

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Налоговое планирование на предприятии»

Обучающийся

С.А. Горяинов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Морякова

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Тема работы: «Налоговое планирование на предприятии».

Бакалаврскую работу выполнил: Горяинов С.А.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Морякова А.В.

Цель исследования – проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы построения налогового планирования на примере ООО «Волга Индустрия».

Объектом исследования выступает ООО «Волга Индустрия».

Предметом исследования выступают используемые предприятием способы оптимизации налогового планирования.

Методической базой исследования являются положения общенаучных методов корпоративных финансов, налогового учета и планирования, а также статистические и экономико-математические методы анализа.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 28 источников и 3 приложений.

В первом разделе раскрывается экономическая сущность налогового планирования на предприятии.

Во втором разделе дается экономическая характеристика объекта исследования - ООО «Волга Индустрия», анализируется финансовое состояние предприятия, организация налогообложения, в частности проанализирован состав и структура уплачиваемых налоговых платежей.

Третий раздел работы содержит предложения по оптимизации налоговых платежей и снижению налогового бремени предприятия, включая расчет эффективности предложенных мероприятий.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы налогового планирования на предприятии.....	6
1.1 Значение налогового планирования в финансах предприятия.....	6
1.2 Формы и виды налогового планирования .....	9
1.3 Методика оценки эффективности налогового планирования .....	13
2 Экономический анализ деятельности и оценка налогового планирования ООО «Волга Индустрия» .....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Волга Индустрия» .....	28
2.2 Оценка налогового планирования ООО «Волга Индустрия» .....	32
3. Разработка мероприятий по совершенствованию налогового планирования ООО «Волга Индустрия» .....	43
3.1 Разработка системы налогового планирования ООО «Волга Индустрия» .....	43
3.2 Оптимизация налогового бремени исследуемого предприятия.....	44
Заключение .....	49
Список используемой литературы .....	51
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2022 г.....	55
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2022 г.....	56
Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2021 г.....	57

## Введение

В рыночной экономике все хозяйствующие субъекты стремятся к максимизации своей прибыли и минимизации издержек. В связи с этим каждый налогоплательщик предпринимает все возможные меры для снижения объема налоговых платежей и переносу сроков их уплаты. Несмотря на государственное внушение предпринимателям, что налоги – это плата за цивилизованное общество, за создание общественных благ и условий для ведения бизнеса, с точки зрения хозяйствующего субъекта, налоговые платежи представляют собой изъятие части прибыли. В результате существует противоречие между участниками налоговых отношений: государство заинтересовано в увеличении объема налоговых платежей, поступающих в бюджет, а налогоплательщики, наоборот, стремятся к минимизации своего налогового бремени.

Коммерческие предприятия-налогоплательщики постоянно ведут деятельность по снижению налоговых выплат, а также по минимизации затрат, связанных с ведением налогового учета, осуществляемого с целью своевременного начисления и уплаты налогов и обязательных сборов в бюджеты и внебюджетные фонды во избежание штрафных санкций. Иными словами, все налогоплательщики занимаются налоговой оптимизацией.

Однако в теории управления корпоративными финансами конечной целью предприятия должно быть не просто снижение суммы отдельных видов уплачиваемых им налогов, а увеличение чистой прибыли, остающейся на предприятии после уплаты всех налогов.

Следовательно, налоговые платежи и способы их минимизации всегда являлись и остаются важным аспектом в управлении финансами любого коммерческого предприятия, что обосновывает актуальность рассматриваемой темы исследования.

Целью данной бакалаврской работы является проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы построения налогового планирования на предприятии.

Исходя из поставленной цели, сформулированы следующие задачи:

- провести исследование теоретических основ налогового планирования на предприятии;
- проанализировать и оценить эффективность налогового планирования действующего российского предприятия;
- разработать меры по совершенствованию налогового планирования на предприятии.

Объектом исследования является ООО «Волга Индустрия».

Предметом исследования являются используемые предприятием способы оптимизации налогового планирования.

Информационную базу для данной работы составили сведения из бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Волга Индустрия» за 2020-2022 гг., официальные данные Федеральной налоговой службы России.

Методическую базу исследования составили положения общенаучных методов корпоративных финансов, налогового учета и планирования, а также статистические и экономико-математические методы анализа.

Практическая значимость данной бакалаврской работы состоит в том, что ее выводы и рекомендации могут быть в дальнейшем использованы объектом исследования при формировании эффективного налогового планирования.

Работа имеет классическую структуру и состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

# 1. Теоретические основы налогового планирования на предприятии

## 1.1 Значение налогового планирования в финансах предприятия

«В настоящее время термин «налоговое планирование», несмотря на свою популярность среди зарубежных компаний и проникновение в структуру отечественных предприятий, как в зарубежной, так и в отечественной экономике не имеет единого научного определения. В России данное явление вызвано тем, что налоговое планирование находится на этапе эмпирического освоения накопленных фактических данных. Налоговым кодексом РФ и другими нормативно-правовыми актами РФ данное понятие также не затронуто» [16, с.89].

«Исследования применения налогового планирования в системе финансового менеджмента современных предприятий находят отражение в трудах различных авторов, как зарубежных, так и отечественных» [24, с.64].

Авторы в своих работах дают различные определения понятия «налоговое планирование», некоторые из них представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Подходы к определению понятия «налоговое планирование»

Автор	Определение
1	2
Дж. Пеппер	«искусство освобождать капитал от налогов» [10, с.12].
Д. Рассел	«не только прогноз размера будущих налогов, но и организацию его будущей хозяйственной деятельности, которая, как следствие, приведет к возникновению оптимальных для него налоговых обязанностей» [10, с.17].
Дж. Фридман	«систематический анализ различных налоговых альтернатив, направленный на минимизацию налоговых обязательств в текущем и будущих периодах. Как (вместе или отдельно) сдавать отчетность, когда продавать активы и выплачивать пенсионные накопления, когда получать доход и оплачивать расходы, когда и в каком размере делать подарки и приобретать недвижимость — все это примеры налогового планирования» [10, с.98].

Продолжение таблицы 1

1	2
И.И. Бабленкова	«действия, в результате которых должны уменьшиться налоговые траты, что производятся в виде налогов, сборов, пошлин или иных платежей обязательного характера» [10, с.66].
П.С. Шевченко	«организация деятельности налогоплательщика направленная на минимизацию его налоговых обязательств не нарушая законодательства» [10, с.78]
Е.С. Вылкова	«неотъемлемая часть управления финансово-хозяйственной деятельностью организации в рамках единой стратегии его экономического развития, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования» [10, с.116].
С.В. Барулин и другие	«составная часть финансового менеджмента предприятий - направлено на минимизацию (оптимизацию) налогов налогоплательщиками на основе использования разнообразных методов уменьшения (оптимизации) налоговых обязательств на законных основаниях, в частности путем перевода капитала, имущества и доходов в офшорные зоны и территории с более мягким налоговым режимом путем эффективного использования установленного законодательством инструментария налогового льготирования и правовых недоработок в налоговом законодательстве, а также противоречий последнего с другими федеральными законодательными актами» [10, с.143].
С.И. Задорогин	«разновидность аналитической деятельности, направленной на выработку модели бизнеса с целью выбора оптимального режима налогообложения с точки зрения его влияния на финансовые результаты деятельности налогоплательщика, а также организацию хозяйственной деятельности, исключающую случаи несвоевременной уплаты налогов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сбора» [10, с.66]

«Налоговое планирование экономического субъекта - это деятельность субъекта налогообложения, направленная на уменьшение налогового бремени посредством минимизации и оптимизации налогообложения. Сущность налогового планирования отражается в возможности предприятия использовать разрешенные законом способы и приемы сокращения налоговых обязательств» [2, с.54].

С. С. Молчанов подчеркивает, что «налоговое планирование - это составная часть финансового планирования. Его роль заключается в том, что налогоплательщик использует все доступные способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Финансовое планирование и управление денежными потоками на предприятии невозможны без эффективного налогового планирования, позволяющего увеличить прибыльность предприятия и повысить его платежеспособность» [17, с.11].

Авторы Т.И. Юткина и О.В. Чаадаева предупреждают о том, «что нужно следить за всеми изменениями в налоговом законодательстве. К ним относятся: новые формы деклараций, корректировка ставок, предоставление или отмена льгот. Такие изменения могут вступать в силу не сразу после их принятия, а в течение какого-то времени» [35, с.39].

«Успешное и эффективное управление финансами на предприятии может быть осуществлено при условии планирования всех процессов и отношений хозяйствующего субъекта. Налоговое планирование является системой внутреннего управления предприятия, в основе которой лежат:

- сбалансированность налоговой политики предприятия с общей стратегией развития;
- распределение ресурсов;
- направления развития данной отрасли;
- анализ возникающих проблем;
- хозяйственно-финансовая деятельность предприятия согласно составленным схемам;
- определение финансовых потерь и уровня налоговых рисков;
- результаты и оценка эффективности разработанного налогового плана, что положительно влияет на социально-экономическое состояние» [22, с.16].

«Налоговое планирование на уровне предприятия является неотъемлемой частью управления финансами, основанное на использовании налоговых способов и методов для достижения желаемого финансового



состояния предприятия в условиях ограниченных ресурсов. Успешная деятельность предприятия невозможна без успешного управления финансовыми ресурсами, поскольку эффективная деятельность предприятия определяется не только его рентабельностью, но и объемам расходов на налогообложение. Управление финансовыми ресурсами, их оптимизация осуществляется на основе финансового планирования, составной частью которого является налоговое планирование» [28, с.265].

Резюмируя вышесказанное можно сделать вывод, что налоговое планирование является сферой деятельности предприятия, позволяющее смягчить воздействие внешней среды на деятельность предприятия, и как следствие, создание эффективной системы финансового планирования. Налоговое планирование на уровне предприятия позволяет найти различные варианты осуществления деятельности, направленные на достижение низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств.

## **1.2 Формы и виды налогового планирования**

В научной литературе нет четкой трактовки по классификации видов и форм налогового планирования. Так Е. С. Вылкова с учетом периода планирования разделяет на «оперативное (на квартал), текущее (на год) и планирование на отдаленную перспективу (долгосрочное и стратегическое) налоговое планирование» [3, с.66].

«Все хозяйственные и экономические ситуации, которые выступают предметом налогового планирования, Е. С. Вылкова предлагает рассматривать как ожидаемые и реализованные. Так, к ожидаемым автор относит: определение организационно-правовой формы предприятия, его размещение, формирование организационной структуры предприятия, утверждение решений по размещению капитала. К реализованным автор относит текущее налоговое планирование: организация бухгалтерского

учета, применяемы договора, использование льгот, методы устранения двойного налогообложения, подбор контрагентов». [3, с.76].

«Формы налогового планирования делятся:

- внутреннее налоговое планирование, которое заключается в отслеживании налоговых вопросов, прогнозирование элементов налогов и текущее наблюдение за налоговыми обязательствами предприятия со стороны структурных отделов и сотрудников предприятия;
- внешнее налоговое планирование, которое заключается в привлечении внешних экспертов и специалистов с целью налогового планирования» [14, с.676].

Налоговое планирование, как экономическая категория на основании своей деятельности и построения делится на виды. На рисунке 1 приведены виды налогового планирования в зависимости от масштабов построения.



Рисунок 1 – «Виды налогового планирования в зависимости от масштабов построения» [26, с.98]

Любое предприятие стремится постоянно увеличивать свой доход, чтобы предприятие было рентабельным и платежеспособным.

Соответственно, чтобы идти по заданному направлению, необходимо предприятию грамотно сделать выбор по уплате налогов и в совокупности произвести оптимизацию системы налогов.

Это, как правило, сопутствует снижению налогового бремени, и эффективное, рациональное распределение налоговых платежей.

Также налоговое планирование различается в зависимости от периодов, (рисунок 2).



Рисунок 2 – «Виды налогового планирования в зависимости от периодов» [19, с.45]

«Налоговое планирование классифицируется по видам следующим образом» [1, с.66].

«В зависимости от вида хозяйствующего субъекта следует различать налоговое планирование в коммерческих и некоммерческих предприятиях. В свою очередь, имеется специфика налогового планирования в различных коммерческих предприятиях: производственных, торговых, научных, финансовых посредниках (банках, страховых организациях, профессиональных участниках рынка ценных бумаг) и т. д» [1, с.66].

«В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели» [1, с.66].

«В зависимости от организационно-правовой формы имеется специфика налогового планирования в акционерных обществах, производственных кооперативах и т. п.» [1, с.66].

«В соответствии со стадиями финансово-производственного цикла предприятия: на стадии создания предприятия; в период существования предприятия (в том числе экономического роста или спада, реорганизации и преобразования); ликвидации предприятия (в том числе в процессе банкротства и конкурсного управления)» [1, с.66].

«С точки зрения временной определенности: долгосрочное — в современных российских условиях это планирование на срок более 1 года; годовое и краткосрочное или оперативное налоговое планирование на квартал, месяц, декаду. Естественно, что точность планирования убывает с увеличением его периода» [1, с.66].

«Исходя из направленности на перспективу, следует различать стратегическое и текущее (оперативное) планирование» [1, с.67].

«С точки зрения учета различных прогнозных вариантов изменения внешней среды и внутреннего финансово-хозяйственного состояния предприятия целесообразно выделять динамическое и статическое налоговое планирование» [1, с.67].

«В зависимости от размера бизнеса есть специфика налогового планирования на малых предприятиях, на средних и крупных предприятиях, в том числе в холдингах и прочих объединениях предприятий» [1, с.67].

«В зависимости от полноты охвата объектов налоговое планирование может быть полным и тематическим (фрагментарным)» [1, с.67].

«В соответствии с субъектами, иницирующими налоговое планирование целесообразно подразделять его на внешнее (иницируемое

учредителями) и внутреннее (инициируемое исполнительными органами предприятия)» [1, с.67].

«Исходя из критерия территориальности, целесообразно различать: местное и международное налоговое планирование» [1, с.67].

«В зависимости от ожиданий, возлагаемых на налоговое планирование: оптимистическое, пессимистическое и реалистичное» [1, с.67].

Текущее налоговое планирование - это целый комплекс методов, которые позволяют налогоплательщику значительно уменьшить налоговое бремя. Данное планирование носит не только оперативный характер, а также помогает решить пробелы в законодательстве в урегулировании спорных вопросов.

### **1.3 Методика оценки эффективности налогового планирования**

«Налоговое планирование и прогнозирование представляют собой один из важнейших факторов, составляющих сущность финансового управления денежными потоками предприятия, что дает возможность оптимизировать налоговые платежи и тем самым увеличить прибыль, повысить платежеспособность, приобрести надежных партнеров и соответствовать имиджу добросовестного налогоплательщика. В связи с чем, возникает необходимость оценки эффективности налогового планирования» [1, с.122].

Автор Л.Н. Гончаренко считает, что первое правило и единственное неоспоримое правило налогового планирования - операция не может быть направлена только на извлечение налоговой выгоды. Именно это правило лежит в основе любого допустимого налогового планирования, и пока оно соблюдается - любые операции, действия и деятельность налогоплательщика должна признаваться допустимой и возможной для налогообложения. На практике это означает, что допустимо и нормально из нескольких возможных вариантов структурирования реальных отношений выбирать наименее затратный с точки зрения налогов способ ведения деятельности, но нельзя

создавать фиктивные операции и структуры, служащие только для целей налогового планирования.

Согласно общей доктрине Конституционного Суда РФ, любые действия должны признаваться экономически обоснованными, если они направлены на осуществление коммерческой деятельности, вне зависимости от результата такой деятельности, возможности сократить понесенные расходы, выбранной формы деятельности и иных критериев. В большинстве случаев ни один из доводов налогового органа не может быть основанием для признания расходов полученными необоснованно, если он является единственным и не подкреплён дополнительными доводами и фактами из хозяйственной деятельности налогоплательщика, доказывающими, что действия последнего направлены на незаконную экономию налогов.

Отсутствие направленности на коммерческую деятельность устанавливается по правилам Постановления Пленума ВАС РФ<sup>32</sup>. Согласно данному документу, дополнительными фактами, всегда повышающими риск налоговых доначислений для налогоплательщика, является, в частности:

- создание предприятия или ее контрагента незадолго до совершения хозяйственной операции (как правило, рассматривается период 1-6 месяцев, но может приниматься во внимание и период до года-двух, в зависимости от размера и сложности анализируемых операций);
- взаимозависимость участников сделок (принимаются во внимание обычно общие собственники, директора, в некоторых случаях - общие сотрудники);
- нетипичный и разовый характер хозяйственных операций (например, нетипичной и разовой операцией будет продажа объекта недвижимости через предприятие, занятое в сфере маркетинговых исследований и т.д.);
- осуществление сторонами сделки расчетов с использованием одного банка («внутрибанковские» операции хуже контролируются самими

банками и дешевле для сторон сделки, поэтому не вызывают у налоговых органов доверия);

- нарушение одним или всеми участниками сделки налогового законодательства в прошлом (особенно, если ранее речь уже шла об участии налогоплательщика в создании схем уклонения от налогообложения);
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций (агенты, комиссионеры, продажа по цепочке разных лиц - особенно, если функционал таких посредников не очевиден);
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика (в т. ч. в другом регионе в отсутствие в данном регионе зарегистрированного отделения или филиала).

Добросовестному налогоплательщику, который в рамках налогового планирования намерен совершить операцию, подпадающую под одну или несколько из указанных выше характеристик, рекомендуется подходить к ее подготовке и документированию особенно тщательно - такие операции всегда будут вызывать пристальный интерес у налоговых органов.

Налоговая проверка часто обусловлена рискованным налоговым планированием, критериями которого можно управлять заранее. Среди наиболее типичных критериев, свидетельствующих для налогового органа о том, что налогоплательщик, возможно, злоупотребляет налоговым планированием, в частности (Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»), следующие:

- налоговая нагрузка и средняя рентабельность у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли / виду экономической деятельности. Это один из ключевых показателей того, что предприятие будет проверено налоговыми органами. Средняя налоговая нагрузка и рентабельность публикуется ежегодно на сайте ФНС России и

доступна для самостоятельного контроля налогоплательщиков. Это могут быть совершенно разные показатели, отличия расчетных значений, например, для нефтяного сектора и рыболовства, будут составлять порядковые величины. Если вид деятельности, заявленный при регистрации в налоговом органе, не соответствует реальному виду деятельности, налогоплательщик, даже, не прибегая к средствам налогового планирования, можете получить сильнейшее отклонение расчетных показателей;

- отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (как правило, достаточно двух лет);
- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период, опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, работ или услуг (в частности, доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев);
- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации (средний статистический показатель уровня заработной платы в Москве составляет на апрель 2023 г. около 74733 р. при минимальном региональном МРОТ 24284 р., однако, существенно разнится по регионам);
- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами);
- «пограничное» положение в отношении права на применение специальных режимов, для тех налогоплательщиков, кто их использует (имеется в виду, например, ситуация, когда до достижения «предельного порога» доходности, размера штата



сотрудников, количества основных средств на УСН остается до 5%, при условии, что эта ситуация неоднократна за год).

В рамках налогового планирования финансисты рекомендуют периодически проверять близость своих показателей к указанным усредненным данным - это уменьшит вероятность того, что предприятие будет подвержена выездной налоговой проверке. Однако если данные показатели являются обусловленными хозяйственной деятельностью предприятия, ни один из них сам по себе не является правонарушением.

«Для того чтобы не выходить за рамки действующего законодательства при осуществлении деятельности по оптимизации налогообложения, предприятиям необходимо соблюдать ряд правил» [30, с.235].

«Во-первых, не применять схемы оптимизации налогообложения ради самих схем, все схемы должны иметь экономическое обоснование» [30, с.235].

«Во-вторых, для каждого предприятия методы налоговой оптимизации должны разрабатываться индивидуально, с учетом внутренней и внешней среды предприятия» [30, с.235].

«В-третьих, при разработке методов оптимизации, необходимо консультироваться с юристами, специализирующимися в данной отрасли» [30, с.235].

«В-четвертых, необходимо еще на этапе разработки оценить все возможные проблемы и их последствия, а не решать проблемы по ходу их возникновения» [30, с.235].

«В-пятых, необходим постоянный контроль над действиями, производимыми на предприятии для оптимизации налогообложения» [30, с.235].

«В-шестых, нельзя санкционировать меры, направленные на существенное уменьшение размера налоговых обязанностей» [30, с.235].

«В-седьмых, нельзя нарушать законодательство Российской Федерации» [30, с.235].

«Президент Российского отделения Международной налоговой ассоциации предлагает следующую градацию методов налогового планирования:

- замена налоговой юрисдикции;
- обмен налоговыми льготами;
- передача имущества в траст;
- замена объекта/субъекта налога;
- замена обстоятельств, сопутствующих той или иной облагаемой налогом деятельности» [11 с.32].

«Кандидат экономических наук Н.И. Малых предлагает рассматривать внешние и внутренние методы налогового планирования. К внутренним методам он относит следующие методы:

- выбор учетной политики;
- нормативный метод;
- аналитико-расчетный метод;
- метод создания налогового поля» [15 с.54].

По мнению Н.И. Малых «выбор учетной политики может значительно снизить налоговую нагрузку по налогу на прибыль и налогу на имущество» [15, с. 55].

«Нормативный метод подразумевает расчет будущих налоговых платежей, исходя из планируемых показателей с учетом действующего налогового законодательства. Суть аналитико-расчетного метода – планирование будущего налогового бремени с использованием показателей за предшествующие периоды. Данный метод позволяет рассчитать будущие показатели по таким налогам, как налог на добавленную стоимость (далее НДС), налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), имущественный налог» [4, с. 122].

«Кандидат экономических наук Н.Г. Дмитриева предлагает использовать формулу (1) для определения сумм будущих платежей.

$$N_{\text{общ}} = \frac{N(n) + N(n+1) + N(n+2) + \dots + N(nm)}{P}, \quad (1)$$

где  $N_{\text{общ}}$  - общая сумма уплаченного налога за все периоды;

$N(n)$  - сумма уплаченного налога за 1 период;

$P$  - количество периодов» [6, с. 155].

«При использовании метода создания налогового поля налогоплательщик в праве сам создать перечень уплачиваемых налогов; выбрать, оптимальную для него, систему налогообложения; возможность получения льгот по тем или иным налогам». [18, с. 55].

«Т.В. Морозова считает, что к внешним методам налогового планирования относятся:

- замена налогового субъекта/объекта;
- замена налоговой юрисдикции;
- замена вида деятельности» [18, с. 55].

«Замена налогового субъекта подразумевает оптимальную, для хозяйствующего субъекта, систему налогообложения». [18, с. 55].

«Предприятие вправе изменять применяемую систему налогообложения в целях снижения налоговой нагрузки в рамках налогового законодательства Российской Федерации (п.2, ст.346.12 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ)» [21, с. 185].

«Суть метода замены налоговой юрисдикции – регистрация хозяйствующего субъекта на территории, предоставляющей льготное налогообложение при выполнении определенных условий» [18, с. 56].

«При соблюдении всех условий предприятие в особых экономических зонах будет иметь минимальное налоговое бремя по ряду налогов и сборов» [18, с. 56].

«В Свердловской области особой экономической зоной (далее ОЭЗ) является ОЭЗ «Титановая Долина», расположенная между городами Верхняя Салда и Нижний Тагил» [18, с. 56].

«Метод замены вида деятельности позволяет предприятию перейти на тот вид экономической деятельности, где налоговое бремя будет значительно меньше той, что осуществляется на данный момент» [18, с. 56].

«Кандидат экономических наук С.Ф. Сутырин выделяет комплексные методы налогового планирования. К ним относятся:

- метод микро-балансов;
- метод графоаналитических зависимостей;
- матрично-балансовый метод;
- статистический балансовый метод;
- комбинированный численный балансовый метод» [31, с. 231].

«Суть метода микро-балансов заключается в выделении блоков хозяйственных операций, включающие в себе отличия при моделировании ситуаций. Они оформляются в виде бухгалтерских проводок» [31, с. 231].

«В каждом блоке рассчитываются балансы и выбираются оптимальные, для хозяйствующего субъекта, варианты» [31, с. 232].

«Метод графоаналитических зависимостей основывается на построении графической или аналитической зависимости путем расчета микро-балансов отдельного блока хозяйственных операций» [31, с. 232].

«Матрично-балансовый метод позволяет определить функции эластичности различных параметров и составить достаточно полную картину хозяйственных возможностей и упущений» [31, с. 232].

«Для этого строятся матричные уравнения, которые в последующем подвергаются математическому анализу» [31, с. 232].

«Суть статистического балансового метода – анализ рынка конкурентов для определения осредненных параметров и величин для построения расчетной экономической модели» [31, с. 232].

«Отклонения параметров в положительную или отрицательную сторону определяет динамику деятельности субъекта» [31, с. 233].

«Комбинированный численный балансовый метод включает себя все вышесказанные методы налогового планирования с целью снижения

налогового бремени по одному или всем налоговым сборам на предприятии; выявление «налоговой неэффективности» и ее устранение» [31, с. 233].

«Проанализировав многочисленные точки зрения различных научных деятелей, автор работы считает, что все предложенные методы налогового планирования можно объединить по тем или иным признакам» [20, с. 331].

Методы налогового планирования отражены на рисунке 3.



Рисунок 3 – «Методы налогового планирования РФ» [20, с. 331]

«Эффективность разработанного налогового плана можно оценить с помощью системы различных показателей» [8, с. 132].

«Для оценки эффективности применяемых мероприятий необходимо:

- определить величину отклонений фактических результатов от плановых;
- проанализировать причины данных отклонений;

- определить систему показателей, характеризующих эффективность разработанных методов;
- скорректировать применяемую на предприятии систему налогового планирования» [8, с. 132].

«Определить величину отклонения фактических платежей от плановых можно по факту выплаты или начислению налоговых платежей. Причинами этих отклонений могут быть как внутренние, так и внешние факторы. К внутренним причинам можно отнести принятие экстренных незапланированных решений; некачественное и недобросовестное планирование; невыполнение запланированных мероприятий. К внешним, не зависящим от предприятия причинам, – изменение экономической или политической ситуации в стране; изменения в налоговом законодательстве; непредсказуемое поведение партнёров. Но необходимо также отметить, что при высоком уровне и качестве налогового планирования наиболее существенные возможные изменения должны быть предусмотрены планом. Выявление отклонений позволяет скорректировать долгосрочные планы предприятия, учесть выявленные недостатки при дальнейшей разработке планов по оптимизации налогообложения. Необходимо соотносить эффективность налогового планирования с затратами на его проведение. Объем налогового планирования связан с тяжестью налогового бремени на предприятии. Эффективность разработанного налогового плана можно оценить с помощью системы различных показателей» [8, с. 132].

«Существуют различные методики расчёта налоговой нагрузки предприятия. Л. Гинзбург предложил свою методику исчисления эффективности налогового планирования организации, она выполняется по следующей формуле 2.

$$Э1 = (ЗДО + \text{стр.ЗБ})/В, \quad (2)$$

где Э1 - показатель эффективности планирования в налоговой сфере;

ЗДО – размер задолженности перед зависимыми и дочерними обществами, которая отражена в балансе организации;

стр. ЗБ – размер задолженности перед бюджетом, которая отражена в балансе организации;

В – размер выручки организации от продаж продукции, товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и подобных обязательных платежей), которая отражена в отчете о финансовых результатах» [34, с. 88].

«Если показатель Э1 находится в рамках 0–25 % и держится в этих пределах в течение нескольких периодов, которые произвольно взяты, то, значит, система налогового планирования функционирует с достаточной эффективностью и в корректировке не нуждается» [34, с. 88].

«Если показатель Э1 находится в рамках 25– 40 % и держится в указанных пределах в течение нескольких периодов, которые произвольно взяты, то, значит, система планирования в налоговой сфере функционирует с недостаточной эффективностью и ей нужна корректировка с учетом особенностей организации, которая может выполняться при применении внутренних резервов организации силами бухгалтерии, разовых консультаций» [34, с. 88].

«Если показатель Э1 находится в рамках 40– 70 % и держится в указанных пределах в течение нескольких периодов, которые произвольно взяты, это говорит о том, что система планирования в налоговой сфере функционирует неэффективно и необходимо корректировать финансовую схему бизнеса, создавать специализированные подразделения для решения данной задачи и переходить к доминирующему положению этих специалистов или служб над прочими подразделениями. Таким образом, система финансового и налогового планирования должна превратиться в доминирующую среди прочих систем фирмы или предприятия». [34, с. 88].

«При получении показателя Э1 более 70 % вообще стоит задуматься о продолжении этого вида бизнеса и возможных методах предупреждения полной утраты финансовых средств» [34, с. 89].

«Также необходимо вычислить коэффициент уровня эффективности налогообложения (Кэн). Он отражает то, как соотношен показатель чистой прибыли, а также объема платежей по налогам компании. Вычисление данного коэффициента осуществляют по формуле 3:

$$\text{Кэн} = \text{ЧП} / \text{Н}, \quad (3)$$

где ЧП - плановая (или фактическая) величина чистой прибыли;

Н - общая сумма налоговых платежей» [34, с. 89].

«Возрастание показателя является свидетельством снижения общего налогового бремени предприятия в отношении чистой прибыли» [34, с. 90].

«Следующий показатель налоговой нагрузки реализации продукции (НН). Данный показатель дает возможность определить сумму таких платежей, приходящихся на одну единицу проданных товаров, определяется на основе формулы 4:

$$\text{Нн} = \text{Н} / \text{Р}, \quad (4)$$

где Н – общий размер налоговых платежей;

Р - объем продаж товаров (услуг, работ)» [34, с. 90].

«Частные показатели, являющиеся характеристикой доли групп таких платежей в цене, себестоимости товара, балансовой прибыли» [29, с. 65].

Показатель коэффициента налогообложения издержек формула 5:

$$\text{Киз} = \text{Нз} / \text{З}, \quad (5)$$

где Нз - объем платежей по налогам, которые входят в состав издержек (производственных затрат);

З – объем затрат или издержек предприятия.

Показатель коэффициента налогообложения цены формула 6:



$$К_{нц} = Н_{ц} / Ц, \quad (6)$$

где  $Н_{ц}$  - объем вышеуказанных платежей, которые входят в цену продукции;

$Ц$  - цена продукции.

Показатель коэффициента налогообложения прибыли формула 7:

$$К_{нп} = Н_{п} / П, \quad (7)$$

где  $Н_{п}$  - объем вышеуказанных платежей, которые уплачиваются за счет прибыли;

$П$  - сумма балансовой прибыли.

«Все вышеописанные методики позволяют предприятию учесть те нюансы, которые позволят осуществить качественное налоговое планирование» [29, с. 65].

«Далее для оценки налогового планирования предприятие выбирает систему показателей, характеризующих эффективность разработанных ими методов. К этим показателям относят коэффициент эффективности налогообложения, коэффициент налогообложения доходов, коэффициент налогообложения прибыли, коэффициент эффективности льготирования, коэффициент налоговой оборачиваемости и множество других» [7, с. 23].

«Все рассчитанные коэффициенты сводятся в таблицу и анализируются по периодам. Это позволяет проследить динамику и устойчивые тенденции, которые сложились в системе налогообложения предприятия. Полученные при расчётах данные позволяют установить наиболее и наименее эффективные составляющие налогового планирования и оценить их результативность» [7, с. 23].

Для изменения влияния налогов на финансовое состояние экономического субъекта используются показатели налоговой нагрузки - совокупность взаимодополняющих показателей, количественно и

качественно характеризующая влияние обязательных платежей налогового характера, взимаемых в бюджетную систему Российской Федерации, на финансовое положение хозяйствующего субъекта. В экономической литературе существует достаточно много методик расчета налоговой нагрузки. Они представлены в приложении А.

«Каждая из представленных авторских методик содержит свои особенности по способу расчета налоговой нагрузки, поэтому, чтобы реально оценить величину налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, необходимо применять комплекс методик, подходящих для конкретного хозяйствующего субъекта, его отрасли и специфики предпринимательской деятельности, степени укрупненности бизнеса» [7, с. 23].

Для поиска путей снижения налоговой нагрузки следует провести оценку эффективности налоговой политики. Экономист О. В. Гурдеева предложила следующую методику ее оценки (таблица 2).

Таблица 2- Показатели оценки налоговой политики предприятия

Показатель	Способ расчета	Интерпретация
1	2	3
Общий коэффициент эффективности налогообложения (Эн)	Чистая прибыль/ Общ. сумма налоговых платежей	Дает возможность получить наиболее обобщенную характеристику избранной налоговой политики предприятия, выражая соотношение показателей чистой операционной прибыли и общей суммы налоговых платежей
Коэффициент налоговой емкости реализации продукции (Нр)	Общ. сумма налоговых платежей/Выручка	Определяет общую сумму налогов, приходящихся на единицу объема реализованной продукции
Коэффициент экономии	Общ. сумма налоговых платежей *100/Выручка	Показывает процент экономии, фиксирующий общий результат налогового планирования предприятия
Коэффициент налогообложения доходов (Нд)	Сумма налог. платежей, входящих в цену продукции / Валовая прибыль	Дает возможность изучить уровень обложения операционных доходов предприятия соответствующими видами налогов и сборов, которые входят в цену продукции

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Коэффициент налогообложения затрат (Нз)	Сумма налоговых платежей, отнесенная на себестоимость/ Себестоимость	Дает характеристику уровня налогов, которые относятся на себестоимость (затраты), к общей сумме этой себестоимости (затратам).
Коэффициент налогообложения прибыли (Нп)	Налог. платежи, уплаченные за счет прибыли/ Балансовая прибыль	Характеризует уровень налогов, которые уплачиваются за счет валовой операционной прибыли предприятия

«На сегодняшний день существующая необходимость в использовании предприятиями механизмов оптимизации в налогообложении противоречит принципу эффективности налогообложения, согласно которому налоги не должны оказывать влияние на принятие экономических решений, либо это влияние обязано быть наименьшим. В то же время налоговая оптимизация необходима каждому предприятию, так как это позволяет высвободить дополнительные денежные средства, которые будут использованы в деятельности, что, позволит увеличить прибыль предприятия» [7, с. 23].

На основании проведенного исследования представленного в первом разделе можно сделать следующие выводы, значение налогового планирования в современных условиях ведения бизнеса сложно переоценить. Используя налоговое планирование, можно вполне легально снизить налоговую нагрузку на бизнес, что обеспечит уменьшение расходов и повысит конкурентоспособность выпускаемой продукции.

## **2 Экономический анализ деятельности и оценка налогового планирования ООО «Волга Индустрия»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Волга Индустрия»**

Предприятие ООО «Волга Индустрия» располагается по адресу: 443022, Самарская область, город Самара, Заводское шоссе, дом 20, офис 133. Предприятие зарегистрировано 26.10.2017 г.

Предприятию присвоены ИНН 6319222464, ОГРН 1176313093758, КПП 631901001.

Основным видом деятельности является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

Дополнительные виды деятельности:

- производство маргариновой продукции;
- производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей;
- производство сыра и сырных продуктов;
- производство молока и сливок в твердой форме;
- производство прочей молочной продукции;
- производство мороженого;
- торговля оптовая молочными продуктами;
- торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах.

Руководит предприятием Зотов Сергей Васильевич. Уставный капитал составляет 40000 руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника ООО «Формопак».

Организационная структура предприятия относится к линейно-функциональному типу и представлена на рис. 4.

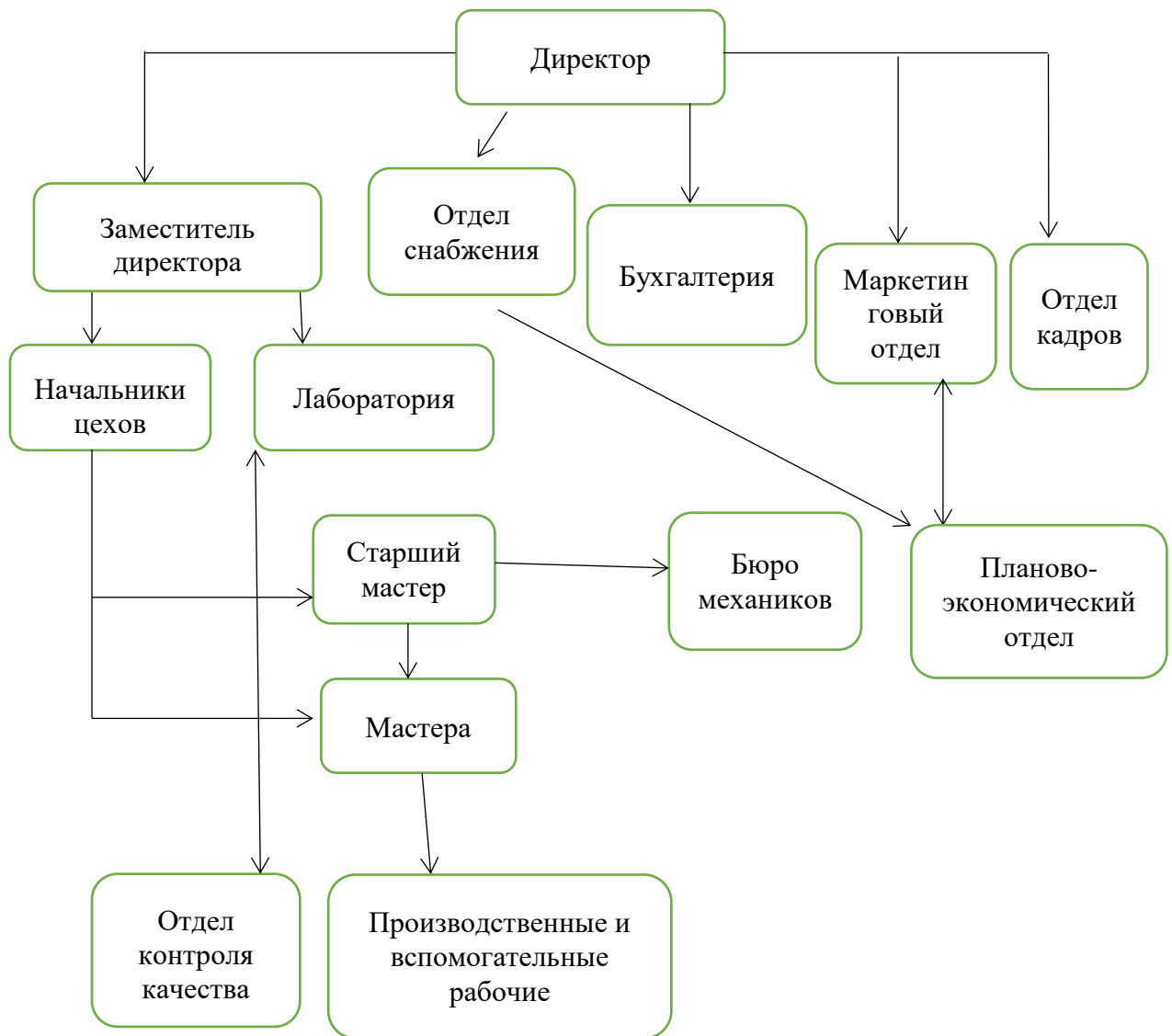


Рисунок 4 - Организационная структура ООО «Волга Индустрия»

Руководит предприятием директор, на нем лежит ответственность за решение стратегических вопросов, касающихся деятельности предприятия.

Численность персонала предприятия составляет порядка 80 человек. Все работники предприятия имеют необходимое профессиональное образование, подготовку и опыт работы.

Производство ООО «Волга Индустрия» сформировано по замкнутому технологическому циклу, который состоит из следующих технологических зон: производство молока, производство маргариновой продукции, производство сыра, производство мороженого.

Следующий этап - выполнение анализа основных финансовых показателей деятельности предприятия. «Информационной базой для анализа послужила итоговая финансовая отчетность предприятия:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности». [33, с. 143].

В таблице 3 представлен анализ главных финансовых итогов профессиональной деятельности ООО «Волга Индустрия».

В 2021 г. у предприятия наблюдается сокращение выручки по сравнению с 2020 г. на 29409 т. р., что в процентном выражении составляет 31,13%. Это произошло вследствие уменьшения объемов продаж.

В 2022 г. по сравнению с 2021 г. выручка возросла на 3897 т. р. или на 6% это произошло вследствие увеличения отпускных цен. Но в общем целом за три года выручка предприятия сократилась на 25512 т. р. или на 27%, что связано с падением покупательной способности. Также необходимо отметить, что в 2022 г. предприятие открыло магазин розничной торговли своей продукции. Вместе с тем себестоимость в 2021 г. сокращается на 24838 т. р., что в процентном соотношении составляет 32%, в 2023 г. - на 1267 т. р. или 2,4% . За три отчётных года происходит уменьшение себестоимости на 26105 т. р. или 34%.

Таблица 3 - Динамика основных финансовых показателей ООО «Волга Индустрия» в 2020-2022 гг.

Показатель	Годы			Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
	2020	2021	2022	2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.	2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	29596	34910	31934	5314	-2976	17,96	-8,52
Денежные средства	15889	14081	590	-1808	-13491	-11,38	-95,81
Краткосрочные финансовые вложения	250	420	19	170	-401	68	-95,48
Дебиторская задолженность	6949	12584	6357	5635	-6227	81,09	-49,48

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы	27536	24273	51722	-3263	27449	-11,85	113,08
Кредиторская задолженность	17403	11982	19860	-5421	7878	-31,15	65,75
Оценочные обязательства	-	-	5038	-	5038	-	-
Выручка от реализации, т. р.	94461	65052	68949	-29409	3897	-31,13	6
Себестоимость, т. р.	76710	51872	50605	-24838	-1267	-32,38	-2,4
Коммерческие расходы, т. р.	14437	11663	12163	-2774	500	-19,21	4,3
Коммерческая себестоимость, т. р.	91147	63535	62768	-27612	-767	-30,29	-1,2
Прибыль от продаж, т. р.	3314	1517	6181	-1797	4664	-54,22	307,5
Прочие доходы, т. р.	710	709	0	-1	-709	-0,14	-
Прочие расходы, т. р.	1838	1228	4585	-610	3357	-33,19	273,37
Прибыль до налогообложения, т. р.	2186	998	1596	-1188	598	-54,35	59,92
Текущий налог на прибыль, т. р.	437	200	319	-237	119	-54,23	59,5
Чистая прибыль (убыток), т. р.	1749	798	1277	-951	479	-54,37	60,03
Рентабельность деятельности, %	3,64	2,39	9,85	-1,25	4009	-	-

Анализ данных таблицы показал, что показателей ООО «Волга Индустрия» в 2020-2022 гг. находился на достаточном уровне платежеспособности, располагал достаточным объемом ликвидных активов. Однако в 2022 г. в связи с резким сокращением суммы денежных средств (почти в 24 раза) абсолютная ликвидность предприятия снизилась с 0,93 до 0,02 пункта.

То есть, на конец 2022 г. предприятие может оплатить лишь 2% своих денежных обязательств свободными денежными средствами, чего явно недостаточно при норме в 20%.

Коммерческие расходы в 2021 г. сокращаются на 2774 т. р. или в процентном выражении на 19,21%. Управленческие расходы на предприятие

учитываются в составе себестоимости и в отдельные строки отчета о финансовых результатах не выносятся.

Следовательно, происходит сокращение полной себестоимости в 2021 г. на 27612 т. р. или 30,3%, в 2022 г. на 767 т. р. или на 1,2%, а за три отчетных года на 28379 т. р. или на 31,1%.

Вследствие того, что себестоимость меньше выручки, образовалась прибыль от реализации товара за весь рассматриваемый период: в 2020 г. в размере 3314 т. р., в 2021 г. - 1517 т. р., в 2022 г. - 6181 т. р.

Благодаря тому, что темпы роста выручки больше темпов роста расходов, прибыль от реализации товара в 2023 г. возросла на 598 т. р., что в процентном выражении 59,92% по сравнению с базисным 2021 г. Благодаря тому, что предприятие выбрало политику уменьшения затрат ему удалось оптимизировать финансовые итоги в условиях кризиса последних лет.

Следовательно, основная деятельность предприятия является достаточно прибыльной на протяжении исследуемого периода. Чистая прибыль предприятия в 2020-2022 гг. была получена, в том числе за счет прочих доходов - прочей реализации. В ООО «Волга Индустрия» в 2020 г. чистая прибыль составила 1749 т. р., в 2021 г. - 798 т. р., что на 951 т. р. меньше, чем в 2020 г. В 2022 г. предприятие также извлекло прибыль в размере 1277 т. р., что больше на 479 т. р. или на 60,03 %, чем в 2021 г.

## **2.2 Оценка налогового планирования ООО «Волга Индустрия»**

Налоговое планирование на исследуемом предприятии состоит из следующих разделов:

- календарь налогоплательщика по каждому налогу;
- календарь налоговых выплат.

Планирование налоговых выплат не производится, резерв денежных средств на выплату налогов не формируется.



Организация работы, направленной на формирование, ведение и хранение базы данных плановой экономической информации, внесение изменений в нормативную и справочную информацию, которая используется при обработке налоговой информации, заключается, прежде всего, в том, что осуществляется сбор информации по оптимизации налогов, а кроме того, в том, что с применением средств вычислительной техники анализируются основные индикаторы налогового планирования; и, помимо этого, с использованием прикладных программных продуктов, таких как: Microsoft Excel, 1С Бухгалтерия, обрабатывается статистическая налоговая информация.

Далее следует проанализировать налоговую нагрузку компании ООО «Волга Индустрия» Единая методика для расчета налоговой нагрузки отсутствует. Оценка налоговой нагрузки осуществляется с использованием разных подходов и методик.

Главный источник информации в случае определения уровня налоговой нагрузки – это данные бухгалтерского и налогового учета. Следует учесть, что их основу составляет различная нормативно-правовая база: в основе ведения бухучета заложен ФЗ от 06.12.2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методические указания, положения по бухучету, учетная политика; налогового – НК РФ, приказы Минфина РФ и ФНС РФ, разъясняющие нормы.

В исследуемом периоде ООО «Волга Индустрия» являлось плательщиком данных налогов:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на имущество организаций;
- налога на прибыль организаций;
- земельного налога;
- транспортного налога;
- а также выполняло обязанности налогового агента при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.

ООО «Волга Индустрия» является плательщиком страховых взносов:

- пенсионное страхование;
- социальное страхование;
- медицинское страхование;
- на случай временной нетрудоспособности;
- в связи с материнством;
- от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для оценки организации налогового планирования в ООО «Волга Индустрия» необходимо ознакомиться с порядком начисления, уплаты налогов, сборов, взносов в рассматриваемой организации.

ООО «Волга Индустрия», использует в своей трудовой деятельности общий режим налогообложения, начисляет и уплачивает налоги, сборы и взносы. Кроме того, исследуемая организация является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Порядок исчисления и уплаты основных налогов предприятия представлен ниже.

При начислении и оплате налога на прибыль ООО «Волга Индустрия» опирается на Налоговый кодекс гл. 25, а также на Приказа ФНС России от 23.09.2019 г. N ММВ-7-3/475 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме». Объектом налогообложения выступает полученный налогоплательщиком доход.

Согласно учетной политике ООО «Волга Индустрия» признает доходы и расходы по методу начисления, т.е. в отчетном налоговом периоде вне зависимости от фактического поступления/расхода денежных средств.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом.

В таблице 4 представлен налог на прибыль ООО «Волга Индустрия» за 2020-2022 гг.

Таблица 4 - Налог на прибыль ООО «Волга Индустрия», р.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
				2021 г./2020 г.	2022 г./2021 г.	2021 г./2020 г.	2022 г./2021 г.
Налог на прибыль	437421	200091	319211	-237330	119120	-54,26	59,53
В федеральный бюджет	43742	20001	31921	-23741	11920	-54,28	59,60
В региональный бюджет	393679	180090	287290	-213589	107200	-54,25	59,53

За 2022 г. ООО «Волга Индустрия» уплачено налога на прибыль в размере 319211 р., из них 31921 р. в федеральный бюджет, 287290 р. в региональный бюджет, что в 1,59 раза больше по сравнению с 2021 г.

Увеличение налога на прибыль ООО «Волга Индустрия» обусловлено ростом валовой прибыли.

Динамика налога на прибыль представлена на рисунке 5.

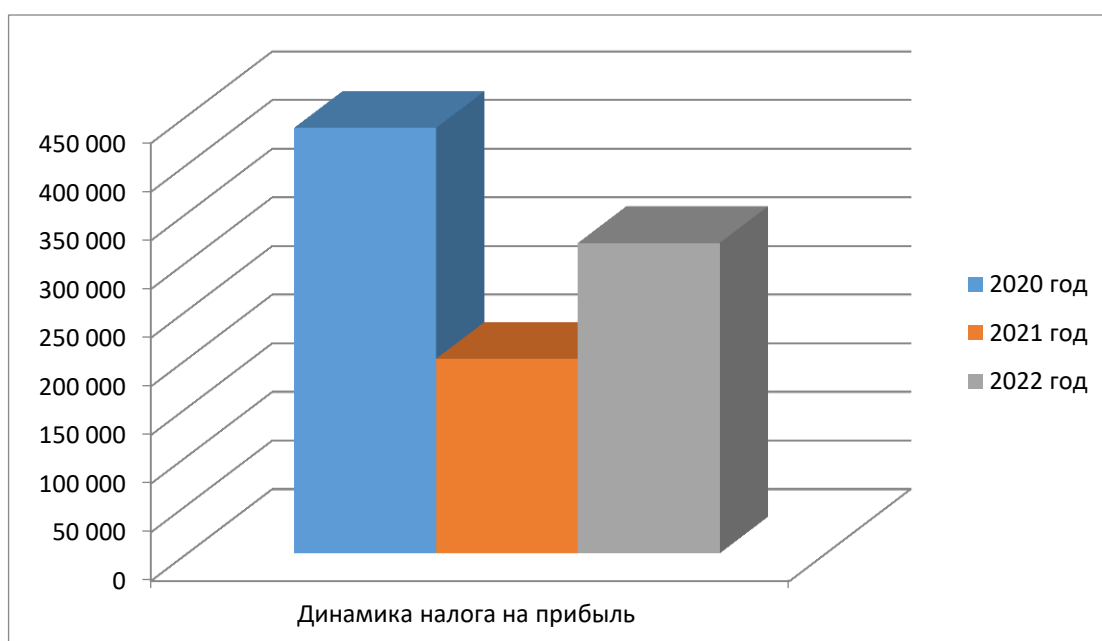


Рисунок 5 - Динамика налога на прибыль ООО «Волга Индустрия»

НДС является косвенным налогом. Исчисляется НДС продавцом при реализации товаров (работ, услуг) покупателю. Налоговым периодом является квартал. Налоговая ставка составляет 20%, за исключением п. 1, 2 и 4 Налогового Кодекса РФ.

НДС по ставке 0% применяется в процессе продажи продукции, которая вывезена в таможенной экспортной процедуре, услуг по международной перевозке товаров, предоставлению подвижных железнодорожных составов, контейнеров, используемых при осуществлении международных перевозок и некоторых других операций согласно п. 1 ст. 164 НК РФ.

«Расчет налога проводится на основе налогооблагаемых баз и ставок налога в соответствии с бюджетом продаж. Суммы НДС к вычету рассчитываются по трем последним бюджетам» [21, с. 165].

«НДС по ставке 10% применяется при реализации товаров для детей, продовольственных товаров, медицинских товаров периодических печатных изданий и книжной продукции, согласно п. 2 ст. 164 НК РФ» [21, с. 165].

Предусматривается вычет сумм НДС:

- предъявленных поставщиками (исполнителями, подрядчиками) в процессе покупки продукции (услуг, работ);
- уплаченных в процессе ввоза продукции в РФ в процедурах выпуска для внутреннего использования, временного ввоза, переработки не на таможенной территории;
- уплаченных в процессе ввоза в РФ продукции, со стран-участниц Таможенного союза (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Сумма НДС к уплате исчисляется по итогам каждого налогового периода, как разница между НДС, исчисленным при реализации и налоговыми вычетами, увеличенными на сумму восстановленного налога.

Далее в таблице 5 представлены налоги, перечисленные ООО «Волга Индустрия» за 2020-2022 гг.

Таблица 5 – Налоги, перечисленные ООО «Волга Индустрия» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
				2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.	2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.
НДС	533666	327557	432665	-206109	105108	-38,62	32,09
НДФЛ	79910	196983	233559	117073	36576	146,51	18,57
Налог на имущество	90212	266805	368452	176593	101647	195,75	38,10
Транспортный налог	120	720	1424	600	704	500	97,78

НДФЛ является прямым налогом. Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица. Предприятие-работодатель при исчислении сумм НДФЛ выступает в качестве налогового агента. Объектом налогообложения является доход физического лица. Налоговый агент обязан произвести исчисление сумм налога на дату фактического получения дохода. Доход в виде заработной платы облагается по ставке 13%.

При исчислении заработной платы сотрудникам ООО «Волга Индустрия» применяется районный коэффициент в размере 30%.

За анализируемый период в ООО «Волга Индустрия» наблюдается рост НДФЛ. В 2021 г. НДФЛ увеличился почти в 2,5 раза, по сравнению с 2020 г. В 2022 г. наблюдается увеличение НДФЛ по сравнению с 2020 г. на 290%, с 2021 г. на 18,5%. Это обусловлено как увеличением штатной численности организации, так и увеличением оклада.

Налог на имущество предприятия является региональным налогом. Налоговая ставка устанавливается субъектами РФ и не может превышать 2,2%.

Налогоплательщики – учреждения, обладающие имуществом, признаваемым в качестве объекта налогообложения на основе ст. 374 НК РФ.

В качестве объекта налогообложения выступает недвижимость и движимое имущество, учет которого производится на балансе как объекта основных средств.

Предусматривается определение налоговой базы в качестве среднегодовой имущественной стоимости. Осуществляется расчет среднегодовой имущественной стоимости на основе остаточной, согласно данным бухгалтерского учета.

«В отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется в качестве кадастровой их стоимости на 1 января налогового года. Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал, полугодие, девять месяцев» [21, с. 168].

Увеличился и налог на имущество. Так в 2020 г. налог на имущество составил 90212 р., а в 2022 – 368452 р., что в 4 раза больше по сравнению с 2020 г., и в 1,4 раза по сравнению с 2021 г. В связи с приобретением основных средств, увеличился и налог на имущество.

Транспортный налог является региональным. Предприятия-налогоплательщики, имеющие средства автотранспорта, которые выступают в качестве объектов налогообложения согласно ст. 358 НК РФ. Предусматривается определение налоговой базы исходя из вида транспортного средства. Если говорить о средствах автотранспорта, оснащенных двигателем, в качестве такой базы выступает его мощность в лошадиных силах.

Календарный год выступает налоговым периодом. Отчетный период – первый квартал, второй квартал, третий квартал. В 2020 г. незначительная сумма транспортного налога обусловлена наличием в собственности ООО «Волга Индустрия» одного транспортного средства, сроком владения 1 месяц. Анализ показал, что большую долю среди уплачиваемых ООО «Волга Индустрия» налогов занимает НДС и налог на прибыль. В зависимости от источника уплаты сборов и налогов расчет структуры налоговой нагрузки требуется в целях вычисления аналитических коэффициентов налоговой нагрузки. Данные показатели представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки компании ООО «Волга Индустрия» в 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
				2021 г./2020 г.	2022 г./2021 г.	2021 г./2020 г.	2022 г./2021 г.
Налог на прибыль	437421	200091	319211	-237330	119120	-54,26	59,53
В федеральный бюджет	43742	20001	31921	-23741	119120	-54,28	59,60
В региональный бюджет	393679	180090	287290	-213589	107200	-54,25	59,60
НДС	533666	327557	432665	-206109	105108	-38,62	32,09
НДФЛ	79910	196983	233559	117073	36576	146,51	18,57
Налог на имущество	90212	266805	368452	176593	101647	195,75	38,10
Транспортный налог	120	720	1424	600	704	500	97,78
ИТОГО	1141329	992156	1355311	-149173	363155	-13,07	36,60

Аналитические коэффициенты, которые получены, являются устойчивыми количественными характеристиками, динамика которых дает возможность прийти к выводам о тенденциях, которые сложились в системе налогообложения организации.

Анализ данных таблицы показывает, что по сравнению с 2020 г. в 2022 г. существенно выросли: доля налогов на прибыль в выручке, доля косвенных налогов в выручке, а также доля всех налогов в выручке. Это свидетельствует о росте налоговой нагрузки предприятия. По прочим коэффициентам можно отметить снижение налоговой нагрузки в 2022 г. в сравнении с 2020 г.

Анализ полученных значений коэффициентов позволяет сделать вывод о том, что в целом в 2022 г. налоговая нагрузка увеличилась. Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку свидетельствует, что на каждые 100 р. выручки от реализации в 2022 г. приходится 10,25 р. налогов. Это более чем в два раза превысило показатель 2020 г. Итак, в результате

проведенного анализа становится очевидным, что в целом в ООО «Волга Индустрия» налоговая нагрузка обладает высоким уровнем.

Для оптимального планирования налогов предприятию требуется, по меньшей мере, раз в полгода рассчитывать налоговую нагрузку на свою деятельность. После расчета такого показателя, предприятие имеет возможность принять решение, к примеру, об оптимизации налогообложения с использованием льгот, которые предусмотрены законодательством.

Анализ показал, что с увеличением объемов реализации продукции (товаров, работ, услуг) за анализируемый период, значительно увеличилась налоговая нагрузка. Наибольшую долю среди уплачиваемых ООО «Волга Индустрия» налогов занимает НДС и налог на прибыль.

В целом, основываясь на данных, полученных при анализе, следует сделать вывод об успешной деятельности предприятия. Причиной этого является специфика деятельности, поскольку производство молока выступает в качестве высокодоходного бизнеса.

Вместе с тем, имели место и недостатки. Основным недостатком, выявленным в процессе анализа, выступает отсутствие планирования налогов. Вся система налогового планирования нацелена на увеличение прибыли субъекта хозяйствования. По этой причине ее эффективность может быть оценена лишь по степени влияния методов и способов, которые применяются, на финансовые результаты деятельности предприятия. Для этого предложено использование системы показателей, которые позволяют осуществить такую оценку.

Эффективность налогового планирования организации определена по формуле, которая предложена Л. Гинзбургом (формула 2).

Так Э1 находится в рамках 25– 40 % и держится в данном пределе:

$$\text{Э1}_{2020} = 0,27;$$

$$\text{Э1}_{2021} = 0,29;$$

$$\text{Э1}_{2022} = 0,25.$$



Это говорит о том, что система планирования в налоговой сфере в компании ООО «Волга Индустрия» функционирует с недостаточной эффективностью и нуждается в корректировке.

Далее необходимо вычислить эффективность выбранной налоговой политики предприятия ООО «Волга Индустрия» Показатели, которые позволяют получить самую обобщенную характеристику уровня эффективности выбранной налоговой политики. Для этого применяются формулы с 3 по 7, представленные в первом разделе бакалаврской работы.

В таблице 7 отражен расчет частных и общих показателей эффективности налогового планирования по данным компании ООО «Волга Индустрия».

Таблица 7 - Расчет эффективности налогового планирования в компании ООО «Волга Индустрия»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
				2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.	2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.
КЭн	1,53	0,8	3,54	-0,73	2,74	-47,71	342,5
Нз	141	0,37	2,99	-140,63	2,62	-99,74	708,11
Киз	0,009	0,15	0,02	0,141	-0,13	1566,6 7	-86,67
Кнц	0,21	0,52	0,17	0,31	-0,35	147,62	-67,31
Кнп	0,2	0,2	0,06	-	-0,14	-	-70

Анализ данных таблицы показывает, что в 2022 г. значительно увеличился коэффициент эффективности налогообложения с 0,8 до 3,54 в сравнении с 2021 г. и увеличилась налоговая нагрузка продаж продукции с 0,37 до 2,99. В соответствии с частными коэффициентами, это изменение произошло за счет сокращения экономии по налогам, которые уплачиваются из прибыли (коэффициент налогообложения прибыли сократился с – 0,2 до 0,06), и за счет падения налогов в цене товара с 0,52 до 0,17, коэффициент обложения затрат по факту сократился с 0,15 до 0,02.

Для поиска путей снижения налоговой нагрузки следует провести оценку эффективности налоговой политики, предложенную экономистом Е. С. Вилковой (таблица 8).

Таблица 8 – Оценка эффективности налоговой политики ООО «Волга Индустрия»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютные изменения		Темпы прироста, %	
				2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.	2021 г./ 2020 г.	2022 г./ 2021 г.
Общий коэффициент эффективности налогообложения (Эн)	1,53	0,8	3,54	-0,73	2,74	-47,71	342,50
Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции (Нр)	0,012	0,015	0,019	0,003	0,004	25	26,67
Коэффициент экономии	1,21	1,53	1,96	0,32	0,43	26,45	28,10
Коэффициент налогообложения доходов (Нд)	0,21	0,52	0,17	0,31	-0,35	147,62	-67,31
Коэффициент налогообложения затрат (Нз)	0,009	0,15	0,02	0,141	-0,13	1566,67	-86,67
Коэффициент налогообложения прибыли (Нп)	0,2	0,2	0,06	-	-0,14	-	-70

Следовательно, по итогам второго раздела можно сделать следующие выводы. Основная деятельность предприятия является достаточно прибыльной на протяжении исследуемого периода, но при этом система налогового планирования на предприятии нуждается в совершенствовании. Величина коэффициента Э1 только в 2022 г. стала соответствовать нижней границе допустимого значения – 0,25, кроме того, расчет налоговой нагрузки показал, что в настоящий момент компания ООО «Волга Индустрия» несет большие расходы по уплате налогов. Все это говорит в пользу корректировки системы налогового планирования.

### **3. Разработка мероприятий по совершенствованию налогового планирования ООО «Волга Индустрия»**

#### **3.1 Разработка системы налогового планирования ООО «Волга Индустрия»**

В основу концептуальной модели оптимальной налоговой политики ООО «Волга Индустрия» решено положить использование комплексной методологии финансового планирования.

«На стадии функционирования предприятия налоговое планирование предполагает разработку основных стратегических альтернатив, также следует выбрать наилучшую стратегию развития предприятия, беря во внимание возможную оптимизацию налогообложения» [12, с. 176].

«Если говорить о краткосрочном периоде, планирование налогов состоит из следующих этапов:

- анализ хозяйственной деятельности предприятия для определения базовых налоговых проблем;
- поиск направлений решения существующих налоговых проблем;
- планирование, разработка налоговых схем;
- реализация налоговых схем, подготовка с помощью разработки налоговых планов;
- текущий налоговый контроль» [12, с. 176].

Налоговый анализ предприятия проведен во втором разделе данной работы. Он показал, что налоговая нагрузка предприятия превышает оптимальную.

Этапом совершенствования налогового планирования станет оптимизация учетной политики с целью снижения налоговых платежей.

Ниже рассмотрены пути оптимизации налогообложения.

Первое что можно предпринять - создать 10 % резерва на оплату отпусков.

Конкретного алгоритма расчетов законодательством не предусмотрено. Предприятие должно самостоятельно его прописать и закрепить во внутренних документах. В первую очередь необходимо всех сотрудников разделить на отдельные категории по счетам учета оплаты их труда.

Второе - это применение нелинейного метода амортизации.

Установление оптимальных сроков полезного использования основных средств внутри выбранной амортизационной группы или указание на возможность установления срока полезного использования для каждого основного средства в момент ввода в эксплуатацию.

Сейчас в ООО «Волга Индустрия» применяется линейный метод начисления амортизации. Он дает возможность равномерного распределения сумм износа по срокам полезного использования, что дает возможность не занижать и не завышать себестоимость и прибыль остается на неизменном уровне.

Но активы предприятия более равномерно и продуктивно используются лишь в первые годы. По мере сокращения срока полезного использования основные средства все чаще нуждаются в ремонте, простаивают из-за поломок и устаревают с моральной точки зрения, значит в последние годы амортизационные отчисления должны снижаться.

### **3.2 Оптимизация налогового бремени исследуемого предприятия**

В заключительной части работы следует осуществить расчет эффективности предлагаемых мер. Основным применяемым оценочным показателем будет являться показатель, характеризующий эффективность расходов на осуществляемые мероприятия в рамках планирования налогов.

Расчет этого показателя сопровождается сопоставлением объема ожидаемой экономии на издержках по налогам с объёмом дополнительных расходов, связанных с реализацией плана налогов. При этом

предусматривается корректирование значения показателя, основываясь на потерях в результате наступления рисков.

Основные финансовые показатели на планируемый период представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Основные показатели для расчета модели на 2023-2024 гг.

Показатель	Результат
Планируемый объем услуг для реализации на 2023 г., % к 2022 г.	1,17
Планируемый объем услуг для реализации на 2024 г., % к 2022 г.	1,24
Доход в 2023 году от основной деятельности, тыс. руб.	460789
Доход в 2024 году от основной деятельности, тыс. руб.	488358
Сумма расходов, % к 2022 г. на 2023 г.	112
Сумма расходов, % к 2022 г. на 2024 г.	118
Затраты 2023 г., тыс. руб.	429266
Затраты 2024 г., тыс. руб.	452262
Планируемый налог на прибыль 2023 г., тыс. руб.	6305
Планируемый налог на прибыль 2024 г., тыс. руб.	7219
Общая стоимость транспортных средств 2023 г. тыс. руб.	3054
Общая стоимость транспортных средств 2024 г. тыс. руб.	3795

Расчет налоговой нагрузки на прогнозируемый период. Так налог на имущество в 2023-2024 гг. будет составлять:

$$Н_{2023}=148450 \cdot 2,2\%=3266 \text{ т. р.}$$

$$Н_{2024}=153227 \cdot 2,2\%=3371 \text{ т. р.}$$

Страховые взносы в бюджетные и внебюджетные фонды будут составлять:

$$Св_{2023}=145524 \cdot 30\%=43657 \text{ т. р.}$$

$$Св_{2024}=148122 \cdot 30\%=44437 \text{ т. р.}$$

Далее определен размер транспортного налога в прогнозируемом периоде:

$$Н_{Т2023}=3054 \cdot 11,2\%=342 \text{ т. р.}$$

$$Н_{Т2024}=3795 \cdot 11,2\%=425 \text{ т. р.}$$

НДС к расчетам в бюджет исчисляются следующим образом: из суммы доходов вычитается сумма расходов, полученное значение умножается на процентную ставку:

$$\text{НДС}_{2023} = 82942 - 57951 = 24991 \text{ т. р.}$$

$$\text{НДС}_{2024} = 87904 - 61055 = 26849 \text{ т. р.}$$

Налог на прибыль исчисляется как доходы за минусом расходов:

$$\text{НП}_{2023} = (460789 - 429266) \cdot 20\% = 6305 \text{ т. р.}$$

$$\text{НП}_{2024} = (488358 - 452262) \cdot 20\% = 7219 \text{ т. р.}$$

Налоговое бремя складывается из общего числа начисленных налогов:

$$\text{Нб}_{2023} = 3266 + 43657 + 342 + 24991 + 6305 = 78561 \text{ т. р.}$$

$$\text{Нб}_{2024} = 3371 + 44437 + 425 + 26849 + 7219 = 82301 \text{ т. р.}$$

Расчет налоговой нагрузки на планируемый период приведен ниже:

$$\text{НН}_{2023} = 78561 / 460789 \cdot 100\% = 17,1\%$$

$$\text{НН}_{2024} = 82301 / 488358 \cdot 100\% = 16,9\%$$

В таблице 10 представлены результаты расчета налоговой нагрузки на планируемый период.

Таблица 10 - Расчет налоговой нагрузки на 2023-2024 гг.

Показатели расчета	2023 г.	2024 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	148450	153227
Ставка налога на имущество, %	2,2	2,2
Налог на имущество, тыс. руб.	3266	3371
Фонд начисленной з/п, тыс. руб.	145524	148122
Страховые взносы, %	30	30
страховые взносы, тыс. руб.	43657	44437
Количество единиц транспортных средств, шт.	10	12
Средняя ставка налога, %	11,2	11,2
Транспортный налог, тыс. руб.	342	425
НДС уплаченный, тыс. руб.	82942	87904
НДС полученный, тыс. руб.	57951	61055
НДС к расчетам в бюджет, тыс. руб.	24991	26849
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль, тыс. руб.	6305	7219
Итого налоговое бремя, тыс. руб.	78561	82301
Налоговая нагрузка, %	17,1	16,9

Максимальный удельный вес принадлежит налогу на прибыль и НДС. Следовательно, незначителен объем совокупной нагрузки, что обуславливается оптимальной учетной политикой предприятия для ведения учета, в результате чего является минимизация платежей по налогам на прибыль.

Следует проиллюстрировать использование показателей оценки рисков, связанных с налогами для принятия соответствующего решения, касающегося выбора лучшего из вариантов воздействия на налогообложение. За основу взяты 2 варианта схемы: с использованием нелинейного метода амортизации (вариант 1) и линейного метода амортизации (вариант 2).

Предусматривается определение наиболее безопасного, выгодного варианта оптимизации налогов, основанного на исходных данных, отраженных в таблице 11.

Таблица 11 - Варианты расчета оптимизации налоговых рисков, тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	Вариант 1	Вариант 2
Сумма налогов до оптимизации	87219	87219
Оптимизация	78561	82301
Вероятность применения штрафных санкций (оценка эксперта), %	10%	20%
Математическое ожидание	70647	55820
Расчет коэффициента вариации	0,035	0,11

Далее проведены расчеты в методической последовательности, обоснованной выше. Предусматривается определение предполагаемой средней доходности оптимизации:

$$X_{ср} = (82219 - 8722) \times (1 - 0,1) = 70647 - \text{для варианта «1»}$$

$$X_{ср} = (87219 - 17444) \times (1 - 0,2) = 55820 \text{ для варианта «2»}$$

Результаты осуществленных расчетов показывают, что с позиции доходности наиболее предпочтителен вариант «2», а с позиции риска - вариант «1».

Принятие окончательного решения о целесообразности использования одного из двух рассматриваемых вариантов влияния на параметры налогообложения возможно на основе проведения расчета коэффициента вариации и сопоставления их значений.

Значения выведенных коэффициентов вариации указывают на то, что соотношение рисков и доходности выше для второго варианта. Это указывает на то, что на 1 ед. полученной в результате оптимизации экономии при втором варианте приходится больший риск, соответственно, данный вариант является менее целесообразным и наиболее рационален выбор первого варианта.

Предложенные мероприятия позволят снизить налоговую нагрузку предприятия до 17,1 % в 2023 г. и 16,9 % в 2024 г., что является показателем эффективности предложенных мероприятий.



## Заключение

Переход отечественной экономики к рыночным отношениям, радикально изменил условия финансовой и экономической деятельности предприятий. Проблемы налогового обложения заняли лидирующее место в системе финансового менеджмента. У субъектов хозяйствования возникла необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогового обложения собственных доходов, стремясь к снижению налогового бремени, компенсации финансовых рисков хозяйственной деятельности.

Цель настоящей работы состоит в проведение исследования, позволяющего выявить наиболее эффективные способы построения налогового планирования на предприятии.

Предприятие ООО «Волга Индустрия» располагается по адресу: 443022, Самарская область, город Самара, Заводское шоссе, дом 20, офис 133. Предприятие зарегистрировано 26.10.2017 г.

Основным видом деятельности является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

В ходе работы была рассчитана налоговая нагрузка, основанная на рассчитанных коэффициентах, в связи с чем, следует отметить рост налоговой нагрузки в 2022 г.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что система налогового планирования на предприятии нуждается в совершенствовании. Величина коэффициента Э1 только в 2022 г. стала соответствовать нижней границе допустимого значения – 0,25, кроме того, расчет налоговой нагрузки показал, что в настоящий момент компания ООО «Волга Индустрия» несет большие расходы по уплате налогов. Все это говорит в пользу корректировки системы налогового планирования.

Первым способом оптимизации может стать создание резервов на оплату отпусков. Так, например, создание 10% резерва на оплату отпусков,

позволило бы перенести на конец года, и тем самым оставить в обороте 2598640 руб. налога на прибыль.

Вторым мероприятием является применение нелинейного метода амортизации. Можно заключить вывод по поводу того, что нелинейный метод, в сравнении с линейным, довольно эффективен с позиции «быстрого» списания стоимости имущества посредством амортизации в сравнении с линейным методом, в особенности на самом старте эксплуатации, когда работе оборудования характерен наибольший доход. Соответственно, при проведении активной амортизационной политики, предприятие приобретает возможность действенного управления налоговыми платежами.

Предложенные мероприятия позволят снизить налоговую нагрузку предприятия до 19% в 2023 г. и 17% в 2024 г., что является показателем эффективности предложенных мероприятий.

## Список используемой литературы

1. Битерякова А.Б. Налоги и налоговый менеджмент в системе управления экономикой фармацевтической организации / Битерякова Алевтина. - М.: Феникс, 2019. - 500 с.
2. Боброва А. В., Головецкий Н. Я. Организация и планирование налогового процесса. - М.: Экзамен, 2021.- 251 с.
3. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2022. - 640 с.
4. Гончаренко Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник / коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КНОРУС, 2019. - 240 с
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - № 32. - ст. 3301.
6. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение/ Н.Г. Дмитриева. - Ростов - на-Дону: Феникс, 2020. - 213 с.
7. Долгополов О.И. Налоговые риски «упрощенцев»: анализ, ответственность, судебная практика. - М.: ГроссМедиа, Росбух, 2021.-108с.
8. Еремина М.В., Загвоздина В.Н. Варианты минимизации налогообложения предприятий // Налоги и финансовое право. - 2021. - № 7. - с. 211.
9. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2019. - 240 с.
- 10.Иванова, Н.Г., Вайс, Е.А., Кацюба, И.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. - СПб: Питер, 2022. - 304 с.
11. Карбушев Г.И., Зимин В.М. Совершенствование налоговой системы России / Г.И. Карбушев, В.М. Зимин // Экономика и жизнь. - 2023. - № 2. - С. 58.
12. Карп М.В. Специальные налоговые режимы на предприятиях. М.: ООО фирма «Благовест-В», 2019. - 241с.;

13. Конституция Российской Федерации (принято на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)//Собрание законодательства Российской Федерации, 2023, № 19, ст. 230.

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

15. Малых, Н. И. Управление налоговыми рисками корпорации / Н. И. Малых, Н. А. Проданова // Финансовый менеджмент. - 2021. - № 5. - С. 124 - 130.

16. Мелешев Р.С. Налоговое планирование в системе обеспечения финансовой безопасности// Финансы, 2019. - 113 с.

17. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация / С.С. Молчанов. - М.: Эксмо, 2021 . - 98 с.

18. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность. М.: ЗАО Юстицинформ, 2021. - 256с.

19. Налоги и налогообложение: учебник / Аксенов С., Битюкова Л., Крылов А., Ласкина И.; Региональный финансово-экономический институт. - Курск, 2021. -101 с.

20. Налоги. Под ред. Черника Д.Г., Майбурова И.А., Литвиненко А.Н. (3е изд., перераб.и доп. - М, 2021.-479с.

21.Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.05.2023) // Собрание законодательства РФ. - 2000. - №26.

22. Никулкина, И. В. Общая теория налогообложения [Текст] / И. В. Никулкина.- М.: Эксмо, 2021. - 176 с.

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

24. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров: углубленный курс - 3-е изд., М.: Юрайт, 2019. – 241 с.

25. Петров, А. М. Договоры. Бухгалтерский учет, налогообложение и налоговое планирование / А.М. Петров. - М.: Проспект, 2021. - 173 с.
26. Пономарев А. И. , Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М. : Финансы и статистика, 2021. - 288 с
27. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»
28. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. А. Скрипниченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - СПб.: Питер, 2019. - 464 с.
29. Спирина Л.В., Тимошенко В.А. Налоговые проверки: учебно-практическое пособие. Саратов: Сателлит, 2019. - 318с.
30. Степченко, Е.М. Налоговые проверки: ответы на самые задаваемые вопросы из практики налогового консультирования: практ. пособие / Е. М. Степченко. - М. : КноРус, 2021. - 384 с.
31. Сутырин, С. Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий. - М.: Полиус, 2021. - 578 с.
32. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД (2-е издание, переработанное и дополненное) / под ред. .Е.А.Кириченко.- М.: ГроссМедиа, Росбух, 2019 .- 658с
33. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. - 12.12.2011. - № 50. - ст. 7344.
34. Черкасова И.О., Жукова Т.Н. Налоги и налогообложение. - СПб.: «Вектор», 2016. — 224 с.
35. Юткина Т.И. Особенности налогообложения предприятия: Вектор экономики. - 2021. - №9(143). - С.39-43
36. Bard Misund. Financial ratios and prediction on corporate bankruptcy in the Atlantic salmon industry. Aquaculture Economics & Management, 21:2 (2017), 241–260.

37.Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374–383.

38.Milltr M.F., Bailey D.B. *Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards)*. – New–York, 2017.

39.Philippe du Jardin. Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction. *Expert Systems With Applications*, 75 (2017): 25–43.

40.Stewart Jones, David Johnstone and Roy Wilson. Predicting Corporate Bankruptcy: An Evaluation of Alternative Statistical Frameworks. *Journal of Business Finance & Accounting*, 44 (2017), 3–34.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2022 г.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 4н, от 19.04.2019 № 61н)

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 22 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	22	
Организация <u>ООО «Волга Индустрия»</u>		19988052		
Идентификационный номер налогоплательщика		6319222464		
Вид экономической деятельности <u>Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции</u>		10.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной</u>		12300		
ответственностью/ частная собственность		16		
Единица измерения: тыс. руб.		384		
Местонахождение (адрес) <u>443022, Самарская обл., город Самара, Заводское ш., д. 20, офис 133</u>				

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> <u>20 22</u> г.	На 31 декабря <u>20 21</u> г.	На 31 декабря <u>20 20</u> г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Основные средства	31934	34910	29596
	Отложенные налоговые активы	792	33	22
	Итого по разделу I	32726	34943	29618
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	51722	24273	27536
	Дебиторская задолженность	6357	12584	6949
	финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19	420	250
	Денежные средства и денежные эквиваленты	590	14081	15889
	Итого по разделу II	58688	51358	50624
	<b>БАЛАНС</b>	91414	86301	80242

	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40	40	40
	Переоценка внеоборотных активов	21436	21436	21436
	Добавочный капитал (без переоценки)	2488	2488	2488
	Резервный капитал	413	413	413
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37893	46334	34503
	Итого по разделу III	62270	70711	58880
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Отложенные налоговые обязательства	4246	3608	3959
	Итого по разделу IV	4246	3608	3959
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Кредиторская задолженность	19860	11982	17403
	Оценочные обязательства	5038	-	-
	Итого по разделу V	24898	11982	17403
	<b>БАЛАНС</b>	91414	86301	80242

Руководитель  Зотин Александр Ильевич  
(подпись)



“ 30 ” марта 20

Рисунок А 1 – Бухгалтерский баланс ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2022 г.

## Приложение Б

# Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2022 г.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.

Организация <u>ООО «Волга Индустрия»</u>	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12	2022
Вид экономической деятельности <u>Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции</u>	по ОКПО	19988052			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью /Частная</u>	ИНН	6319222464			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	10.51			
	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16		
	по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год	
			2022 г.	2021 г.
	Выручка	2110	68949	65052
	Себестоимость продаж	2120	( 50605 )	( 51872 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18344	13180
	Коммерческие расходы	2210	12163	11663
	Прибыль от продаж	2200	6181	1517
	Прочие доходы	2340	-	709
	Прочие расходы	2350	4585	1228
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1596	998
	Текущий налог на прибыль	2410	( 319 )	( 200 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1277	798

Руководитель \_\_\_\_\_

*Васильев*  
(подпись)

“ 30 ” марта 2023



Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на  
31 декабря 2022 г.



## Приложение В

# Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2021 г

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 21 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	31	12
Организация <u>ООО «Волга Индустрия»</u>	по ОКПО	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	19988052	
Вид экономической деятельности <u>Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции</u>	по ОКВЭД 2	6319222464	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью /Частная</u>	по ОКФС	10.51	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За	За
			год	год
			20 21 г.	20 20 г.
	Выручка	2110	65052	94461
	Себестоимость продаж	2120	( 51872 )	( 76710 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13180	17751
	Коммерческие расходы		11663	14437
	Прибыль от продаж		1517	3314
	Прочие доходы		709	710
	Прочие расходы		1228	1838
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	998	2186
	Текущий налог на прибыль	2410	( 200 )	( 437 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	798	1749

Руководитель \_\_\_\_\_

*(подпись)*

“ 30 ” марта 20 22



Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Волга Индустрия» на 31 декабря 2021 г