

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(институт)

Финансы и кредит
(кафедра)

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

Финансы и кредит
(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Анализ налоговой нагрузки и методы её оценки (на примере ПАО
«АВТОВАЗ»)

Студент(ка)	<u>Ю.В. Сыщикова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>А.И. Афоничкин</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультант	_____	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»

_____ А.А. Курилова
(подпись) (И.О. Фамилия)

« » __2017__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентка: Сыщикова Юлия Владимировна

1. Тема: «Анализ налоговой нагрузки и методы её оценки (на примере ПАО «АВТОВАЗ»)»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы: « » _ 2017_ года.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы; внутренние локальные документы ПАО «АВТОВАЗ»; учебная и научная литература по исследуемой теме; нормативно-правовые акты РФ; справочная литература; интернет-источники.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - 1) Изучению теоретических подходов к анализу сущности и содержания налоговой нагрузки предприятия (понятие и сущность налоговой нагрузки и налогообложения; классификация налогов организации; анализ методов и подходов к определению налоговой нагрузки)
 - 2) Анализ налоговой нагрузки и методов её оценки на примере ПАО «АВТОВАЗ» (Финансово-экономическая характеристика предприятия; оценка налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»)
 - 3) Направления оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ» (Проблемы минимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»; задачи оптимизации налоговой нагрузки)
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: Диаграммы, сводные и аналитические таблицы, схемы, рисунки
6. Консультанты по разделам: отсутствуют
7. Дата выдачи задания « » _ 2017_ г.

Руководитель курсовой работы

_____ (подпись)

А.И. Афоничкин
_____ (И.О.Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Ю.В. Сыщикова
_____ (И.О.Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»

_____ А.А. Курилова
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ___ » _____ 201__ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

студент Ю.В. Сыщикова по теме «Анализ налоговой нагрузки и методы её оценки (на примере ПАО «АВТОВАЗ»)»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получения задания	09.01.2017 – 15.01.2017	15.01.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	16.01.2017 – 12.02.2017	12.02.2017	выполнено	
Теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки организации	13.02.2017 – 05.03.2017	05.03.2017	выполнено	
Анализ налоговой нагрузки и методов её оценки на примере ПАО «АВТОВАЗ»	06.03.2017 – 02.04.2017	02.04.2017	выполнено	
Направления оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»	03.04.2017 – 30.04.2017	30.04.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	14.05.2017	выполнено	
Доклад, раздаточный материал	15.05.2017 – 21.05.2017	21.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	22.05.2017 – 28.05.2017	28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

А.И. Афоночкин
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Ю.В. Сыщикова

Аннотация

Название бакалаврской работы «Налоговая нагрузка и методы ее оценки (на примере, ПАО «АВТОВАЗ»)».

Цель работы – сообщить сведения об основах налогообложения, методах и подходах к определению налоговой нагрузки организации.

Объектом бакалаврской работы является организация ПАО «АВТОВАЗ».

Предметом бакалаврской работы является организационно-экономические отношения, которые появляются в сфере создания налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ» и её оценки.

Сначала обсуждаются теоретические основы: понятие налогообложения, классификация налогов которые платит организация, понятие налоговой нагрузки и методов её оценки.

Затем проводится анализ финансово-экономической характеристики организации ПАО «АВТОВАЗ» и происходит оценка налоговой нагрузки.

Третья глава данной бакалаврской работы посвящена изучению проблем и направлений снижения налоговой нагрузки в организации ПАО «АВТОВАЗ».

Подчеркивается, что в постоянно изменяющихся налоговых отношениях довольно-таки сложно обеспечить эффективное налоговое планирование. У оценки налоговой нагрузки важное значение на уровне организаций и государства. Оценку налоговой нагрузки на уровне организаций можно использовать для того, чтобы определить степень влияния налогообложения на их уровень развития. Все, что описано выше определяет актуальность данной бакалаврской работы.

Можно сделать следующий вывод: в рамках бакалаврской работы произведен анализ налогообложения определенной компании, произведены расчеты его налоговой нагрузки. По итогам этого анализа были выявлены основные проблемы налогообложения компании и пути по его совершенствованию, используя оптимизацию налогообложения. Эти данные могут послужить администрации данной организации для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, налогообложение, налог, налоговое планирование, налоговые отношения.

ABSTRACT

The title of the graduation work is «Tax burden and methods of its evaluation (on the basis of Joint-Stock Company " AVTOVAZ") ».

The aim of the work is to give some information about the foundations of taxation, methods and approaches to determining the tax burden of the organization.

The object of the graduation work is Joint-Stock Company " AVTOVAZ".

The subject of the graduation work is the organizational and economic relations that appear in the sphere of creating the tax burden of Joint-Stock Company " AVTOVAZ" and its evaluation.

We first discuss theoretical framework: the concept of taxation, the classification of taxes that the organization pays, the notion of tax burden and methods for its assessing.

We then analyze the financial and economic characteristics of Joint-Stock Company " AVTOVAZ" and the assessment of the tax burden.

The third chapter of this graduation work is devoted to the study of the problems of tax burden and measures for its reduction at Joint-Stock Company " AVTOVAZ". It is emphasized that it is rather difficult to provide the effective tax planning because the tax relations are constantly changing. Assessment of the tax burden is important at the level of organizations and the state. Assessment of the tax burden at the level of organizations can be used to determine the degree of taxation impact on their level of development. All the facts described above determine the relevance of this graduation work.

It can be concluded that in the framework of the graduation work, the analysis of the taxation of a particular company was carried out; calculations of its tax burden were made. Following the results of this analysis, the main problems of the taxation of the company were identified and ways of its improving were proposed with the help of the optimization of taxation. These data can be useful for the management of this organization to make necessary decisions.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки организации.....	10
1.1 Понятие налогов и налогообложения, классификация налогов организации.....	10
1.2 Понятие и сущность налоговой нагрузки организации.....	16
1.3 Анализ методов и подходов к определению налоговой нагрузки.....	23
2 Анализ налоговой нагрузки и методов её оценки на примере ПАО «АВТОВАЗ».....	29
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия.....	29
2.2 Оценка налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ».....	39
3 Направления оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ».....	47
3.1 Способы оптимизации налоговой нагрузки	47
3.2 Предложения по оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ».....	56
Заключение.....	63
Список использованной литературы.....	66
Приложение.....	72

Введение

Понятие налоговая нагрузка характеризуется как суммарную количественную и качественную характеристику действия обязательных платежей в бюджет Российской Федерации на финансовое состояние налогоплательщиков. Показатель налоговой нагрузки показывает часть совокупного дохода налогоплательщика, уплачиваемую в бюджет.

Простыми словами налоговая нагрузка – это налоговое бремя, которое наложено на налогоплательщиков в виде отчислений средств на уплату налогов в государственную казну.

Обязанность организаций и предприятий уплачивать налоги, определенные законодательством, отражается непосредственно на финансовых результатах их деятельности. Это происходит из-за увеличения затрат предприятий на налоги и отчисления. Данное обязательство также отражает значительную кредиторскую задолженность в пассиве баланса. Несвоевременное исполнение данной обязанности может привести к потере денежных средств из-за взыскания с предприятия штрафов и пени, значительно повышающие сумму обязательств. Поэтому налогоплательщикам очень важно грамотно и правильно вести учет налогового фактора, чтобы избежать банкротства компании.

Однако каждая организация имеет право применять скидки и льготы, предусмотренные законодательством, чтобы сберечь полученные финансовые накопления и максимально снизить свои налоговые обязательства. Естественно, что каждый налогоплательщик воспользуется всеми доступными методами для этих целей.

Одним из таких методов выступает налоговое планирование. Под ним понимают целенаправленные действия налогоплательщика, для уменьшения своих налоговых обязательств.

Одним из главных составляющих налогового планирования на предприятиях и организациях является оптимизация налогового бремени. Его

снижение указывает на эффективность мероприятий, проводимых с этой целью. А также результатом этой цели является повышение возможностей предприятия для последующего развития и повышения эффективности его деятельности. За счет снижения налогового бремени, путем применения наиболее рациональных способов для уменьшения налоговых обязательств, у организации есть возможность для увеличения доходности её хозяйственной деятельности. Таких как:

- местоположение (перевод деятельности в регионы с наименьшей налоговой нагрузкой);
- выбор организационно-правовой формы;
- определение вида деятельности;
- выбор традиционной или специальной системы налогообложения;
- выбор производственной стратегии;
- выбор финансовой стратегии.

Проблема снижения налогового бремени и оптимизации налогового учета касается любых коммерческих предприятий, заинтересованных в улучшении финансового состояния компаний. В регулярно меняющихся налоговых отношениях достигнуть минимальной налоговой нагрузки очень трудно. Потому, для оптимизации налоговых платежей налогоплательщики используют систему мероприятий и схем, представляющих налоговое планирование. При ведении налогового планирования не стоит допускать излишнего снижения налоговых платежей. Так как налоговая нагрузка является главным критерием в процессе отбора объектов для осуществления выездных налоговых проверок. Если у предприятия показатель налогового бремени меньше чем у всех предприятий в конкретной сфере деятельности, то этот налогоплательщик в первую очередь будет подвержен налоговой проверке.

В итоге, все это влияет на деятельность предприятий и организаций. Налогоплательщикам необходимо постоянно анализировать налоговую нагрузку для:

- выявления причин изменения налогового бремени;
- определения факторов, оказывающих влияние на повышение задолженности по платежам в бюджеты разного уровня;
- обнаружения причин появления и выработки мер для снижения налогового бремени;
- выявление законных путей по снижению налоговой нагрузки.

Иногда оказывается, что предприятия, находящиеся в одном регионе имеют разную налоговую нагрузку, это происходит из-за умелого использования схем и налоговых льгот руководством этих предприятий.

Все, что описано выше стало причиной, почему была выбрана именно эта тема исследования, это определяет ее актуальность.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение теоретических основ анализа налоговой нагрузки предприятия, проведение анализа её динамики, выработка мероприятий по стабилизации налоговой нагрузки. Для достижения этой цели в работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие налогов и налогообложения, классификацию налогов;
- изучить понятие и сущность налоговой нагрузки;
- проанализировать методы и подходы к определению налоговой нагрузки предприятия;
- охарактеризовать экономику предприятия;
- провести анализ налоговой нагрузки предприятия;
- рассмотреть проблемы минимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»;
- рассмотреть методы прогнозирования налоговой нагрузки;
- предложить задачи оптимизации налоговой нагрузки.

Объектом исследования выступает налоговая нагрузка предприятия.

Предметом исследования является управление налоговой нагрузкой предприятия.

Для решения поставленных в бакалаврском исследовании задач обработка исходных данных проводилась с использованием пакетов прикладных программ «Microsoft Excel», «Project Expert», «Microsoft Word», «Microsoft PowerPoint», поиск нормативных данных, научной и деловой информации проводился с использованием СПС «ГАРАНТ» и СПС «Консультант Плюс».

Хронологические рамки: 2014-2016 годы.

Информационная основа для исследования - налоговая и финансовая отчетность, которая представлена организацией ПАО «АВТОВАЗ», а также внутренние локальные документы организации, такие как устав, учредительные документы и др.

В данной работе будут использованы следующие методы исследования: сравнительный метод, аналитический метод, анализ статей и монографии, анализ нормативно-правовой базы.

Методологической базой служат: НК РФ, КОАП РФ, а также литературные пособия.

Работа состоит из трёх глав, введения, заключения, списка использованной литературы. Глава первая посвящена изучению теоретических подходов к анализу сущности и содержания налоговой нагрузки предприятия. Проведен анализ основных показателей, характеризующих налоговую нагрузку предприятия. Во второй главе проводится анализ финансового состояния и налоговой нагрузки. В процессе анализа рассмотрена динамика налоговой нагрузки организации. В третьей главе предлагается комплекс мер по оптимизации политики по управлению налоговой нагрузкой предприятия. Также проводится анализ направлений налогового планирования.

Практическая значимость: в рамках данной бакалаврской работы произведен анализ налогообложения определенной компании, произведены расчеты её налоговой нагрузки. По итогам этого анализа были выявлены основные проблемы налогообложения компании и пути по его совершенствованию, используя оптимизацию налогообложения. Эти данные могут послужить администрации данной организации для принятия управленческих решений.

1 Теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки организации

1.1 Понятие налогов и налогообложения, классификация налогов организации

В экономической системе важную роль играют налоги – это основной доход государственного бюджета, т.к. всем государствам для осуществления своих обязанностей требуются денежные средства. Из этих средств финансируются социальные и государственные программы, содержатся структуры, которые обеспечивают функционирование и существование самого государства.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Системы налогообложения в странах мира отличаются друг от друга по структуре, составе налогов, сборов и обязательных платежей. Отличаются также методы их взимания, ставками и фискальными полномочиями органов разных уровней власти, налоговыми льготами и налоговой базой.

В Российской Федерации налоговая система трёхуровневая. Она представляет собой федеральные, региональные и местные налоги.

Трёхуровневая налоговая система России представлена на рис. 1.

Федеральные налоги установлены федеральными законами и взимаются по всей территории Российской Федерации. Льготы по федеральным налогам закреплены федеральными законами. Однако законодательные органы государственной власти вправе устанавливать добавочные льготы в пределах сумм, зачисляемых в их бюджеты.

Чтобы федеральные налоги с организаций успешно функционировали необходимо соблюдение следующих условий:

- обеспечение приемлемых и комфортных условий развития бизнеса, путем снижения налоговой нагрузки;
- построение налоговой системы так, чтобы при увеличивающихся потребностях бюджета сохранить его доходность;
- ношение справедливого характера налогов, как одно из важных условий стабильности общества.

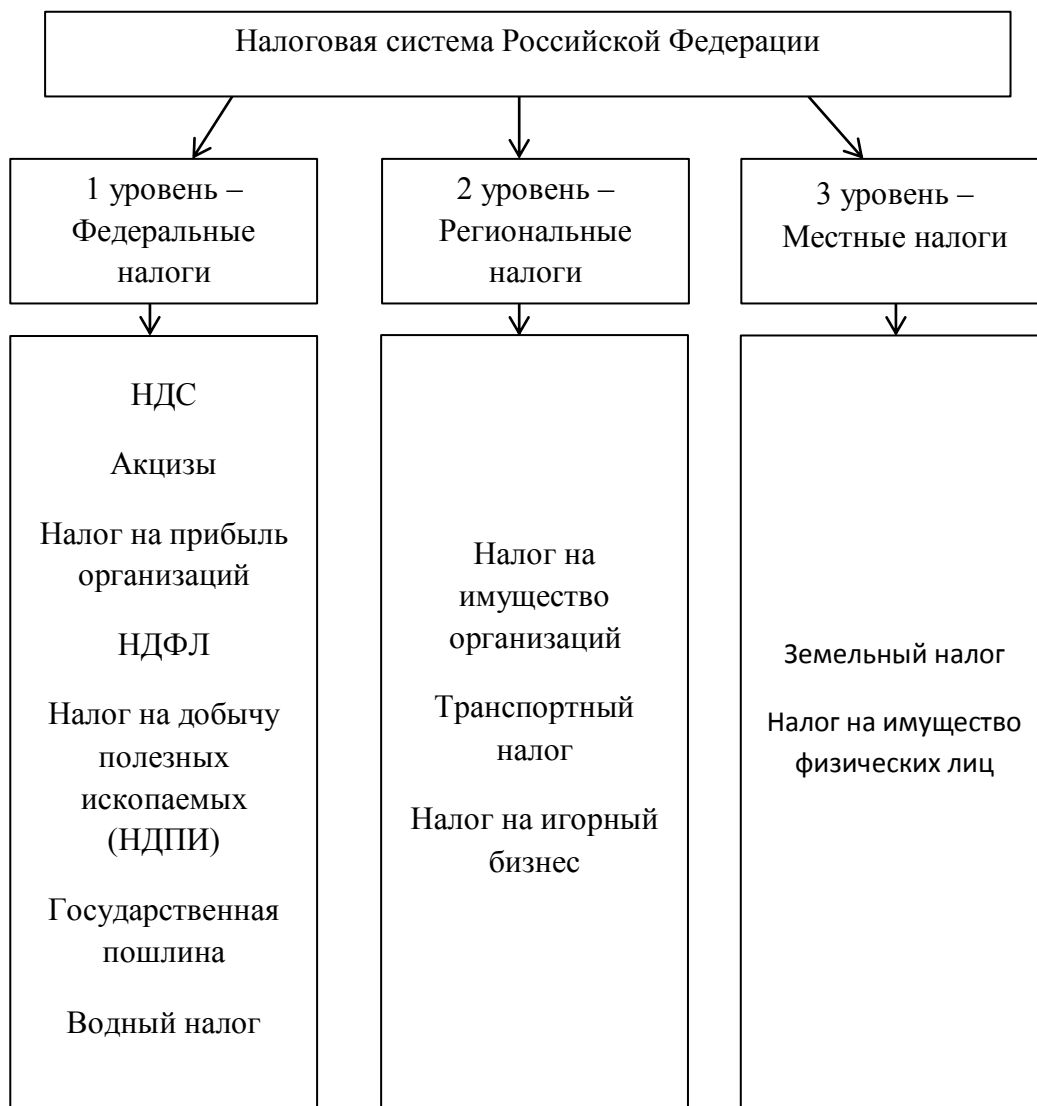


Рисунок 1 – Налоговая система России [17, С.122]

Реализация первого условия может осуществиться в виде стимулирования ведения бизнеса, что обеспечит надежное, твердое и своевременное поступление налоговых платежей в бюджет.

Во втором случае от полноты доходной части бюджета зависит формирование централизованных и децентрализованных фондов государства.

Что касается третьего случая, величина налоговой нагрузки должна быть с учетом доходов в различных слоях общества, а путем бюджетной системы аккумулируемые налоги перераспределяются в пользу малоимущих слоев.

Федеральные налоги, уплачиваемые организацией, представлены следующим образом:

- акцизы;
- НДС;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- водный налог.

Также федеральные налоги делятся на прямые и косвенные налоги. НДС и акцизы – это косвенные налоги. Остальные являются прямыми налогами.

Учитывая, что прямые налоги, в отличие от косвенных, имеют безвозвратный характер, то именно уменьшение этих налогов наиболее эффективно снизило бы налоговую нагрузку на сферу услуг и производства. Невысокие ставки налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц предоставляют хозяйствующим субъектам получать больше средств в собственное распоряжение.

Косвенные имеют такие плюсы как: возвратный характер при реализации для предпринимателей, стабильный источник поступлений в бюджетную систему; при наличии набора косвенных налогов и дифференцированных ставок по ним получаем прогрессивный, справедливый метод обложения доходов различных социальных групп [23, С.200].

Также налоги делятся по принципу целевого использования на маркированные и немаркированные.

Маркировка представляет собой связь налога с направлением расходования средств. Маркированный налог – это налог, имеющий целенаправленный характер и соответствующие поступления на те цели, ради которых он введен. Например: платежи в фонд обязательного медицинского страхования, пенсионный фонд и тд. Остальные налоги немаркированные. Они имеют такое преимущество как гибкость. Они расходуются по усмотрению государственного органа.

По характеру налогообложения налоги делятся на:

- прогрессивные (с ростом дохода возрастает доля налога в доходе);
- регрессивные (со снижением дохода доля налога в доходе уменьшается);
- пропорциональные (средняя ставка налога с ростом дохода или доля налога в доходе).

Прогрессивные, обычно, подоходные налоги. Чем больше доход налогоплательщика, тем больше становится его часть для уплаты государству. Обычно для подоходного налога действует прогрессивная шкала. К примеру, если доход налогоплательщика не превышает 30 тыс. руб., то он платит подоходный налог по ставке 12 %, а если доход превысил указанную сумму, то ставка возрастает до 20%. Регрессивный налог установлен на единицу товара в фиксированном размере.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является федеральным налогом, исчисляемый и уплачиваемый в соответствие с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации. Добавленная стоимость представляет собой разницу между стоимостью созданной силами и средствами предприятия и продажной ценой и затратами сторонних организаций.

Плательщиками данного налога выступают организации, которые реализуют товар или услуги. Объектом налогообложения является реализация товаров и услуг на территории Российской Федерации. Налоговым периодом установлен квартал. НДС облагается по ставкам:

- ставка 0% применяется при реализации товаров на экспорт;
- 10% применяется при реализации продовольственных товаров, детских товаров, медицинских товаров;
- 18% - это основная ставка, применяемая во всех остальных случаях.

Акцизы - это косвенный федеральный налог. Объектом их обложения является реализация на территории Российской Федерации произведенных ими подакцизных товаров.

Налог на прибыль организации занимает особое место в налоговой системе страны и в деятельности налогоплательщиков. По сути, он уменьшает желаемый конечный результат любой хозяйственной деятельности - прибыль, саму цель предпринимательства. Основными проблемами, связанными с организацией налоговых проверок по налогу на прибыль, являются: несовершенство налогового законодательства, недостаточный уровень автоматизации, коррупция [14, С.23].

Данный налог обеспечивает регулярные значительные поступления в государственный бюджет. Налог на прибыль является прямым, т.е. его сумма зависит от конечного финансового результата (прибыли). Соответственно, стремясь к сохранению достигнутого результата, организации стараются минимизировать свои налоговые выплаты.

Налог на прибыль организаций является федеральным налогом, который исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Плательщиками налога на прибыль являются организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения - прибыль. Объектом обложения является полученная налогоплательщиком прибыль.

Прибыль представляет собой достаточно сложную структуру, включающую в себя сумму доходов от реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав, а также внереализационных доходов, уменьшенных на сумму расходов, связанных с производством и реализацией, и на сумму

внереализационных расходов. Основная ставка налога на прибыль установлена в размере 20%. Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год, а отчетными периодами являются квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налог на добычу полезных ископаемых был включен в российскую налоговую систему в 2001г и вступил в действие с 1 января 2002г. Впервые за годы существования налоговой системы с принятием гл. 26 НК РФ была упорядочена система налогообложения недропользования, четко разделены налоговые и неналоговые платежи за природные ресурсы. Условия исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, основаны на действовавшем до его введения порядке функционирования платы за пользование недрами с включением в ставку налога половины ставки отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Данный налог был введен в целях совершенствования и упрощения системы налогообложения пользования природными ресурсами, расширения практики применения рентных принципов налогообложения в этой сфере.

Налог на добычу полезных ископаемых (далее НДСПИ) уплачивается организациями, являющимися пользователями недр. Юридические лица ставятся на учет как плательщики НДСПИ по месту нахождения участка недр.

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается организациями, являющимися пользователями недр. Юридические лица ставятся на учет как плательщики НДСПИ по месту нахождения участка недр.

Объектом налогообложения НДСПИ являются полезные ископаемые, добытые из недр, извлеченные из отходов добывающего производства и добытые из недр за пределами территории РФ, но находящиеся под ее юрисдикцией. К полезным ископаемым относится углеводородное сырье, уголь, неметаллическое сырье, руды черных и цветных металлов, драгоценные камни и золото. Для углеводородного сырья налоговая база

определяется как количество добытых полезных ископаемых, а для остальных – как их стоимость. Налоговые ставки установлены как в процентах от стоимости добытого полезного ископаемого, так и в абсолютных значениях. Налоговым периодом является календарный месяц.

Исчисление и уплата водного налога производится в соответствии с гл. 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Налогом облагаются следующие виды водопользования:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов;
- использование водных объектов без забора воды в целях гидроэнергетики;
- использование водных объектов для сплава древесины в плотках и кошелях.

Сумма водного налога рассчитывается путем умножения налоговой базы на ставку налога. Ставки налогов дифференцированы по экономическим районам и бассейнам водных объектов. Они устанавливаются в рублях за единицу налоговой базы. С 2015 года ставки водного налога применяются с коэффициентом 1,15, в 2016 году – 1,32, 2017 году – 1,52, в 2018 – 1,75. Индексация ставок водного налога предусмотрена до 2025 года. Следует отметить, что при заборе воды сверх установленных лимитов ставка увеличивается в пять раз. Введены новые ставки водного налога для населения, которые также индексируются до 2025 года. Налоговый период по водному налогу – квартал.

1.2 Понятие и сущность налоговой нагрузки организации

Задачи обеспечения финансовыми ресурсами потребности государства, а также поддержание на должном уровне, призвана решать оптимальная налоговая система. Она создает также стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования.

Поэтому одним из главных измерителей качества налоговой системы страны является показатель налоговой нагрузки, или налогового бремени, на налогоплательщика.

Налоговая нагрузка - это совокупность налогов и взносов в государственный бюджет, которые должен заплатить налогоплательщик.

Рассмотрим виды налоговой нагрузки в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация видов налоговой нагрузки

Классификация по видам налогов	<ul style="list-style-type: none"> – налог на имущество; – НДС; – Обязательства на прибыль.
Классификация по видам деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – Прямой (присуща всем, т.к. вычисляется из общего уровня доходов); – Косвенный (свойственна только торговым предприятиям, т.к. возлагается сверху себестоимости товара).
Классификация по совокупному объему фискального бремени	<ul style="list-style-type: none"> – Прогрессивные (возрастают быстрее дохода); – Регрессивные (при низкой прибыли высокая ставка); – Пропорциональные (единый установленный коэффициент налогообложения).

Основными характеристиками налоговой нагрузки являются:

- Качественная сторона, которая показывает соотношение между финансово-хозяйственной деятельностью организации, её имущественным показателем и обязательными платежами.
- Количественная сторона. Характеризуется величиной денежных средств для уплаты в бюджет и внебюджетные фонды.

Организации должны постоянно рассчитывать и следить за налоговой нагрузкой для того, чтобы знать, насколько их деятельность и привлекает внимание налоговых органов. Если организация будет иметь слишком низкую или наоборот, слишком высокую налоговую нагрузку в своей отрасли, то налоговые органы могут принять решение о выездной проверке организации-налогоплательщика. После расчета налогового бремени, организация должна не только принять к сведению данный показатель, но и создать комплекс мер, позволяющих оптимизировать её налоговую нагрузку.

Имеются еще две наиболее важных сферы применения этого показателя, на что указывают многие авторы:

- урегулирование финансовых взаимоотношений между субъектами в союзных или федеративных государствах;
- проведение финансовых (налоговых) реформ при определении высоты возможного обложения [32, С.115].

Под налоговым бременем обычно понимают долю доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера. Как правило, налоговое бремя говорит о стоимости, цене, тяжести «содержания» государства со всеми его функциями и атрибутами для человека, предприятия страны. Отмена льгот и преференций, как показывает опыт, при одновременном увеличении налоговой нагрузки на налогоплательщика (рост количества налогов и увеличение ставок налогов, эффективность налоговой системы сначала повышается и достигает своего максимума, а затем начинает резко снижаться. При этом значительной части налогоплательщиков приходится сворачивать свое производство, другая часть – не находя выхода из создавшегося положения вынуждена искать пути и средства минимизации установленных и подлежащих к уплате налогов и в конечном счете, потери бюджетной системы становятся невозполнимыми.

В дальнейшем при снижении налогового бремени для восстановления нарушенного производства требуются годы.

Профессор Артур Лаффер еще в начале второй половины XX века, что определил зависимость между усилением налогового гнета и суммой отступающих в государственную казну налогов.

Лаффер установил, что при повышении ставки налога рано или поздно достигается точка, начиная с которой общая сумма налоговых поступлений в государственный бюджет уменьшается.

При увеличении ставки налога согласно кривой Лаффера, поступления в государственный бюджет увеличиваются, но как только величина налоговых поступлений достигнет некоторой точки С, всякое увеличение налоговой ставки приводит к сокращению общей суммы поступлений.

Уровень оптимальных налоговых ставок для каждого государства, как правило, индивидуален и зависит от состояния складывающихся социально-экономических отношений в обществе и поэтому постоянно меняется.

Именно А. Лаффер обосновал, что только снижение налоговой нагрузки стимулирует предпринимательскую деятельность, развивает инициативу и предприимчивость.

Изъятие у налогоплательщика до 30-40% от дохода, как показывает мировой опыт налогообложения, – вот та черта, за пределами которой начинается процесс сокращения сбережений, а тем самым и инвестиций в экономику.

Полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства в случае, если ставки налогов и их число достигает такого уровня, что у плательщика изымается более 40-50% его доходов.

Как правило, обеспечение разумных потребностей государства, изымая у налогоплательщика не более 30% его доходов, связано с организацией эффективной налоговой системы.

По некоторым данным налоги в России составляют 30-32% валового внутреннего продукта по данным ФНС РФ - около 10%, а предприниматель сетует, что в налоги уходит от 70 до 90 копеек с рубля дохода.

Развитие теневой экономики подрывает финансовые основы государства и подлежит всемирному ограничению как посредством ужесточения борьбы с неплательщиками налогов, так и с помощью снижения ставок налогообложения.

Вышеизложенное позволяет сделать нам вывод о том, что встроенные автоматические регуляторы всегда стремятся привести экономику к идеальному состоянию, описываемому следующими условиями:

- когда налоговая погрузка меньше чем идеальная или равновесная, встроенные внутренние стабилизаторы экономики стремятся увеличивать налоговую нагрузку до идеального или равновесного состояния;
- когда налоговая нагрузка велика, стабилизаторы стремятся уменьшить ее до идеального состояния.

В мировой практике существуют четыре базисных модели налоговых систем, в зависимости от распределения налогового бремени: англосаксонская, евро-континентальная, латиноамериканская, смешанная.

Особенности англосаксонской модели является то, что физические лица несут основное бремя налогоплательщики. Причем отмечается незначительная доля косвенных налогов (НДС, налог с продажи, акцизы) [47, С.92].

Австралия одна из стран, которая использует англосаксонскую модель налоговой системы, где доля прямых налогов в доходной части бюджета составляет свыше 60%. Доля физических лиц, в доходах бюджета в три раза больше, чем предприятий. Подоходный налог с физических лиц в США, Германии, Италии и Великобритании составляет соответственно 44, 38, 36, и 26,7% доходов бюджета. Такая же модель используется в большей степени Канаде, Новой Зеландии.

Для евро-континентальной модели характерно высокая доля отчислений на социальное страхование. Следует также отметить наличие значительной доли здесь косвенных налогов, в частности НДС [47, С.93]

Важной статьёй доходов бюджета являются также прямые налоги, хотя поступления от них в несколько раз меньше поступлений от косвенных налогов.

Латиноамериканской налоговой модели свойственна высокая инфляционность экономики, что и предопределяет в большей степени специфические черты данной модели.

Многие Латиноамериканские страны строят свои налоговые системы, ориентированные на обложение именно косвенными налогами, учитывая, что они лучше приспособлены к условиям высокой инфляции, чем прямые.

К числу стран ориентированных на обложение этим видом налогов относятся такие страны, как Чили, Боливии и Перу. Многие страны, не желая ставить бюджетные поступления страны в зависимость от конкретного вида налога или группы плательщиков, диверсифицировали структуру доходов бюджета, что вызвало необходимость существования смешанной модели налоговой системы [47, С.100].

Например, в Италии высока доля прямых налогов, составившая порядка 36%, при этом значительный удельный вес занимают косвенные налоги. Аналогичное положение дел имеет место в Аргентине и США.

Для сравнения можно привести величины налоговой нагрузки в ведущих странах (в % к ВВП): Германия – 40,5%, Франция – 42,7%, Швеция – 54,5%.

Однако это вовсе не означает, что в России налоговое бремя легче по сравнению с высокоразвитыми странами с рыночной экономикой. Необходимо учитывать, что, во-первых, западные налогоплательщики работают в условиях развитых рыночных отношений, стабильной налоговой системы. Российские же налогоплательщики в условиях становления рыночных отношений, социально-экономической нестабильности государства, адаптации к новым экономическим отношениям и постоянным изменениям в налоговой системе, спада производства и т.д.

Известно, что косвенные налоги легче перелаживаемы. Предприятие, уплачивающий налог, перекладывает его на потребителей, через механизм включения его в цену товаров, работ, услуг. На цену продукции, а, следовательно, и на спрос влияют косвенные налоги. Они же тяжелым бременем ложатся в зависимости от характера спроса на продавцов и покупателей [28, С.149].

Продавец вынужден нести большую часть косвенного налога при эластичном спросе на товар, потому что, увеличив цену, он может потерять своих покупателей, а при неэластичном спросе, продавец имеет возможность переложить основную часть налога на потребителей, так как величина спроса слабо зависит от цены (например, электрические лампочки, хлеб, и т.д.)

Доля налогов в ВВП характеризует налоговую нагрузку на экономику и характеризует величину всех поступивших в госбюджет налогов в общей сумме ВВП. Экономический смысл его в том, что он показывает, какая часть ВВП перераспределена с помощью налогов [28, С.155].

В России наиболее приемлема относительная налоговая нагрузка на уровне 35-40% к вновь созданной стоимости [32, С.26]. Более высокое налоговой давление в ведущих секторах экономики не только сдерживает развитие предпринимательской активности, но и ставит производство на хрупкую грань выживания. При этом максимальная относительная налоговая нагрузка на любого из хозяйствующих субъектов не может превышать 50%. Иначе говоря, если хозяйствующих субъектов обяжут в установленном законом порядке отдавать более половины вновь созданной стоимости, то они уйдут в теневой сектор [32, С. 29].

Таким образом, одной из важнейших задач реформирования налоговой системы является рациональное распределение налогового бремени, что позволит не только увеличить собираемость налогов, но и сформулировать у российских граждан психологию добросовестных налогоплательщиков, повысить налоговую культуру в стране.

1.3 Анализ методов и подходов к определению налоговой нагрузки

В настоящее время организации и предприятия используют различные закрепленные законодательно инструменты для оптимизации налоговой нагрузки (налогового бремени). Понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» тесно взаимосвязаны, однако налоговая нагрузка является абсолютной величиной и представляет собой совокупность налогов и сборов, уплачиваемых конкретным плательщиком, а налоговое бремя, в свою очередь, является относительной величиной и представляет собой отношение налоговой нагрузки к финансовому показателю деятельности организации. Чаще всего термин «налоговая нагрузка» используется на микроуровне, а «налоговое бремя» на макроуровне. Одним из подходов определения налоговой нагрузки на экономику является выявление отношения всех поступивших в государстве налогов к созданному валовому внутреннему продукту. Согласно статистическим данным в нашей стране сложилась благоприятная ситуация, ведь официально уровень налоговой нагрузки невысокий (36 % ВВП, что ниже, чем в странах Евросоюза), однако на практике ситуация гораздо сложнее. Во - первых, проблемой является отсутствие налоговой дисциплины - лишь 20 % граждан исправно и в полном объеме уплачивают в бюджет все причитающиеся налоги и сборы, около 50 % граждан всеми способами пытаются минимизировать свои налоговые обязательства, а остальные и вовсе не платят налоги. Во - вторых, в экономике России от 25 % до 40 % ВВП производится в теневом секторе экономики, который не охватывается налогами. В - третьих, показатель налоговой нагрузки искажает неоднородная структура отдельных отраслей экономики, субъектов хозяйствования, регионов. В настоящее время в Российской Федерации не выработан единый метод исчисления налоговой нагрузки предприятий. Сравнивая различные методы можно выделить следующие спорные аспекты: - использование в расчете налоговой нагрузки предприятия налога на доходы физических лиц (НДФЛ); - использование в расчете косвенных налогов.

Существует несколько методик расчета налоговой нагрузки предприятия, каждая из которых учитывает изменение налогов, льгот и ставок на уровень налогообложения [29, С.25].

1. Методика М.Н. Крейниной, позволяет сопоставить размер уплаченного налога и источника уплаты. Рассчитывается по формуле:

$$\text{НН} = (\text{В} - \text{Ср} - \text{Пч}) / (\text{В} - \text{Ср}) \times 100\% \text{ или } (\text{В} - \text{Ср} - \text{Пч}) / \text{Пч} \times 100\% \quad (1)$$

Где В - выручка от реализации;

Ср - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Положительным аспектом в этом случае является то, что можно оценить долю уплаченного налога в источнике уплаты (в отличие от методики Балацкого) и что можно рассматривать эффективность применения методов налогового планирования по определенному налогу в динамике. Отрицательный аспект этой методики в том, что она не применима для косвенных налогов, при убыточной деятельности, и она не учитывает НДСЛ [29, С.28].

2. Методика А. Кадушина и Н. Михайловой - она позволяет оценить налоговую нагрузку как долю отдаваемой в соответствующий бюджет добавленной стоимости (ДС), созданной каким - либо конкретным субъектом экономики. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ДС} = \text{А} + (\text{ОТ} + \text{ВН}) + \text{НДС} + \text{Н}_0 + \text{П} \quad (2)$$

или

$$\text{ДС} = \text{А} + (\text{ОТ} + \text{ЕСН}) + \text{НДС} + \text{П} \quad (3)$$

Где А (Ам) - амортизация;

ОТ - оплата труда;

НДС - налог на добавленную стоимость;

ВН - платежи во внебюджетные фонды, начисляемые на оплату труда;

Но - налоги с оборота;

П – прибыль.

Валовая выручка (В) находится по формуле:

$$V = ДС + МЗ \quad (4)$$

где МЗ - материальные затраты.

Удельный вес (ДС) в валовой выручке (К_о) рассчитывается по формуле:

$$K_o = ДС/V \quad (5)$$

Доля з/п в ДС (К_{от}) рассчитывается по формуле:

$$K_{от} = (ОТ + ВН)/ДС \quad (6)$$

Удельный вес амортизации в ДС (К_а) рассчитывается по формуле:

$$K_a = Ам/ДС \quad (7)$$

С помощью этой методики показатель налоговой нагрузки может быть рассчитан как по факту выплаты налогов, так и по факту их начисления, кроме того, методика позволяет оценить влияние отдельных налогов на финансовое состояние предприятия. Минусом такой методики является удельный вес добавленной стоимости в валовой выручке, а также она не учитывает влияние таких налогов, как налог на имущество, транспортный налог, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог [36, С.131].

3. Методика Е.А. Кировой - согласно этой методике существует подход к оценке уровня налоговой нагрузки, в котором соизмеримым показателем выступает вновь созданная стоимость (ВСС). В методике Кировой рассчитывается относительная и абсолютная налоговая нагрузка, при этом в качестве абсолютной выступают налоги и страховые взносы, которые подлежат перечислению в соответствующий бюджет и внебюджетные фонды и недоимка по ним. В качестве относительной налоговой нагрузки выступает отношение абсолютной налоговой нагрузки и вновь созданной стоимости. Расчет происходит по формулам:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР} \quad (8)$$

Или

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П} \quad (9)$$

где ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без учета налоговых платежей).

Относительная налоговая нагрузка (ОНН) определяется по формуле:

$$\text{ОНН} = \text{АНН} / \text{ВСС} * 100\% \quad (10)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка. Ее расчет происходит по следующей формуле:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД} \quad (11)$$

где НД – недоимка по платежам.

С помощью этой методики рассматриваются налоги по отношению к источнику их выплаты, а амортизационные отчисления - как элемент формирования себестоимости продукции, а не как источник выплаты

налогов. При этом методика Кировой не учитывает влияние НДС и не позволяет рассматривать отраслевые нагрузки организаций [29, С.32].

4. Методика В.Д. Новодворского и Р.Л. Сабанина - применяется при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему, эта методика выявляет ожидаемую долю налогов в предполагаемых доходах. Рассчитывается по формуле:

$$\text{НН УСНО} = (\text{НР} + \text{УВ})/\text{Д} * 100\% \quad (12)$$

где НН УСНО - налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения;

НР - ожидаемые налоговые расходы (без НДС);

УВ - ожидаемый показатель упущенной выгоды (величина недополученной выручки от снижения цен на величину НДС);

Д - сумма ожидаемого годового дохода.

Её плюсом является то, что она применяется для выбора наиболее выгодной системы налогообложения, а минусом то, что она не может использоваться при расчете налоговой нагрузки для УСНО [36, С.134].

5. Методика О.С. Салькова - применяется для сравнения налоговой нагрузки при переходе на упрощенную систему с общего режима налогообложения и для выбора наиболее выгодной системы налогообложения, но не может использоваться при расчете налоговой нагрузки для УСНО и не используется для предприятий с убыточной деятельностью [28, С.56]. Данная методика рассчитывается по формуле:

$$\text{НН УСНО} = \text{НР}/\text{ПРр} * 100\% \quad (13)$$

где НН УСНО - налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения;

НР - налоговые расходы (без учета НДС);

ПРр - расчетная прибыль.

6. Наибольшее распространение в органах ФНС получила методика определения налогового бремени, разработанная Департаментом налоговой политики Минфина России, разработанная Е.В. Балацким [5]:

$$НБ = НУ / (В + ВП)$$

(14)

где НБ – уровень налогового бремени;

НУ – сумма уплаченных налогов (кроме НДФЛ);

В – выручка от реализации;

ВП – выручка от прочей реализации.

По моему мнению, методика расчета налоговой нагрузки, предложенная органами ФНС требует наиболее пристального внимания, поскольку исходя из уровня налоговой нагрузки, рассчитанной с применением данной методики контролирующие органы оценивают налоговые риски предприятия.

Таким образом, в первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы определения налоговой нагрузки. Изучены теоретические основы налогообложения и система налогов в Российской Федерации. Под налоговым бременем обычно понимают долю доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера. Изучены методики оценки налоговой нагрузки предприятия.

Рассчитаем налоговую нагрузку на примере предприятия ПАО «АВТОВАЗ», с помощью теоретических основ изложенных в первой главе данной бакалаврской работы.

2 Анализ налоговой нагрузки и методов её оценки на примере ПАО «АВТОВАЗ»

2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия

ПАО «АВТОВАЗ» зарегистрировано 05.01.1993 года администрацией Автозаводского района, в городе Тольятти на основании решения Государственного комитета РФ. Производственная деятельность осуществляется на территории РФ. Зарегистрировано по адресу: 445024, РФ, Самарская область, г.Тольятти, Южное шоссе,36.

Полное наименование Общества – ПАО «АВТОВАЗ».

Производство и продажа автомобилей является главным и приоритетным видом деятельности Общества, он составляет 92% его выручки.

По состоянию на 31 декабря 2016 года численность рабочих составила 43307 человек (а в 2015 году составляла 47950 человек).

Общее собрание акционеров выступает как высший орган управления на ПАО «АВТОВАЗ».

ПАО «АВТОВАЗ» является крупным производителем автомобилей. На заводе производятся автомобили различных классов, таких как:

- В-класс;
- внедорожники;
- легкие коммерческие автомобили.

Завод находится в г. Тольятти, его производственная мощность составляет 1 млн. автомобилей в год. ПАО «АВТОВАЗ» является работодателем для более 50 тыс. человек.

В 2014 году был достигнут значительный прогресс по всем ключевым направлениям производства на заводе. 95% рабочих мест было стандартизировано по стандартам и требованиям производственной системы Альянса. Произошла реструктуризация производства по 11 признакам и оно было разделено на 11 бизнес-единиц.

Предприятие выпускает автомобили следующих брендов:

- Лада;
- Рено;
- Ниссан;
- Датсан.

В 2015 году объем реализации автомобилей Лада составил 269096 машин, что на 305 ниже объема реализации в 2014 году. На автомобильном рынке уже третий год подряд наблюдается стагнация.

ПАО «АВТОВАЗ» реализует автомобили не только в России, но и за рубежом – в Европу, Африку, Ближний Восток, Латинскую Америку.

Уставный капитал общества составляет 11,4 млрд. руб. 20,22 % акционерного капитала – это привилегированные акции, 79,78 % - обыкновенные акции.

Высшим органом управления ПАО «АВТОВАЗ» является собрание акционеров. Генеральный директор является исполнительным органом управления, он избирается Советом директоров. Также Совет директоров избирает состав Правления организации.

Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «АВТОВАЗ». Структура управления организацией – линейная.

Проведем Swot-анализ организации и результаты отразим в приложении А, в таблице А.1 - Swot – анализ ПАО «АВТОВАЗ».

Показатели работы предприятия в основном зависят от количества и качества произведенных автомобилей, этому участку производства уделяется главное внимание в части совершенствования оборудования, технологии, внедрения более совершенных методов контроля.

Далее рассмотрим динамику активов предприятия за 2014-2016 годы в приложении Б, в таблице Б.1 - Состав имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб.

Анализ динамики активов предприятия показывает, что в 2015 году по отношению к 2014 году произошел спад активов на -7648 млн. руб., а к 2016 году наблюдается прирост активов на 815 млн. руб. и совокупная величина активов составила 161948 млн. руб. Прирост произошел за счет увеличения оборотных активов, которые в 2015 году выросли на 15734 млн. руб.

Наибольшее влияние на рост оборотных активов оказало увеличение дебиторской задолженности с 16851 млн. руб., в 2015 году до 23530 млн. руб. в 2016 году.

Денежные средства 2015 году составляли 3864 млн. руб., к 2016 году увеличились до 16476 млн. руб. В 2015 году произошло сокращение запасов на 2034 млн. руб., по сравнению с 2016 годом, когда запасы составили 14799 млн. руб.

В структуре внеоборотных активов произошло снижение отложенных налоговых активов, до 0 в 2016 году. Также в 2016 году сократились на 2262 млн. руб. долгосрочные финансовые вложения и на конец 2016 года они составили 9758 млн. руб.

Стоимость результатов исследований и разработок уменьшилась с 12742 млн. руб., в 2015 году до 10150 млн. руб., в 2016 году, разница составила 2592 млн. руб. Основные средства на конец 2015 года составили 85498 млн. руб., а к 2016 году уменьшились до 79953 млн. руб. и разница составила 5545 млн. руб.

Внедрение программ повышения эффективности производства оказывает влияние на рост эффективности и производительности труда и позволяет:

- определять скрытые потери в процессе производства (потери из-за дефектов, потери, связанные с нерациональной организацией рабочих и тд.);
- добиться максимальной эффективности при использовании доступных ресурсов (персонал, производственные средства);

- выявлять все виды потерь рабочего времени с дальнейшим их исключением, добиваться повышения уровня занятости персонала;
- исключать отвлечение работников на работы, не предусмотренные трудовым договором;
- оптимизировать применяемые графики сменности.

Функционирование предприятия основывается на формировании структуры капитала, позволяющей осуществлять производственную деятельность. Внеоборотные активы предприятия должны покрываться за счет собственных и долгосрочных источников финансирования для сохранения предприятием финансовой устойчивости. В акционерных обществах для финансирования деятельности используются также привлеченные средства, получаемые от эмиссий акций.

Заемные источники финансирования активов делятся на краткосрочные и долгосрочные. Для финансирования капитальных вложений приоритетными являются долгосрочные источники финансирования, однако в условиях финансового кризиса у предприятий возникают сложности с их привлечением по выгодным процентным ставкам.

Среди краткосрочных источников финансирования важным является наличие на предприятии кредиторской задолженности, которая должна быть сопоставима с уровнем дебиторской задолженности.

Анализ баланса начинается с описания общей суммы имущества предприятия и динамики ее изменения в течение рассматриваемого периода. Результатом данной части анализа должно стать выявление источников увеличения или сокращения активов предприятия и определение статей активов, по которым данные изменения произошли.

Проведем анализ состава и размещения активов предприятия по приложению В и таблице В.1 - Структура имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, %, а также приложению Г, таблице Г.1 - Темп роста имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2015-2016 годы, %.

Для производственного предприятия оптимальной считается структура: 65% - запасы, 30% - дебиторская задолженность, 5% - денежные средства.

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 161948 млн. руб.

В активах организации доля текущих активов составляет 34.46% ($55807/161948*100\%$), а внеоборотных активов 65.54% ($106141/161948*100\%$). Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на внеоборотные активы, что способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует умеренную политику управления активами.

Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 49.37% ($79953/161948*100\%$), что говорит о том, что предприятие имеет тяжелую структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки. Ситуацию, когда наибольшая часть внеоборотных активов представлена основными средствами (49.37%) и прочими внеоборотными активами (3.87% ($6274/161948*100\%$)), можно рассматривать как ориентацию на создание материальных условий основной деятельности организации.

Наличие в составе предприятия нематериальных активов косвенно характеризует избранную стратегию как инновационную.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет дебиторской задолженности и денежных средств на общую сумму 40006 млн. руб.

Структура с низкой долей задолженности (14.53% ($23530/161948*100\%$)) и высоким уровнем денежных средств (10.17% ($16476/161948*100\%$)) может свидетельствовать о благополучном состоянии расчетов предприятия с потребителями.

За анализируемый период общая стоимость имущества увеличилась на 815 млн. руб. Это произошло за счет сокращения внеоборотных активов (на 12.32%), так и роста оборотных (на 39.26%) активов предприятия.

Следует обратить внимание на сокращение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (-9.59%), что может говорить об ускорении оборачиваемости оборотных активов.

Снижение стоимости основных средств на 3.69% следует отметить как негативную влияющую тенденцию, так как она направлена на уменьшение производственного потенциала предприятия.

Поскольку имущество предприятия увеличилось, то можно говорить о повышении платежеспособности.

За отчетный период оборотные средства выросли на 15734 млн. руб. или на 39.26%. Это обусловлено опережением темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости денежных средств и дебиторской задолженности на 19291 млн. руб.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли (на 6679 млн. руб.), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из производственного процесса.

В оборотных активах организации на конец года отмечается снижение величины краткосрочных финансовых вложений, т.е. наиболее ликвидных активов.

При анализе активов виден спад стоимости внеоборотных средств на 14919 млн. руб., или на 12.32% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов на 9954 млн. руб.

Темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 51.58%. Такое соотношение характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов.

Доля оборотных средств в активах занимает от 30% до 70%, поэтому политику управления активами можно отнести к умеренному типу.

Еще одна важнейшая характеристика финансового состояния предприятия это ликвидность, определяющая возможность своевременно оплачивать счета и фактически является одним из показателей банкротства. Результаты анализа ликвидности важны с точки зрения как внутренних, так и внешних пользователей информации об организации.

Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса достигается путем установления равенства между обязательствами организации и его активами.

Активы баланса группируются по времени превращения их в денежную форму:

К наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (А1).

Следом за ними идут быстрореализуемые активы – готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность (А2).

Более длительного времени реализации требуют производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Они относятся к медленно реализуемым активам (А3).

Наконец, группу труднореализуемых активов образуют основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (А4).

Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов обычно используют баланс. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

К наиболее срочным обязательствам, которые должны быть погашены в течение месяца, относятся кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили (П1).

Среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года – краткосрочные кредиты банка (П2).

К долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные кредиты банка и займы (П3).

К четвертой группе отнесем собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4).

Проанализируем ликвидность активов предприятия ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы с помощью приложения Д и таблиц Д.1 - Методика группировки активов по степени ликвидности, млн. руб., таблицы Д.2 - Группировка активов ПАО «АВТОВАЗ» по степени ликвидности, млн. руб., таблицы Д.3 - Структура активов ПАО «АВТОВАЗ» по степени ликвидности, %.

Анализ показывает, что доля быстрореализуемых активов равна 14.53% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 9.76%.

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают труднореализуемые активы (А4) на общую сумму 106141 млн. руб.

Анализ таблиц свидетельствует о том, что величина активов возросла в основном за счет наиболее ликвидных активов (А1) (7.34%).

Таким образом, можно прийти к выводу, что предприятие имеет очень низкий уровень ликвидности, а его оборотные средства – это в первую очередь труднореализуемые активы, имеющие долгосрочную ликвидность.

За анализируемый период произошли следующие изменения.

Доля наиболее ликвидных активов возросла с 2.83% до 10.17% оборотных средств. Доля быстрореализуемых активов увеличилась на 4.07%. Доля медленно реализуемых активов сократилась незначительно.

Далее произведем аналогичный анализ пассивов ПАО «АВТОВАЗ» с помощью приложения Д и таблицы Д.4 - Методика группировки пассивов по сроку погашения, таблицы Д.5 - Группировка пассивов по срочности погашения обязательств ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб., таблицы Д.6 - Структура пассивов по срочности погашения обязательств ПАО «АВТОВАЗ», %.

Данный анализ показал, что в структуре пассивов в отчетном периоде преобладают долгосрочные пассивы (П3) на общую сумму 103428 млн. руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы ($P2 > 0$).

Проведем анализ ликвидности ПАО «АВТОВАЗ» с помощью таблицы Г.7 - Анализ ликвидности баланса предприятия ПАО «АВТОВАЗ» за 2016 год, млн. руб.

Таблица 2 - Анализ ликвидности баланса предприятия ПАО «АВТОВАЗ» за 2016 год, млн. руб.

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, млн. руб.
A1=16476	П1=66795	\leq	-50319
A2=23530	П2=43095	\leq	-19565
A3=15801	П3=103428	\leq	-87627
A4=106141	П4=-77511	\geq	183652

Условие абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 50319 млн. руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 24.7% обязательств ($16476 / 66795 * 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – у предприятия недостаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Быстро реализуемые активы покрывают лишь 54.6% обязательств ($23530 / 43095 * 100$). Медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные пассивы (недостаток 87627 млн. руб.) Они покрывают лишь 15.3% обязательств ($15801 / 103428 * 100$). Труднореализуемые активы больше постоянных пассивов, т.е. минимальное условие финансовой устойчивости не соблюдается. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период не выполняется ни одно. Баланс организации в анализируемом периоде не является ликвидным. Предприятию за отчетный период следует проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 50319 млн. руб.).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие имеет очень низкий уровень ликвидности.

Проанализируем платежеспособность предприятия ПАО «АВТОВАЗ».

Платежеспособность – это готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов.

Текущая платежеспособность считается нормальной, если соблюдается условие, $A1 + A2 \geq П1 + П2$ и это свидетельствует о платежеспособности

(неплатежеспособности) на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

Текущая платежеспособность за 2014

$$9687+23903 < 47677+35320$$

На конец анализируемого периода организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 49407 млн. руб. (33590 - 82997), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 2.5 раза.

Текущая платежеспособность за 2015

$$4567+16851 < 67257+41485$$

На конец анализируемого периода организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 87324 млн. руб. (21418 - 108742), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 5.1 раза.

Текущая платежеспособность за 2016

$$16476+23530 < 66795+43095$$

На конец анализируемого периода организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 69884 млн. руб. (40006 - 109890), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 2.7 раза.

Приходим к выводу, что в целом по всем рассматриваемым периодам предприятие в большей степени оказывалось не платежеспособным.

2.2 Оценка налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»

Рассмотрим налоговое поле ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы в таблице 2.

Проведя анализ по данной таблице показал, что сумма уплаченных предприятием налогов в 2014 году составляет 11785 млн. руб., а в 2016 году составляет 11655 млн. руб. Сумма уплаченного НДС составляет 1549 млн. руб., а к 2016 году сокращается на 820 млн. руб. и составляет 1002 млн. руб. Сумма уплаченного налога на прибыль организации составляет 48 млн. руб. в 2014 году и увеличивается на 16 млн. руб. к 2016 году до значения 62 млн. руб.

Таблица 3 - Налоговое поле ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб. [51]

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+/-)	
				2014 г. к 2015 г.	2015 г. к 2016 г.
Расчеты по налогам и сборам, всего (без учета НДС)	11785	11504	11655	-281	151
в том числе					
НДС по приобретенным ценностям	1549	1822	1002	273	-820
Налог на прибыль организаций	48	46	62	-2	16

Далее рассмотрим долю НДС в структуре уплаты налогов предприятием ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы на рисунке 2.

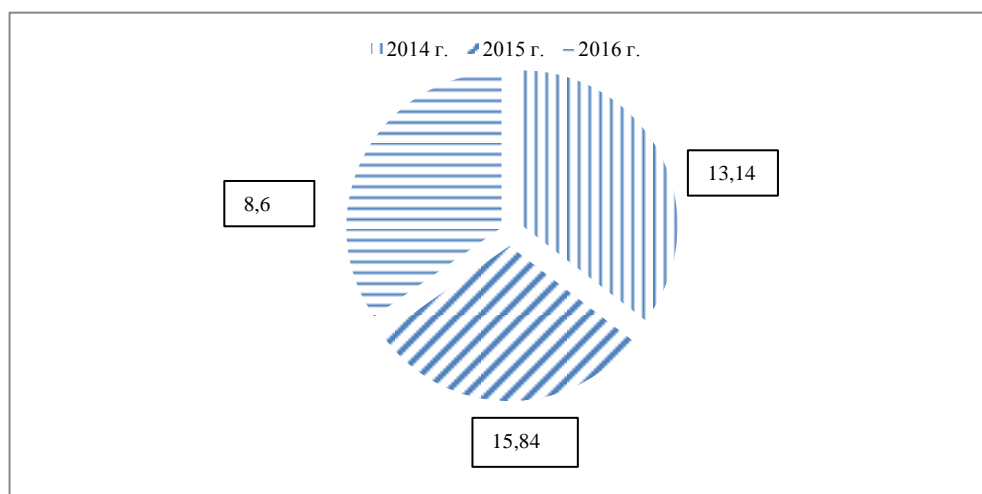


Рисунок 2 – Доля НДС в структуре уплаты налогов ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, % [51]

Проведенный анализ показал, что в структуре налоговых платежей наибольший удельный вес занимает уплата НДС, доля которого в 2014 году составляет 13,14 %. В 2015 году доля НДС в структуре уплаты налогов повышается до 15,84 %, а в 2016 году – резко уменьшается до 8,6 %.

Доля налога на прибыль в структуре налоговых платежей составляет 0,53 % в 2016 году. Минимальные платежи по налогу на прибыль организации вызваны тем, что предприятие является убыточным, а уплаченные платежи по налогу на прибыль организаций являются реструктуризированной налоговой задолженностью по налогу на прибыль организаций за более ранние периоды.

Проведем расчет налоговой нагрузки по методике Департаментом налоговой политики Минфина России ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, используя формулу (14) и результаты представим в таблице 3.

Анализируя таблицу, получаем, что налоговая нагрузка ПАО «АВТОВАЗ» составляет в 2014 году 6,22 %, в 2015 году – 6,75 %, а к 2016 году сокращается до 6,14 %. Данный показатель превышает среднее значение по этому виду деятельности. Средний показатель налоговой нагрузки по такому виду деятельности, представленный в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок", в 2016 году составляет 5,2 %. Уровень налоговой нагрузки на плательщика является одной из главных причин для отбора кандидатов на выездную проверку. Ей подвержены те компании, чья налоговая нагрузка меньше среднеотраслевых значений по конкретному виду деятельности. Так как налоговая нагрузка ПАО «АВТОВАЗ» выше среднеотраслевого уровня ($6,14\% > 5,2\%$), претензий к компании по этому критерию риска у ревизоров быть не должно.

По моему мнению, расчет налоговой нагрузки целесообразно проводить по данной методике (разработанной Департаментом налоговой политики Минфина России), потому как она используется налоговыми органами при оценке налоговых рисков организации.

Таблица 4 - расчет налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, %

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+/-)	
				2014 г. к 2015 г.	2015 г. к 2016 г.
Выручка от реализации	189370	170452	189974		
Расчеты по налогам и сборам, всего (без учета НДС/Л)	11785	11504	11655		
Налоговая нагрузка, %	6,22	6,75	6,14		

Расчет налоговой нагрузки предприятия является основой для самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком, также приведенном в Приказе ФНС от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Рассмотрим данные критерии и выявим причины заявленного уровня налоговой нагрузки предприятия [5].

Первым критерием выступает уровень налоговой нагрузки предприятия, который сравнивается с уровнем нагрузки по данному виду экономической деятельности. Уровень налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ» соответствует среднеотраслевым значениям.

Второй критерий – отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности убытков в течение нескольких налоговых периодов. Данный критерий на предприятии присутствует – за 2014-2016 годы предприятие является убыточным. В 2014 году убыток составил более 25 млрд. руб., в 2015 году – более 43 млрд. руб., а в 2016 году – более 35 млрд. руб.

Третий критерий – отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. Учитывая, что

предприятие убыточное, его доходы превышают расходы, поэтому в декларации по налогу на прибыль данный критерий соблюдается.

Четвертый критерий – опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, работ и услуг. Данный критерий также соблюдается, вследствие чего на предприятии получен убыток. Убыток отражается по данным бухгалтерской отчетности.

Пятый критерий – выплата заработной платы ниже среднего уровня по виду экономической деятельности. По данным годового отчета ПАО «АВТОВАЗ» средняя заработная плата составляет 29 679 руб. По данным сайта государственной статистики средняя заработная плата по виду экономической деятельности производства транспортных средств и оборудования составляет 36 139 руб. Таким образом, в ПАО «АВТОВАЗ» средняя заработная плата составляет 73 % от среднеотраслевых показателей.

Шестой критерий – приближение к уровню предельных значений, установленных Налоговым кодексом для применения специальных налоговых режимов. Данный критерий для ПАО «АВТОВАЗ» не актуален, так как предприятие находится на общей системе налогообложения и не применяет специальных налоговых режимов [51].

Седьмой критерий - построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками без наличия разумных экономических причин. Данный критерий на предприятии отсутствует, поскольку каждый контрагент перед заключением договора проходит проверку службы безопасности предприятия на предмет его благонадежности. Работа по данному направлению ведётся на ПАО «АВТОВАЗ» очень тщательно, поскольку результаты проверок контрагентов являются подтверждением должной осмотрительности при выборе контрагента. Проявление должной осмотрительности позволяет снизить риски отказа в получении налогового вычета по НДС при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.

Восьмой критерий - не предоставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа. На предприятии работает служба по взаимодействию с налоговыми органами, поэтому на все уведомления налогового органа ПАО «АВТОВАЗ» даются пояснения и в случае необходимости подтверждаются соответствующими первичными документами.

Девятый критерий - неоднократное снятие с учета и постановки на учет в налоговых органах – ПАО «АВТОВАЗ» стоит на учете в одном налоговом органе, не мигрирует, юридический и фактический адрес не изменяла.

Десятый критерий - значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики. Отклонение значительное, поскольку ПАО «АВТОВАЗ» является нерентабельной организацией вследствие убыточности предприятия.

Одиннадцатый критерий - ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким финансовым риском. ПАО «АВТОВАЗ» производится оценка финансовых рисков по спорным контрагентам. При оценке уровня финансовых рисков предприятием проводится группа мероприятий:

- при заключении контрактов представитель ПАО «АВТОВАЗ» лично встречается с представителем контрагента для подписания договора, в процессе которых обсуждаются условия заключения контракта, условия поставки, оплата продукции;
- юридической службой при оценке контрагента запрашиваются документы, подтверждающие полномочия руководителя (копия приказа и копия документа, удостоверяющего личность);
- проверяются технические возможности осуществления контрагентом заявленных в договоре операций (наличие сотрудников, нахождения фирмы по указанному адресу, наличие

складских и торговых площадей, наличие основных средств и т.д.);

- проверяется информация из общедоступных источников (сайт компании в сети Интернет, регистрация в справочниках и т.д.);
- проверяется информация о регистрации предприятия на сайте Федеральной налоговой службы.

Рассмотрим динамику реструктуризации задолженности по налогам на рисунке 3.

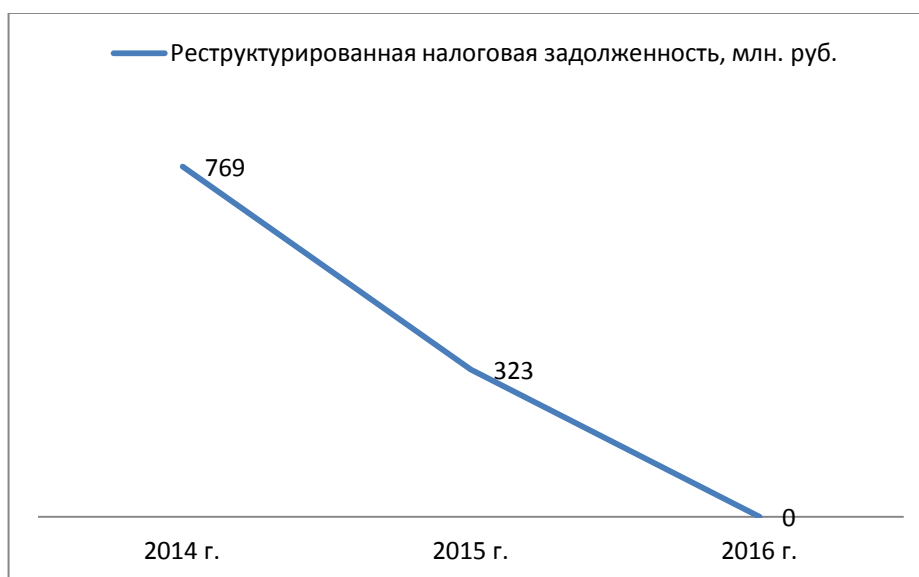


Рисунок 3 – Динамика реструктуризации задолженности ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годах, млн. руб. [51]

Решение о реструктуризации налоговой задолженности было принято Правительством Российской Федерации в отношении ПАО «АВТОВАЗ» в связи с тем, что предприятие имеет стратегическое значение для экономики страны. Реструктуризация задолженности осуществлена по федеральным налогам, а также пеням и штрафам, подлежащих уплате в федеральный бюджет. Сумма реструктуризации составила 769 млн. руб. в 2014 году, 323 млн. руб. в 2015 году. В 2016 году реструктуризация налоговой задолженности не осуществлялась.

Таким образом, во второй главе бакалаврской работы проведен анализ налоговой нагрузки предприятия. ПАО «АВТОВАЗ» является крупным

производителем автомобилей. На заводе производятся автомобили различных классов: В-класс, внедорожники, легкие коммерческие автомобили. Завод находится в г. Тольятти, его производственная мощность составляет 1 млн. автомобилей в год. ПАО «АВТОВАЗ» является работодателем для более 50 тыс. человек.

Доля продаж автомобилей марки Лада в 2014 году составила 16,4 %, а в 2015 году увеличился до 17,9 %. Анализ показывает, что лидером рынка является УАЗ, доля которого в 2014 году составляет 43,1 %, а в 2015 году 49,7 %. Также значительный удельный вес занимают импортные иномарки, доля которых в 2014 году составляла 37,4 %, а в 2015 году составила - 28,5 %.

Проведенный анализ налоговой нагрузки в целом показал, что налоговая нагрузка сокращается с 6,22 % в 2014 году до 6,14 % в 2016 году. Уровень налоговой нагрузки предприятия соответствует среднеотраслевым значениям.

3 Направления оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»

3.1. Методы оптимизации налоговой нагрузки

На планирование налоговой нагрузки большое влияние оказывает анализ налоговых рисков.

Налоговые риски являются аспектом налогового планирования, как на уровне предприятий, так и в сфере государственной политики. Им подвержены все субъекты, участвующие в экономической деятельности. От эффективности налогового планирования зависит эффективность результатов совокупности инструментов налоговой политики. Мероприятия налоговой политики оказывают влияние на функционирование всей экономики и как следствие на результативность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. Рассмотрим налоговые риски на рисунке 4.

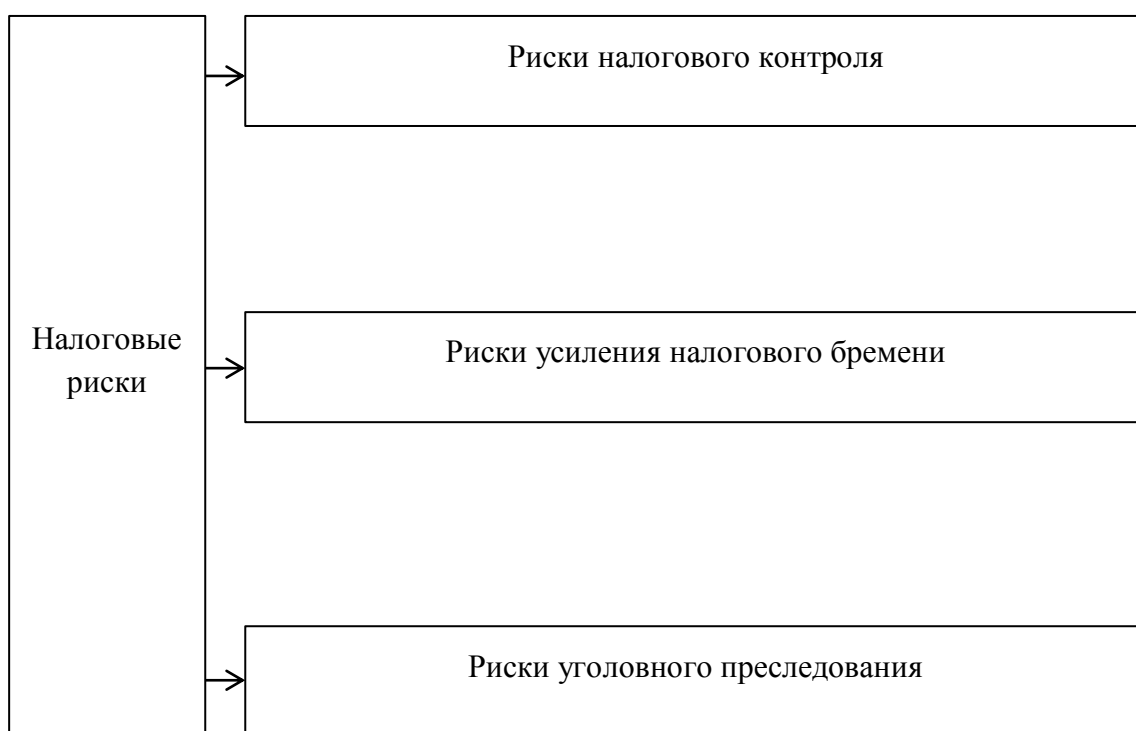


Рисунок 4 – Налоговые риски.

Риски налогового контроля:

Потери, связанные с данным видом рисков, возникают из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных двумя кодексами РФ за совершение налоговых правонарушений налогоплательщиками.

Налоговый кодекс РФ в статьях 116-135 предусматривает систему штрафов за различные правонарушения.

Риски налогового контроля существенно зависят от уровня активности налогоплательщика в отношении минимизации налогов. У законопослушного налогоплательщика риски налогового контроля достаточно невелики и скорее сводятся к возможности появления и обнаружения налоговыми органами случайных ошибок налогового учета. У налогоплательщика, который предпринимает активные действия по минимизации налогов, эти риски существенно возрастают.

Риски усиления налогового бремени:

Эти риски свойственны экономическим проектам длительного характера, таким как, новые предприятия, инвестиции в недвижимость и оборудование, долгосрочные кредиты. К таким рискам относятся появление новых налогов, рост ставок уже существующих налогов и отмена налоговых льгот.

Риски уголовного преследования:

Существенные финансовые потери могут возникнуть у налогоплательщиков и в рамках уголовного преследования за совершение правонарушений, предусмотренных ст. 194, 198, 199 УК РФ.

Для руководителей крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки, формальная вероятность осуществления риска попадания под возбуждение уголовного дела приближается к 100%. Это происходит из-за того, что критерий существенности неуплаты налогов, приводящий к уголовному преследованию, установлен УК РФ в размере 100 000 рублей. Для малых предприятий такой показатель, наверное, является обоснованным, для крупных такой критерий представляется крайне заниженным.

Эффективное налоговое планирование уменьшает налоговые риски путем оперативного реагирования на внешние (постоянное изменение налогового законодательства, большое количество поправок и разъяснений)

и внутренние факторы (смена руководства организации бухгалтеров или главного бухгалтера организации, неквалифицированные сотрудники в отделах бухгалтерии, налоговом отделе).

Важным этапом анализа налоговой нагрузки в целях определения возможных направлений оптимизации налогообложения является анализ налоговых проблем организации и постановка задач, в рамках решения которых разрабатываются инструменты и механизмы применительно к особенностям функционирования налогоплательщика.

Анализ практики показал, что в качестве задач оптимизации налогообложения выделяют следующие направления:

- снижение налоговой нагрузки по определенному налогу;
- минимизация обязательств по совокупности налогов, объединяемых по однородному признаку (например, имеющих одну налоговую базу для расчета);
- снижение совокупной налоговой нагрузки организации.

Самостоятельную задачу оптимизации налогообложения можно представить в виде следующих этапов:

- 1 этап - формирование налогового поля предприятия;
- 2 этап – формирование системы договорных отношений предприятия;
- 3 этап – подбор типичных хозяйственных операций предприятия;
- 4 этап – выделение и регламентирование хозяйственных ситуаций предприятия;
- 5 этап – предварительный выбор оптимального варианта хозяйственных ситуаций предприятия
- 6 этап – сравнительный анализ ситуаций и принятие решений предприятия.

В целом оптимизация налогообложения подразумевает сведение к минимуму налоговых выплат. А также недопущение штрафов со стороны

фискальных органов. Чтобы этого достичь налогоплательщик должен следить за правильностью и своевременностью начисления и уплаты налогов.

Целью минимизации налогов служит не снижение какого-нибудь налога в отдельности, а увеличение всех финансовых ресурсов предприятия.

Существуют разные методы для снижения налоговых выплат. Это обусловлено налоговыми льготами, предусмотренными в законодательстве, а также существованием разных ставок налогообложения и имеющимся пробелам и неясностям в законодательстве (т.к. не возможно учесть все обстоятельства, при уплате и исчислении налогов).

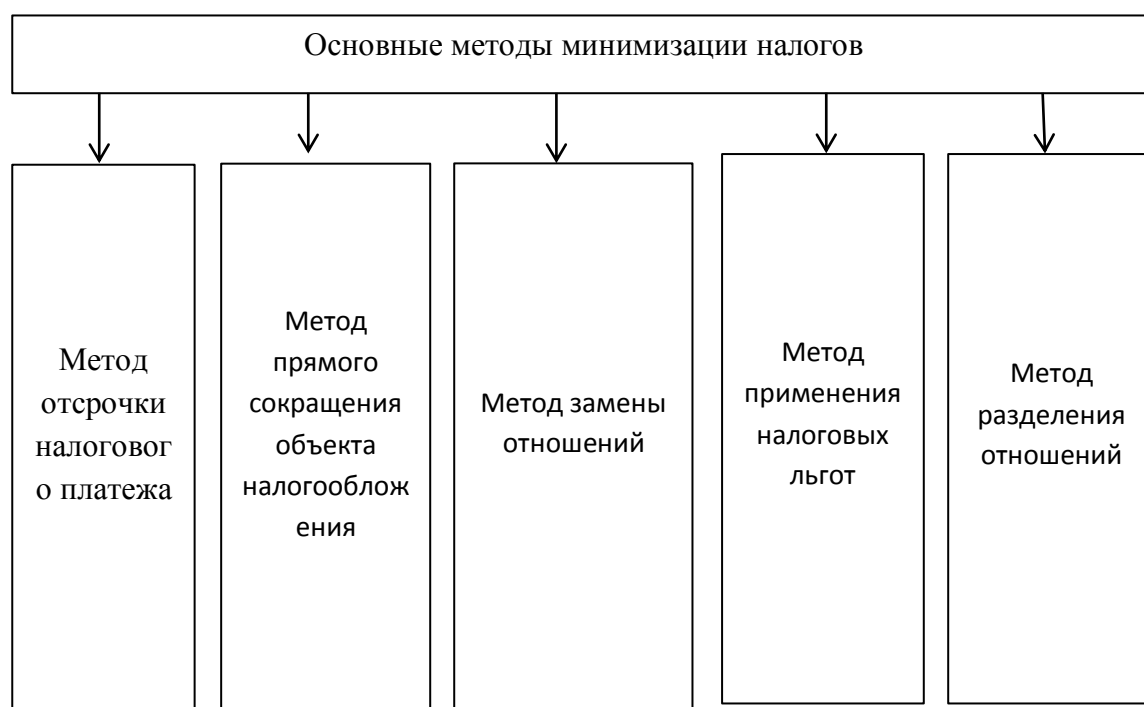


Рисунок 5 – Основные методы минимизации налогов

Суть метода замены отношений состоит в том, что одни хозяйственные правоотношения, имеющие льготный режим налогообложения. Но нужно отметить, что изменяться должен весь комплекс обязанностей и прав (правоотношений). Например, замена посреднического договора, на договор подряда, т.к. прибыль от деятельности посредников облагается налогами по повышенной ставке.

Метод разделения отношений, основан также на таких принципах как диспозитивность (свободное распоряжение субъекта права своими правами) и гражданское право. Суть этого принципа в том, что происходит не замена правоотношений, как в способе указанном выше, а в разделении одного сложного отношения на несколько простых хозяйственных операций.

Метод отсрочки платежа основан на том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год). То есть предприятие-налогоплательщик может отсрочить возникновение облагаемого оборота перечислением денежных средств в последний день отчетного периода.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения призван избавиться от ряда налогооблагаемых операций без оказания негативного влияния на хозяйственную деятельность предприятия-налогоплательщика.

Метод применений налоговых льгот.

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

С одной стороны, при таком определении налоговая льгота может быть рассмотрена как достаточно широкая категория, поскольку в смысл вкладываются различные преимущества для налогоплательщика величины вне зависимости от их формы, видов и направлений деятельности. С другой стороны, определение, указанное в Налоговом кодексе РФ, обладает конкретностью, это проявляется в установлении необходимого и

достаточного признака налоговой льготы, а именно в наличии определенных преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками.

Тактические решения моделирования оптимизации налоговой нагрузки компании разрабатываются в рамках реализуемых стратегий и направлены на реализацию задач бизнеса. Разработка решений текущего планирования и реализация его задач могут быть направлены не только на уменьшение налоговых выплат, но и на их увеличение, так как они связаны с другими затратами компании. В этом случае основной задачей становится оптимизация затрат в комплексе финансовых мероприятий компании, имеющая цель достижения наилучших финансовых результатов [44, С. 11].

Снижение налоговых платежей может вызывать увеличение затрат компании, например, снижение налогов путем отнесения соответствующих расходов на себестоимость, снижает эффективность финансовой деятельности компании и снижает скорость развития бизнеса. При реализации задач управления моделированием оптимизации налоговой нагрузки необходимо уделять особое внимание комплексному подходу к планированию налоговой нагрузки. Считаем целесообразным применение принципа минимизации и планирования налогов вне влияния на существование самой компании, ее способности осуществлять эффективную деятельность и погашать имеющиеся обязательства, то есть применение одного из основных принципов в планировании налогообложения – непрерывности деятельности предприятия. В налоговом планировании необходимо основываться на принципах сопоставимости (последовательности в применении налоговой политики), и экономичности. Это позволит увязать стратегию налогообложения с стратегическими и тактическими задачами функционирования компании. Стратегическое налоговое планирование компании осуществляется вместе с разработкой тактических плановых решений, какими являются: - бизнес-планы; - бюджетные решения; - оптимизация финансов, в том числе сокращением уровня налоговых платежей. Планирование системы налогов компании

должно осуществляться путем использования особенностей налогового законодательства. Структурные элементы исследуемой системы планирования компании могут быть представлены через алгоритм налогового планирования, включающий стратегическое и текущее налоговое планирование. Формирование новых стратегий компании находится в рамках долгосрочной политики государства, базирующейся на исторических, культурных, правовых, социально-экономических и других элементных характеристиках основ взаимосвязей субъектов этих отношений.

Руководители компании, принимающие стратегические решения и способные влиять на принятие решений в сфере финансово – хозяйственной деятельности компании должны осуществлять процесс налогового планирования и его этапы строго в рамках действующего налогового законодательства с учетом возможных как позитивных, так и негативных последствий. Необходимо учитывать также возможную многофакторность таких последствий для компании и всей системы взаимосвязанных субъектов финансовой налоговой деятельности и влияние на нее правоустанавливающей и контролирующей деятельности государства.

На практике помимо планомерных действий налогоплательщика по минимизации налоговых рисков были выработаны общие методы управления рисками.

1. Избежание, иначе говоря, уклонение, от налогового риска. Сущность метода заключается в отказе от совершения операции, если экономический эффект от нее не перекрывает потенциальный риск. Стоит отметить, что в таком случае, прежде всего, необходимо идентифицировать налоговый риск, т.е. проанализировать его денежный эквивалент и вероятность наступления. Так, при оценке риска начисления недоимки и пени сумма риска должна рассчитываться не только за налоговый период, в котором возникла операция под риском, но и с учетом срока, необходимого налоговым органам для выявления такого риска. Это три месяца при проведении камеральной

проверки (п. 2 ст. 88 НК РФ) и три года при проведении выездной проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ).

2. Принятие налогового риска. Готовность налогоплательщика принять всю или часть суммы риска, создав, к примеру, резерв на покрытие недоимки, пеней и штрафа за счет средств нераспределенной прибыли. Стоит отметить, что создание таких резервов – распространенный вариант оптимизации налога на прибыль организации, когда происходит сокращение налогооблагаемой базы. Схожесть целей этих процессов позволяет вывести этот метод в разряд универсальных приемов оптимизации налогообложения.

3. Передача налогового риска. Несмотря на то, что налоговым правоотношениям такой метод, как передача риска не свойственен. Вместе с тем, случаи, когда налогоплательщик исполняет обязанности налогового агента, налогового представительства, а также исполняет обязанности по налогу на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков, являются исключением.

Стоит отметить, что применение таких способов передачи риска, как страхование, хеджирование, не представляется возможным для налоговых правоотношений.

4. Предупреждение налогового риска. Самым действенным и одновременно наиболее трудоемким методом защиты активов от налоговых рисков является их предупреждение. Но если профилактика оказалась безуспешной, приходится минимизировать последствия наступившего риска.

Так, можно сделать вывод, что расчет и прогнозирование налоговой нагрузки и налоговых рисков – подготовительный этап процесса оптимизации налогообложения, который позволяет[37, С. 152]:

- дать оценку экономическому положению организации – перспективе внедрения схем и элементов оптимизации (минимизации) налогообложения; сформулировать стратегические цели организации-налогоплательщика, преследуемые в процессе оптимизации налогообложения;

- выбрать наиболее приемлемые методы и приемы оптимизации налогообложения;
- просчитать экономический эффект от реализуемых мероприятий в соответствии с одной из стратегий управления налоговыми рисками.

Реализация налогового контроля может осуществляться путем использования методов самоконтроля налогового учета по отдельным контрольным направлениям, представленным в таблице 4.

Налогоплательщики имеют возможность самостоятельно выявлять налоговые риски заранее и предотвращать их наступление. Федеральной налоговой службой разработана концепция планирования выездных налоговых проверок, которая предусматривает новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, также утвержден порядок определения вероятности наступления рисков событий налогоплательщиками (самостоятельно).

Рассмотрим детально реализацию каждого из приведенных этапов в таблице 5.

Основным способом уменьшения налоговых рисков может быть технология внутреннего контроля налоговых расчетов. Внутренний налоговый контроль представляет собой вид деятельности, направленный на проверку правильности и полноты отражения информации в налоговой отчетности, своевременности исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Таким образом, налоговое планирование является необходимым элементом управления налоговой нагрузкой организации. Эффективная реализация поэтапного планирования налогов позволит повысить эффективность деятельности организации.

Таблица 5 - Методы самоконтроля системы налогового учета [27, С. 67]

Направления самоконтроля	Методы
Обоснованность отражения хозяйственных операций в налоговом учете	- проверка взаимосвязанных операций; - организация разделения обязанностей при вводе информации между сотрудниками; - ограничение доступа к информации
Точность входящей информации	предупреждение ошибок ввода информации; - проведение арифметических проверок путем суммирования налоговых расчетов; - проверка точности автоматизированных систем; - анализ достоверности входящей информации
Точность работы с регистрами бухгалтерского и налогового учета	- контроль за регистрами бухгалтерского учета; - контроль за регистрами налогового учета; - проверка правильности работы
Сохранность налоговых документов	- ограничение доступа к информации; - создание копий баз данных документов; - обеспечение конфиденциальности; - использование специальных источников питания для предупреждения потерь информации при работе с документами

3.2 Предложения по оптимизации налоговой нагрузки ПАО «АВТОВАЗ»

На сегодняшний день выработано несколько ключевых подходов к раскрытию понятия «оптимизация налогообложения», которые с разных аспектов трактуют сущность этого явления:

1) специальная (спланированная и подготовленная) деятельность налогоплательщика, которая реализуется в рамках действующего законодательства, направленная на получение налоговой выгоды;

2) право налогоплательщика трактовать и применять все неясности, противоречия актов законодательства и его «пробелы» о налогах и сборах в свою пользу;

3) выступает в качестве деятельности налогоплательщика, направленной на получение выгодной для хозяйствующего субъекта

величины налоговой базы по налогам, которые в бюджете организации занимают значительное место;

4) деятельность по снижению налоговых выплат, которая не учитывает вышеперечисленные факторы;

5) оптимизация налогообложения определяется как механизм увеличения числа налогоплательщиков при одновременном снижении количества налогов и их ставок, применяемых государством в эпоху глобализации экономических процессов (макроэкономический подход).

Таким образом, непосредственной целью оптимизации налогообложения является снижение размера уровня налоговой нагрузки. Несмотря на очевидность цели процесса налоговой оптимизации, в научной среде остается открытым вопрос: является ли уменьшение налогов единственным результатом, на которое она направлена. Налоговая оптимизация является одной из задач налогового планирования, которая проявляется в установлении желаемого уровня налогообложения посредством эффективного использования законных механизмов налоговой оптимизации. Самым важным признаком здесь является законность, так как только законная деятельность относится к налоговому планированию [40, С. 166].

Хотелось бы отметить, что на практике бывает трудно определить, соответствует ли закону какая-либо деятельность организации по минимизации налогов. Часто возникают ситуации, когда деятельность прямо не противоречит закону, но суд решает дело в пользу налогового органа. Налогоплательщик и налоговый орган являются основными субъектами действий по оптимизации налогообложения.

Исходя из общности системы взаимоотношений, налогоплательщику и государству приходится при оптимизации налогообложения действовать во взаимоувязанных целях (рис. 6).

Под угрозой налоговых рисков чаще всего находятся такие активы налогоплательщика, как его денежные средства, имущество и деловая

репутация. Стоит отметить, что под денежными средствами налогоплательщика понимаются не только средства, размещенные на счетах, но и все то, что приведет к уменьшению их количества по результатам налогообложения.

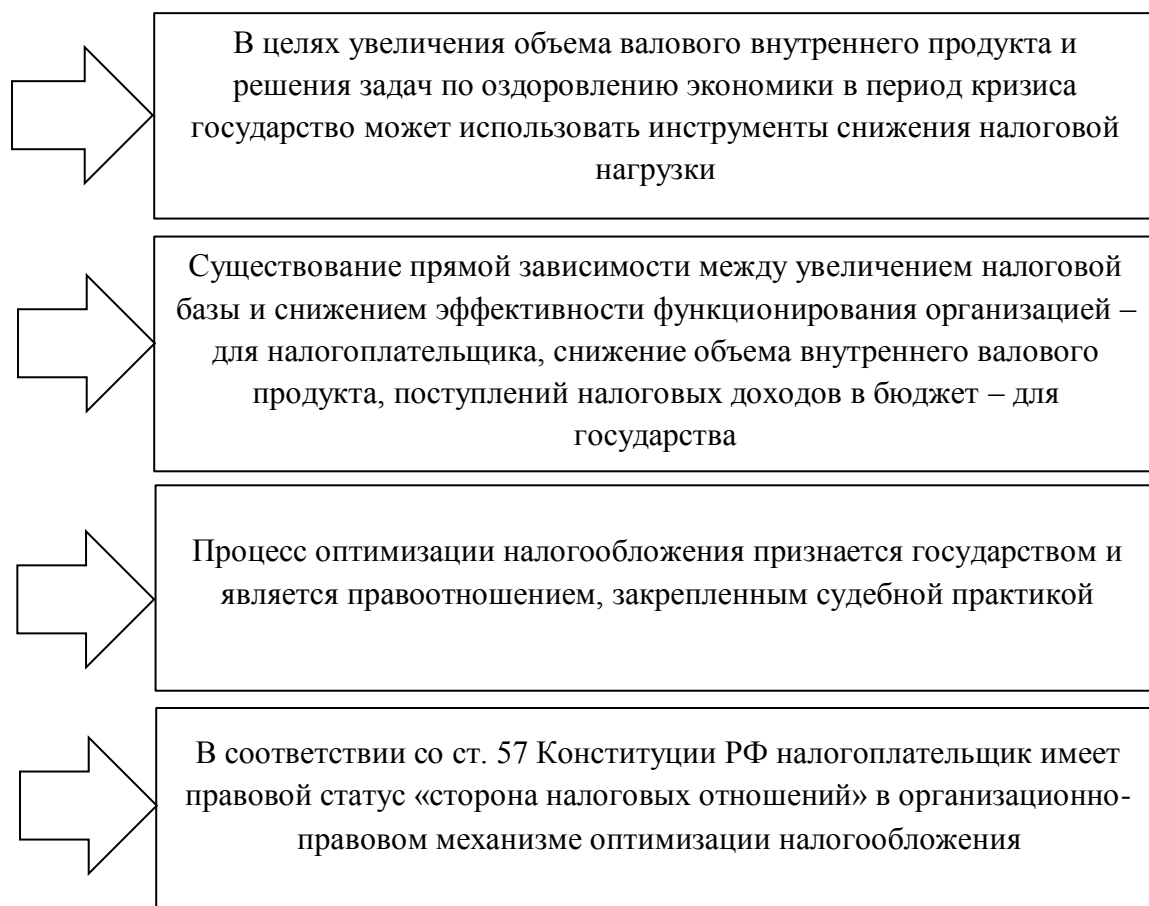


Рисунок 6 - Взаимозависимость целей государства и налогоплательщиков в сфере налогового планирования [43, С. 28].

В результате налоговых правоотношений может пострадать деловая репутация. Например, при признании налогоплательщика или его контрагента лицом, получившим необоснованную налоговую выгоду. Также при получении справки по расчетам с бюджетом со сведениями о непогашенной задолженности перед бюджетом, что может представить налогоплательщика явно в невыгодном свете, например в числе конкурсной документации для государственного заказа или при приостановлении

операций по счетам, что не позволит своевременно исполнить обязательства перед контрагентами.

Просчитать и рассчитать последствия налоговых рисков при построении системы оптимизации налогообложения заранее практически невозможно. Однако в целом в целях их снижения оптимизация налогообложения должна начинаться с анализа ситуации, оказывающей влияние на формирование налоговой нагрузки, а также установленных правил определения налоговых обязательств с учетом сложившейся классификации налоговых рисков.

Для цели обеспечения соблюдения норм налогового законодательства и снижения налоговых рисков можно сформировать на данном предприятии отдел внутреннего налогового контроля.

Система внутреннего налогового контроля позволит ПАО «АВТОВАЗ» исключить ошибки при расчете налоговых обязательств перед бюджетом, но при этом существенным недостатком является отсутствие законодательных и нормативных актов, регулирующих проведение внутреннего налогового контроля.

Целью отдела налогового контроля служит анализ своевременности и комплексности налоговых отчислений, установление и проведение целенаправленных контрольных процедур.

На крупном производственном предприятии, таком как ПАО «АВТОВАЗ» к задачам системы налогового контроля можно отнести:

- определение принципов, методов и подходов к проведению внутреннего контроля при составлении налоговых регистров и форм налоговой отчетности;
- создание определенного списка контрольных процедур в отношении проверки налоговых регистров и форм налоговой отчетности по каждому уплачиваемому предприятием налогу и сбору;

- формулирование принципов взаимоотношений сотрудников различных служб предприятия, которые будут ответственны за подготовку налоговой отчетности, в ходе выполнения соответствующих контрольных процедур;
- распределение центров ответственности и установление ответственности отдельных исполнителей при проведении контрольных процедур;
- создание порядка документального оформления результатов выполненных контрольных процедур.
- Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает следующие составляющие:
 - стиль и основные принципы руководства в отделах, причастных к подготовке налоговой отчетности (отношение к имеющимся рискам, адекватное понимание исполнителями и руководителями роли внутреннего налогового контроля и т.п.);
 - организационная структура организации в целом и бухгалтерии в том числе;
 - распределение ответственности и полномочий;
 - осуществляемая кадровая политика (подбор сотрудников с учетом их профессионального уровня подготовки, практического опыта и других значимых критериев);
 - определение и документальное закрепление процедур контроля;
 - установление и документальное закрепление этапов подготовки налоговой отчетности для внешних и внутренних пользователей;
 - методы доведения установленных правил до исполнителей;
 - изучение руководителями выявленных в результате контроля отклонений, а также своевременность принятия ими решений по данным отклонениям;

- налаженность системы коммуникаций и системы информационного обеспечения в процессе осуществления контрольных процедур;
- обеспечение соблюдения требований налогового законодательства;
- независимость контрольной деятельности от деятельности, подвергаемой контролю.

При этом важным является человеческий фактор. А именно качества, которыми будут обладать сотрудники, несущие ответственность за выполнение поставленных задач.

Соответствующие функции могут быть возложены и на сотрудников отдела внутреннего аудита.

Общими требованиями к исполнителям являются:

- профессионализм;
- добросовестность и тщательность осуществления контрольных процедур;
- внимательность и аккуратность при осуществлении контрольных процедур;
- ответственность;
- соблюдение конфиденциальности информации о деятельности организации.

В крупных организациях в составе бухгалтерии, как правило, выделяется отдел методологии бухгалтерского учета и налогообложения, функциями которого являются методологическое сопровождение, разработка форм внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности, разработка и внедрение различных внутренних положений по бухгалтерскому (ПБУ) и налоговому (ПНУ) учету, консультирование сотрудников бухгалтерии и филиалов (если они есть у организации) по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения и т.п.

Таким образом, в третьей главе бакалаврской работы для налоговой оптимизации проводится анализ возможности использования налоговых освобождений и льгот позволяет выявить, насколько правильно и в полном объеме используются налоговые льготы организацией, а также сформировать план их дальнейшего использования. Снижение налоговых платежей может вызывать увеличение затрат компании, например, снижение налогов путем отнесения соответствующих расходов на себестоимость, снижает эффективность финансовой деятельности компании и снижает скорость развития бизнеса. При реализации задач управления моделированием оптимизации налоговой нагрузки необходимо уделять особое внимание комплексному подходу к планированию налоговой нагрузки. Непосредственной целью оптимизации налогообложения является снижение размера уровня налоговой нагрузки. Стремление к такому результату основано на активном действии налогоплательщика, воздействующего на свои «исходящие» налоговые потоки.

Заключение

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Для успешного функционирования федеральных налогов с организаций необходимо соблюдение следующих условий:

- обеспечение комфортных условий развития бизнеса, посредством снижения налоговой нагрузки;
- выстраивание налоговой системы таким образом, чтобы при возрастающих потребностях бюджета обеспечить его доходность;
- налоги должны носить справедливый характер, что является важным условием стабильности общества.

При увеличении ставки налога согласно кривой Лаффера, поступления в государственный бюджет увеличиваются, но как только величина налоговых поступлений достигнет некоторой точки S , всякое увеличение налоговой ставки приводит к сокращению общей суммы поступлений.

Уровень оптимальных налоговых ставок для каждого государства, как правило, индивидуален и зависит от состояния складывающихся социально-экономических отношений в обществе и поэтому постоянно меняется.

В России наиболее приемлема относительная налоговая погрузка на уровне 35-40% к вновь созданной стоимости. Более высокое налоговой давление в ведущих секторах экономики не только сдерживает развитие предпринимательской активности, но и ставит производство на хрупкую грань выживания. При этом максимальная относительная налоговая нагрузка на любого из хозяйствующих субъектов не может превышать 50%.

Наибольшее распространение в органах ФНС получила методика определения налогового бремени, разработанная Департаментом налоговой политики Минфина России. По моему мнению, методика расчета налоговой

нагрузки, предложенная органами ФНС требует наиболее пристального внимания, поскольку исходя из уровня налоговой нагрузки, рассчитанной с применением данной методики контролирующие органы оценивают налоговые риски предприятия.

ПАО «АВТОВАЗ» является крупным производителем автомобилей. На заводе производятся автомобили различных классов: В-класс, внедорожники, легкие коммерческие автомобили. Завод находится в г. Тольятти, его производственная мощность составляет 1 млн. автомобилей в год. ПАО «АВТОВАЗ» является работодателем для более 50 тыс. человек.

Доля продаж автомобилей марки Лада в 2014 году составила 16,4 %, а в 2015 году увеличился до 17,9 %. Анализ показывает, что лидером рынка является УАЗ, доля которого в 2014 году составляет 43,1 %, а в 2015 году 49,7 %. Также значительный удельный вес занимают импортные иномарки, доля которых в 2014 году составляла 37,4 %, а в 2015 году составила - 28,5 %.

Проведенный анализ налоговой нагрузки в целом показал, что налоговая нагрузка сокращается с 6,22 % в 2014 году до 6,14 % в 2016 году. Уровень налоговой нагрузки предприятия превышает уровень налоговой нагрузки по конкретному среднеотраслевому значению на 0,94% (6,14%-5,2%), это означает, что предприятие не подвержено выездным налоговым проверкам и его налоговая нагрузка находится на оптимальном уровне.

Проведенный анализ расчетов по налогам и сборам показал, что сумма уплаченных предприятием налогов в 2014 году составляет 11785 млн. руб., а в 2016 году составляет 11655 млн. руб. Сумма уплаченного НДС составляет 10983,5 млн. руб. в 2014 году, а к 2016 году составляет 10638, 54 млн. руб. Сумма уплаченного налога на прибыль организаций составляет 48 млн. руб. в 2014 году и увеличивается до 62 млн. руб. в 2016 году.

Эффективное налоговое планирование уменьшает налоговые риски путем оперативного реагирования на внешние (постоянное изменение налогового законодательства, большое количество поправок и разъяснений) и внутренние факторы (смена руководства организации бухгалтеров или

главного бухгалтера организации, неквалифицированные сотрудники в отделах бухгалтерии, налоговом отделе).

Налоговая оптимизация может быть определена как использование пробелов в законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей, а также использование различных вариантов оценки и учёта имущества, обязательств, доходов и расходов.

Наиболее эффективным для целей поддержания оптимальной налоговой нагрузки на предприятии ПАО «АВТОВАЗ» будет создание отдела внутреннего налогового контроля, который позволит исключить ошибки при расчете налоговых обязательств перед бюджетом и контролировать своевременность и грамотность налоговых отчислений.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) 13.11.1994 г. (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. 13.07.2015)// СПС «Консультант Плюс»
2. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах» // СПС «Консультант Плюс»
3. Налоговый кодекс РФ (часть 1) / Федеральный закон РФ от 31 июля 1998г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31.– Ст. 3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) / Федеральный закон РФ от 5 февраля 2000г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32.– Ст. 3340.
5. Приказе ФНС от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // СПС «Консультант Плюс»
6. Аверина, О.В. Методический подход к оценке налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов/ О.В. Аверина, Е.И. Енина // Вестник НГИЭИ. - 2016. - № 1 (56). - С. 7-13.
7. Алентаев, М.М. О налоговой нагрузке наукоемких предприятий/ М.М. Алентаев // Теория и практика актуальных исследований. - 2017. - № 17. - С. 92-94.
8. Алтухов, А.В. «Оптимизация налогообложения» и «налоговая нагрузка»: взаимосвязь категорий/ А.В. Алтухов // Ростовский научный журнал. - 2016. - № 12. - С. 14-30.
9. Антипова, А.М. Оценка налоговой нагрузки в Российской Федерации/ А.М. Антипова, С.К. Демченко // Научные исследования: от теории к практике. - 2015.- № 5 (6).- С. 33-34.

10. Басакина, И.А. Налоговая нагрузка: международный и российский опыт/ И.А. Басакина, Д.К. Мкртчян // Научный альманах. - 2015. - № 9 (11). - С. 56-59.
11. Белова, И.А. Налоговая нагрузка современных корпораций России/ И.А. Белова // Вестник Челябинского государственного университета. - 2015. - № 18 (373). - С. 149-156.
12. Бойко, В.А. Налоговая нагрузка и проблемы ее определения/ В.А. Бойко // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 8 (88).- С. 55-57.
13. Борщевская, Е.П. Управленческий учет как бизнес-процесс управления налоговой нагрузкой/ Е.П. Борщевская, Е.А. Саввина // Экономика. Инновации. Управление качеством. - 2015. - № 2 (11). - С. 7-12.
14. Буркаева, Е. Налоговая нагрузка как инструмент обеспечения безопасности реального сектора экономики / Е. Буркаева, М. Семейкина// Контентус. - 2015. - № 12 (41). - С. 22-29.
15. Буханов, П.С. Методология расчета налоговой нагрузки в Российской Федерации: вопросы применения в рамках управления налоговыми процессами/ П.С. Буханов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2015. - № 1 (56). - С. 24-27.
16. Голованова, А.В. Налоговая нагрузка как инструмент обеспечения безопасности реального сектора экономики/ А.В. Голованова, И.С. Калинин// Контентус. - 2016. - № 1 (42). - С. 120-127.
17. Горский, И.В. К проблеме налоговой нагрузки в России/ И.В. Горский // Экономика. Налоги. Право. - 2015. - № 1. - С. 121-126.
18. Григоров, В.Э. Налоговая нагрузка на факторы производства и косвенное налогообложение в Российской Федерации/ В.Э. Григоров // Проблемы современной науки и образования. - 2016. - № 35 (77). - С. 63-68.
19. Гумарова, Ф.З. Безопасная налоговая нагрузка как фактор повышения конкурентоспособности/ Ф.З. Гумарова, Е.Н. Потехина// Вестник

Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. - 2015. - № 3. - С. 80-84.

20. Жигульский, Г.В. Оценка влияния уровня эффективности производства на налоговую нагрузку предприятия/ Г.В. Жигульский, В.В. Титов// Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2016. - № 2 (44). - С. 65-70.

21. Звозникова, А.С. Налоговая нагрузка предприятия и методы её оптимизации/ А.С. Звозникова, Л.А. Наконечникова // Поиск (Волгоград). - 2015. - № 1 (1). - С. 51-53.

22. Зотиков, Н.З. Налоговая нагрузка на предприятии, совершенствование методики ее определения/ Н.З. Зотиков // Актуальные проблемы экономической теории и региональной экономики. - 2015. - № 1 (17). - С. 86-93.

23. Иванова, Ю.Н. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства/Ю.Н. Иванова, В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. - 2015. - № 399. - С. 199-203.

24. Ивлева, О.А. Налоговое планирование как способ управления налоговой нагрузкой организации/ О.А. Ивлева // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2015. - № 1 (56). - С. 38-42.

25. Игнатьев, И.Ю. Обзор официальных методик расчета налоговой нагрузки предприятий/ И.Ю. Игнатьев // Альманах современной науки и образования. - 2015. - № 12 (102). - С. 80-83.

26. Какаулина, М.О. Налоговая нагрузка и экономический рост: поиск эффективной модели/ М.О. Какаулина// Вестник Томского государственного университета. - 2015. - № 394. - С. 181-188.

27. Калтаев, А.З. Налоговая нагрузка как эффект влияния налогов на субъекты хозяйствования и экономику страны в целом/ А.З. Калтаев //

Государственное и муниципальное управление в XXI веке: теория, методология, практика. - 2016. - № 23. - С. 66-69.

28. Косенкова Ю.Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативности налоговой политики России/ Ю.Ю. Косенкова, Н.М. Турбина // Социально-экономические явления и процессы. - 2017. - Т. 12. - № 2. - С. 154-159.

29. Кулешова, Л.В. Особенности определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта/ Л.В. Кулешова, Е.Н. Лапина, Н.В. Собченко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2015. - № 114. - С. 23-36.

30. Леонова, О.И. Взаимосвязь между переоценкой основных средств, амортизацией и налоговой нагрузкой организации/ О.И. Леонова, Т.С. Снегирева // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2016. - № 10-10. - С. 76-78.

31. Максимова, Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика/ Т.В. Максимова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. - 2015. - Т. 9. - № 2. - С. 110-116.

32. Марченко, П.Г. Моделирование налоговой нагрузки юридических лиц/ П.Г. Марченко, С.В. Писарева // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. - 2015. - Т. 3. - № 5-4 (16-4). - С. 114-119.

33. Медведев, А.В. Оценка налоговой нагрузки на основе оптимизационной математической модели/ А.В. Медведев // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 8-4. - С. 20-22.

34. Милькевич, А. Необходимость анализа налоговой нагрузки на макроуровне/ А. Милькевич // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. - 2015. - № 1. - С. 73-75.

35. Мозжерина, Т.Г. Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации/ Т.Г. Мозжерина, А.А. Ремизова, С.А. Нардина // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2015. - № 2 (2). - С. 11-18.
36. Пансков, В.Г. Налоговая нагрузка на экономику: нужен налоговый маневр/ В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. - 2016. - Т. 9. - № 5. - С. 130-138.
37. Резвушкин, С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка/ С.В. Резвушкин// Инновационная наука. - 2016. - № 12-1. - С. 174-175.
38. Сенченко, Е.В. Социально-экономическая сущность налоговой нагрузки на бизнес/ Сенченко Е.В. // Достижения вузовской науки. - 2015. - № 16. - С. 152-160.
39. Соколова, М.С. К вопросу об оценке налоговой нагрузки организации/ М.С. Соколова, М.С. Шемякина // Вестник международных научных конференций. - 2015. - № 9 (13). - С. 104-109.
40. Старикова, О.И. Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации/ О.И. Старикова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. - 2016. - № 3-1 (71). - С. 165-168.
41. Тихомирова Е.В. Анализ влияния отложенных налогов на налоговые нагрузки/ Е.В. Тихомирова // Современная наука: тенденции развития. - 2016. - № 12. - С. 152-158.
42. Тихомирова, Е.В. Влияние переложения налогов на расчет налоговой нагрузки/ Е.В. Тихомирова // Экономический вестник Ярославского университета. - 2015. - № 1 (33). - С. 41-43.
43. Хайруллин, А.Д. Экономическая сущность оптимизации налоговой нагрузки/ А.Д. Хайруллин // Уникальные исследования XXI века. - 2015. - № 5 (5). - С. 27-29.
44. Шальнева, М. Налоговая нагрузка в регулировании деловой активности корпораций: макроэкономический аспект/ М. Шальнева // Финансовая жизнь. - 2015. - № 4. - С. 9-14.

45. Шатхан, Д.О. Парадигма налоговой нагрузки, ее конкурентоспособность в системе налоговой политики российской экономики/ Д.О. Шатхан // Статистика и Экономика. - 2015. - № 6. - С. 56-58.
46. Шмони́на, И.П. Варианты реформирования транспортного налога в РФ и оценка их влияния на налоговую нагрузку предприятия/ И.П. Шмони́на // Контентус. - 2015. - № 6. - С. 204-211.
47. Шпинчевский В.В. Оптимизация налоговой нагрузки на экономику России для увеличения налоговых доходов бюджетной системы/ В.В. Шпинчевский // Горизонты экономики. - 2016. - № 1 (27). - С. 90-93.
48. Шпинчевский, В.В. Проблема несбалансированности налоговой нагрузки на различные отрасли экономики Российской Федерации и пути ее решения/ В.В. Шпинчевский // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. - 2016. - № 1 (17). - С. 75-80.
49. Laffer A. The Laffer curve: Past, Present, and Future [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.heritage.org/research/Taxes/bgl765.cfrn>;
50. Pfaff, D. Schweizer Leitfaden zum internen Kontrollsystem. / D. Pfaff, F.Ruud. - Verlag: Orell Fuessli. Bern, 2014. - 144 s
51. Pustovalova, E. Compliance in Russia and the CIS // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.themoscowtimes.com/business/business_for_business/article/compliance-in-russia-and-the-cis/446789.html
52. Tax Planning and Corporate Responsibilities of Board Members. Kluwer Law International. 2015
53. Tax: Strategic corporate tax planning. L., 2013.
54. Официальный сайт ПАО «АВТОВАЗ» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// info.avtovaz.ru/](http://info.avtovaz.ru/)
55. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://nalog.ru>
55. Официальный сайт Комитета государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://gks.ru>

Приложение А

Таблица А.1 – Swot – анализ ПАО «АВТОВАЗ»

Сильные стороны		Рыночные возможности	
Рейтинг	Параметр	Рейтинг	Параметр
1	Собственная, инновационная, уникальная технология производства	1	Расширение рынков сбыта в России и за рубежом
2	Возможность модернизации оборудования, с целью наращивания производства автомобилей	2	Возможность выходы на новые сегменты и рынки сбыта
3	Высококвалифицированный персонал с большим творческим потенциалом	3	Появление новых источников сырья, материалов и услуг
Слабые стороны		Угрозы	
Рейтинг	Параметр	Рейтинг	Параметр
1	Наличие неиспользуемого, законсервированного производственного оборудования	1	Высокая вероятность появления новых конкурентов на данном рынке
2	Недостаточная эффективность производственной деятельности	2	Рост цен на сырье, материалы и электроэнергию
3	Недостаточное финансирование научных исследований и разработок	3	Нестабильная система налогообложения, возможность роста налогов
		4	Колебание валютных курсов

Приложение Б

Таблица Б.1 –Состав имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение	
				2015 г.	2016 г.
1. Внеоборотные активы, в том числе:	118998	121060	106141	2062	-14919
Нематериальные активы	6917	12859	10156	5942	-2703
Основные средства	78874	85498	79953	6624	-5545
Финансовые вложения	13977	12020	9758	-1957	-2262
Отложенные налоговые активы	5335	0	0	-5335	0
Прочие внеоборотные активы	13895	10683	6274	-3212	-4409
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	49783	40073	55807	-9710	15734
Запасы	16193	18655	15801	2462	-2854
НДС	1549	1822	1002	273	-820
Дебиторская задолженность	23903	16851	23530	-7052	6679
Краткосрочные финансовые вложения	1941	703	0	-1238	-703
Денежные средства	7746	3864	16476	-3882	12612
Баланс	168781	161133	161948	-7648	815

Приложение В

Таблица В.1 – Структура имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, %.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение	
				2015 г.	2016 г.
1. Внеоборотные активы, в том числе:	70.5	75.13	65.54	4.63	-9.59
Нематериальные активы	4.1	7.98	6.27	3.88	-1.71
Основные средства	46.73	53.06	49.37	6.33	-3.69
Финансовые вложения	8.28	7.46	6.03	-0.82	-1.43
Отложенные налоговые активы	3.16	0	0	-3.16	0
Прочие внеоборотные активы	8.23	6.63	3.87	-1.6	-2.76
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	29.5	24.87	34.46	-4.63	9.59
Запасы	9.59	11.58	9.76	1.99	-1.82
НДС	0.92	1.13	0.62	0.21	-0.51
Дебиторская задолженность	14.16	10.46	14.53	-3.7	4.07
Краткосрочные финансовые вложения	1.15	0.44	0	-0.71	-0.44
Денежные средства	4.59	2.4	10.17	-2.19	7.77
Баланс	100	100	100	0	0

Приложение Г

Таблица Г.1 - Темп роста имущества ПАО «АВТОВАЗ» за 2015-2016 годы,
%.

Активы	2015 г.	2016 г.
1. Внеоборотные активы, в том числе:	101.73	87.68
Нематериальные активы	185.9	78.98
Основные средства	108.4	93.51
Финансовые вложения	86	81.18
Отложенные налоговые активы	0	-
Прочие внеоборотные активы	76.88	58.73
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	80.5	139.26
Запасы	115.2	84.7
НДС	117.62	54.99
Дебиторская задолженность	70.5	139.64
Краткосрочные финансовые вложения	36.22	0
Денежные средства	49.88	426.4
Баланс	95.47	100.51

Приложение Д

Таблица Д.1 - Методика группировки активов по степени ликвидности, млн. руб.

Показатели	Методика расчета	Статьи баланса
Наиболее ликвидные активы (А1)	денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения	1240+1250
Быстро реализуемые активы (А2)	товары отгруженные, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	1230+1260
Медленно реализуемые активы (А3)	запасы с налогом на добавленную стоимость, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения за минусом товаров отгруженных и расходов будущих периодов	1210+1220
Труднореализуемые активы (А4)	Внеоборотные активы, за исключением доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, плюс расходы будущих периодов и дебиторская задолженность долгосрочная	1100
Баланс		1600

Таблица Д.2 - Группировка активов ПАО «АВТОВАЗ» по степени ликвидности, млн. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное значение	
				2015	2016
Наиболее ликвидные активы (А1)	9687	4567	16476	-5120	11909
Быстро реализуемые активы (А2)	23903	16851	23530	-7052	6679
Медленно реализуемые активы (А3)	16193	18655	15801	2462	-2854
Труднореализуемые активы (А4)	118998	121060	106141	2062	-14919
Баланс	168781	161133	161948	-7648	815

Таблица Д.3 - Структура активов ПАО «АВТОВАЗ» по степени ликвидности,
%

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное значение	
				2015	2016
Наиболее ликвидные активы (А1)	5.74	2.83	10.17	-2.91	7.34
Быстро реализуемые активы (А2)	14.16	10.46	14.53	-3.7	4.07
Медленно реализуемые активы (А3)	9.59	11.58	9.76	1.99	-1.82
Труднореализуемые активы (А4)	70.5	75.13	65.54	4.63	-9.59
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица Д.4 - Методика группировки пассивов по сроку погашения

Показатели	Методика расчета	Статьи баланса
Наиболее срочные обязательства (П1)	кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	1520+1550
Краткосрочные пассивы (П2)	краткосрочные займы и кредиты	1510
Долгосрочные пассивы (П3)	долгосрочные заемные средства и прочие долгосрочные обязательства	1400+1540
Собственный капитал предприятия (П4)	собственный капитал	1300+1530
Баланс		1700

Таблица Д.5 - Группировка пассивов по срочности погашения обязательств ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное значение	
				2015	2016
Наиболее срочные обязательства (П1)	47677	67257	66795	19580	-462

Продолжение таблицы Д.5 – Группировка пассивов по срочности погашения обязательств ПАО «АВТОВАЗ» за 2014-2016 годы, млн. руб.

Краткосрочные пассивы (П2)	35320	41485	43095	6165	1610
Долгосрочные пассивы (П3)	85663	95507	103428	9844	7921
Собственный капитал предприятия (П4)	121	-43116	-77511	-43237	-34395
Баланс	168781	161133	161948	-7648	815

Таблица Д.6 - Структура пассивов по срочности погашения обязательств ПАО «АВТОВАЗ», %

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное значение	
				2015	2016
Наиболее срочные обязательства (П1)	28.25	41.74	41.24	13.49	-0.5
Краткосрочные пассивы (П2)	20.93	25.75	26.61	4.82	0.86
Долгосрочные пассивы (П3)	50.75	59.27	63.86	8.52	4.59
Собственный капитал предприятия (П4)	0.07	-26.76	-47.86	-26.83	-21.1
Баланс	100	100	100	0	0

Таблица Д.7 - Анализ ликвидности баланса предприятия ПАО «АВТОВАЗ» за 2016 год, млн. руб.

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, млн. руб.
A1=16476	П1=66795	≤	-50319
A2=23530	П2=43095	≤	-19565
A3=15801	П3=103428	≤	-87627
A4=106141	П4=-77511	≥	183652

Приложение Е (обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС


на 31 декабря 2016 года

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АВТОВАЗ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности производство легковых автомобилей
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 публичное акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации
 и иностранная собственность

Единица измерения: млн руб.
 Местонахождение (адрес): 445024, г. Тольятти, Южное шоссе, 36

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	00232934
ИНН	6320002223
по ОКВЭД	34.10.2
по КОПФ / ОКФС	12247 / 32
по ОКЕИ	385

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	6	117	44
4.1	Результаты исследований и разработок	1120	10 150	12 742	6 873
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	79 953	85 498	78 874
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	9 758	12 020	13 977
4.13	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	5 335
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	6 274	10 683	13 895
	Итого по разделу I	1100	106 141	121 060	118 998
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	14 799	16 833	14 644
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 002	1 822	1 549
4.6	Дебиторская задолженность	1230	23 530	16 851	23 903
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	703	1 941
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 476	3 864	7 746
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	55 807	40 073	49 783
	БАЛАНС	1600	161 948	161 133	168 781
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 421	11 421	11 421
4.8	Акции дополнительного выпуска	1311	26 141	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	26 874	27 114	27 971
4.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 310	15 311	15 311
	Резервный капитал	1360	571	571	571
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(132 952)	(97 726)	(55 350)
	Итого по разделу III	1300	(52 635)	(43 309)	(76)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	92 146	85 140	70 763
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 150	3 630	-
4.14	Оценочные обязательства	1430	615	516	694
4.11	Прочие обязательства	1450	1 949	2 469	10 512
	Итого по разделу IV	1400	96 860	91 755	81 969
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	43 095	41 485	35 320
4.12	Кредиторская задолженность	1520	66 795	67 257	47 677
	Доходы будущих периодов	1530	1 265	193	197
4.14	Оценочные обязательства	1540	6 568	3 752	3 694
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	117 723	112 687	86 888
	БАЛАНС	1700	161 948	161 133	168 781



Николай Мор
 Президент ПАО "АВТОВАЗ"



Блюмин Д.Г.
 Директор по учету и отчетности

" 10 " февраля 2017 г.

Приложение Ж

(обязательное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2016 год

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АВТОВАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности производство легковых автомобилей
Организационно-правовая форма / форма собственности
публичное акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации
и иностранная собственность
Единица измерения: млн руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	00232934
ИНН	6320002223
по ОКВЭД	34.10.2
по ОКФС / ОКФС	12247 / 32
по ОКЕИ	385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
4.15	Выручка	2110	189 974	170 452
4.15	Себестоимость продаж	2120	(212 609)	(188 796)
4.15	Доход от полученных субсидий	2121	17 731	13 263
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(4 904)	(5 081)
4.16	Коммерческие расходы	2210	(5 768)	(4 901)
4.17	Управленческие расходы	2220	(7 054)	(9 639)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(17 726)	(19 621)
	Доходы от участия в других организациях	2310	15	871
	Проценты к получению	2320	1 101	1 888
	Проценты к уплате	2330	(8 786)	(6 273)
	Доход от полученных субсидий по процентам	2331	372	1 539
	Доход от досрочного выкупа векселей	2341	-	7 647
4.18	Прочие доходы	2340	3 827	498
4.18	Прочие расходы	2350	(15 749)	(20 807)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(36 946)	(34 258)
4.13	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
4.13	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 103	2 130
4.13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(164)	(722)
4.13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 752	(8 193)
	Прочее	2460	(109)	(60)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(35 467)	(43 233)
	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	(35 467)	(43 233)
	Справочно			
7	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(15,53)	(18,93)
7	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(15,53)	(18,93)

Николай Мор
Президент ПАО "АВТОВАЗ"

Блюмин Д.Г.
Директор по учету и отчетности

"10" февраля 2017 г.

Приложение 3

(обязательное)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2016 год

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АВТОВАЗ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности производство легковых автомобилей
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 публичное акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации
 и иностранная собственность

Единица измерения: млн руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	00232934
ИНН	6320002223
по ОКВЭД	34.10.2
по ОКФС / ОКФС	12247 / 32
по ОКЕИ	385

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	203 378	194 524
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	185 109	178 541
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	357	354
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	17 912	15 629
Платежи - всего	4120	(218 985)	(199 963)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(172 094)	(154 213)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 387)	(27 204)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 659)	(5 854)
налога на прибыль	4124	(62)	(46)
расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(11 593)	(11 458)
прочие платежи	4129	(4 190)	(1 188)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(15 607)	(5 439)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 939	5 924
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	203	218
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1	276
от депозитов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), от возврата предоставленных займов	4213	1 121	3 594
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 614	1 836
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(12 993)	(24 073)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 232)	(20 786)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с открытием депозитов, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(21)	(2 009)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(740)	(1 278)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 054)	(18 149)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	52 896	41 449
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	26 755	41 449
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	26 141	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(14 562)	(21 879)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(14 562)	(21 879)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	38 334	19 570
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	12 673	(4 018)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 864	7 746
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	16 476	3 864
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(61)	136



Николай Мор
 Президент ПАО "АВТОВАЗ"



Блюмин Д.Г.
 Директор по учету и отчетности

" 10 " февраля 2017 г.

Приложение И

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2015 год

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АВТОВАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство легковых автомобилей

Организационно-правовая форма / форма собственности

открытое акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации и иностранная собственность

Единица измерения: млн руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
по ОКПО	00232934
ИНН	6320002223
по ОКВЭД	34.10.2
по ОКФС / ОКФС	12247 / 32
по ОКЕИ	385

Показатель	Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
4.15	Выручка	2110	168 674	189 370
4.15	Себестоимость продаж	2120	(187 245)	(192 295)
4.15	Доход от полученных субсидий	2121	13 263	12 385
	Базовая прибыль (убыток)	2100	(5 308)	9 460
4.16	Коммерческие расходы	2210	(4 901)	(5 472)
4.17	Управленческие расходы	2220	(9 639)	(9 592)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(19 848)	(5 604)
	Доходы от участия в других организациях	2310	871	83
	Проценты к получению	2320	1 888	1 061
	Проценты к уплате	2330	(6 273)	(3 328)
	Доход от полученных субсидий по процентам	2331	1 539	763
	Доход от досрочного выкупа векселей	2332	7 647	-
4.18	Прочие доходы	2340	725	1 188
4.18	Прочие расходы	2350	(20 807)	(20 608)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(34 258)	(26 445)
4.13	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
4.13	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 130	1 311
4.13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(722)	(544)
4.13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(8 193)	1 675
	Прочее	2460	(60)	(43)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(43 233)	(25 357)
	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	(43 233)	(25 357)
	Справочно			
7	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(18,93)	(11,10)
7	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(18,93)	(11,10)



Бу Игорь Аммиросов
Президент ОАО "АВТОВАЗ"



Блазов Д.Г.
Директор по учету и отчетности

"30" марта 2016 г.

Приложение К

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2015 года

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АВТОВАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: производство легковых автомобилей
Организационно-правовая форма / форма собственности
открытое акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации
и иностранная собственность
Единица измерения: млн руб.
Местонахождение (адрес): 445024, г. Тольятти, Южное шоссе, 36

		Коды
Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	0710001 31.12.2015
по ОКПО	ИНН	00252934 632002223
по ОКТОД	по ОКФС	34.10.2 12247 / 32
по ОКДИС		385

Показатель	Наименование показателя	Код	Коды		
			На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	117	44	9
4.1	Результаты исследований и разработок	1120	12 342	6 873	3 570
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	85 498	78 874	71 292
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	12 020	13 977	10 505
4.3.1	Отложенные налоговые активы	1180	-	5 335	4 241
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	10 683	13 895	14 954
	Итого по разделу I	1100	121 060	118 998	104 578
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.5	Запасы	1210	16 833	14 644	24 319
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 822	1 549	1 544
4.6	Дебиторская задолженность	1230	16 851	23 903	15 912
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	703	1 941	69
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 864	7 346	2 993
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	40 073	49 783	44 837
	БАЛАНС	1600	161 133	168 781	149 415
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 421	11 421	11 421
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.9	Переоценки внеоборотных активов	1340	27 114	27 971	28 231
4.9	Добавочный капитал (без переоценок)	1350	15 311	15 311	15 311
	Резервный капитал	1360	571	571	571
	Перераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	1370	(97 726)	(55 350)	(30 253)
	Итого по разделу III	1300	(43 309)	(76)	25 281
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
4.10	Заемные средства	1410	85 140	70 363	65 627
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 630	-	-
4.14	Срочные обязательства	1430	516	694	800
4.11	Прочие обязательства	1450	2 469	10 512	11 913
	Итого по разделу IV	1400	91 755	81 969	78 342
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
4.10	Заемные средства	1510	41 485	35 320	19 537
4.12	Кредиторская задолженность	1520	67 257	47 677	22 670
	Доходы будущих периодов	1530	193	197	201
4.14	Срочные обязательства	1540	3 752	3 694	3 184
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	112 687	86 888	45 792
	БАЛАНС	1700	161 133	168 781	149 415


Бу Юрие Андерево
Президент ОАО "АВТОВАЗ"


Бакумов Д.Г.
Директор по учету и отчетности

Приложение Л

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2015 год

Организация: **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АНТОНАЗ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид экономической деятельности: **производство легковых автомобилей**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество / совместная собственность субъектов Российской Федерации и иностранная собственность.

Единица измерения: млн руб.

		Коды
Форма по ОКВЭД		0730004
Дата (участие, месяц, год)		31.12.2015
по ОКТО		00212514
ИНН		6320062223
по ОКФС		14.10.2
по ОКФС / ОКФС		12247 / 32
по ОКФС		385

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	194 524	191 719
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	178 561	179 608
аренды платимой, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	254	516
от операционных финансовых операций	4113	-	-
прочие поступления	4119	15 629	11 395
Платежи - всего	4200	(199 963)	(179 178)
в том числе:			
выплатами (погашениями) за счет, материалы, работы, услуги	4201	(154 213)	(124 397)
в связи с оплатой труда работников	4202	(27 204)	(28 960)
процентов по долговым обязательствам	4203	(5 454)	(3 208)
налога на прибыль	4204	(46)	(48)
штрафы по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4205	(11 458)	(11 733)
прочие платежи	4209	(1 188)	(798)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 439)	(12 541)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 924	2 109
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых операций)	4211	318	195
от продажи акций, других ценных бумаг (долей участия)	4212	276	489
от депозитов, от продажи долговых ценных бумаг (кроме требования денежных средств в другом лице), от возврата предоставленных займов	4213	3 594	340
дивидендов, процентов по долговым финансовым операциям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 836	1 085
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(24 673)	(24 697)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 785)	(16 655)
в связи с приобретением акций, других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с открытием депозитов, приобретением долговых ценных бумаг (кроме требования денежных средств в другом лице), предоставлением займов другим лицам	4223	(2 609)	(7 550)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 278)	(492)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 149)	(22 588)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	41 489	30 979
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	41 489	30 979
денежных займов собственникам (участникам)	4312	-	-
от выпуска акций, эмиссии долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(21 879)	(16 411)
в том числе:			
обеспечениями (участником) в связи с выпуском у них акций (долей участия) организацией или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли и по иному обеспечению (участником)	4322	-	-
в связи с погашением (выпуском) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(21 879)	(16 411)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	19 610	14 568
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 618)	4 521
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 746	2 993
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 128	7 746
Валютная стоимость активов в иностранной валюте по отношению к рублю	4490	136	252


 Ирина Андросова
 Премьер ОАО "АНТОНАЗ"


 Евгений Д.Г.
 Директор по учету и отчетности

* 30 * марта 2016 г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 2 экземплярах.

Библиография составляет 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 2017г.

Дата « ____ » _____ 2017г.

Студент _____ (Ю.В. Сыщикова)