

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 «Оптимизация налоговых платежей организации (на примере ООО «Лада-Спецоборудование»)»

Студент

Ю.И. Кузнецова

(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)

« ___ » _____ 2019 г.

Тольятти 2019

Аннотация

Тема работы: «Оптимизация налоговых платежей организации (на примере ООО «Лада-Спецоборудование»)».

Бакалаврскую работу выполнил: Кузнецова Ю.И.

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

Цель исследования – проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы оптимизации налогообложения российских предприятий, на примере одного из дилеров запасных частей ООО «Лада-Спецоборудование».

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, используя предложенные рекомендации по оптимизации налоговых платежей организации ООО «Лада-Спецоборудование» может снизить налоговую нагрузку и повысить эффективность своей финансово-хозяйственной деятельности.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 25 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 79 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 17, рисунков – 20.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты оптимизации налогов	7
1.1 Сущность и понятие налогов, минимизация и оптимизация налогов..	7
1.2 Методические подходы к оценке эффективности системы оптимизации налогообложения	19
1.3 Способы налоговой оптимизации	25
2 Оценка налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование»	37
2.1 Характеристика деятельности организации.....	37
2.2 Оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности организации	47
2.3 Анализ налоговой нагрузки предприятия	54
3 Рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «Лада- Спецоборудование»	65
3.1 Мероприятия по оптимизации налогообложения предприятия	65
3.2 Расчет налоговой нагрузки после реализации мероприятий.....	69
Заключение	76
Список используемой литературы	80
Приложения	83

Введение

Независимо от вида деятельности, каждый налогоплательщик обязан вносить в пополнение государственного бюджета свой вклад. Размер этого вклада обычно определяется в зависимости от размера получаемых налогоплательщиком доходов, выручки или от размера имущества налогоплательщика. Несмотря на то, что полностью избавиться от обязательства уплаты налогов невозможно, всегда есть возможность законного снижения размера уплачиваемых предприятием налоговых платежей. Именно для этого каждый предприниматель периодически осуществляет оптимизацию налоговых платежей. При этом в процессе этой оптимизации используются элементы налогового планирования.

На сегодняшний день все более значимую роль в вопросе оптимизации налогообложения играет используемая предпринимателем система налогообложения. Также значительную роль играют способы оптимизации налогообложения. Все это способствует формированию конкурентных, рыночных отношений, обеспечивает повышение качества производимых товаров и оказания услуг, что в дальнейшем, в совокупности, придает гибкость, мобильность, маневренность структуре экономики.

За все время существования предпринимательства в России была сформирована нормативно-правовая база, регулирующая различные формы предпринимательской деятельности. Были определены цели и задачи государственной политики в сфере налогообложения. Одним из направлений этой политики является разработка различных систем налогообложения с присутствующими в них особенностями, различной степенью влияния на размер налоговой нагрузки и т.д. Все это вызывает у предприятий ряд проблем, вызванных невозможностью определить для себя наиболее выгодный режим налогообложения, а также конкретный набор соответствующих приемов и способов налоговой оптимизации хозяйственной деятельности конкретного предприятия. На современном

рынке различные предприятия используют все допустимые налоговые режимы, а также возможные методы оптимизации налоговых платежей, но не у каждого предприятия и организации получается эффективно снизить налоговую нагрузку.

Выбранный предприятием режим налогообложения, а также используемые предприятием способы оптимизации налоговых платежей должны в полной мере соответствовать задачам оптимизации налогообложения и снижения налоговых платежей, тем самым позволяя аккумулировать свободные денежные средства в необходимом для него направлении деятельности.

Все вышеуказанное обуславливает актуальность проводимого нами исследования налогового планирования для субъектов предпринимательской деятельности.

Целью данной работы является проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы оптимизации налогообложения российских предприятий, на примере одного из дилеров запасных частей ООО «Лада-Спецоборудование».

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

во-первых, необходимо рассмотреть теоретические аспекты оптимизации налогов;

во-вторых, необходимо провести оценку динамики налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование»;

в-третьих, необходимо разработать рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование».

Объектом исследования данной работы является предприятие, осуществляющее реализацию запасных частей и техническое обслуживание автомобилей, ООО «Лада-Спецоборудование».

Предметом исследования выступают применяемые предприятием способы оптимизации налогообложения, а также бухгалтерская отчетность предприятия и его годовые отчеты.

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

В качестве теоретической базы проводимого исследования были использованы труды таких российских ученых, таких как: А.В.Аронов, Е. В. Боровикова, М. М. Газалиев, А. З. Дадашев, Е. Н. Евстигнеев, А. С. Нечаев, М. Я. Погорелова, В. Ю. Сутягин и др.

Данная работа заключается в исследовании теоретических вопросов и практических методов, применения методов оптимизации налогообложения, разрешенных законодательством Российской Федерации.

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

Практическая значимость данной работы заключается в том, что результаты работы, связанные с оптимизацией налогообложения предприятия, могут применяться руководящим персоналом других российских организаций.

Первый раздел посвящен теоретическим аспектам оптимизации налогов, в том числе использованию существующих налоговых режимов в целях оптимизации налогообложения.

Во втором разделе осуществляется оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности и налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование».

В третьем разделе осуществляется разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование».

1 Теоретические аспекты оптимизации налогов

1.1 Сущность и понятие налогов, минимизация и оптимизация налогов

В экономике любой страны важнейшую роль играют налоговая система и уплачиваемые налоги, являющиеся основным доходом государственных бюджетов, т.к. всем государствам для осуществления своей деятельности нужны денежные средства. Они распределяются на финансирование различных программ, например, социальных, государственных и других.

Налог – это обязательный безвозмездный платеж, который взимается как с физических лиц, так и с юридических, в форме отчуждения денежных средств, полученных ими или принадлежащих им, в целях целевого обеспечения бесперебойной деятельности государства и муниципальных образований.

Каждая страна мира имеет уникальную налоговую систему. Все они отличаются друг от друга структурой, составами налогов, сборов и других обязательных платежей, методиками взимания, ставками, налоговыми льготами и т.д.

Что касается России, то у нее действует трехуровневая налоговая система.

Эта система включает в себя:

- 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].

«К региональным налогам относятся:

- Транспортный налог;

- Налог на игорный бизнес;

- Налог на имущества организаций» [3].

«К местным налогом относятся следующие виды налогов:

- Земельный налог;

- Налог на имущество физических лиц;

- Торговый сбор» [3].

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

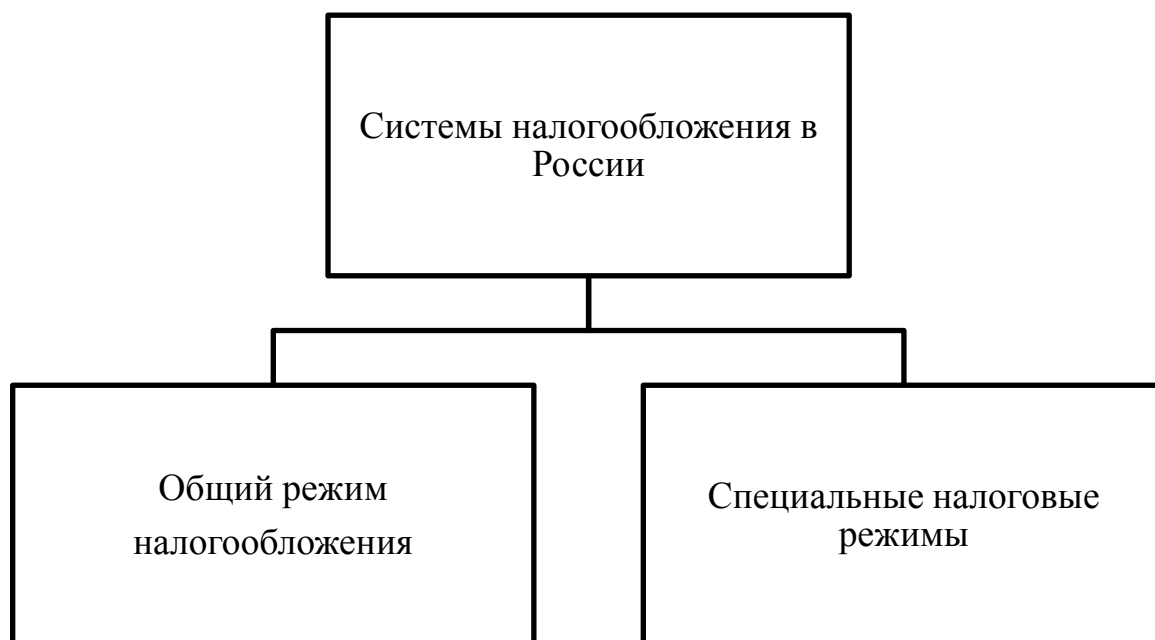


Рисунок 1.1 – Возможные системы налогообложения в России

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 1.1).

К числу специальных налоговых режимов следует отнести такие системы как:

упрощенная система налогообложения;

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.

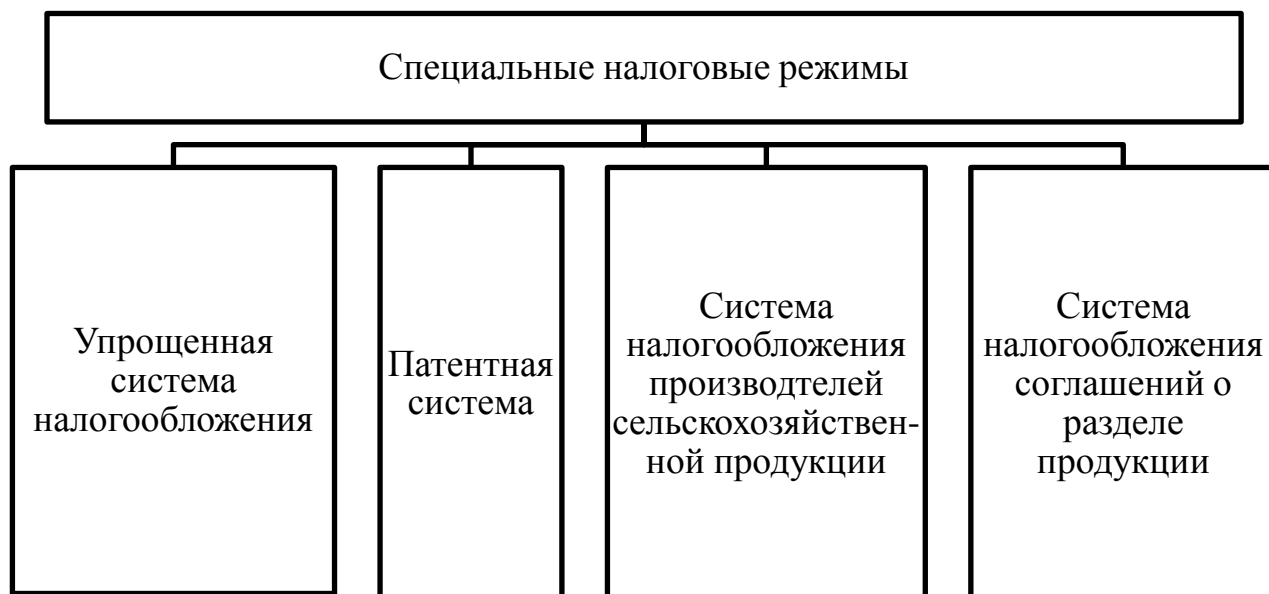


Рисунок 1.2 – Специальные системы налогообложения (налоговые режимы) в России

Традиционной для России является система налогообложения, предусматривающая общий режим налогообложения (далее – «СНПОРН»).

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 для организаций, применяющих СНПОРН, законодательно установлены разнообразные возможности минимизации налоговой нагрузки, в частности за счет налоговых льгот и пробелов в законодательстве, которые, как правило, трактуются в пользу налогоплательщиков.

Предприятия, которые находятся на СНПОРН, платят все виды налогов. 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.

Указанные выше налоговые платежи следует уплачивать по следующим ставкам:

- платежи по налогу на добавленную стоимость: по ставке 0 %, в случае использования 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, 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. Поэтому 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. Налоговым законодательством Российской Федерации определен целый перечень видов деятельности, по которым организации и индивидуальные предприниматели не могут вести упрощенную систему налогообложения. Это организации, занимающиеся банковской деятельностью, страхованием, подакцизными товарами, а также инвестиционные фонды, нотариусы, адвокаты и т.д.

Также к недостаткам данного режима можно отнести невозможность создания филиалов и представительств, что в дальнейшем может помешать расширению бизнеса.

Для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения и занимающихся деятельностью, которая предполагает уплату НДС, - к примеру, закупающих продукцию у иностранных лиц, не зарегистрированных на территории РФ, - такой режим налогообложения является не выгодным. Таким организациям придется уплачивать НДС, но предъявить его к возмещению из бюджета они не имеют права.

Специальный налоговый режим в виде ЕНВД существенно отличается от рассмотренных налоговых систем. Величина налогового бремени при данном режиме никак не связана с финансовыми показателями уплачивающей этот налог организации. В первую очередь, к преимуществам ЕНВД относится фиксированная сумма налога независимо от размера дохода. Необходимо отметить, что данная особенность при условии большого дохода будет являться достоинством для организации-налогоплательщика. Но в обстоятельствах низкой доходности - безусловным недостатком.

Также преимуществом единого налога на вмененный доход, как и упрощенной системы налогообложения, является облегченное ведение бухгалтерского и налогового учетов, а также возможность не использовать контрольно-кассовую технику при осуществлении розничной торговли.

Раскрывая плюсы ЕНВД, нельзя не отметить возможность совмещения данного налогового режима с основной и упрощенными режимами налогообложения по другим видам предпринимательской деятельности.

Недостатком единого налога на вмененный доход является наличие законодательно установленных ограничений в физических показателях, допускающих право применения данного режима. К примеру, площадь каждого торгового зала предприятия розничной торговли не должно превышать 150 кв.м. [9, с. 31].

Для организаций, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, эффективным вариантом замены уплаты налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество организаций на уплату единого сельскохозяйственного налога. Сельское хозяйство - самая приоритетная и важная отрасль народного хозяйства, поэтому законодательство РФ попыталось создать наиболее выгодные условия для его существования на российском рынке. Преимуществом ЕСХН является снижение налоговой нагрузки вследствие замещения одним налогом совокупности других, уплачиваемых налогоплательщиками при основной системе налогообложения.

Также выгодной особенностью для сельхозтоваропроизводителей является возможность списывать основные средства сразу после их введения в эксплуатацию. Помимо этого, организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог получают право использовать кассовый метод начисления. Также к плюсам данного режима налогообложения можно отнести возможность ведения упрощенного бухгалтерского и налогового учетов, что существенно уменьшает временные и материальные затраты на его организацию.

К недостаткам ЕСХН, прежде всего, можно отнести жесткое ограничение для перехода на данную систему налогообложения в виде обязательных 70 % доли реализации производимой продукции от общей выручки предприятия. Еще одним недостатком является обязанность по использованию кассового метода учета доходов, который делает невозможным использование отсрочки платежа для покупателей. К недостаткам также можно отнести сравнительно небольшой закрытый перечень расходов, которые законодатель разрешает отнести на затраты.

Нельзя не причислить к минусам для организаций, уплачивающих ЕСХН, отсутствие права применить НДС к вычету из бюджета. Ведь получается, сам сельхозтоваропроизводитель реализует продукцию по ставке 10%, а закупает необходимые материалы у поставщика по ставке 20 %.

Таким образом, общая сумма реализованных товаров с учетом льготного НДС и подлежащего уплате в бюджет зачастую оказывается ниже суммы, уплаченной налогоплательщиком своим поставщикам и подрядчикам.

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

Под налоговой оптимизацией подразумевается 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.

- принцип достоверности. Данный принцип предполагает создание и сохранение имиджа добросовестного налогоплательщика для хозяйствующего субъекта, так как фактор добросовестности считается определяющим при рассмотрении налоговых споров в суде.

1.2 Методические подходы к оценке эффективности системы оптимизации налогообложения

Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

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.

Для определения общей налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта можно применять такие формулы, как:

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

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Выручка} - \text{Затраты} - \text{Прибыль фактическая}}{\text{Выручка} - \text{Затраты}} \times 100\% \quad 1.2$$

При этом затраты отражаются без учета налога.

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{НДС} + \text{Налог на прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (1.3)$$

Расчет показателя налоговой нагрузки по данным формулам позволит обеспечить расчет показателя, отражающего доли всех налогов в выручке от реализации. Недостаток расчета показателя заключается в том, что он не обеспечивает пользователя информацией о влиянии объема уплачиваемых налогов на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта [19, с. 45].

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.

Источник для осуществления платежей по налогам является показатель добавленной стоимости (ДС). Именно для этого при расчете показателя налоговая нагрузка, из показателя добавленная стоимость не производится объективное выделение амортизации в ее объеме.

На уровне отдельного хозяйствующего субъекта добавленную стоимость (ДС) можно найти по таким формулам, как:

$$\text{ДС} = \text{Выручка} - \text{Затраты материальные} \quad (1.4)$$

$$\text{ДС} = \text{А} + \text{ФОТ} + \text{Платежи} + \text{НДС} + \text{Прибыль} \quad (1.5)$$

Где:

- А представляет собой амортизационные отчисления;
- ФОТ представляет собой фонд оплаты труда с учетом НДФЛ;
- Платежи подразумевают платежи во внебюджетные фонды;
- Прибыль подразумевает прибыль до налогообложения.

Вновь созданную стоимость (ВСС) можно найти по таким формулам, как:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{АО} + \text{ВД} - \text{ВР} \quad (1.6)$$

$$\text{ВСС} = \text{ФОТ} + \text{ВП} + \text{НП} + \text{ПР} \quad (1.7)$$

Где:

- В представляет собой выручку с учетом НДС;
- ВД представляют собой внереализационные расходы;
- МЗ подразумевает материальные затраты;
- ВР подразумевает внереализационные расходы;
- АО представляет собой амортизационные отчисления;
- ФОТ представляет собой фонд оплаты труда без учета НДФЛ;
- ВП подразумевает платежи во внебюджетные фонды;
- НП представляет собой все уплаченные налоги и сборы;
- ПР подразумевает прибыль.

Относительную налоговую нагрузку (ОНН) можно найти по такой формуле, как:

$$\text{ОНН} = \frac{\text{Абсолютная налоговая нагрузка}}{\text{ВСС}} \times 100\% \quad (1.8)$$

Налоговую нагрузку с учетом добавленной стоимости можно найти по следующей формуле:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов} + \text{Платежи}}{\text{ДС}} \times 100\% \quad (1.9)$$

Достоинство данного методического подхода заключается в том, что он позволяет производить сравнение всех показателей налоговой нагрузки по предприятиям и организациям. Налоговые платежи обычно соотносятся с добавленной стоимостью, при этом налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты всех налоговых платежей.

Показатель налоговой нагрузки уплачиваемого налога на прибыль предприятий и организаций можно найти по такой формуле, как:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Налог на прибыль}}{\text{Доход от реализации} + \text{Внереализационные доходы}} \times 100 \quad (1.10)$$

Налоговую нагрузку по налогу на добавленную стоимость можно найти следующим образом:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Налог на добавленную стоимость}}{\text{Налоговая база (общая)}} \times 100\% \quad (1.11)$$

Налоговую нагрузку для индивидуальных предпринимателей можно найти по таким формулам, как:

$$\text{Нагрузка НДФЛ} = \frac{\text{Налог на доходы физических лиц}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.12)$$

$$\text{Нагрузка УСН} = \frac{\text{Налог по УСН}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.13)$$

$$\text{Нагрузка ЕСХН} = \frac{\text{Налог по ЕСХН}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.14)$$

Таким образом, значение показателя налоговой нагрузки применяется для оценки влияния всех уплачиваемых налогов на финансово-хозяйственное состояние организации или предприятия.

1.3 Способы налоговой оптимизации

Оптимизация налогообложения представляет сложную и многоэтапную процедуру, которая направлена на уменьшение размера уплачиваемых предприятием налогов.

Оптимизация обычно производится с использованием следующих методов см. рисунок 1.3.



Рисунок 1.3 – Существующие подходы (методы) к оптимизации налогообложения

Рисунок 1.3 позволяет сделать вывод, что наиболее широко используемыми методами оптимизации налогообложения можно отнести следующие методы.

Во-первых, это сознательные действия налогоплательщика, направленные на снижение налоговой базы по какому-либо одному налогу или группе налогов, путем ее снижения за счет внесения незаконных изменений в бухгалтерские и налоговые регистры.

Во-вторых, это снижение налоговой базы за счет применения имеющихся белых пятен и недоработок в налоговом законодательстве. Использование этого метода невозможно без наличия высококлассного квалифицированного персонала имеющего возможность анализировать и оценивать действующие нормы налогового законодательства. Также в штате предприятия должно быть достаточное количество высокопрофессиональных юристов, которые смогут представлять интересы предприятия в суде в случае наличия претензий налоговых органов к предприятию.

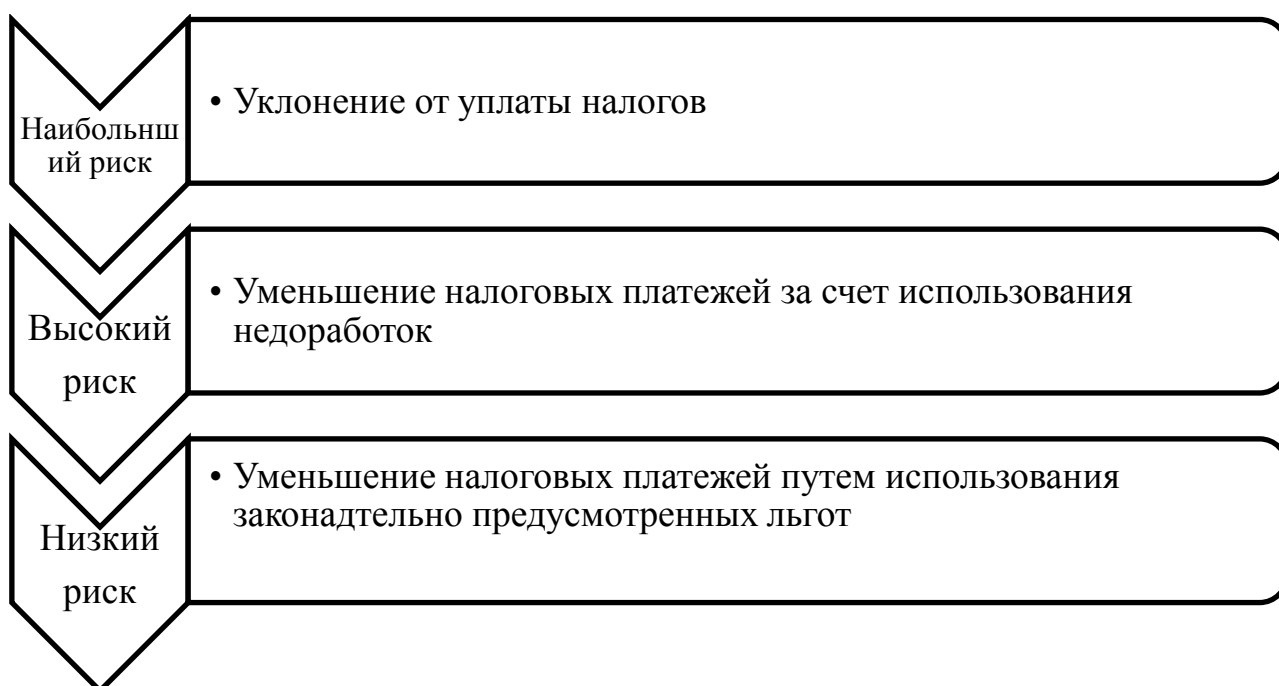


Рисунок 1.4 – Существующие подходы (методы) к оптимизации налогообложения

В-третьих, это снижение налоговых платежей за счет использования льгот, которые предусмотрены законодательством.

Наиболее рискованным является первый метод оптимизации налоговых платежей, к методу с наименьшим уровнем риска следует отнести третий метод оптимизации см. рисунок 1.4.

Помимо указанных методов следует также выделять следующие подходы к проведению налоговой оптимизации. Данная классификация в отличие от проведенной ранее, рассматривает методы оптимизации в соответствии с другим типом классификации, основываясь на совокупности приемов и способов, используемых при ее проведении. Классификация, используемая ранее, основывается на отнесении того или иного метода к методам полностью или частично соответствующим законодательству.

В соответствии с указанным подходом методы и способы налоговой оптимизации можно разделить на четыре группы см. рисунок 1.5.

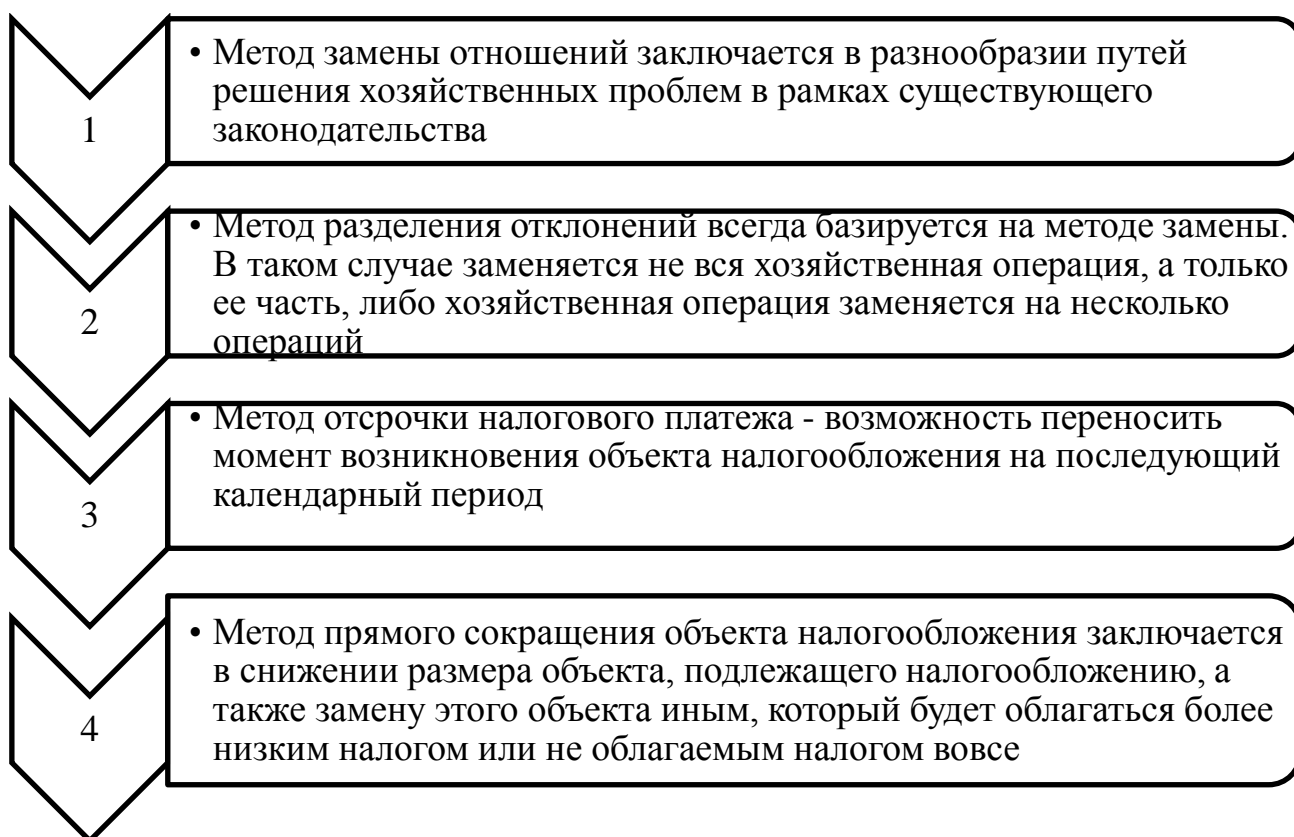


Рисунок 1.5 – Другая классификация подходов (методы) к оптимизации налогообложения

При проведении операций по оптимизации налогов следует определять положение налогов относительно себестоимости:

1) Налоги, которые находятся «внутри» себестоимости. Уменьшение всех таких налогов обычно приводит к снижению себестоимости и также к увеличению налога на прибыль. В общем итоге эффект от минимизации таких налогов частично гасится за счет увеличения налога на прибыль.

2) Налоги, которые находятся «вне» себестоимости (НДС). Минимизация выплат по НДС всегда заключается не только в минимизации выручки (с которой выплачивается НДС), но и в максимизации НДС, идущего в зачет (НДС, выплаченный всей цепочкой поставщиков) и затем компенсируется хозяйствующему субъекту.

3) Налоги, которые находятся «над» себестоимостью (налог на прибыль). Для таких налогов следует стремиться к уменьшению ставки (путем замены лица с юридического на физическое) и формальному уменьшению налогооблагаемой базы. Однако при этом появляется возможность увеличения налогов «внутри» себестоимости.

4) Налоги, которые выплачиваются из чистой прибыли. Для таких налогов стремятся к уменьшению ставки, а также налогооблагаемой базы.

Грамотная система налогового менеджмента или налоговой политики организации должна ставить следующие цели:

- анализ рисковых областей деятельности компании;
- выявление конкретных налоговых рисков;
- управление этими рисками.

Тем не менее, система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Это порождает значительные налоговые риски.

Следует отметить, что финансово-хозяйственная деятельность всех предприятий и организаций всегда сопряжена с многочисленными рисками, управление которыми при этом считается весьма важным фактором повышения и помимо этого поддержания стабильности финансового

положения данных предприятий. Одной из наиболее значимых групп рисков считаются налоговые, потому что с налогообложением всегда связаны абсолютно все сферы финансовой деятельности всех предприятий.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

Более широкое определение налоговых рисков основывается на оценке возможного возникновения в части планирования налогообложения каких-либо неблагоприятных для конкретного предприятия последствий. В целом под налоговым риском понимается вероятность того, что все хозяйственные операции или же какие-либо действия предприятий приведут в будущем к таким негативным налоговым последствиям, как доначислению налогов, накоплению пени и предъявлению штрафов. Наступление именно таких последствий может произойти в результате проведения камеральных или же выездных налоговых проверок.

Данные определения всегда подразумевают существование налогового риска не только для всех налогоплательщиков, но и в равной степени для всех других участников налоговых правоотношений.

Налоговый риск выполняет очень разные функции:

1) Защитная функция основывается на том, что все предприятия ищут средства и всевозможные формы защиты от всех возможных нежелательных последствий налоговых рисков (услуг аудиторов);

2) Регулятивная функция подразумевает собой выработку новых подходов и методов к применению законодательства в целях снижения всех налогов. А в последствие этого еще и снижения всех налоговых рисков;

3) Инновационная функция предполагает собой поиск всех оптимальных вариантов налогообложения для выгоды всем предприятиям в целях экономии своих оборотных средств;

4) Аналитическая функция всегда реализуется посредством разработки самого оптимального варианта налогообложения, и проведения анализа всех налоговых рисков.

Совокупность всех рисков всегда следует рассматривать как целостную систему, в которой каждый ее элемент занимает определенное место. В таком контексте задача классификации всех рисков сводится к определению системы рисков, а также системообразующих элементов. Под классификацией рисков всегда подразумевается их распределение на отдельные группы по разным признакам для достижения конкретных целей.

Научно обоснованная классификация рисков всегда позволяет четко определить место каждого из рисков в их общей системе. Она всегда создает разные возможности для эффективного применения соответствующих методов и еще приемов управления риском, потому что каждому из рисков соответствует свой прием управления риском.

Источники возникновения рисков разделяются по видам:

1) Информационные факторы.

Часто причина возникновения всех налоговых рисков заключается в искажении и главное в недостатке информации. Сложность понимания информации становится основной причиной возникновения налоговых рисков в нынешнее время. Все нормы налогового законодательства участники налоговых отношений всегда понимают по-разному, именно потому, что довольно сложна точность юридического описания всего механизма налогообложения, также юридическая техника имеет недостатки, нормы имеют пробелы и противоречия. Вот именно поэтому фактором возникновения всех налоговых рисков может быть сложность получения информации о проблемах поставщика.

2) Организационные факторы.

Другим не менее важным фактором считается сложность взаимодействия всех структурных подразделений предприятий. Если бухгалтерия не вовремя получит информацию обо всех заключенных

сделках, то это всегда приведет к нарушению законодательства. Низкая квалификация работников, ответственных за налоговое планирование и налоговые платежи, тоже считается основным фактором.

3) Технические факторы.

Проблемы правильного исчисления и своевременной уплаты всех налогов обычно создают ошибки большинства налогоплательщиков или же налоговых агентов. Из-за того, что отсутствует единый методический аппарат на законодательном уровне, а еще специальная техника и программы, весьма сложно вести отдельный учет всех операций, которые должны по-разному облагаться.

4) Экономические факторы.

Следующим фактором проявления всех налоговых рисков считается требование изменить налоговое законодательство, также необходимо установить или же отменить налоги, изменить порядок счета или же уплаты, корректировать налоговые ставки и существующие льготы, по причине решения всех задач социально-экономического регулирования. Проблематичность действующей системы исчисления и уплаты всех основных налогов обычно приводит к значительным затратам при соблюдении всех обязанностей налогоплательщиков. Попытки сэкономить часто могут привести к увеличению всех налоговых рисков. К такой категории относятся также огромные затраты на налоговый консалтинг, еще ведение налоговых споров и ведение аудита на предприятии.

5) Социальные факторы.

В ряду всех социальных причин всех налоговых рисков некоторые выделяется квазипубличный интерес (иными словами социальный интерес бюрократии, который при этом направлен на создание условий по обеспечению неформального господства бюрократии над остальным обществом), а еще административную ренту (иными словами получение на системной основе выгод, которые обычно связаны с использованием административного положения).

Другая сторона такой проблемы обычно состоит в том, что государство может весьма активно использовать налоговую политику как инструмент регулирования всех социальных процессов в целях развития общества.

б) Политические факторы.

Налогообложение и налоговое право всегда могут обеспечить доминирование политики, в случаях слабости институтов демократии. Однако международные обязательства, а еще внутренняя политическая обстановка часто могут оказать давление на власть.

Основными причинами возникновения всех налоговых рисков считаются частые противоречия в содержании понятия всех налоговых рисков с точки зрения налогоплательщика и его государства, а помимо этого и серьезные пробелы в законодательстве и недостаточная формализация отношений между всеми компаниями в холдинге. В Налоговом планировании существует классификация факторов возникновения рисков.

Особая значимость всех налоговых рисков для всех предприятий объясняется именно тем, что если бы с инвестиционными, также валютными, банковскими рисками сталкивается лишь часть таких предприятий, то с налоговым риском имеет дело каждое из таких предприятий, именно потому, что налогообложение всегда касается всех видов деятельности, а также всех предприятий в целом.

Классификация видов налоговых рисков по различным признакам:

1) По субъектам, которые несут все налоговые риски. Налоговые риски государства, также налогоплательщиков, всех налоговых агентов, и помимо этого взаимозависимых лиц.

Всегда можно осуществлять детализацию риска налогоплательщиков - для юридических и физических лиц, и государства - для разных законодательных и исполнительных органов власти, которые обычно участвуют в процессе налогообложения.

2) Исходя из факторов, которые определяют все налоговые риски делятся на внешние - внутренние (либо же систематические - несистематические).

Для предприятий-налогоплательщиков обычно могут существовать обе группы рисков. При этом внешние могут обычно возникать по причинам, которые вызваны изменениями в условиях налогообложения, а внутренние возникать по причинам неэффективной налоговой политики самого такого предприятия.

Для государства в целом также всегда можно подразделить все налоговые риски на внешние риски и соответственно на внутренние. Внешние всегда будут обусловлены действием каких-либо международных договоров в области налогообложения, также деятельностью оффшорных зон и предлагаемых ими условий. При этом внутренние будут обусловлены деятельностью всех законодательных и еще всех исполнительных органов власти, которые будут осуществлять функции государства в процессе налогообложения или же налогоплательщиков.

Систематический риск обычно обусловлен действием многообразных, также общих для всех предприятий, факторов. Несистематический риск обычно обусловлен действием факторов, которые при этом полностью зависят от деятельности самих таких предприятий.

3) По объекту связи с другими видами рисков происходит деление на риск упущенной выгоды, также риск потерь материальных и нематериальных ценностей, помимо этого и на риск неплатежеспособности или же инвестиционный риск.

Именно потому, что содержание всех налоговых рисков всегда раскрывается применительно к конкретным ситуациям, которые содержат риск, и конечно к объектам их проявления, можно всегда сказать, что для предприятий-налогоплательщиков все налоговые издержки считаются одним из таких объектов, при этом тесно взаимосвязанным с другими объектами рисков.

4) По виду последствий происходит деление на риск налогового контроля, также риск усиления налогового бремени, и немаловажный риск уголовного преследования налогового характера.

Все риски налогового контроля всегда могут быть подразделены на риски обычного налогового контроля и риски заказного налогового контроля. К первому виду всех названных рисков всегда относятся риски контроля со стороны всех территориальных налоговых органов в рамках их обычной деятельности. Риски второго вида всегда могут быть инициированы правоохранительными органами или же отдельными высокими руководителями, считаются форс-мажором, соответственно не могут быть определены достаточно точно.

К рискам усиления налогового бремени всегда можно отнести рост налоговых баз как вследствие изменения методологии их исчисления, так и в связи с их постоянной динамикой, которая при этом связана с расширением объемов всей хозяйственной деятельности.

Риски уголовного преследования всегда обусловлены именно тем, что для всех руководителей предприятий-налогоплательщиков, которые при этом нарушают налоговое законодательство, существует обычно вероятность возбуждения уголовного дела и привлечения к уголовной ответственности.

5) По величине возможных потерь происходит деление на допустимые, также критические и катастрофические риски.

Примером критических налоговых рисков для всех предприятий считается предъявление штрафных санкций в совокупности с основной суммой налога, которые при этом представляют угрозу платежеспособности предприятий-налогоплательщиков.

В целом под налоговым риском всегда следует понимать опасность для всех предприятий понести финансовые потери в результате налоговых правоотношений, причиной которых явились негативные отклонения от предполагаемых состояний, будущего, из расчета которых ими всегда

принимаются решения в настоящем, или же возможность получения дополнительной выгоды в результате всех позитивных отклонений.

Проводя обобщение содержания первого раздела необходимо сделать следующие выводы:

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

2. Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

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.

3. Проведенная оценка подходов к процессу оптимизации налогообложения позволила выявить, что к наиболее широко используемым методам оптимизации налогообложения можно отнести следующие три метода.

Во-первых, это сознательные действия налогоплательщика направленные на снижение налоговой базы, по какому либо одному налогу или группе налогов путем ее снижения за счет внесения незаконных изменений в бухгалтерские и налоговые регистры.

Во-вторых, это снижение налоговой базы за счет применения имеющихся белых пятен и недоработок в налоговом законодательстве. Использование этого метода невозможно без наличия высококлассного квалифицированного персонала имеющего возможность анализировать и оценивать действующие нормы налогового законодательства. Также в штате предприятия должно быть достаточное количество высокопрофессиональных

юристов, которые смогут представлять интересы предприятия в суде в случае наличия претензий налоговых органов к предприятию.

В-третьих, это снижение налоговых платежей за счет использования льгот, которые предусмотрены законодательством.

Система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Усиление конкуренции во всех сферах хозяйственной деятельности создает ситуацию, в которой большинство хозяйствующих субъектов вынуждено оптимизировать свои налоговые платежи используя различные способы оптимизации налогообложения, в том числе те которые полностью или частично нарушают действующие налоговое законодательство РФ. При этом даже использование налоговых схем, не противоречащих налоговому законодательству, не гарантирует в будущем отсутствие претензий со стороны налоговых органов. Это порождает значительные налоговые риски.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

В хозяйственной деятельности предприятия существует значительное количество рисков связанные с исчислением и уплаты налогов, поэтому в целях их минимизации организации должны формировать эффективную систему управления рисками.

2 Оценка налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование»

2.1 Характеристика деятельности организации

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.

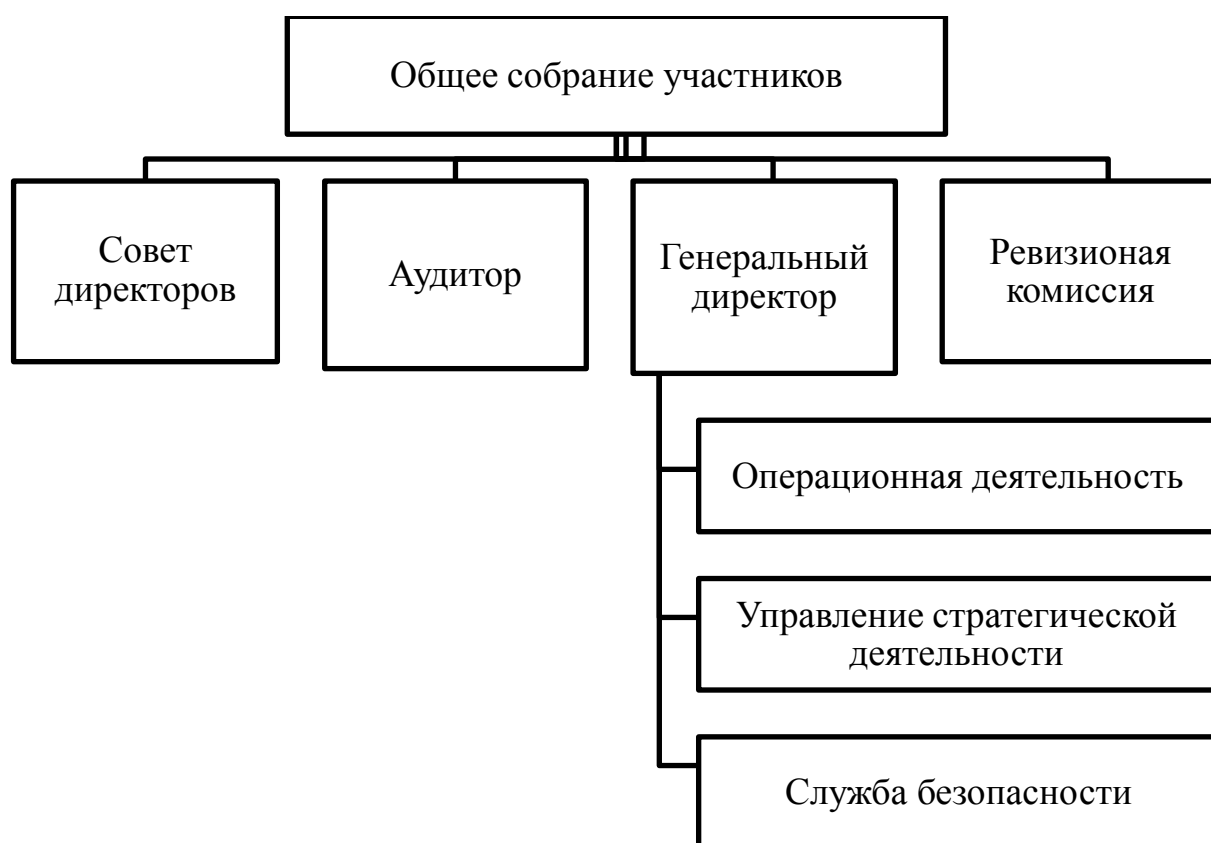


Рисунок 2.1 – Структура органов управления

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.

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.

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».

В рамках брендинга в отчетном году осуществлены следующие мероприятия.

Компании 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».

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 2.3 – 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.

Также, 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%.



Рисунок 2.4 – Динамика изменения индекса потребительской лояльности, в %

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.

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.

Благодаря развитой логистической сети в отчетном году был достигнут целый ряд важных показателей, играющих ключевую роль в стратегии компании.

Во-первых, увеличен показатель доступности 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

Во-вторых, выдержана дискретность поставки до официального дилера не менее 2-х раз в неделю.

В-третьих, 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.

По результатам рассмотрения деятельности ООО «Лада-Спецоборудование» можно 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.

Рассмотрев динамику технико-экономических показателей деятельности ООО «Лада-Спецоборудование» перейдем к оценке динамики финансово-экономической деятельности предприятия.

2.2 Оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности организации

В предыдущем разделе работы была дана характеристика деятельности ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с которой данное предприятие было определено как дилер ПАО «АВТОВАЗ», осуществляющий реализацию запасных частей. Также данное предприятие осуществляет оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей.



Рисунок 2.5 – Динамика изменения собственного капитала ООО «Лада-Спецоборудование», в тыс. руб.

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

Из рисунка 2.5 видно, что динамика изменения собственного капитала ООО «Лада-Спецоборудование» является разнонаправленной. В 2015 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 2.6.

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



Рисунок 2.6 – Динамика изменения показателя чистой прибыли ООО «Лада-Спецоборудование», в тыс. руб.

Структура собственного капитала ООО «Лада-Спецоборудование» показана на рисунке 2.7.

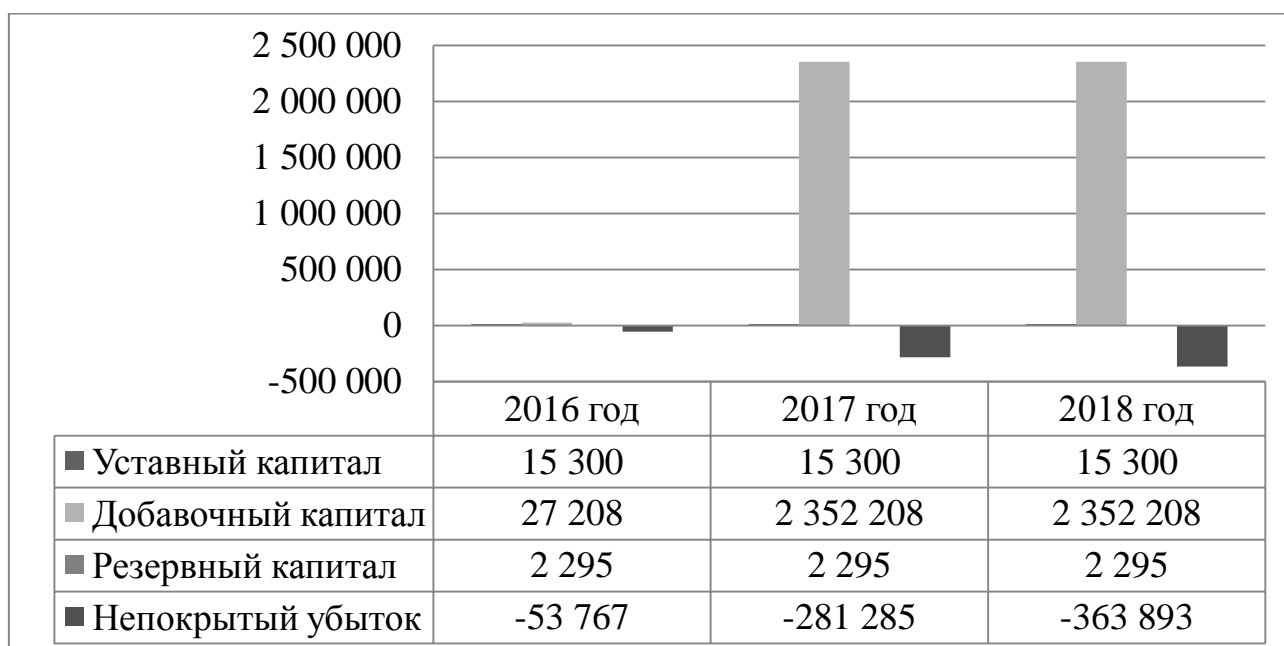


Рисунок 2.7 – Структура собственного капитала ООО «Лада-Спецоборудование», в тыс. руб.

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.

Рассмотрим другой источник финансирования деятельности общества – заемные средства.

Динамика изменения абсолютного суммарного значения долгосрочных и краткосрочных обязательств общества показана на рисунке 2.8.

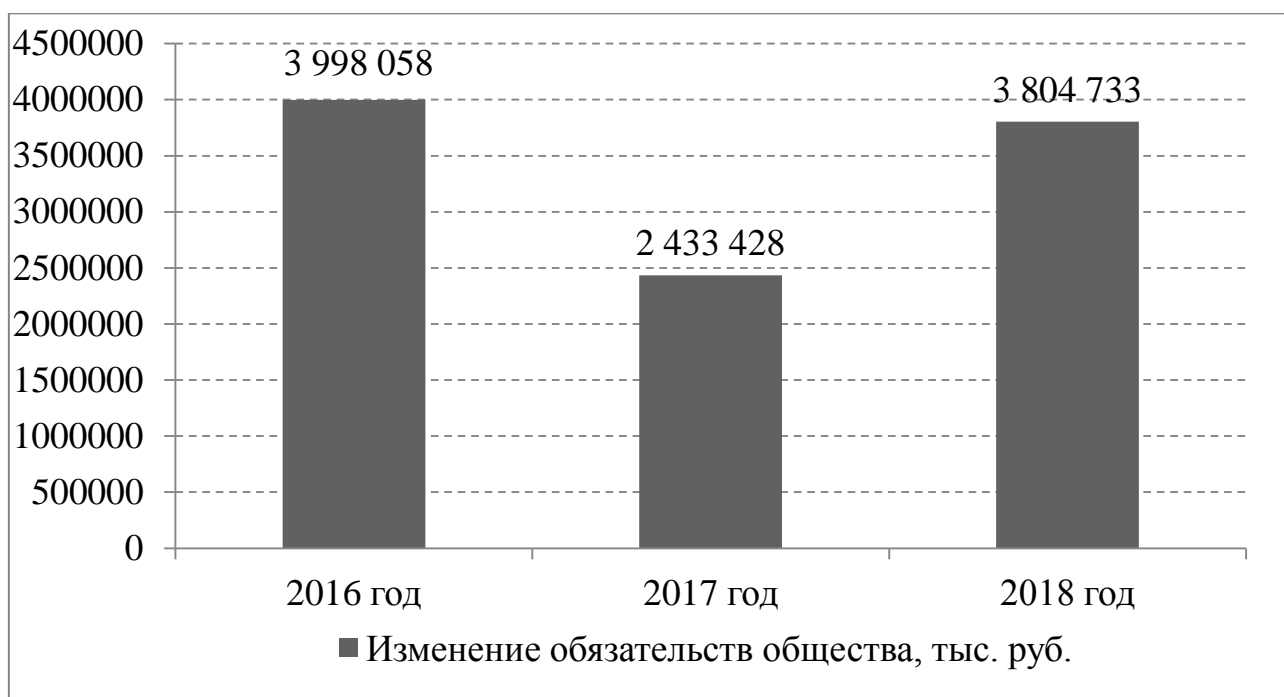


Рисунок 2.8 – Динамика изменения объема обязательств общества, в тыс. руб.

Данные, указанные на рисунке 2.8, 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.

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

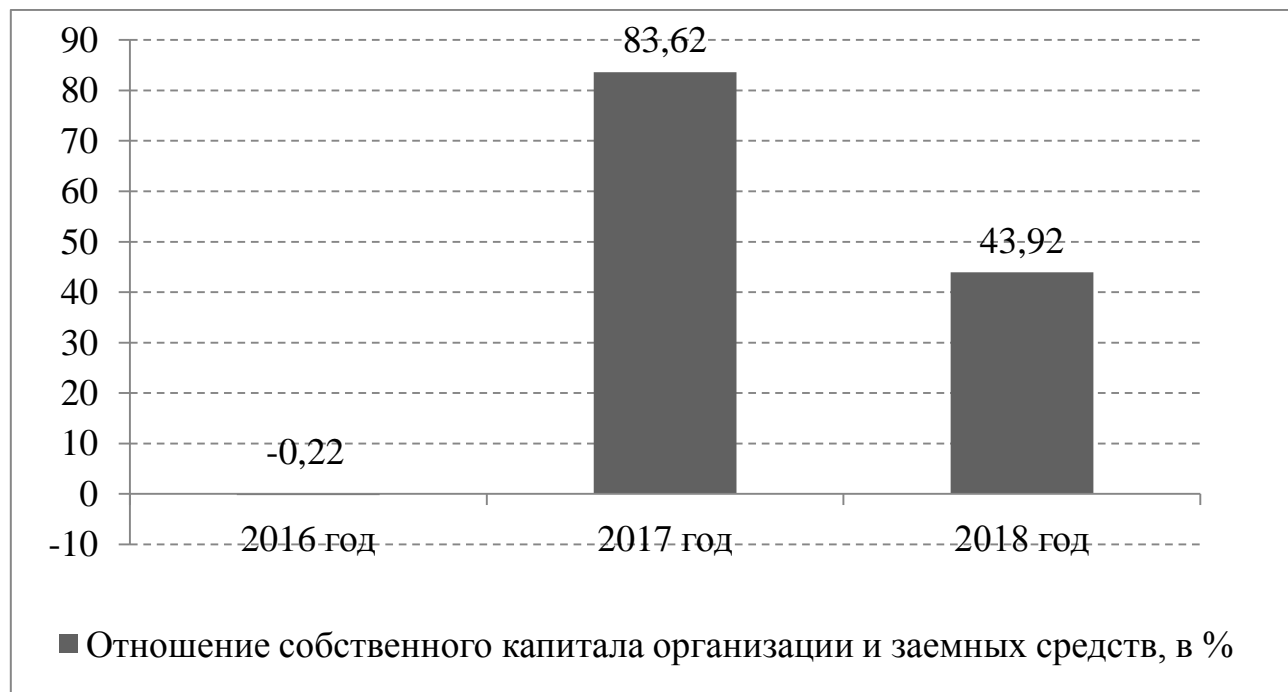


Рисунок 2.9 – Отношение собственного капитала организации и заемных средств, в %

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 %.

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-первых, оценим динамику изменения выручки предприятия, которая отражена на рисунке 2.10.

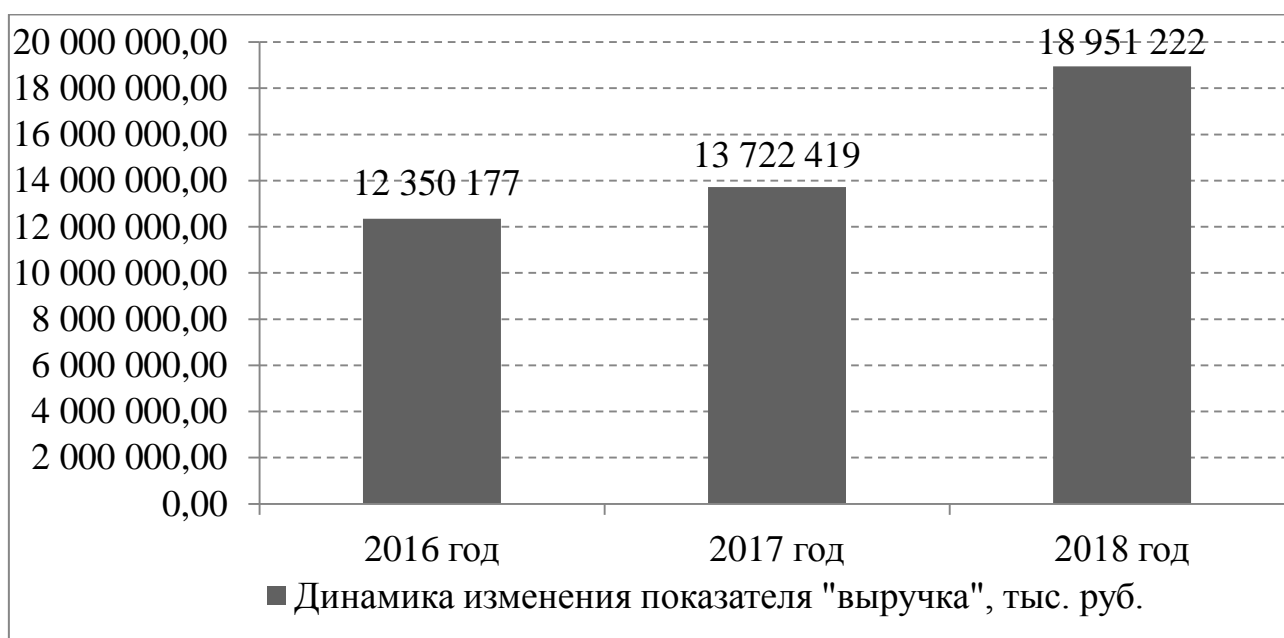


Рисунок 2.10 – Динамика изменения выручки предприятия, в тыс. руб.

Данные рисунка 2.10 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.

Во-вторых, рассчитаем показатель рентабельности деятельности организации см. рисунок 2.11.

Из рисунка 2.11 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.

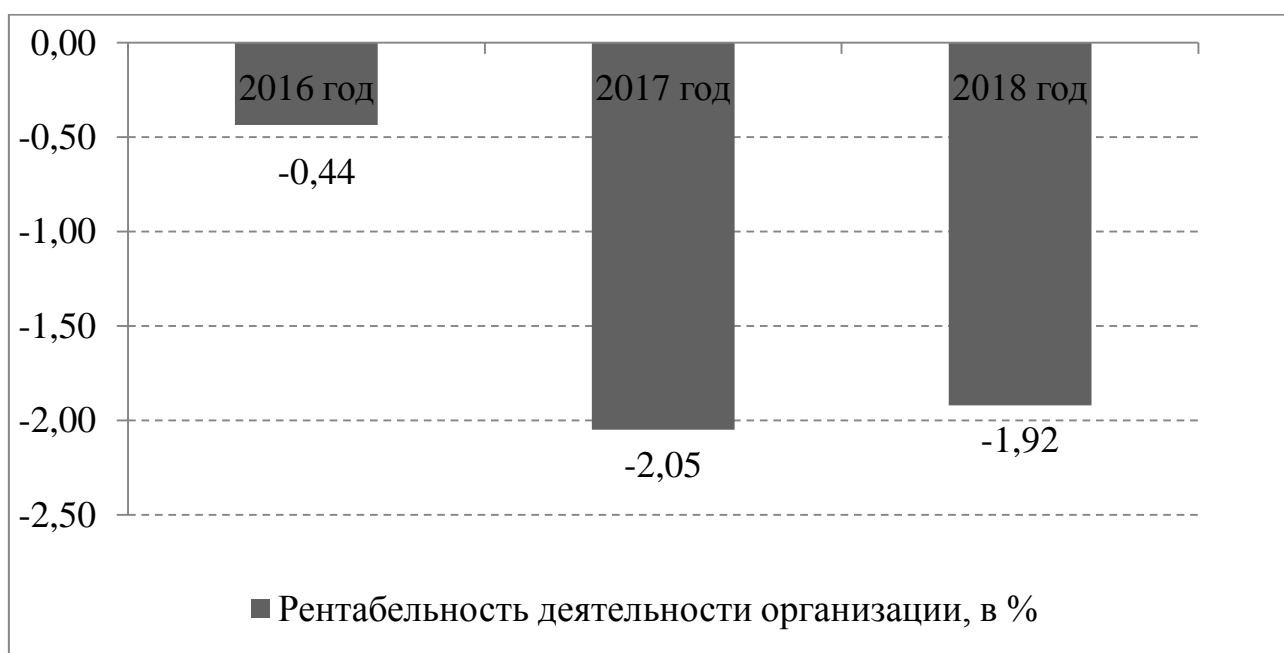


Рисунок 2.11 – Динамика изменения рентабельности предприятия, в %

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 Анализ налоговой нагрузки предприятия

Следует отметить, что ООО «Лада-Спецоборудование» представляет одного 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.

Основными налоговыми выплатами, которые осуществляет ООО «Лада-Спецоборудование» являются: выплаты и платежи по налогу на прибыль; выплаты и платежи по налогу на добавленную стоимость; выплаты и платежи по акцизам; выплаты и платежи по единому социальному налогу; выплаты и платежи по земельному налогу; выплаты и платежи по налогу на имущество.

Проведем расчет показателей отражающих структуру налоговых платежей ООО «Лада-Спецоборудование» на основании данных по уплате налогов ООО «Лада-Спецоборудование» в период с 2016 по 2018 по данным РСБУ.

Как видно в отчетности по РСБУ ООО «Лада-Спецоборудование» в период с 2016 по 2018 отражены следующие показатели:

- объем прибыли до налогообложения;
- объем постоянных налоговых обязательств;
- объем уплачиваемого налога на имущество;
- объем уплачиваемого налога на добавленную стоимость;
- объем уплачиваемого налога на прибыль.

Согласно данным отчетности ООО «Лада-Спецоборудование» налоговые обязательства не постоянны по своей структуре. Не смотря на увеличение выручки за три года на 34%, налог на прибыль в 2018 году

увеличился более чем в 4 раза, при этом, что в 2017 году он незначительно изменился по сравнению с 2016 годом. Данные показатели говорят о том, что в структуре расходов ООО «Лада-Спецоборудование» присутствует значительный объем расходов, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль предприятия в соответствии с правилами действующего налогового законодательства.

В соответствии со статьей 143 Налогового кодекса ООО «Лада-Спецоборудование» осуществляет платежи по налогу на добавленную стоимость. Функции налогового учета по налогу на добавленную стоимость осуществляет бухгалтерская служба ООО «Лада-Спецоборудование». Для расчетов налога на добавленную стоимость используем регистры налогового и бухгалтерского учета. Процедура расчета объема налога на добавленную стоимость показана ниже.

Постоянные налоговые обязательства относительно 2017 года увеличились в 1,75 раза.

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

Таблица 2.1 - 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.

Таблица 2.2 - 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

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.

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.

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 %.

Таблица 2.3 - Среднеарифметическая суммарная стоимость имущества ООО «Лада-Спецоборудование» 2018 год

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

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

Таблица 2.4 - 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

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».

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 2.5 - 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 2.6 – 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»

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

Таблица 2.7 – 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 при-ль, тыс. руб. (3)	Стр-вые взносы, тыс. руб. (4)	Налог на им-ство, тыс.руб. (5)	Выр-ка, тыс.руб. (6)
5,65	758 049	5 055	183 993	11 666	111 508	18 951 222

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 2.8 – 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.

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.

Таблица 2.9 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО«Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Литвина М.И. за 2018 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % 1 : 2 x 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

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.

Таблица 2.10 – 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

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 2.11 – 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 x 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.

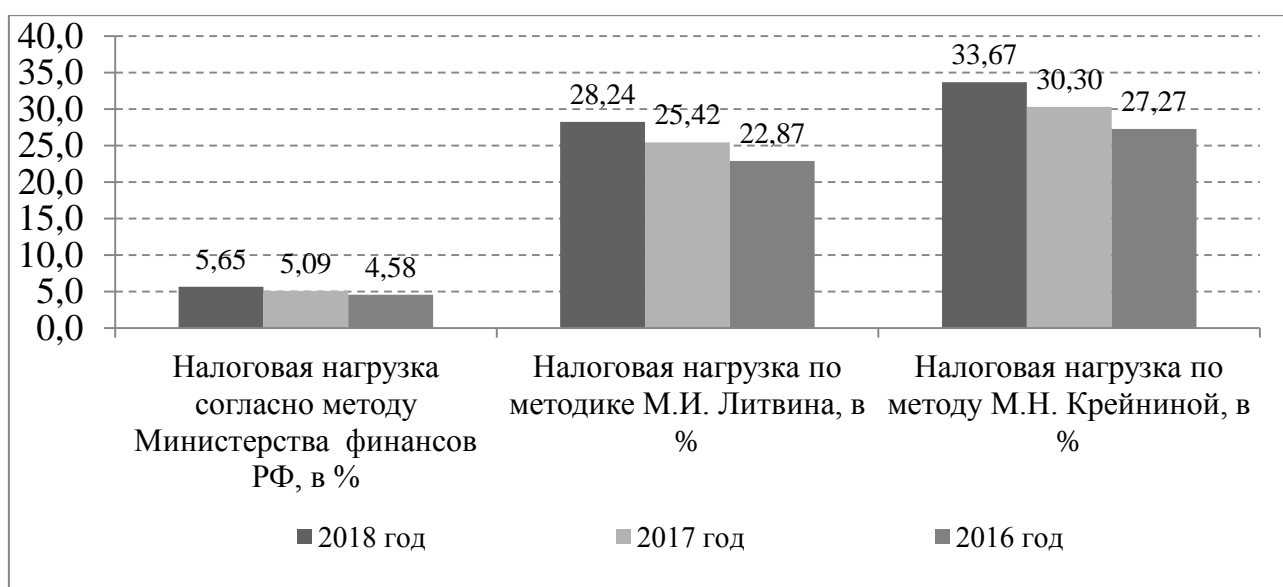


Рисунок 2.12 – Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование» за период с 2016-2018 годы

Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки отражены на рисунке 2.12. Как видно из рисунка 2.12 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 налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование».

Проводя обобщение содержания второго раздела необходимо сделать следующие выводы:

1. 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.

2. 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.

3. 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 налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование»

3 Рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование»

3.1 Мероприятия по оптимизации налогообложения предприятия

Как уже отмечалось во втором разделе работы, одним из мероприятий по повышению эффективности деятельности ООО «Лада-Спецоборудование» может стать реализация мероприятий по оптимизации.

Мероприятия по оптимизации налогообложения в хозяйствующем субъекте представляют собой его целенаправленную деятельность по снижению налоговых платежей за счет использования определенных методов и льгот.

В отношении ООО «Лада-Спецоборудование» можно порекомендовать следующие мероприятия по оптимизации налогообложения:

- применение налоговых льгот;
- выбор формы деятельности хозяйствующего субъекта.

Следует отметить, что использование того или иного способа оптимизации налогообложения целесообразно до начала той или иной деятельности хозяйствующего субъекта. В случае, если хозяйствующий субъект уже осуществляет свою деятельность, то использование того или иного способа оптимизации целесообразно начинать с начала того или иного налогового периода. При оптимизации платежей более чем по одному налогу начинать мероприятия следует в начале финансового года.

Также существуют способы оптимизации налогообложения, которые могут быть использованы без изменения формы уже осуществляемой данным субъектом деятельности.

К таким методам следует отнести:

- правильное и объективное формирование учетной политики;
- формирование различного рода резервов;

- применение технологий связанных офшорными компаниями.

Также при оптимизации налогообложения следует выделять такие методы оптимизации налогов как переход на упрощенную систему налогообложения, изменение сроков оплаты уплачиваемых налогов и сборов, применение в схемах оптимизации налогообложения инвестиционного налогового кредита подразумевающего изменение сроков уплаты налогов. Следует отметить такой способ оптимизации налогообложения предприятия как правильная организация сделок, позволяющая значительно снизить уровень налогового бремени организации.

Для разработки мероприятий по оптимизации налогообложения рассмотрим существующую схему налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование».

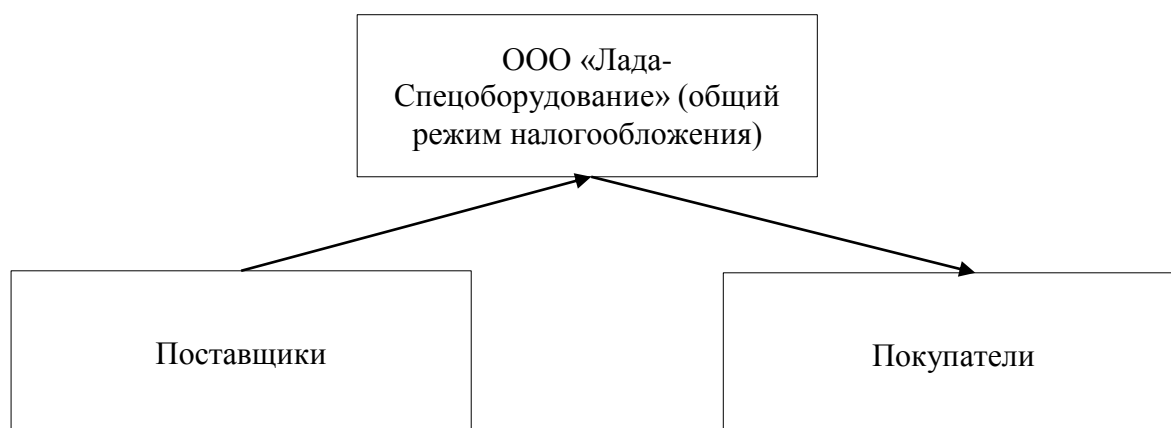


Рисунок 3.1 – Принципиальная схема деятельности ООО «Лада-Спецоборудование»

Как видно из принципиальной схемы деятельности ООО «Лада-Спецоборудование», предприятие находится на общем режиме налогообложения (далее – «СНПОРН»).

Как уже отмечалось выше, СНПОРН является традиционной для России системой. При ее использовании 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 для организаций,

применяющих СНПОРН, законодательно установлены разнообразные возможности минимизации налоговой нагрузки, в частности за счет налоговых льгот и пробелов в законодательстве, которые, как правило, трактуются в пользу налогоплательщиков.

Предприятия, которые находятся на СНПОРН, платят все виды налогов. 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.

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.

Выше отмечалось ранее, в целях облегчения налогового бремени организаций российский законодатель предусмотрел специальные налоговые режимы, обеспечивающие снижение налоговой нагрузки с субъектов, которых можно отнести к малому предпринимательству.

Учитывая данное обстоятельство применительно для ООО «Лада-Спецоборудование» рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

В первую очередь следует рекомендовать использование упрощенной системы налогообложения для предприятий, являющихся розничными магазинами, имеющими относительно небольшой персонал и объемы

реализации реализуемых товаров. Во-вторых, это изменение учетной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. В третьих, рекомендуется формирование резервов в целях оптимизации платежей по налогу на прибыль.

Предлагаемая схема оптимизации налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование» при использовании упрощенной системы налогообложения показана на рисунке 3.2.

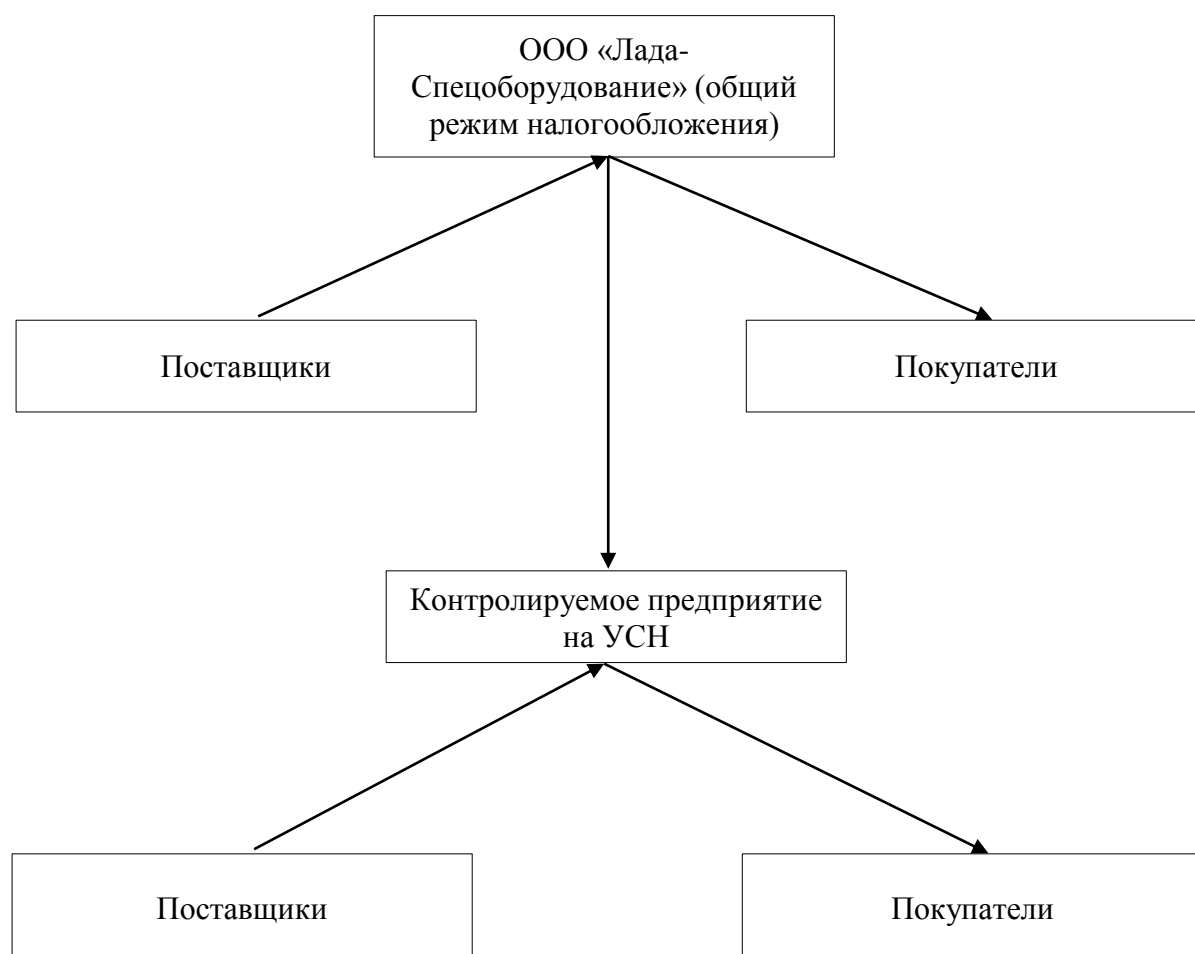


Рисунок 3.2 – Принципиальная схема деятельности ООО «Лада-Спецоборудование» при использовании упрощенной системы налогообложения

Данная схема предполагает выделение операций и бизнеса, для которого не является важным наличие возможности получения зачета по НДС, в отдельное юридическое лицо осуществляющее деятельность с

использованием режима УСН. На такое юридическое лицо, переводятся все расчеты с покупателями физическими лицами, а также юридическими лицами и индивидуальными частными предпринимателями, которым не требуется возмещение НДС.

Проведем расчет показателей после реализации предлагаемых изменений.

3.2 Расчет налоговой нагрузки после реализации мероприятий

Используя сформированные в предыдущем разделе предложения, осуществим проведения расчета основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада-Спецоборудование», учитывая предложенные схемы оптимизации налогов.

Осуществляя расчет показателей, отражающих эффективность налогообложения в качестве базы, примем показатель выручки и материальных затрат за 2018 год.

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 %.

Таблица 3.1 – Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения

Наименование показателя	Значение показателя до мероприятий	Значение показателя после мероприятий	Доля
НДС, тыс. руб.	758 048,88	644 341,55	69,55
Налог на прибыль, тыс.руб.	183 993	165 594	17,87
Размер начисленного налога на имущество, тыс.руб.	111 508,05	100 357,25	10,83
Страховые взносы, тыс.руб.	11 666,20	11 082,89	1,20
НДФЛ, тыс.руб.	5 055,30	5 055,30	0,55
Земельный налог, тыс.руб.	Нет данных	Нет данных	-

Транспортный налог, тыс.руб.	Нет данных	Нет данных	-
Итого, тыс.руб.	1 070 271,43	926 430,68	100

При этом следует отметить, что снижение налогового бремени по НДФЛ не планируется, так как сокращение фонда оплаты труда в результате мероприятий не планируется.

Проведем оценку коэффициента отражающего налоговую и фискальную нагрузку на ООО «Лада-Спецоборудование» и предприятия, входящие в группу, после реализации предлагаемого плана мероприятий по оптимизации налогообложения.

Таблица 3.2 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной российским Министерством финансов после реализации плана мероприятий по оптимизации налогов

Коэффициент налоговой нагрузки в % (1+2+3+4) / 5 x 100%	НДС, млн. руб. (1)	НДФЛ, млн. руб. (2)	Налог на при-ль, млн. руб. (3)	Стр-вые взносы, млн. руб. (4)	Налог на им-ство, млн.руб. (5)	Выр-ка, млн.руб. (6)
4,89	644 341,55	5 055,30	165 594	11 082,89	100 357,25	18 951 222

Проведем расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку на ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой, разработанной российским Министерством финансов. Как видно из приведенных расчетов коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методике Министерства финансов, составляет 4,89 %. До реализации указанных мероприятий он составлял 5,65 % . Это положительно характеризует предлагаемые для ООО «Лада-Спецоборудование» мероприятия.

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

Показатель добавленной стоимости, которую генерирует предприятие после предлагаемых мероприятий, не измениться и останется на прежнем уровне.

Таблица 3.3 – Расчет показателя добавленной стоимости ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации предлагаемых мероприятий

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

Далее проведем 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 приведенных расчетов коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Литвина М.И., составляет 44,73 %. До реализации предлагаемых мероприятий его значение составляло 52,01 %. Таким образом, после реализации предлагаемых мероприятий коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный этим методом снизиться более чем на 7 %.

Таблица 3.4 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Литвина М.И., после реализации предлагаемого плана мероприятий

Коэффициент налоговой нагрузки в % 1 : 2 x 100%	Показатель абсолютной налоговой нагрузки, млн. руб. (1)	Добавленная стоимость ООО «Лада-Спецоборудование», млн. руб. (2)
24,44 %	926 430,68	3 790 244

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.

Таблица 3.5 – Расчет общего объема платежей ООО «Лада-Спецоборудование» в соответствии с методикой, разработанной Крейниной М.Н., после реализации предлагаемых мероприятий

Объем платежей, млн. руб. (1-2-3)	Выр-ка, тыс.руб. (1)	Себестоимость продаж, тыс. руб. (2)	Валовая прибыль орг-ции, тыс. руб. (3)
926 430,68	18 951 222	15 722 516	3 178 706

После расчета общего объема платежей ООО «Лада-Спецоборудование» проведём расчет показателя отражающего коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный как отношение общего объема платежей с прибылью предприятия. Учитывая то, что определить изменённые совокупные расходы по группе ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации мероприятий достаточно сложно оставим их без изменения.

Таблица 3.6 – Расчет коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Крейниной М.Н., после реализации предлагаемых мероприятий

Коэффициент налоговой нагрузки в % 1 : 2 x 100%	Объем платежей, млн. руб. (1)	Валовая прибыль ООО «Лада-Спецоборудование», млн. руб. (2)
--	-------------------------------------	---

29,14 %	926 430,68	3 178 706
---------	------------	-----------

Как видно из проведенных расчетов коэффициента, отражающего налоговую нагрузку ООО «Лада-Спецоборудование», в соответствии с методикой, разработанной Крейниной М.Н., после реализации предлагаемых мероприятий не изменился и остался на прежнем уровне. Причина этого заключается в том, что рассчитать достоверный параметр объема платежа и прибыли ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации предлагаемого комплекса мероприятий без проведения полной ревизии на счетах бухгалтерского учета представляется достаточно сложным.



Рисунок 3.3 – Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки после реализации предлагаемого плана мероприятий в сравнении с 2018 годом

Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки после реализации предлагаемого плана мероприятий в сравнении с 2018 годом отражены на рисунке 3.3.

Как видно из рисунка 3.3 налоговая нагрузка ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации плана мероприятий в целом снизиться.

Таким образом, предлагаемые мероприятия можно признать эффективными.

Обобщая содержание третьего раздела данной работы можно сделать следующий ряд выводов.

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

2. Оценка эффективности предлагаемого для ООО «Лада-Спецоборудование» комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения позволила выявить налоговая нагрузка ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации плана мероприятий в целом снизиться. Абсолютная налоговая нагрузка, характеризующая суммарный объем уплачиваемых налогов составит 926 430,68 тыс. руб. при ее значении до реализации предлагаемого комплекса мероприятий 1 070 271,43 тыс. руб. Данные о сумме налоговых платежей до реализации предлагаемого комплекса мероприятий были рассчитаны по данным финансовой отчетности за 2018 год. Таким образом, произойдет снижение абсолютной налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование» на 143 840,75 тыс. руб.

Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Министерства финансов РФ, снизился с 5,65 % до 4,89 % почти на 1 %. Налоговая нагрузка, рассчитанная 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 %.

Таким образом, план по оптимизации системы налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование» можно признать эффективным.

Заключение

В экономике любой страны важнейшую роль играют налоговая система и уплачиваемые налоги, являющиеся основным доходом государственных бюджетов, т.к. всем государствам для осуществления своей деятельности нужны денежные средства. Они распределяются на финансирование различных программ, например, социальных, государственных и других.

Налог – это обязательный безвозмездный платеж, который взимается как с физических лиц, так и с юридических, в форме отчуждения денежных средств, полученных ими или принадлежащих им, в целях целевого обеспечения бесперебойной деятельности государства и муниципальных образований.

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

Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

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.

Оптимизация налогообложения представляет собой более сложный процесс, направленный в целом на снижение налоговых платежей. На практике оптимизация налоговых платежей может производиться разными способами:

- уклонение от уплаты налогов, что является осознанным действием налогоплательщика по занижению налогооблагаемой базы или внесению

заранее оговоренных незаконных изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- уменьшение налоговых платежей путем использования недоработок и белых пятен налогового законодательства. Для использования этого метода необходимо наличие высококвалифицированного персонала, в том числе и юридического, потому что этот метод предполагает активное оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке.

- уменьшение налоговых платежей путем использования законодательно предусмотренных льгот и освобождений от налогообложения.

Система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Это порождает значительные налоговые риски.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

В хозяйственной деятельности предприятия существует значительное количество рисков, связанные с исчислением и уплаты налогов, поэтому в целях их минимизации организации должны формировать эффективную систему управления рисками.

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 налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование»

Применительно для ООО «Лада-Спецоборудование» и предприятий, входящих в группу ООО «Лада-Спецоборудование», рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности

хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

Оценка эффективности предлагаемого для ООО «Лада-Спецоборудование» комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения позволила выявить налоговая нагрузка ООО «Лада-Спецоборудование» после реализации плана мероприятий в целом снизиться. Абсолютная налоговая нагрузка, характеризующая суммарный объем уплачиваемых налогов составит 926 430,68 тыс. руб. при ее значении до реализации предлагаемого комплекса мероприятий 1 070 271,43 тыс. руб. Данные о сумме налоговых платежей до реализации предлагаемого комплекса мероприятий были рассчитаны по данным финансовой отчетности за 2018 год. Таким образом, произойдет снижение абсолютной налоговой нагрузки ООО «Лада-Спецоборудование» на 143 840,75 тыс. руб.

Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Министерства финансов РФ, снизился с 5,65 % до 4,89 % почти на 1 %. Налоговая нагрузка, рассчитанная 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 %.

Таким образом, план по оптимизации системы налогообложения ООО «Лада-Спецоборудование» можно признать эффективным.

Список используемой литературы

1. Бочкова Е. Финотчетность под микроскопом // Консультант 2017. N15. С. 30 –32.
2. Влияние гражданского права на налоговые отношения: Монография/Рябов А. А. - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 224 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ в ред. от 8 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. – электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 31.01.2017года)
4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 декабря (№ 237); 2009. 21 января (№ 7)
5. Международное налогообложение: современная теория и методология / Л.В. Полежарова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 416 с.
6. Международное обложение налогом: размывание налоговой базы с применением офшоров: Монография/Пинская М.Р. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
7. Мешкова, Д. А. Обложение налогом организаций в РФ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 160 с.
8. Налоговая стратегия и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.
9. Налоговое право РФ: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 704 с.

10. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в РФ: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.
11. Налоговые платежи и обложение налогом: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 205 с.
12. Налоговые платежи и обложение налогом: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
13. Налоговые платежи и обложение налогом: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
14. Налоговые соглашения РФ. Международное планирование налоговых платежей для компаний: Монография / Кашин В.А. - М.:Магистр, 2017. - 384 с.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в ред. от 3 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. – электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 29.01.2017 года)
16. Налоговый менеджмент и планирование налоговых платежей в РФ: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с.
17. Система маркетинговых инструментов и механизмов их реализации в прогнозировании территориального развития: Моногр. / Карпова С.В., Касаев Б.С., Климов Д.В. - М.: Вузовский уч., НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с.
18. Стимулирование деловой и инвестиционной активности в системе налоговых отношений: монография / Мамедова Н.А., 2-е изд., стереотипное - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 182 с.

19. Экономика организации / Газалиев М.М., Осипов В.А. - М.: Дашков и К, 2017. - 276 с.
20. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М: ИНФРА-М, 2017. – 350 с.
21. Clair A.S. Increasing the effectiveness of corporate taxation // Accounting Horizons – 1990 - Vol 9. – P. 31-42.
22. Garrison V. S. Business taxation made simple // Strategic Finance. – 2017 – Vol 2. – P. 44-48.
23. Moskowitz J.I. What's your business worth? // Management Accounting – 2015 – Vol 3. – P. 30-34.
24. Muttner M. Business taxation // Journal of Accountancy - 2016. – Vol 11. – P. 143-148.
25. Talepu G.K., Kealy M.P., Bernard R.M. Business Analysis and Taxation: Using Financial Statements: Text and Cases, 3e. // South-Western Educational Publishing, 2017– P. 234-239.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2018
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
 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				
	Заласы	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	15341770			
по ОКПО	6321303978			
ИНН	45.3			
по ОКВЭД	12267			
по ОКФС / ОКФС	16			
по ОКЕИ	384			

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	-	-