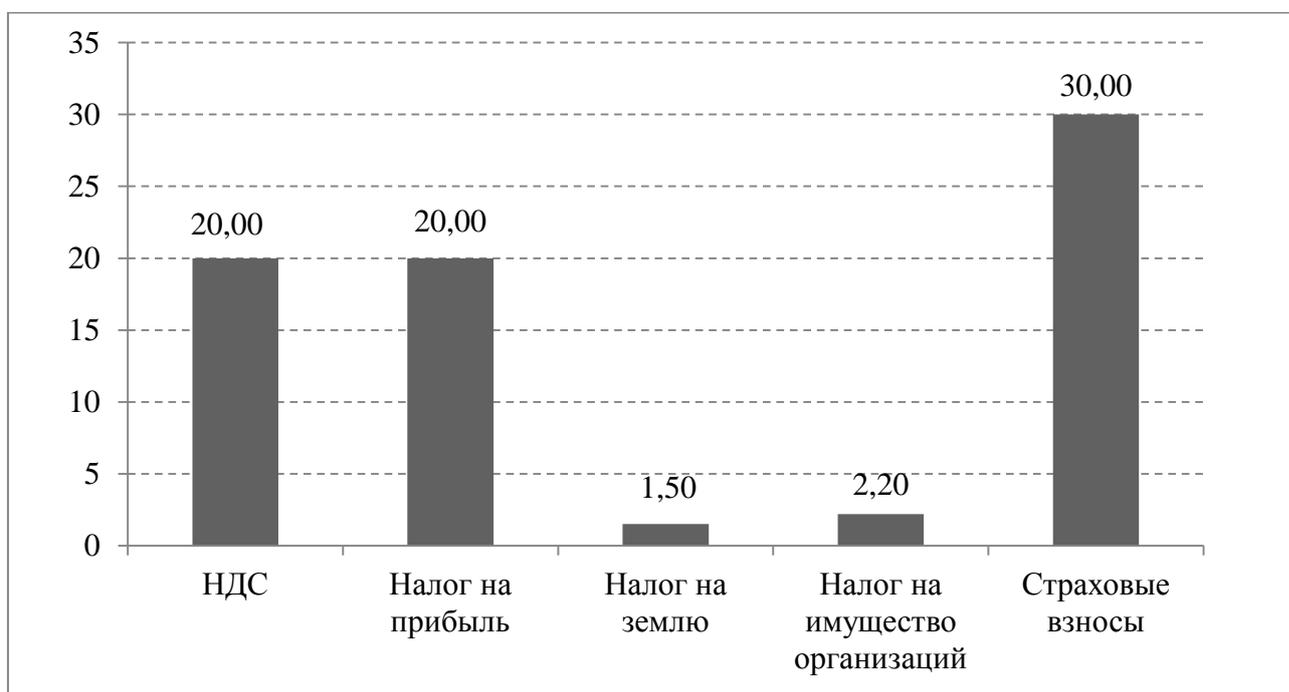


Рисунок 2.19 – Ставки налогов, применяемые ООО «Лада Спецоборудование», в %

В налоговой отчетности предприятия отражается информация, дающая представление о финансовом состоянии предприятия, наличии имущества.

В декларациях указываются налогооблагаемые базы, уровень полученных доходов и понесенных расходов в отчетный период.

Сведения из налоговой отчетности призваны давать контролирующим органам полное представление об общем состоянии субъекта, правильности и целесообразности начисления налоговых платежей.

Декларации и расчеты по авансовым платежам передаются бухгалтерией предприятия в электронном виде (п.3 ст.80 НК РФ) посредством телекоммуникационных сетей (ТКС), поскольку у данного предприятия более 100 наемных работников.

Предоставление налоговой отчетности предприятием осуществляется в законодательно установленные сроки (п.6 ст.80 НК РФ), как правило,

совпадающие со сроками уплаты налогов. Состав налоговой отчетности предприятий, основные налоги, уплачиваемые предприятием, а также сроки их уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Состав налоговой отчетности и налоги ООО «Лада Спецоборудование»

Вид налога	Форма отчетности	Регулярность	Срок сдачи
Налог на добавленную стоимость	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	ежеквартально	В течение 25 дней после окончания квартала (п.5 ст.174 НК РФ)
	Журнал учета счетов-фактур	ежеквартально	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п.5 ст.174 НК РФ)
Налог на прибыль	Налоговая декларация по налогу на прибыль организации	Ежеквартально	В течение 28 дней (включительно) со дня окончания отчетного периода (п.3 ст.289 НК РФ)
Налог на имущество организаций	Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций	Ежеквартально	В течение 30 дней (включительно) после окончания отчетного периода (п.2 ст.386, п.2 ст.379 НК РФ)
	Налоговая декларация по налогу на имущество организация	Ежегодно	До 30 марта (включительно) года, следующего за истекшим налоговым периодом (год) (п.3. ст.386, п.1. ст.379 НК РФ)
Информирование о численности сотрудников	Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год	Ежегодно	До 20 января года, следующего за отчетным (включительно)
Страховые взносы на обязательное пенсионное, (социальное) медицинское страхование	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и т. д. (форма РСВ-1 ПФР)	Ежеквартально	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом (п.1. ч.9 ст.15 Закона от 24.07.2006 №212-ФЗ)

Общая сумма обязательств предприятия перед государством по уплате перечисленных выше налогов, измеряемая в денежном эквиваленте и включающая все начисленные к уплате в бюджет за определенный период времени взносы, называется налоговой нагрузкой.

ООО «Лада Спецоборудование» развивается активными темпами. В связи с ростом и масштабом организации, растет и прибыль компании, соответственно увеличивается и налоговые обязательства.

Таблица 2.3 - Процедура расчета налога на добавленную стоимость за 2018 год

Наименование показателя	Значение показателя
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб.	18 951 222
Ставка НДС, в %	20
Сумма НДС начисленная, тыс.руб.	3 790 244,40
Вычет по НДС, тыс.руб.	3 032 195,52
Сумма НДС к уплате, тыс.руб.	758 048,88

Как и все организации, применяющие общую систему налогообложения, ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет платежи по налогу на прибыль. В соответствии с действующей учетной политикой ООО «Лада Спецоборудование» расходы и доходы в целях расчета налоговых платежей по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с методом начисления. Из отчетности по РСБУ объемы реализации товаров и услуг составил за 2018 год 18 951 222 млн. руб. Рассчитаем сумму платежей по налогу на прибыль за 2018 год.

В соответствии с российским законодательством, в соответствии с п.1 статьи 373 Налогового кодекса РФ, ООО «Лада Спецоборудование»

осуществляет платежи по налогу на имущество. При этом база для налогообложения рассчитывается как среднеарифметическая суммарная стоимость всего имущества, признаваемое объектами налогообложения.

Таблица 2.4 - Процедура расчета налога на прибыль за 2018 год

Наименование показателя	Значение показателя
Объем реализации товаров, работ и услуг, тыс.руб.	18 951 222
Расходы уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли, тыс.руб.	18 031 257
База для исчисления налога на прибыль, тыс.руб.	919 965
Ставка налога на прибыль, в %	20
Налог на прибыль, тыс.руб.	183 993

Российское налоговое законодательство, отраженное в ст. 374 НК РФ указывает, что объектом налогообложения для ООО «Лада Спецоборудование» является недвижимое и движимое имущество, которое отражено в бухгалтерском учете как объекты основных средств, на основании установленных правил бухгалтерского учета.

Таблица 2.5 - Среднеарифметическая суммарная стоимость имущества ООО «Лада-Спецоборудование» 2018 год

Наименование показателя	Значение показателя
Среднеарифметическая суммарная стоимость имущества, тыс. руб.	5 068 547,53

Размер платежа по налогу на имущество для ООО «Лада-Спецоборудование» осуществляется путем расчета умножения действующей ставки налога на имущества и размера налоговой базы. При

этом размер платежа по налогу на имущество рассчитывается от общего объема рассчитанного налогового платежа и размера уплаченных авансом платежей по налогам. Рассчитаем размер платежа по налогу на имущество ООО «Лада-Спецоборудование» на основе имеющихся данных о ставке налога на имущество организаций составляющей 2,2 %.

Проведем расчет годовой суммы налога на имущество ООО «Лада-Спецоборудование» на основе имеющихся данных о деятельности ООО «Лада-Спецоборудование».

Данные финансовой отчетности и годовых отчетов не позволяют достоверно определить объемы уплачиваемого транспортного налога, земельного налога, а также налога на имущество база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости. Поэтому суммарное значение объемов этих налогов нельзя использовать при расчете показателя налоговой нагрузки ООО «Лада Спецоборудование».

Таблица 2.6 - Процедура расчета налога на имущество за 2017 год

Наименование показателя	Значение показателя
Среднеарифметическая суммарная стоимость имущества, тыс. руб.	5 068 547,53
Ставка налога на имущество, %	2,2
Размер начисленного налога на имущество, тыс. руб.	111 508,05

Проведем расчет объемов взносов на социальное страхование и обеспечение для ООО «Лада Спецоборудование». При расчетах будем исходить из данных о средней заработной плате сотрудников ООО «Лада Спецоборудование», а также среднесписочной численности сотрудников данной организации.

Таблица 2.7 - Процедура расчета объемов взносов на социальное страхование и обеспечение за 2017 год

Наименование показателя	Значение показателя
Средняя заработная плата, руб. (мес.)	24 550
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	132
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	38 887,2
Отчисления во внебюджетные фонды, тыс. руб.	11 666,2
НДФЛ, тыс. руб.	5 055,3

Процедура расчета объемов взносов на социальное страхование и обеспечение показала, что их объем применительно к ООО «Лада Спецоборудование» составляет 11 666,2 тыс. руб., а объем НДФЛ к уплате составляет 5 055,3 тыс. руб.

Сформируем информацию о структуре уплачиваемых налоговых платежей ООО «Лада Спецоборудование». Данные таблицы 2.6 показывают, что наибольшую долю в платежах организации составляет налог на добавленную стоимость в размере 758 048,9 тыс. руб., что составляет 84,41 % от объема всех налоговых платежей. На втором месте по объему налоговых платежей идет налог на имущество 111 508,05 тыс. руб. или 12,42 % от общего объема налоговых платежей.

Налог на прибыль не играет значительной роли в структуре налоговых платежей предприятия. Основная причина этого в том, что предприятие пока не вышло на нормальный уровень рентабельности и расходы предприятия, связанные с его финансово-хозяйственной деятельностью очень велики. Также являются незначительными платежи, связанные с выплатой заработной платы, а именно платежи по налогу на доходы физических лиц и страховые взносы.

Таблица 2.8 – Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей ООО «Лада Спецоборудование» за 2018 год

Наименование показателя	Значение показателя	Доля
НДС, тыс. руб.	758 048,88	70,83
Налог на прибыль, тыс.руб.	183 993	17,19
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	111 508,05	10,42
Страховые взносы, тыс.руб.	11 666,20	1,09
НДФЛ, тыс.руб.	5 055,30	0,47
Земельный налог, тыс.руб.	Нет данных	0
Транспортный налог, тыс.руб.	Нет данных	0
Итого, тыс.руб.	1 070 271,43	100

Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей ООО «Лада Спецоборудование» позволяет сделать вывод о том, что ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет платежи по страховым взносам; уплату налога на прибыль; уплату НДФЛ и НДС.

Проведем оценку коэффициента, отражающего налоговую и фискальную нагрузку на ООО «Лада Спецоборудование» и

На первом этапе, проведем расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку на ООО «Лада Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной российским Министерством финансов.

Таблица 2.9 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов за 2018 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % (1+2+3+4) / 5 x 100%	НДС, тыс. руб. (1)	НДФЛ, тыс. руб. (2)	Налог на прибыль, тыс. руб. (3)	Стр-вые взносы, тыс. руб. (4)	Налог на имущество, тыс.руб. (5)	Выр-ка, тыс.руб. (6)
5,65	758 049	5 055	183 993	11 666	111 508	18 951 222

Динамика изменения налоговой нагрузки на рисунке 2.20 показывает что налоговая нагрузка предприятия на протяжении всего анализируемого периода растет.

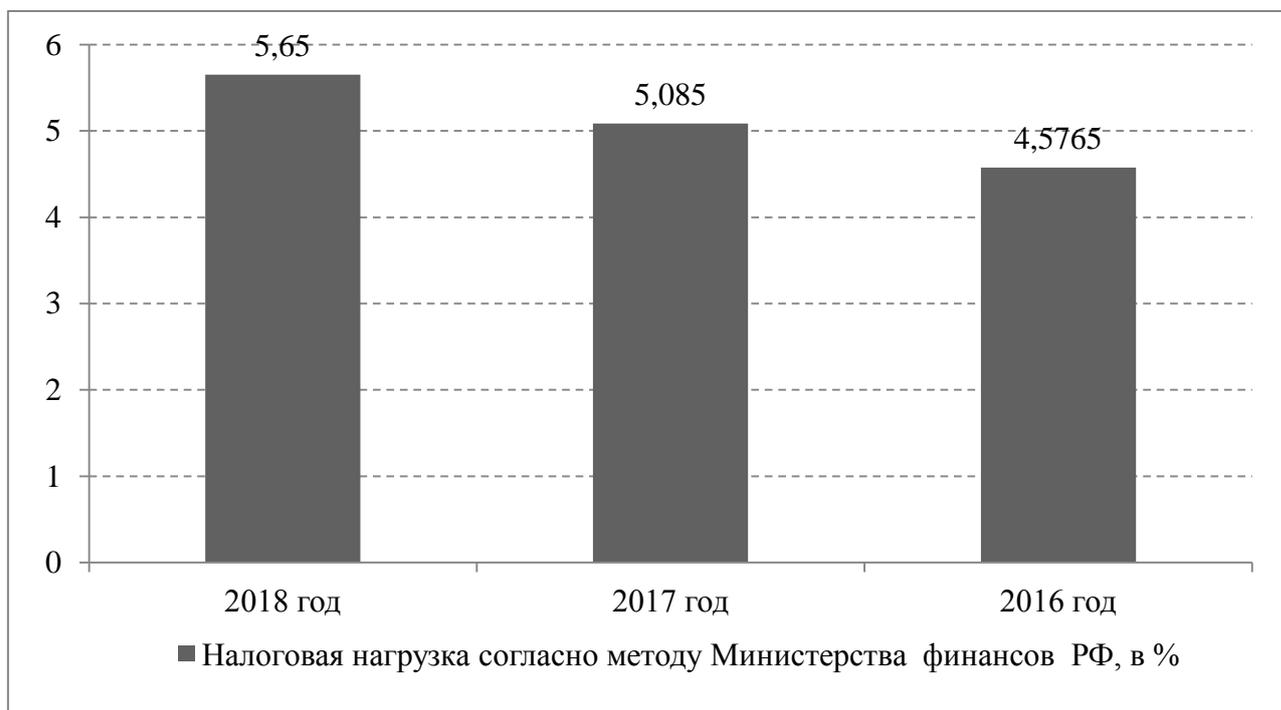


Рисунок 2.20 – Динамика изменения коэффициента отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов

В целях дальнейшего расчета показателей налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование» используем подход к расчету коэффициента налоговой нагрузки, который рассмотрен в методике Литвина М.И.

Таблица 2.10 – Расчет показателя добавленной стоимости ООО «Лада Спецоборудование» за 2018 год

Выр-ка, исключая НДС, тыс. руб. (1)	Затраты на материалы и услуги сторонних организаций, тыс. руб. (2)	Добавленная стоимость ООО «Лада Спецоборудование», тыс. руб. (1-2)
18 951 222	15 160 977,6	3 790 244

Первый этап данной методики подразумевает определение добавленной стоимости, которую генерирует предприятие. Данный показатель представляет собой разность между общим показателем выручки, исключая НДС и всеми затратами предприятия получаемыми от внешних поставщиков.

Таблица 2.11 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО«Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Литвиным М.И. за 2018 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Показатель абсолютной налоговой нагрузки, тыс. руб. (1)	Добавленная стоимость ООО «Лада Спецоборудование», тыс. руб. (2)
28,24 %	1 070 271,43	3 790 244

Второй этап этой методики предусматривает расчет отношения суммарной абсолютной налоговой нагрузки и добавленной стоимости ООО «Лада-Спецоборудование», значение этого отношения и будет составлять коэффициент налоговой нагрузки в соответствии с методикой Литвина М.И.

Как видно из рисунка 2.21 динамика изменения коэффициента отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой Литвина М.И. положительная, что говорит о росте налоговой нагрузки предприятия.

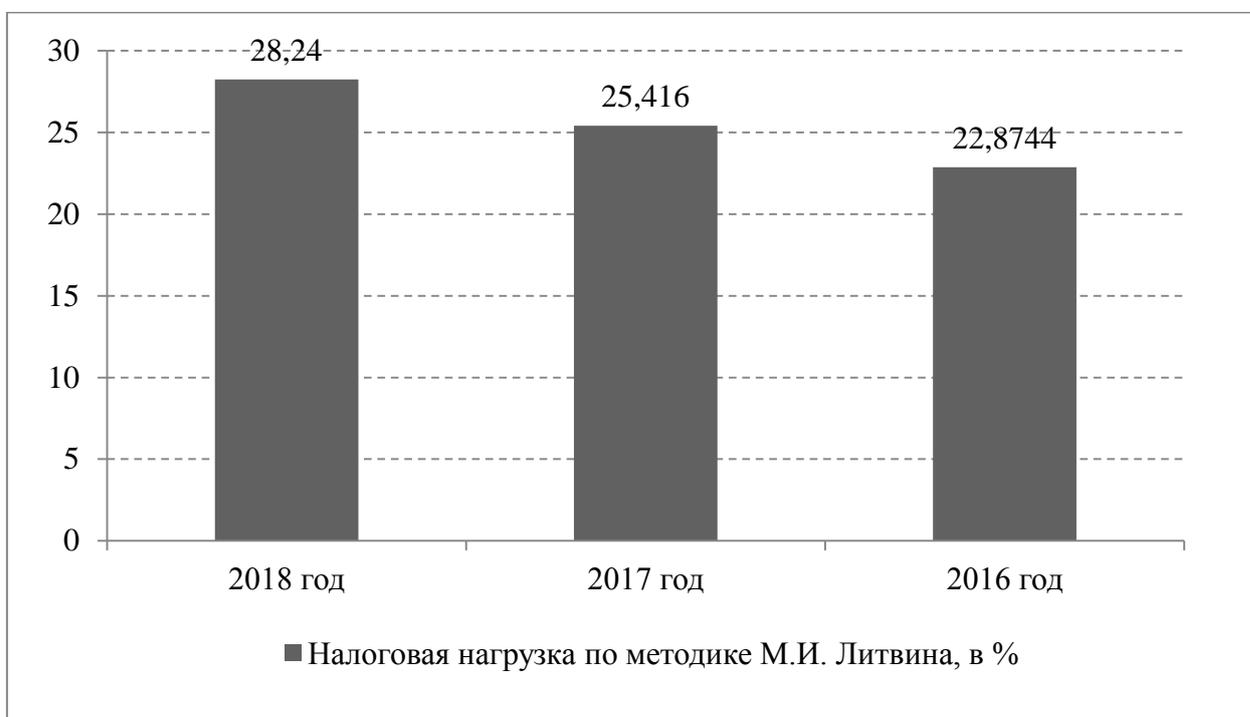


Рисунок 2.21 – Динамика изменения коэффициента отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой Литвина М.И.

В завершении рассчитаем коэффициенты, отражающие налоговую нагрузку в соответствии с методическими подходам Крейниной М.Н., через отношение общего объема платежей предприятия к его валовой прибыли.

После расчета общего объема платежей ООО «Лада Спецоборудование» проведем расчет показателя, отражающего коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный как отношение общего объема платежей с прибылью предприятия.

Таблица 2.12 – Расчет общего объема платежей ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой, разработанной Крейниной М.Н. за 2018 год

Объем платежей, млн. руб. (1-2-3)	Выр-ка, тыс.руб. (1)	Себестоимость продаж, тыс. руб. (2)	Валовая прибыль орг- ции, тыс. руб. (3)
1 070 271,43	18 951 222	15 722 516	3 178 706

Таблица 2.13 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Крейниной М.Н. за 2018 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Объем платежей, млн. руб. (1)	Валовая прибыль ООО «Лада Спецоборудование», млн. руб. (2)
33,67 %	1 070 271,43	3 178 706

Используя методические подходы к расчету коэффициентов налоговой нагрузки, использованные нами при расчете показателей за 2018 год, проведем расчет показателей налоговой нагрузки за три предшествующие периода, а именно: 2017 и 2016 годы.

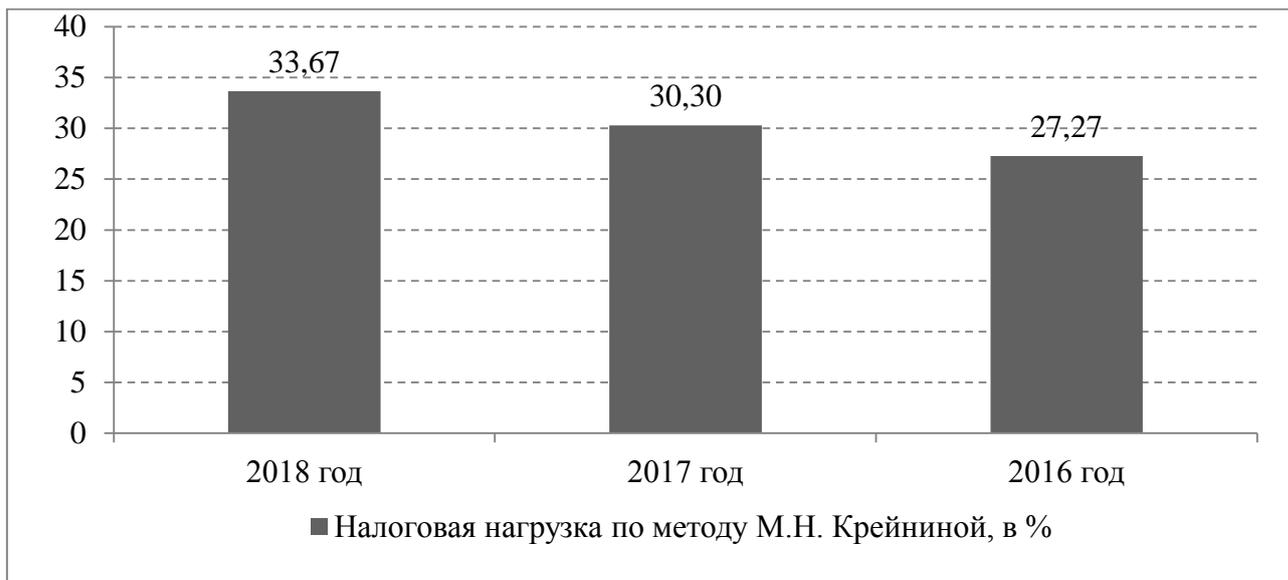


Рисунок 2.22 – Динамика изменения коэффициента отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование» соответствии с методикой Крейниной М.Н.

Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки рассчитанной в соответствии с методикой Крейниной М.Н. отражены на рисунке 2.22. Как видно из рисунка 2.22 динамика изменения показателей налоговой нагрузки рассчитанной в соответствии с методикой Крейниной М.Н. за период с 2016-2018 годы имеет тенденцию к увеличению. Это делает актуальным проведение мероприятий по изменению системы налогового планирования предприятия ООО «Лада Спецоборудование».

Проводя обобщение содержания второй главы необходимо сделать следующие выводы.

ООО «Лада Спецоборудование» является успешно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность дилером запасных частей ПАО «АВТОВАЗ». Помимо реализации запасных частей ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей. ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет поставку запасных частей по всей России, а также в ближнее и дальнее зарубежье. Также она поставляет запасные части в сеть магазинов

расположенную по всей стране. Оценивая динамику деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать вывод о том, что эта динамика является положительной.

Структура органов управления общества состоит из общего собрания участников, совета директоров и генерального директора общества. Также для выполнения функций контроля в обществе осуществляет свою деятельность ревизионная комиссия и аудитор общества.

Подводя итоги оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать следующие выводы. ООО «Лада Спецоборудование» является успешно развивающимся предприятием на рынке запасных частей к автомобилям и услуг по техническому обслуживанию автомобилей. Выручка компании на протяжении всего анализируемого периода растёт. Вместе с тем в хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» наблюдаются отрицательные моменты, связанные с убыточностью хозяйственной деятельности. Это требует постоянного финансирования деятельности со стороны участников общества, что выражается в росте величины добавочного капитала. Также показатель рентабельности предприятия отрицателен на протяжении всего анализируемого периода. Это делает актуальным, в том числе разработку плана мероприятий по оптимизации налоговых платежей предприятия. Это является актуальным в условиях возрастающей налоговой нагрузки на субъекты экономических отношений в России.

Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ООО «Лада Спецоборудование» за период с 2016-2018 годы имеет тенденцию к увеличению. Следовательно, это делает актуальным проведение мероприятий по оптимизации системы налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование».

3 Рекомендации по совершенствованию системы налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование»

3.1 Мероприятия по оптимизации системы налогового планирования предприятия

Основы современной налоговой системы Российской Федерации были законодательно закреплены в 1991 году. Формирование этой налоговой системы происходило в условиях экономического кризиса, что отражается на количестве налогов, их структуре и ставках.

Характерной особенностью действующей налоговой системы является ее уклон в сторону выполнения фискальной функции налогов. В условиях инфляции, падения объемов производства, жесткого дефицита бюджета, решение накопившихся в экономике государства проблем с помощью налогов казалось самым простым выходом из ситуации.

Это является причиной достаточно большого количества налогов, их противоречивое воздействие на процессы воспроизводства, завышенные тарифы и т. д.

Следствием этого является очень высокий уровень просроченной задолженности в бюджеты разных уровней, а также постоянные попытки налогоплательщиков уклониться от уплаты налогов различными способами.

Однако следует признать, что действующая в Российской Федерации налоговая система в целом соответствует налоговым системам зарубежных стран.

Нынешняя российская налоговая система может быть определена как совокупность всех налогов и сборов, принятых в Российской Федерации, а также администраторов этих налогов и сборов (государственные органы) и их плательщики.

Современная структура российской налоговой системы предполагает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: правовой базы налогообложения, самих налогов и сборов, их плательщиков и

государственных органов.

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 13-15), все налоги и сборы, установленные на территории Российской Федерации, делятся на федеральные, региональные и местные. Уровень налога определяется уровнем бюджета, в который он будет зачислен.

Федеральные налоги, действующие на территории Российской Федерации, имеют одинаковые правила исчисления, налоговые ставки и порядок перечисления в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Они установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательны к уплате на всей территории страны.

Современные федеральные налоги и сборы включают:

налог на добавленную стоимость (НДС);

акцизы;

индивидуальный подоходный налог (ИПН));

премий обязательного страхования и предоставления;

корпоративный подоходный налог (НП);

налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ));

водный налог;

сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

государственная пошлина.

Специальные налоговые системы также классифицируются как федеральные налоги:

система налогообложения сельхозтоваропроизводителей сельскохозяйственной продукции);

упрощенная система налогообложения (УСН);

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

система налогообложения при реализации соглашений о разделе продукции;

патентная система налогообложения (патент).

Региональные налоги утверждаются Налоговым кодексом Российской Федерации на федеральном уровне, однако местные органы власти имеют возможность изменять определенные условия налогообложения в пределах, установленных Налоговым кодексом. Например, региональные органы власти в пределах размера, установленного Налоговым кодексом, имеют возможность устанавливать налоговые ставки, при этом все изменения должны быть закреплены законами субъектов Российской Федерации. Среди региональных налогов - налог на игорный бизнес, транспортный налог и налог на имущество организаций. Региональные власти могут вводить специальные налоговые режимы, и в рамках положений Налогового кодекса Российской Федерации в эти режимы могут вноситься изменения.

Местные налоги также утверждены Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Изменения и дополнения в порядок их расчета и сбора могут вноситься органами местного самоуправления.

Местные налоги являются обязательными на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги включают:

- торговый сбор;
- земельный налог;
- налог на имущество.

В настоящее время Налоговый кодекс РФ предусматривает взимание 14 различных налогов, из которых 8 - федеральные, 3 — региональные и 3 — местные. Особое место в налоговой системе Российской Федерации занимают специальные налоговые системы, число которых составляет 5.

В зависимости от того, в каком порядке исчисляются и собираются налоги, их можно разделить на две категории — косвенные и прямые.

Прямые налоги начисляются непосредственно на доход или на стоимость имущества налогоплательщика. Косвенные налоги включаются в стоимость товаров, услуг и работ. Фактически косвенные налоги платят те,

кто покупает эти товары, услуги или работы, т. е. покупатели. Продавцы здесь выступают посредником между государством и косвенными налогами.

В настоящее время среди налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, только два являются косвенными — налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Другие налоги являются прямыми.

В настоящее время многие налогоплательщики жалуются на нестабильность налоговой системы РФ, постоянное изменение налоговых ставок, порядка их уплаты, отмену или введение различных льгот, что создает значительные трудности в ведении бизнеса, в организации эффективного производства, в прогнозировании и анализе финансового положения, исчислении налогов, подлежащих уплате в бюджет, а также определении будущих перспектив работы.

Существует множество вариантов оптимизации системы налогового планирования, но большинство из них, конечно же, являются незаконными. Однако, если предприятие все же преследует цель на законных основаниях снизить налогооблагаемую базу, то есть несколько вариантов ее осуществления.

Во-первых, одним из основных способ снижения суммы налога можно считать тот случай, когда предприятие договаривается о задатке вместо аванса. Данный способ примечателен тем, что позволяет отсрочить признание доходов на следующий налоговый период. К примеру, предприятие в связи с большим количеством доходов попадает в ситуацию, когда оно обязано перейти с УСН на ОСН. Именно в этом случае и поможет задаток. Доход, полученный в текущем налоговом периоде, будет перенесен на следующий, что позволит предприятию снизить уровень своих доходов и не слететь с УСН. Этот способ обуславливается тем, что с точки зрения закона, задаток не признается в качестве дохода предприятия, находящегося на упрощенной системе налогообложения.

Во-вторых, к налоговой оптимизации также можно отнести специальные режимы. Таким образом, определив наиболее благоприятный

специальный режим для себя, предприятие сможет в полной мере контролировать размер уплачиваемых налогов.

И, наконец, следующий способ, который поможет нам снизить налоговую нагрузку – это вычет страховых взносов. Однако стоит помнить, что данный способ налоговой оптимизации можно применять лишь тогда, когда предприятие находится на специальном налоговом режиме, где сумма налога рассчитывается по ставке 6% от общей величины доходов. В нашем случае, для организации, можно вычесть сумму страховых взносов лишь в размере 50% от общей суммы налога. Однако данная система налоговой оптимизации в случае с индивидуальным предпринимательством, которое не является работодателем, позволяет снизить сумму налога в полной мере.

Также стоит отметить, что низкие показатели налоговой нагрузки на нашем предприятии увеличивают риск налоговых проверок, что указывает на то, чтобы предприятие не предпринимало дальнейших попыток по снижению налоговой нагрузки, а наоборот.

Таким образом, можно делать выводы о том, что существует не так уж и много способов оптимизации налоговой нагрузки на УСН. Это обуславливается именно тем, что УСН сама по себе является оптимизацией, освобождая организацию от уплаты таких налогов, как:

- налог на прибыль организации;
- налог на имущество организации;
- налог на добавленную стоимость.

С каждым годом, способов оптимизации налоговой нагрузки становится все меньше, поскольку налоговые организации научились распознавать незаконные способы уклонения от налогов.

Из всего вышесказанного следует, что предприятие, переходя на УСН должно четко для себя определить, что оптимизировать УСН практически невозможно, поскольку данная система сама по себе является одним из способов снижения суммы налоговых отчислений.

Возможные варианты оптимизации системы налогового планирования организации показаны на рисунке 3.1



Рисунок 3.1 – Варианты оптимизации системы налогового планирования организации

Применительно к хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» возможным вариантом оптимизации системы налогового планирования является использование специального налогового режима, а именно упрощенной системы налогообложения. Рассчитаем эффект от применения системы налогообложения для хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование».

3.2 Расчет эффективности мероприятий по оптимизации налогового планирования предприятия

Как было указано в предыдущем разделе работы для ООО «Лада Спецоборудование» является возможным использование упрощенной системы налогообложения. Возможным вариантом использования такой системы является разделение бизнеса на две части, одна часть переводится на

упрощенную систему налогообложения, а вторая остается общей системе. Принципиальная система налогообложения показана на рисунке 3.2.

Как видно из рисунка 3.2 изменение системы налогообложения рассматриваемого предприятия меняется следующим образом.

Во-первых, предусматривается создание дополнительного юридического лица ООО «ЛСО-1», прямо или косвенно принадлежащего собственникам ООО «Лада Спецоборудование», существующая организация остается на обычной системе налогообложения.

Во-вторых, предусматривается выведение всех расчетов с физическими лицами и организациями, которым не требуется возмещение НДС в вновь созданную организацию ООО «ЛСО-1». Таким образом, часть операций выйдет из под налогообложения по НДС, и появится возможность снизить страховые взносы.



Рисунок 3.2 – Принципиальная система налогообложения ООО «Лада Спецоборудование»

При расчете эффекта от оптимизации налогообложения за счет применения упрощенной системы налогообложения будем применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами и ставку налога в размере 15 %.

Сформируем информацию о структуре уплачиваемых налоговых

платежей ООО «Лада Спецоборудование» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения.

Сравнение данных таблицы, отражающей информацию о структуре уплачиваемых налоговых платежей ООО «Лада Спецоборудование» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения с информацией об уплачиваемых налогах до реализации данных мероприятий позволяет сделать вывод о снижении налогового бремени:

- по налогу на добавленную стоимость, за счет освобождения части операций, связанных с розничной реализацией товаров от обложения и уплаты НДС. Предполагаемое снижение объемов НДС к уплате составит около 15 %;

- по налогу на прибыль, за счет перевода части розничных предприятий на упрощенную систему налогообложения и оптимизацию платежей за счет создания резервов. Предполагаемое снижение налога на прибыль составит около 10 %;

- страховых взносов, за счет перевода части работников на предприятия, работающие по упрощенной системе налогообложения. Предполагаемое снижение страховых взносов составит 5 %;

- по налогу на имущество, за счет уменьшения налога на имущество у предприятий группы ООО «Лада Спецоборудование», переведенных на упрощенную систему налогообложения. Ожидаемое снижение платежей по налогу на имущество составит 10 %.

Рассчитаем основные показатели налоговой нагрузки после реализации мероприятий по оптимизации системы налогового планирования ООО «Лада-Спецоборудование».

На рисунке 3.3 показана налоговая нагрузка после реализации плана мероприятий по оптимизации налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование». По результатам реализации мероприятий налоговая нагрузка, рассчитанная по методу Министерства финансов РФ снизиться с 5,65 до 4,89 %.

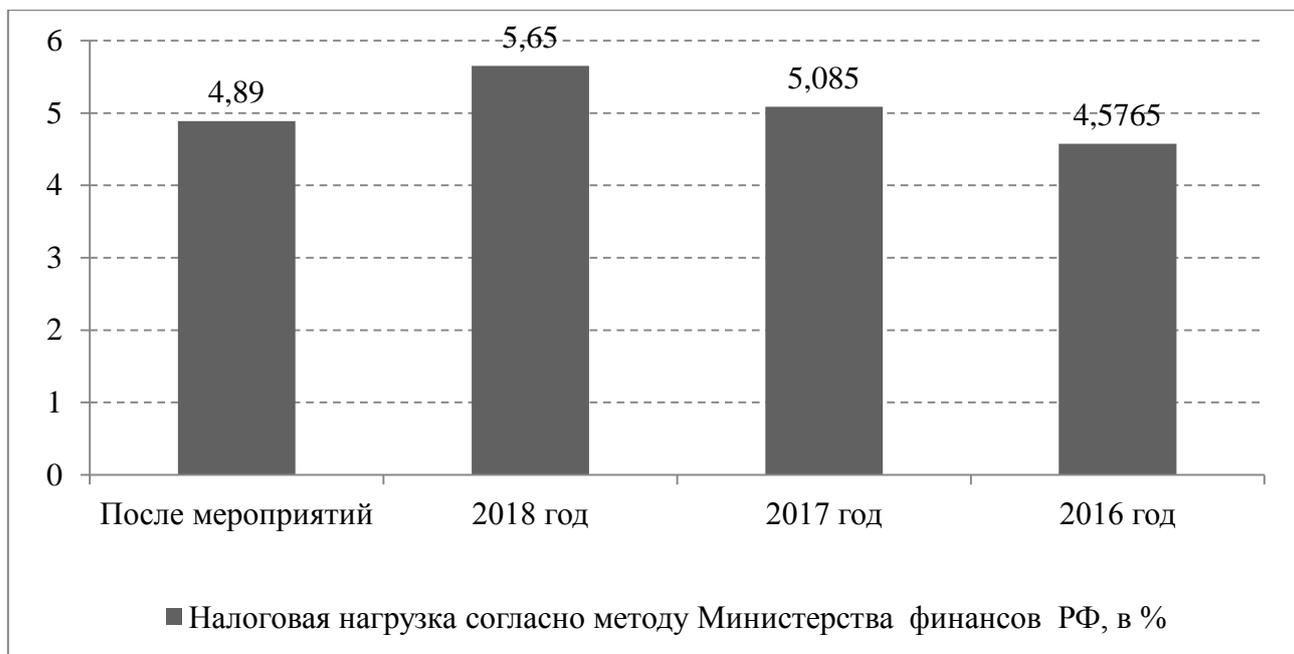


Рисунок 3.3 – Налоговая нагрузка согласно методу Министерства финансов РФ после реализации плана мероприятий, в %

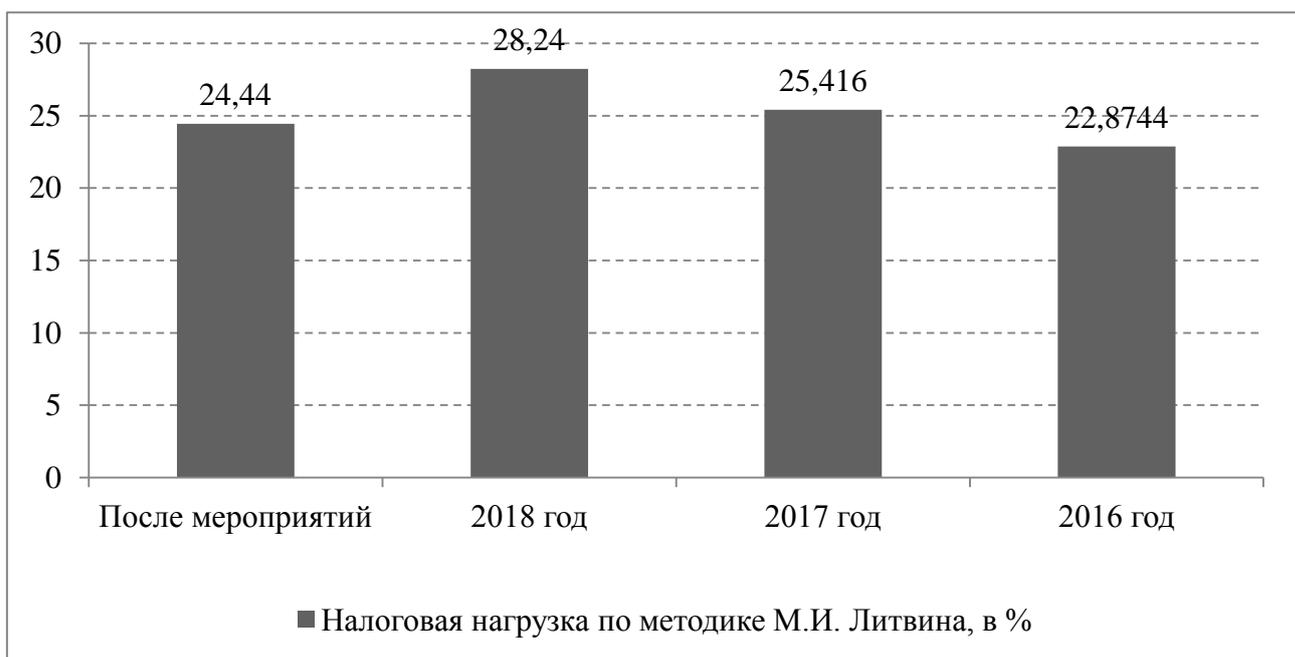


Рисунок 3.4 – Налоговая нагрузка согласно методу в соответствии с методикой Литвина М.И., в %

Налоговая нагрузка, рассчитанная в соответствии с методикой Литвина М.И., показана на рисунке 3.4. Расчеты налоговой нагрузки по методу Литвина М.И. показала, что налоговая нагрузка после реализации плана

мероприятий снизиться с 28,24 % до 24,44 %. В абсолютном выражении она снизиться на 3,8 %.

Далее рассчитаем налоговую нагрузку в соответствии с методикой Крейниной М.Н.

Расчет налоговой нагрузки показанной на рисунке 3.5 показал, что после реализации плана мероприятий налоговая нагрузка, рассчитанная по этому методу снизиться с 33,67 % до 29,14 %. В абсолютном выражении налоговая нагрузка, рассчитанная в соответствии с методикой Крейниной М.Н. снизиться на 4,53 %.

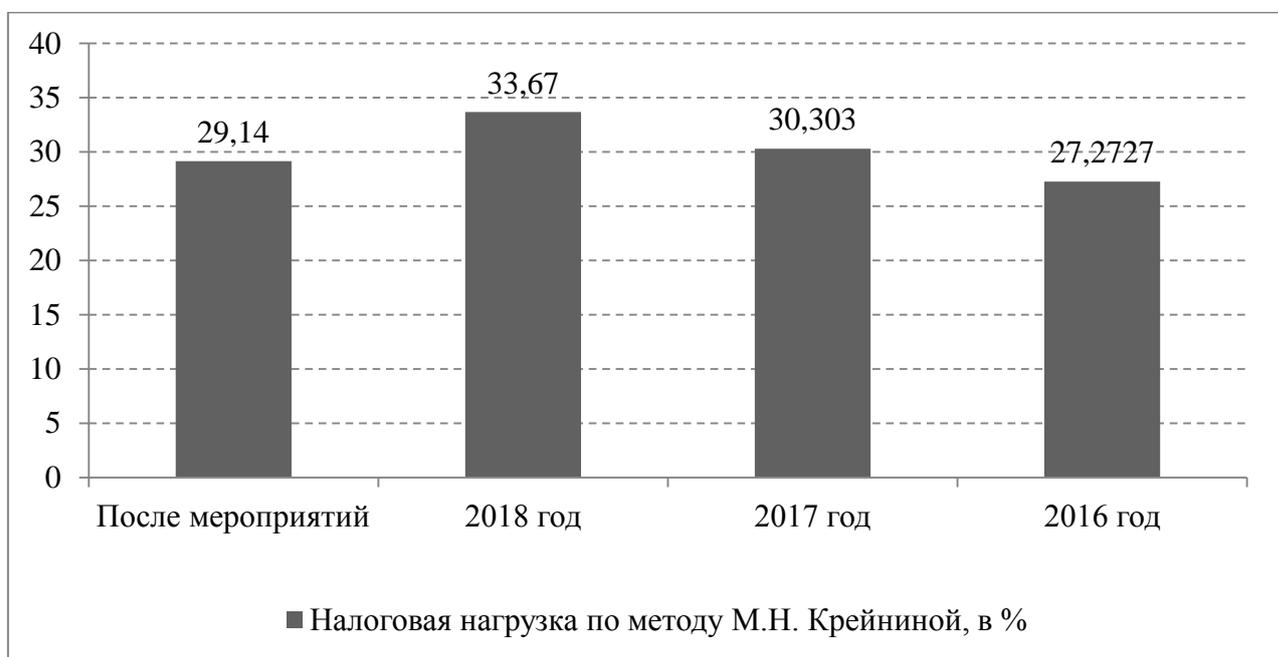


Рисунок 3.5 – Налоговая нагрузка согласно методу в соответствии с методикой Крейниной М.Н., в %

Учитывая снижение налоговой нагрузки рассчитанной тремя различными методами мероприятия по оптимизации системы налогового планирования можно признать эффективными.

Подводя итоги данной главы можно сделать следующие выводы.

Для ООО «Лада Спецоборудование» и предприятий, входящих в группу ООО «Лада Спецоборудование», рекомендуется в первую очередь

максимально использовать возможности оптимизации системы налогового планирования, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

Проведенные расчеты эффективности изменения системы налогового планирования позволили сделать вывод о том, что показатель налоговой нагрузки, рассчитанный различными методами снизится после реализации мероприятий, в том числе:

по методу Министерства финансов РФ, налоговая нагрузка снизится с 5,65 % до 4,89 % почти на 1 %;

по методике М.И. Литвина, снизилась с 28,24 % до 24,44 % более чем на 4 %;

коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу М.Н.Крейниной также снизился с 33,67 % до 29,14 % более чем на 4 %.

Указанная выше динамика изменения налоговой нагрузки показывает, что мероприятия по оптимизации системы налогового планирования можно признать эффективными.

Заключение

Налог - универсальная начальная категория, выражающая основные существенные признаки и свойства финансов в любой экономической системе рыночного типа. Не случайно, что в условиях функционирования рыночной экономики налоговая форма в системе финансовых отношений становится ведущей. Как правило, налоги являются основным источником государственных финансовых ресурсов.

Сущность налогового планирования заключается в том, что для организации для эффективного ведения своей деятельности необходимо знать планируемые оттоки денежных средств в связи с выполнением налоговых обязательств и уменьшать эти оттоки допустимыми законом средствами.

Показателем, отражающим эффективность налогового планирования организации, является налоговая нагрузка. Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации.

В настоящее время налоги превратились в один из обязательных элементов, действующих в обществе экономических отношений. Именно с помощью налоговой системы государство имеет возможность оказывать экономическое воздействие на общественное производство, динамику его основных показателей, регулировать его устройство и влиять на развитие научно-технического прогресса.

Таким образом, в условиях рыночной экономики налоги представляют действенный инструмент управления ею. На протяжении всей истории человечества параллельно с развитием государственности происходило и развитие системы налогообложения.

Именно применение налогов в значительной степени определяет взаимоотношения различных уровней бюджета государства, отношения предпринимателей и банковских структур, отношения между предприятиями

различных сфер деятельности и форм собственности. При помощи налогов же регулируется и внешнеэкономическая деятельность, например, поступление иностранных инвестиций.

ООО «Лада Спецоборудование» является успешно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность дилером запасных частей ПАО «АВТОВАЗ». Помимо реализации запасных частей ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей. ООО «Лада Спецоборудование» осуществляет поставку запасных частей по всей России, а также в ближнее и дальнее зарубежье. Также она поставляет запасные части в сеть магазинов расположенную по всей стране. Оценивая динамику деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать вывод о том, что эта динамика является положительной.

Структура органов управления общества состоит из общего собрания участников, совета директоров и генерального директора общества. Также для выполнения функций контроля в обществе осуществляет свою деятельность ревизионная комиссия и аудитор общества.

Подводя итоги оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование», следует сделать следующие выводы. ООО «Лада Спецоборудование» является успешно развивающимся предприятием на рынке запасных частей к автомобилям и услуг по техническому обслуживанию автомобилей. Выручка компании на протяжении всего анализируемого периода растёт. Вместе с тем в хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» наблюдаются отрицательные моменты, связанные с убыточностью хозяйственной деятельности. Это требует постоянного финансирования деятельности со стороны участников общества, что выражается в росте величины добавочного капитала. Также показатель рентабельности предприятия отрицателен на протяжении всего анализируемого периода. Это делает актуальным, в том числе разработку плана мероприятий по оптимизации

налоговых платеже предприятия. Это является актуальным в условиях возрастающей налоговой нагрузки на субъекты экономических отношений в России.

Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ООО «Лада Спецоборудование» за период с 2016-2018 годы имеет тенденцию к увеличению. Следовательно, это делает актуальным проведение мероприятий по оптимизации системы налогового планирования ООО «Лада Спецоборудование».

Для ООО «Лада Спецоборудование» и предприятий, входящих в группу ООО «Лада Спецоборудование», рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации системы налогового планирования, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

Проведенные расчеты эффективности изменения системы налогового планирования позволили сделать вывод о том, что показатель налоговой нагрузки, рассчитанный различными методами снизился после реализации мероприятий, в том числе:

по методу Министерства финансов РФ, налоговая нагрузка снизится с 5,65 % до 4,89 % почти на 1 %;

по методике М.И. Литвина, снизилась с 28,24 % до 24,44 % более чем на 4 %;

коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу М.Н.Крейниной также снизился с 33,67 % до 29,14 % более чем на 4 %.

Указанная выше динамика изменения налоговой нагрузки показывает, что мероприятия по оптимизации системы налогового планирования можно признать эффективными.

Список используемой литературы

1. Алевтина, Битерякова Налоги и налоговый менеджмент в системе управления экономикой фармацевтической организации / Битерякова Алевтина. - М.: Феникс, 2017. - 500 с.
2. Боброва А. В., Головецкий Н. Я. Организация и планирование налогового процесса. - М.: Экзамен, 2016.- 251 с.
3. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2017. - 640 с.
4. Гончаренко Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник / коллектив авторов ; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КНОРУС, 2018. — 240 с
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 01.01.2019) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - № 32. - ст. 3301.
6. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение/ Н.Г. Дмитриева. - Ростов- на-Дону: Феникс, 2016. - 213 с.
7. Долгополов О.И. Налоговые риски «упрощенцев»: анализ, ответственность, судебная практика. -М.: ГроссМедиа, Росбух, 2017.-108с.
8. Еремина М.В., Загвоздина В.Н. Варианты минимизации налогообложения предприятий // Налоги и финансовое право. - 2017. - № 7. - с. 211.
9. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2016. - 240 с.
10. Иванова, Н.Г., Вайс, Е.А., Кацюба, И.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. - СПб: Питер, 2017. - 304 с.
11. Карбушев Г.И., Зимин В.М. Совершенствование налоговой системы России / Г.И.Карбушев, В.М. Зимин // Экономика и жизнь. - 2017. - № 2. - С. 58.
12. Карп М.В. Специальные налоговые режимы на предприятиях. М.:

ООО фирма «Благовест-В», 2017. - 241с.;

13. Конституция Российской Федерации (принято на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)//Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 19, ст. 230.

14. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - М.: Дашков и Ко, 2018. - 872 с.

15. Малых, Н. И. Управление налоговыми рисками корпорации / Н. И. Малых, Н. А. Проданова // Финансовый менеджмент. - 2017. - № 5. - С. 124 - 130.

16. Мелешев Р.С. Налоговое планирование в системе обеспечения финансовой безопасности// Финансы, 2016. - 113 с.

17. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация / С.С. Молчанов. - М. : Эксмо, 2016 . - 98 с.

18. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность. М. : ЗАО Юстицинформ, 2017. - 256с.

19. Налоги и налогообложение: учебник / Аксенов С., Битюкова Л., Крылов А., Ласкина И.; Региональный финансово-экономический институт. - Курск, 2017 г. 101 с.

20. Налоги. Под ред. Черника Д.Г., Майбурова И.А., Литвиненко А.Н. (3е изд., перераб.и доп. - М, 2016.-479с.

21. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 01.01.2019) // Собрание законодательства РФ. - 2000. - №26.

22. Никулкина, И. В. Общая теория налогообложения [Текст] / И. В. Никулкина.- М. : Эксмо, 2017. - 176 с.

23. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 08.01.2019 г.) // Российская газета - Федеральный выпуск №4427 (0)

24. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров: углубленный курс - 3-е изд., М.: Юрайт, 2016. - 241

с.

25. Петров, А. М. Договоры. Бухгалтерский учет, налогообложение и налоговое планирование / А.М. Петров. - М.: Проспект, 2017. - 173 с.

26. Пономарев А. И. , Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М. : Финансы и статистика, 2016. - 288 с

27. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»

28. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. А. Скрипниченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - СПб. : Питер, 2016. - 464 с.

29. Спирина Л.В., Тимошенко В.А. Налоговые проверки: учебно-практическое пособие. Саратов: Сателлит, 2016. - 318с.

30. Степченко, Е.М. Налоговые проверки: ответы на самые задаваемые вопросы из практики налогового консультирования: практ. пособие / Е. М. Степченко. - М. : КноРус, 2016. - 384 с.

31. Сутырин, С. Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий. - М.: Полиус, 2016. - 578 с.

32. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД (2-е издание, переработанное и дополненное) / под ред.Е.А.Кириченко.- М.: ГроссМедиа, Росбух, 2017.- 658с

33. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. - 12.12.2011. - № 50. - ст. 7344.

34. Черкасова И.О., Жукова Т.Н. Налоги и налогообложение. — СПб.: «Вектор», 2016. — 224 с.

35. Юткина Т.И. Особенности налогообложения предприятия: Вектор экономики. - 2017. - №9(143). - С.39-43.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Лада-Спецоборудование"	по ОКПО	15341770
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321303978
Вид экономической деятельности	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД	45.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКФС / ОКФС	12267 / 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	445043, Самарская обл, Тольятти г, улица Коммунальная, дом № 12		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	258 312	401 572	379 552
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	158 596	201 130	244 915
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	77 675	115	733
	Прочие внеоборотные активы	1190	34 191	32 236	17 681
	Итого по разделу I	1100	528 774	635 053	642 881
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 128 972	2 020 456	1 834 325
	в том числе:				
	Материалы	12101	57 585	43 258	61 433
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	2 910 634	1 844 907	1 592 841
	Готовая продукция	12105	139 526	123 217	172 333
	Расходы на продажу	12106	21 227	9 074	7 717
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 200	20 613	57 436
	Дебиторская задолженность	1230	1 221 295	1 414 947	967 829
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	305 216	763 711	565 243
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	660 073	610 728	356 756
	Расчеты по налогам и сборам	12303	233 906	31 049	7 300
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	360	360	360
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	33	12	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	636	435	556
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	27	36	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	21 044	8 616	37 615
	Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
	Оценочные обязательства	12312	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	750 578	244 010	107 601
	Прочие оборотные активы	1260	25 097	133 100	185 696
	Итого по разделу II	1200	5 140 142	3 833 126	3 152 888
	БАЛАНС	1600	5 668 916	4 468 179	3 795 769

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 300	15 300	15 300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 352 208	2 352 208	27 208
	Резервный капитал	1360	2 295	2 295	2 295
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(698 945)	(335 052)	(53 767)
	Итого по разделу III	1300	1 670 858	2 034 751	(8 964)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 723	7 168	1 025
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 723	7 168	1 025
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	873
	Кредиторская задолженность	1520	3 947 373	2 338 136	3 778 651
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 613 493	1 712 700	3 505 855
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	314 523	324 635	201 457
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2 799	102 521	24 955
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	14 680	15 766	15 808
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	12	4	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 866	182 509	30 576
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	42 962	88 124	24 184
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 990 335	2 426 260	3 803 708
	БАЛАНС	1700	5 668 916	4 468 179	3 795 769

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Общество с ограниченной ответственностью "Лада- Спецоборудование"	по ОКПО	15341770		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321303978		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	45.3		
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКПФ / ОКФС	12267	16	
Общественно-правовая форма / форма собственности	по ОКЕИ	384		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная				
Единица измерения: в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	18 951 222	13 722 419
	Себестоимость продаж	2120	(15 772 516)	(11 224 233)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 178 706	2 498 186
	Коммерческие расходы	2210	(2 223 083)	(2 137 543)
	Управленческие расходы	2220	(173 780)	(164 180)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	781 843	196 463
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 188	37 816
	Проценты к уплате	2330	(5 533)	(280 704)
	Прочие доходы	2340	91 566	106 764
	Прочие расходы	2350	(1 147 888)	(290 597)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(256 824)	(230 258)
	Текущий налог на прибыль	2410	(183 933)	(37 601)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(158 293)	(90 414)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(555)	(6 143)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	77 560	(618)
	Прочее	2460	(141)	(6 665)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(363 893)	(281 285)

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(363 893)	(281 285)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017	
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
по ОКПО	15341770			
ИНН	6321303978			
по ОКВЭД	45.3			
по ОКФС / ОКФС	12267	16		
по ОКЕИ	384			

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Лада-Спецоборудование"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	13 722 419	12 350 177
	Себестоимость продаж	2120	(11 224 233)	-10 101 810
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 498 186	2 248 367
	Коммерческие расходы	2210	(2 137 543)	-1 923 789
	Управленческие расходы	2220	(164 180)	-147 762
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	196 463	176 816
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	37 816	34 034
	Проценты к уплате	2330	(280 704)	-252 634
	Прочие доходы	2340	106 764	96 088
	Прочие расходы	2350	(290 597)	-62 147
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(230 258)	-7 843
	Текущий налог на прибыль	2410	(37 601)	-33 841
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(90 414)	-81 373
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(6 143)	-5 529
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(618)	-556
	Прочее	2460	(6 665)	-5 998
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(281 285)	-53 767

Окончание приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(281 285)	(53 767)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-