

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт экономики и управления

Школа экономики и менеджмента

Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ПЕРЕД
ГЭК

Зав. кафедрой ФДОиК

_____ Е.Г. Князева

«23» июня 2020 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЙ И РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ НАЛОГОВОЙ
ОПТИМИЗАЦИИ**

Руководитель: Шадурская Мария Михайловна _____

к. э. н., доцент

Нормоконтролер: Полякова Екатерина Юрьевна _____

старший преподаватель

Студент группы ЭМЗМ-372011 _____

Никонорова Екатерина Александровна

Екатеринбург

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты налогового планирования Российской Федерации...7	
1.1. Сущность, принципы и методы налогового планирования.....7	
1.2 Инструменты налогового планирования.....	13
1.4 Методики исчисления налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.....	21
2 Анализ структуры и динамики налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации»	29
2.1 Общая характеристика ООО «Промышленные инновации»	29
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Промышленные инновации»	34
2.3 Анализ структуры и динамики налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации»	43
3 Проблемы организации налогового планирования на предприятии и разработка рекомендаций по налоговой оптимизации	50
Заключение	62
Список использованной литературы.....	65

РЕФЕРАТ

Магистерская диссертация имеет следующую структуру: введение; теоретическую часть, состоящую из четырех разделов; аналитическую часть; заключение; библиографический список; приложения.

Магистерская диссертация изложена на 80 страницах, включает в себя 7 рисунков и 18 таблиц.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налогового планирования.

Вторая глава содержит анализ структуры и динамики налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации», дает общие характеристики предприятия и рассматривает результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В третьей главе предложены направления для получения наибольшей прибыли и уменьшения налоговой нагрузки.

ВВЕДЕНИЕ

Каждый налогоплательщик имеет право принимать меры, которые направлены на правомерное уменьшение своих налоговых обязательств, основано на праве всех субъектов права защищать свои охраняемые законом права (в первую очередь, право собственности) любыми не запрещенными законом способами.

Так как налог – безвозмездная уплата в доход государства определенной части имущества налогоплательщика, естественно, что налогоплательщик вправе избрать способ уплаты налогов, позволяющий уменьшить «ущерб», причиненный ему взиманием налогов, воспользовавшись для этих целей всеми допустимыми законом способами.

Налоговое планирование представляет собой совокупность правовых отношений между налогоплательщиком и государством, а следовательно обладает признаками правового явления. Сама возможность налогового планирования заложена в налоговом законодательстве, которое предусматривает специальные налоговые режимы для налогоплательщиков, допускает различные методы исчисления налоговой базы. Так же регулирующую функцию в механизме финансово правового регулирования выполняет налоговая рассрочка и отсрочка, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое планирование, вплотную взаимодействуя с такими управленческими функциями, как маркетинг, финансы, учет, кадровая политика, снабжение, в то же время является одним из базовых инструментов генерирования показателей эффективности функционирования предприятия, так как расчет последних без учета налоговых последствий представляется весьма неразумным и иррациональным. Следовательно, налоговое планирование должно стать обязательным инструментарием в менеджменте.

Необходимость налогового планирования изначально определена современным налоговым законодательством, изначально предусматривающее различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры организации налогоплательщика.

Налоговое планирование совершенно новое и мало изученное явление в юридической науке России. Внимание ему уделяется в основном только представителями экономической науки, да и то в контексте рассмотрения проблем снижения налогового бремени хозяйствующих субъектов. Многие авторы уделяют внимание отдельным сторонам налогового планирования. Большинство ученых рассматривают налоговое планирование через призму налоговой оптимизации, минимизации налогообложения или как вид налогового правонарушения - уклонение от уплаты налогов. В связи с отсутствием в отечественной литературе единства в понимании сущности налогового планирования многими исследователями используется иностранная лексика и зарубежные модели налоговой экономии.

Роль налогового планирования в экономике современного предприятия обусловила внимание ученых к исследованию проблемы функционирования налогового планирования. В многочисленных работах по данной проблематике приводится множество дефиниций налогового планирования, указывается место налогового планирования в системе управления предприятием, проявляется роль различных структурных подразделений в налоговом планировании, проецируются различные модели и способы оптимизации и минимизации налогообложения. В то же время необходимо отметить, что проблема планирования налоговых платежей рассматривается в основном с позиций практических рекомендаций руководителям, бухгалтерам, экономистам по налогам, разъясняющих методику законного снижения налоговых отчислений.

Таким образом, планирование налоговых отчислений предприятиями в современный период развития способно стать одной из важнейших и

полезнейших функций управления предприятием, которая, к сожалению, пока не имеет должной теоретической обоснованности, а на практике применяется только сугубо в целях уменьшения налоговых выплат в бюджет, без учета существующих функциональных взаимосвязей во внутренней организационной структуре предприятия, носит бессистемный характер. Все выше изложенное обуславливает актуальность темы настоящей работы.

Цель работы – определение направлений налоговой политики актуальной для анализируемого предприятия и разработка мероприятий по их реализации.

Исходя из поставленной цели, сформулированы следующие задачи:

1. изучение теоретической основы методов налогового планирования на предприятии.
2. проведение анализа налоговых обязательств с целью выявления проблем предприятия.
3. разработка мероприятия по налоговой оптимизации предприятия с помощью методов налогового планирования.

Объектом исследования магистерской диссертации является ООО «Промышленные инновации».

Предметом исследования является налоговое планирование.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в разработке новых предложений в вопросе налоговой политики.

1. Рассмотрены теоретические аспекты налогообложения в РФ.
2. Рассмотрены основные инструменты налогового планирования.
3. Разработаны мероприятия по оптимизации в сфере налогового планирования для ООО «Промышленные инновации».

Методы исследования, применяемые при написании магистерской диссертации – логико-аналитический метод, системный анализ и структурный анализ, методы расчета эффективности деятельности и экономико-математические методы.

Практическая значимость магистерской диссертации заключается в разработке практических рекомендаций по совершенствованию налогового планирования ООО «Промышленные инновации».

Магистерская диссертация имеет следующую структуру: введение; теоретическую часть, состоящую из четырех разделов; аналитическую часть; заключение; библиографический список; приложения.

Магистерская диссертация изложена на 80 страницах, включает в себя 7 рисунков и 18 таблиц.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налогового планирования.

Вторая глава содержит анализ структуры и динамики налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации», дает общие характеристики предприятия и рассматривает результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В третьей главе предложены направления для получения наибольшей прибыли и уменьшения налоговой нагрузки.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 СУЩНОСТЬ, ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

С древних времен во всем мире налоги являлись главными доходами государства. За счет них, в дальнейшем, формируется государственный бюджет, а далее – государственные расходы. Следовательно, налоги являются воплощением экономического существования государства.

В Российской Федерации понятие «налоги» закреплено на законодательном уровне в Налоговом Кодексе РФ.

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 (или) муниципальных образований [1, с. 10].

Помимо налогов в РФ существуют следующее понятие как «сбор».

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сбора государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставления определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности [1, с. 10].

Для начала определим сущность и понятие налогов. Трактовка понятия «налог» дана в ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации.

Представим научные взгляды в виде таблицы, для простоты восприятия.

Таблица 1 - Научные взгляды на экономическую категорию «Налог» [54, 53, 4, 49, 32, 22].

Автор	Определение
1	2
Словарь финансово-экономических терминов	обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйст-венного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обес-печения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Признаки налога: принудительный характер; безвозмездность; безэквивалентность.
Финансово-кредитный словарь	обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.
Налоговый кодекс РФ	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 (или) муниципальных образований.
Черник Д.Г.	плата общества за выполнение государством его функций, это отчисление части стоимости валового национального продукта (ВВП) на общественные потребности, без удовлетворения которых современное общество существовать не может.
В.Г. Пансков и В.Г. Князев	обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
Косов М.Е.	принудительно изымаемые государством или местными властями средства с физических и юридических лиц, необходимые для осуществления государством своих функций.

Таким образом, налоги – обязательные сборы и платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в бюджеты соответствующего уровня или во внебюджетные фонды по ставке, устанавливаемой в законодательном порядке. Выплаты принудительны и безвозмездны.

Налоги в зависимости от источников их покрытия группируются следующим образом, представленным на рисунке 1.

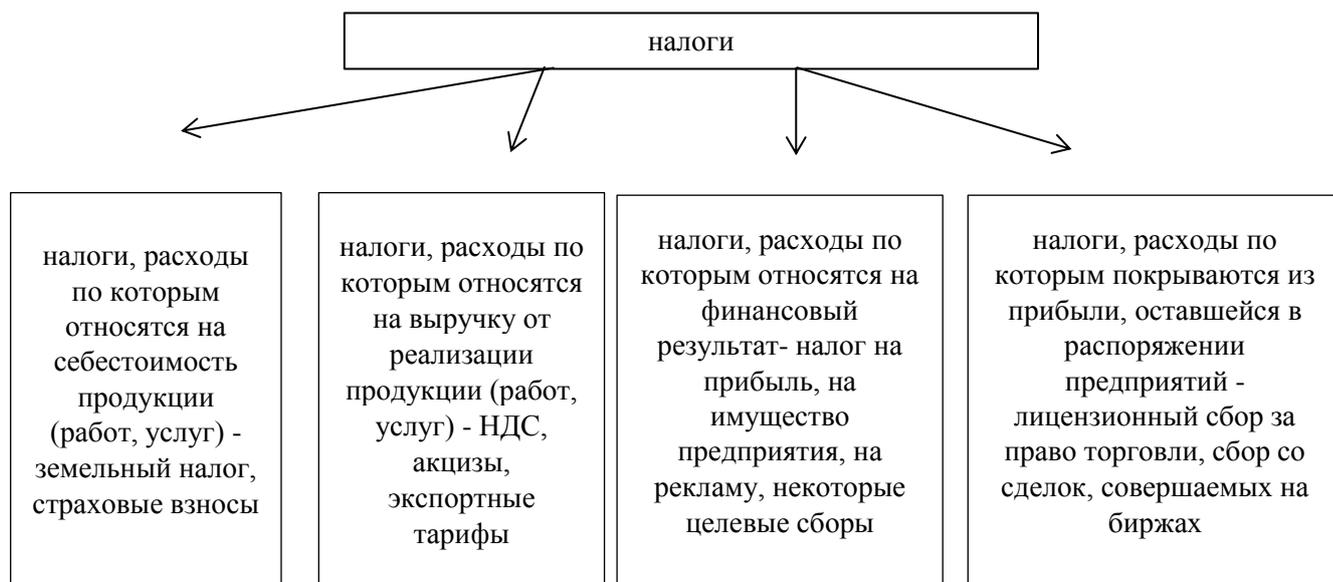


Рисунок 1 - Виды налогов по источникам покрытия [39, с.75]

Между государством и хозяйствующими субъектами возникает перераспределение части стоимости национального дохода и образование централизованного фонда финансовых ресурсов государства. Данные отношения являются односторонними, где главный объект – государство, а налогоплательщики – пассивные исполнители.

Данный факт демонстрирует обязательный, принудительный характер налогов (обязательный и безвозмездный платеж налогоплательщика); а также – безвозвратность (расходование налогов на социально важные аспекты государства).

Взимание налогов происходит на законодательном уровне в форме правовых отношений.

В современной экономической среде нет единого мнения о составе и содержании функций налогов.

Научные деятели Брызгалина А. В. и Панскова Г. В. разделяют функции налогов на регулируемую, распределительную и контрольную.

Распределительная функция налогов заключается в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения.

Контрольная функция - это отслеживание государства за своевременной и в полном объеме уплаты налогов в бюджет государства.

Научный деятель Майбуров И. А. дает схематическую градацию функции налогов. Данная схема отражена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Функции налогов по Майбурову И. А. [41, с.75]

Социальная функция налогов, в понимании научного деятеля, является антонимом распределительной функции налогов.

Сдерживающая функция – ограничение потребления тех или иных товаров путем ввода налогов на данный вид продукции.

Группа ученых, в составе которых Поляк Г. Б., Романов А. Н., Веткин А. С. и Вишневецкий В. П. считают, что следует выделять только 2 функции налогов: фискальную и регулируемую, которые находятся в прямой взаимосвязи и служат оптимальными для нормального функционирования государства.

Рассматривая первоначальный этап развития государств в мире, следует заметить, что главной функцией была фискальная. То есть все расходы

государства осуществлялись через обеспечения государства отчуждениями налогоплательщиков. Ярким примером данного явление – дань на Руси.

В дальнейшем, государства начали применять налоговые ставки и льготы для регулирования социально – экономических процессов (регулирующая функция налогов).

Следующим этапом развития государства является применение стимулирующей функции – ограничение или стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов путем введения повышенных налоговых ставок или льгот.

Автор выпускной работы, проанализировав точки зрения ученых, придерживается градации Брызгалиной А.В и Пансковой Г.В. и выделяет следующие функции налогов:

1. фискальная;
2. регулирующая;
3. стимулирующая.

Фискальная функция – это обеспечение государства в перераспределении части стоимости национального дохода, необходимой для нормального функционирования государства. То есть – является главным источником доходов государства.

Регулирующая функция направлена на регулирование экономической системы. Именно за счет этой функции налоги либо стимулируют, либо сдерживают ту или иную сферу хозяйственной деятельности.

Стимулирующая функция позволяет государству стимулировать (развивать) различные сферы деятельности государства: научный прогресс, борьба с безработицей, установление различных льгот.

Все функции, которые были рассмотрены автором, так или иначе раскрывают сущность налогов со всех сторон: экономики, социальной политики, научно-технического прогресса и так далее.

Налоговое планирование - это активные и целенаправленные законные действия организации с целью уменьшения налоговых платежей (налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей).

Цели налогового планирования

Основные цели налогового планирования заключаются в следующем:

- оптимизация налоговых платежей;
- сокращение налоговых потерь по конкретному налогу или по группе налогов.

При минимизации налогов налогоплательщик использует все достоинства и недостатки существующего законодательства, в том числе его несовершенство, сложность и противоречивость.

При этом он реализует налоговые схемы, позволяющие применять такие формы экономических действий, налогообложение которых минимально.

Стратегическое и текущее налоговое планирование

На практике осуществляется стратегическое и текущее налоговое планирование.

Стратегическое налоговое планирование в реальной практике хозяйствующих субъектов может выглядеть следующим образом:

1. обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;
2. обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики;
3. составление прогнозов налоговых обязательств фирмы;
4. нужно продумать варианты схем управления финансовыми, документарными, информационными и товарными потоками;
5. составление сетевого графика соответствия исполнения налоговых и финансовых обязательств организации;
6. обязательная оценка риска различных инструментов, проработка вариантов возможных причин резких отклонений от расчетных показателей деятельности организации;

7. составление прогноза эффективности применяемых инструментов налоговой оптимизации.

Текущее налоговое планирование может включать в себя следующие мероприятия:

- еженедельный мониторинг нормативных правовых актов;
- составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок;
- составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения активов фирмы;
- прогноз и исследование возможных причин резких отклонений от среднестатистических показателей деятельности организации и налоговых последствий инноваций или проводимой сделки.

Для проведения этих мероприятий хозяйствующим субъектам необходимо иметь правовые системы, которые должны обновляться хотя бы не реже одного раза в месяц, а также сопровождение специалистов и экспертов.

Этапы налогового планирования

Основными этапами налогового планирования являются:

1. выявление налоговых рисков;
2. анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы;
3. выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования;
4. разработка налоговой схемы;
5. осуществление деятельности в соответствии с разработанной налоговой схемой.

1.2 ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Каждая организация, применяя налоговое планирование, стремится минимизировать свои налоговые платежи. Тем самым, увеличить финансовую эффективность бизнеса и не сократить предпринимательскую активность.

В настоящее время, хозяйствующий субъект, в рамках проведения налогового планирования, праве использовать любой метод планирования, не нарушая налогового законодательства России. Для этого организации используют те или иные инструменты для реализации планирования на практике.

Кандидат экономических наук Г.В. Савицкая выделяет следующие инструменты налогового планирования:

- 1) использование налоговых льгот, предусмотренные НК РФ;
- 2) договорная политика хозяйствующих субъектов;
- 3) использование специальных налоговых режимов;
- 4) учетная политика хозяйствующих субъектов[45, с. 101].

Статья 56 НК РФ[2] предусматривает установление и использование льгот по налогам и сборам. Налогоплательщик вправе использовать льготы по всем налогам и сборам РФ.

Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются НК РФ.

Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются НК РФи (или) законами субъектов РФ о налогах.

Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. В городах федерального значения (Москва, Санкт – Петербург и Севастополь) льготы устанавливаются законами городов.

Договорная политика хозяйствующих субъектов подразумевает выбор оптимальных видов договоров и их условий. Данное право регулируется Гражданским кодексом РФ(далее –ГК РФ).

Согласно ст. 421 ГК РФ [1], хозяйствующий субъект имеет право заключать все виды договоров с контрагентами, предусмотренные и не

предусмотренные российским законодательством или иными нормативно-правовыми актами.

Пункт 4 ст. 421 ГК РФ дает право организациям прописывать в договорах любые условия, которые не противоречат предписанию закона. Данные условия определяются по соглашению сторон.

Статья 422 ГК РФ устанавливает обязательные требования и правила договорных отношений для сторон.

Осуществляя налоговое планирование, хозяйствующий субъект может юридически оформить одни и те же хозяйственные операции по – разному, которые будут отличаться в объемах налоговых обязательств.

Кандидат экономических наук М.М. Шадурская в договорной политике организации рассматривает следующие этапы:

- 1) анализ сторон договора;
- 2) анализ вида деятельности на предмет наличия соответствующих документов (сертификатов, лицензий, допусков);
- 3) анализ предмета договора;
- 4) анализ даты совершения операций по договору;
- 5) анализ формирования цены по договору;
- 6) ответственность сторон;
- 7) специальные положения

Порядок использования специальных налоговых режимов определен в ст. 18 НК РФ. Применение специальных налоговых режимов организацией могут освобождать от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов и значительно снижать налоговое бремя хозяйствующего субъекта.

На данный момент, в Российской Федерации существуют следующие специальные налоговые режимы:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (далее – УСН);

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

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

5) патентная система налогообложения

6) налог на профессиональный доход (ст. 17 1 части НК РФ) [25, с. 95].

Учетная политика хозяйствующих субъектов позволяет снизить налоговые обязательства путем первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итоговое обобщение полученной информации хозяйственной деятельности организации [39, с. 88].

Кандидат экономических наук М.М. Шадурская считает, что наиболее важными операциями, при формировании учетной политики хозяйствующего субъекта, является:

1) способ и порядок начисления амортизации, установление сроков эксплуатации основных и не основных средств;

2) порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения;

3) выбор метода оценки сырья и материалов, задействованных в процессе производства продукции;

4) создание резервов.

Хозяйствующий субъект вправе выбрать способ начисления амортизации. Статья 259 НК РФ определяет методы и порядок расчета сумм амортизации. Существуют 2 способа начисления амортизации – линейный и нелинейный.

В соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ, линейный способ амортизации – равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией с момента его принятия к учету. Нелинейный способ начисления амортизации подразумевает суммарную стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенного к той или иной амортизационной группе.

Расчет годовой нормы амортизации линейным способом осуществляется по формуле (1).

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%, \quad (1)$$

где K – годовая норма амортизации;

n –срок эксплуатации.

Расчет начисления амортизации линейным способом осуществляется по формуле (2).

$$A = \frac{C \times K}{12}, \quad (2)$$

где A – размер месячных амортизационных отчислений;

C –первичная стоимость амортизируемого имущества;

K –норма амортизации.

Амортизационные группы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Амортизационные группы [42, с. 41]

Амортизационная группа	Норма амортизации, %
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Расчет амортизационных отчислений нелинейным способом осуществляется по формуле (3).

$$A = B \times \frac{K}{100}, \quad (3)$$

где A – сумма начислений за 1 месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

K –норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

В главе 25 НК РФ определено два метода признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Признается:

- 1) метод начисления;
- 2) кассовый метод [3].

Статья 272 НК РФ определяет порядок признания расходов при методе начисления.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяется с учетом положений ст. 318 – 320 НК РФ [3].

Статья 273 НК РФ определяет порядок признания доходов и расходов при кассовом методе начисления.

Организации (за исключением банков, кредитных потребительских кооперативов и микро-финансовых организаций) имеют право на определение даты получения дохода (осуществление расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ или услуг этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод) [31, с. 32].

Кандидат экономических наук Д.В. Попков предлагает следующую градацию методов оценки сырья и материалов, задействованных в производстве:

- 1) метод оценки по средней стоимости материалов и сырья;
- 2) метод оценки по стоимости единицы запасов;
- 3) метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (далее – ФИФО);

4) метод оценки последних по времени приобретений (далее –ЛИФО) [37, с. 61].

Метод оценки по средней стоимости запасов определяет среднюю стоимость запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов.

Метод оценки по стоимости единицы материально производственных запасов применяется хозяйствующими субъектами, где применяется наименьшая номенклатура товарно-материальных ценностей (далее –ТМЦ). А также, применим на организациях, где запасы не могут заменять друг друга (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.д.).

Метод ФИФО применяется, когда МПЗ поступают первые в производство или на продажу, оценивающиеся по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на балансе на начало периода.

При методе ЛИФО, МПЗ, первые поступающие на производство (продажу), оцениваются по себестоимости последних в порядке приобретения. Данный метод противоположен методу ФИФО. Из правил ведения бухгалтерского учета с 1 января 2008 г. по Приказу Минфина РФ от 26 марта 2007 г. №26Н «О внесении изменений в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету» [7]–исключен.

Создание резервов на предприятии возможно только при условии, что хозяйствующий субъект применяет метод начисления.

НК РФ позволяет хозяйствующим субъекта создавать следующие виды резервов:

- 1) резерв по сомнительным долгам;
- 2) резерв отпусков;
- 3) резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию ОС [22, с. 46].

Создание резерва по сомнительным долгам хозяйствующий субъект закрепляет в своей учетной политике.

Пункт 3 ст. 266 НК РФ гласит, что суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Суммы отчислений в резерв зависят от сроков возникновения сомнительного долга в отдельности.

Общая сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки от реализации отчетного (налогового) периода без НДС.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается по желанию хозяйствующего субъекта.

Организация самостоятельно определяет в своей учетной политике предельную сумму и ежемесячный процент отчислений в резерв. При внесении изменений в принятую организацией налоговой учетной политики необходимо возникновения определенных условий:

- 1) изменение применяемых организацией в настоящее время методов учета;
- 2) существенное изменение условий деятельности предприятия;
- 3) изменение в Налоговом законодательстве РФ.

Расчет отчислений в резерв отпусков осуществляется по формуле (4, 5).

$$\% \text{отчислений} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы}} \times 100, (4)$$

$$\text{Сумма отчислений} = \% \text{ отчислений} \times \text{сумма расходов на оплату труда за отчетный период} \quad (5)$$

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию ОС создается при условии, если у хозяйствующего субъекта есть гарантийные обязательства перед покупателями и клиентами. Резерв закрепляется в учетной политики организации, а порядок расчета отчислений идентичен расчету отчислений резерва отпусков.

Таким образом, объединяя точки зрения Д.В. Попкова и М.М. Шадурской можно объединить инструменты налогового планирования и представить их в единой схеме. Инструменты налогового планирования представлены на рисунке 2.

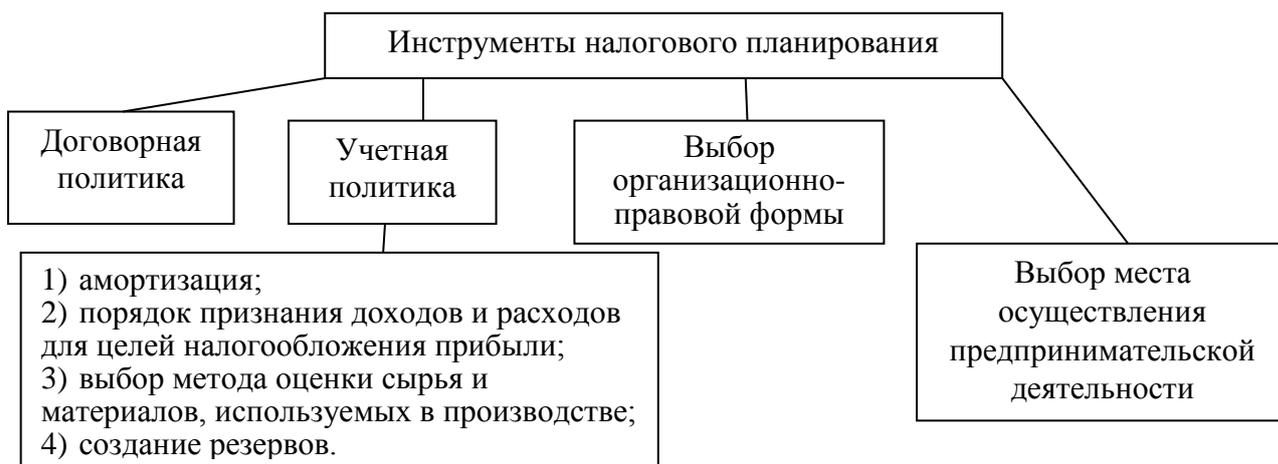


Рисунок 2 – Инструменты налогового планирования [52, с. 27]

В настоящее время, нет закрепленного определения налогового планирования. Все точки зрения научных деятелей тесно связаны между собой и не имеют значительных расхождений.

1.3 МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

В настоящее время для исчисления налоговой нагрузки не существует закрепленной в законодательстве определенной методики. Хозяйствующий субъект вправе самостоятельно выбрать оптимальный для себя вариант исчисления налоговой нагрузки.

В Российской Федерации выделяют 5 методик исчисления налоговой нагрузки предприятий:

- 1) методика Министерства финансов России;
- 2) методика М.И. Литвина;
- 3) методика Е.А. Кировой;
- 4) методика М.Н. Крейниной;
- 5) методика А. Кадушина и Н. Михайловой [20, с. 41].

Методика Министерства финансов РФ разработана для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющие любые налоговые режимы в рамках налогового законодательства.

По словам представителей Министерства финансов России данную методику лучше всего использовать предприятиям, применяющих специальные налоговые режимы – УСН, ЕСХН, патентная система, ЕНВД, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции [28, с. 59].

Расчет налоговой нагрузки по данной методике осуществляется по формуле (6).

$$НН = \frac{\Sigma Н}{ВР + ПД}, \quad (6)$$

где $\Sigma Н$ – сумма всех уплаченных хозяйствующим субъектом налогов;

ВР – выручка от реализации;

ПД – прочие доходы.

Преимущество данной методики заключается в возможности охарактеризовать долю уплаченных косвенных налогов с выручки хозяйствующего субъекта

Недостаток методики – отсутствие возможности определить уровень напряженности налоговых обязательств т.к. не учитываются объемы вновь созданной стоимости и материальных затрат.

Многие научные деятели считают данную методику неэффективной из – за того, что при разном налоговом бремени хозяйствующего субъекта, налоговая нагрузка одинакова.

Данная методика применяется для расчета налоговой нагрузки в Федеральной налоговой службе РФ, исходя из Приказа ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [8].

Благодаря методике расчета налоговой нагрузки М.И. Литвина хозяйствующий субъект может определить долю уплачиваемых налогов (налог на прибыль, НДС, НДФЛ и др.) в источнике, из которого они уплачиваются [32, с. 96].

Данная методика применима для хозяйствующих субъектов с любым режимом налогообложения и минимальной долей материальных затрат.

Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина осуществляется по формуле (7).

$$НН = \sum \frac{Н_{нач.}}{ИС} \times 100\%, \quad (7)$$

где Н нач. – сумма начисленных налогов;

ИС – сумма источников средств для уплаты налогов.

Источником средств для уплаты налога является:

- 1) для косвенных налогов – выручка от реализации;
- 2) для налогов, учтенных в себестоимости продукции – затраты от реализации продукции;
- 3) для НДФЛ – фонд оплаты труда;
- 4) для налога на имущество организаций – среднегодовая стоимость имущества [32, с. 96].

Преимущество данной методики заключается в возможности определения доли налогов в прибыли, выручке, амортизации, фонде оплаты труда хозяйствующего субъекта.

Недостатком методики является учет НДФЛ в расчетах налоговой нагрузки предприятия, хотя оно является лишь налоговым агентом.

Методология Е.А. Кировой подразумевает расчет налоговой нагрузки организаций, исходя из суммы начисленных, а не уплаченных налогов.

Е.А. Кирова выделяет в своей методологии 2 вида налоговой нагрузки – абсолютную и относительную [26, с. 36].

Абсолютная налоговая нагрузка включает в себя все существующие на территории РФ налоги и сборы, за исключением НДС.

Включение в расчет косвенных налогов, несмотря на то, что плательщиком является потребитель, необходимо. Благодаря учету косвенных налогов происходит отвлечение оборотных средств хозяйствующего субъекта.

Расчет абсолютной налоговой нагрузки осуществляется по формуле (8).

$$\text{НН абс.} = \Sigma \text{НСО нач.} = \Sigma \text{НСО упл.} + \Sigma \text{НК}, \quad (8)$$

где НСО нач. – сумма начисленных налогов и сборов (искл. НДС), страховых взносов;

НСО упл. – сумма уплаченных налогов и сборов;

НК – недоимка по налогам и сборам во внебюджетные фонды.

Абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств предприятия и не учитывает налоговое бремя. Поэтому Е.А. Кирова предлагает рассматривать и относительную налоговую нагрузку [26, с. 37].

Отношение абсолютной налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта к вновь созданной стоимости осуществляется по формуле (9,10).

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ПД}, \quad (9)$$

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{СО} + \text{П} + \text{НП}, \quad (10)$$

где В – выручки от реализации товаров, работ (услуг)

МЗ – материальные затраты;

А – амортизация;

ПД – прочие доходы;

ОТ–расходы на оплату труда;

СО– отчисление на социальные нужды;

П– прибыль;

НП – налоговые платежи.

В этом случае расчет относительной налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта осуществляется по формуле (11).

$$\text{НН отн.} = \frac{\text{ННабс.}}{\text{ВСС}} \times 100\%, \quad (11)$$

где НН абс. – абсолютная налоговая нагрузка;

ВСС – вновь созданная стоимость.

Преимуществом данной методики является отсутствие зависимости хозяйствующего субъекта от отраслевой специфики или от размеров компании. Методика Е.А. Кировой – универсальна для всех хозяйствующих субъектов [26, с. 38].

Недостаток данной методики – учет НДФЛ при расчете налоговой нагрузки субъекта.

Методика расчета налоговой нагрузки М.Н. Крейниной позволяет предприятию проследить какая доля чистой прибыли направляется на уплату налогов и сборов [35, с. 68]. Применяется для предприятий, которые не уплачивают косвенные налоги; находятся на упрощенной системе налогообложения; с высокой рентабельностью.

М.Н. Крейнина считает, что в расчете налоговой нагрузки не следует учитывать налог на добавленную стоимость и акцизы, а соотносить их с кредиторской задолженностью [35, с. 69].

Расчет налоговой нагрузки методикой М.Н. Крейниной осуществляется по формуле (12).

$$\text{НБ} = (\text{В} - \text{Ср} - \text{ПЧ}) / (\text{В} - \text{Ср}) \times 100\%, \quad (12)$$

где НБ – налоговое бремя;

В – выручка от реализации;

Ср– затраты на производство реализованной продукции(работ, услуг) за вычетом косвенных налогов;

ПЧ – фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении экономического субъекта.

Преимущество данной методики заключается в возможности рассмотреть эффективность применения методов налогового планирования по одному из налогов в динамике

Недостатком методики является отсутствие возможности применения для хозяйствующих субъектов, уплачивающих косвенные налоги. А так же данная методика не может быть применима для предприятий с низкой рентабельностью.

Методика А. Кадушина и Н. Михайловой подразумевает оценивать налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов с точки зрения доли добавленной стоимости, уплачиваемой в бюджет [23, с. 85].

Данная методика позволяет усреднить оценку налоговой нагрузки, сделать ее приемлемой и сопоставимой для любого хозяйствующего субъекта с любым режимом налогообложения.

По данной методике в расчете налоговой нагрузки предприятие должно учесть следующие налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость (0%, 10%, 18%);
- 2) налог на доходы физических лиц (13%);
- 3) страховые взносы, уплачиваемые организацией (22%, 2,9%, 5,1%);
- 4) налог на прибыль организации (20%) [23, с. 85].

Расчет добавленной стоимости данной методикой осуществляется по формуле (13).

$$ДС = ФОТ + ВП + АО + ПНП + ПР = В - МЗ, \quad (13)$$

где ФОТ – оплата труда (с учетом НДФЛ);

ВП – платежи, начисляемые на фонд оплаты труда во внебюджетные фонды;
АО – амортизационные отчисления;
ПНП– прямые и косвенные налоги предприятия, выплачиваемые из ДС;
ПР– балансовая прибыль;
В– выручка с НДС;
МЗ– материальные затраты.

Исходя из формулы (13), налоговое бремя рассчитывается по формуле (14).

$$\text{НБП} = (\text{ПНП} + \text{ВП}) / \text{ДС}, \quad (14)$$

Преимущество данной методики – возможность проследить долю уплачиваемых налогов из их источника.

Недостатком данной методики – не учитываются в расчете имущественные налоги.

Таким образом, в настоящее время, для расчета налоговой нагрузки хозяйствующий субъект может воспользоваться любой методикой, которые были отражены автором работы ранее.

В российском налоговом законодательстве не закреплены обязательные методологии расчета налоговой нагрузки. Но ФНС России рекомендует налогоплательщикам (юридическим лицам и физическим лицам – индивидуальным предпринимателям) для расчета налоговой нагрузки ориентироваться на методику Министерства финансов РФ.

Автор выпускной квалифицированной работы согласен с изложенными определениями налогового планирования.

Автор считает, что налоговое планирование представляет систему мероприятий, методов и инструментов для снижения налогового бремени хозяйствующего субъекта по одному или нескольким налогам в рамках налогового законодательства.

Хозяйствующий субъект вправе выбрать тот или иной метод, инструмент налогового планирования для повышения своей финансовой эффективности законными способами.

Рассчитывая налоговую нагрузку, хозяйствующий субъект выбирает оптимальный вариант методики с учетом своих особенностей. При использовании методики Министерства финансов РФ, организации могут сравнить свою налоговую нагрузку с нагрузкой по видам экономической деятельности. Тем самым, выявить неэффективные подразделения и предотвратить возможность появления выездной налоговой проверки.

2 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ООО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИННОВАЦИИ»

2.1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИННОВАЦИИ»

В процессе написания магистерской диссертации был изучен хозяйствующий субъект ООО «Промышленные инновации».

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные инновации» – это созданное по решению учредителя, хозяйственная организация для осуществления предпринимательской деятельности и получения прибыли.

ООО «Промышленные инновации» было создано 08 апреля 2005 г., обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке. Действует на основании Устава, самостоятельно ведет бухгалтерский учет и имеет расчетный счет.

ООО «Промышленные инновации» зарегистрирован в Инспекции ФНС России по Свердловской области в Верх-Исетском районе.

Учредителем ООО «Промышленные инновации» является Киселева И.В.

Основными видами деятельности хозяйствующего субъекта являются:

1) деятельность в области строительства; инженерно-техническое проектирование;

2) производство строительных металлических конструкций и изделий;

- 3) производство насосов, компрессоров и гидравлических систем;
- 4) предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

По общему классификатору видов экономической деятельности ООО «Промышленные инновации» занимается деятельностью в области строительства; инженерно – техническое проектирование; геологоразведочные и геофизические работы; деятельность в области стандартизации и метрологии (Код ОКВЭД – 74.2).

Основной целью создания хозяйствующего субъекта – эффективное использование принадлежащего ему имущества для получения прибыли от его деятельности.

Размер уставного капитала ООО «Промышленные инновации» составляет 10 тысяч рублей.

В уставном капитале данного хозяйствующего субъекта нет иностранного капитала.

Головной офис ООО «Промышленные инновации» находится в городе Екатеринбурге. А также имеет 5 филиалов в следующих городах:

- 1) Москва;
- 2) Санкт–Петербург;
- 3) Самара;
- 4) Пермь;
- 5) Челябинск;

Бухгалтерский учет на хозяйствующем субъекте ведется бухгалтерией, которая использует типовой план счетов, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н [6]. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Промышленные инновации» используется программа 1С: Предприятие.

ООО «Промышленные инновации» имеет свою учетную политику, в которой закреплены:

- 1) метод начисления амортизации;

- 2) метод признания доходов и расходов организации;
- 3) ведение бухгалтерского и налогового учета (ведется главным бухгалтером).

Налоговый учет в ООО «Промышленные инновации» ведется на основании бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями налогового учета.

На расчетный счет ООО «Промышленные инновации» поступают денежные средства от оказания работ и услуг по основным видам деятельности. С данного счета хозяйствующий субъект перечисляет налоги в бюджет, производит отчисления в Пенсионный фонд РФ и в Фонд социального страхования РФ.

В штате сотрудников ООО «Промышленные инновации» на первое полугодие 2018 года, по данным реестра налога на доходы физических лиц, числится 15 человек.

Средняя месячная заработная плата работников ООО «Промышленные инновации» за 2016 год, исходя из фонда оплаты труда (1 777 368 руб.) и численности работников (13 человек), составляет 11 393 руб.

Организационная структура ООО «Промышленные инновации» отражена на рисунке 3.

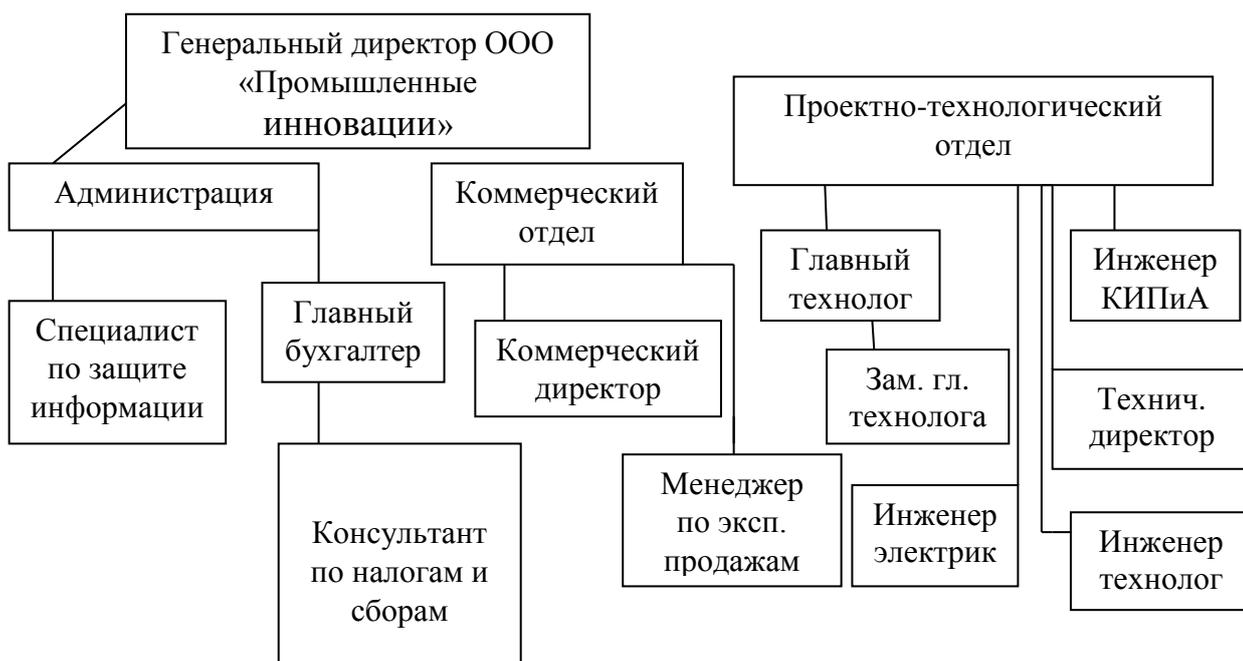


Рисунок 3 – Организационная структура компании ООО «Промышленные инновации»¹

Исходя из рисунка 3, автор работы делает вывод о том, что ООО «Промышленные инновации» имеет линейно-функциональную структуру управления.

Управленческое звено ООО «Промышленные инновации» включает:

- 1) генеральный директор – Киселева И.В.;
- 2) коммерческий отдел занимается обработкой заказов от контрагентов и формирует заказы поставщикам продукции;
- 3) проектно-технологический отдел занимается разработкой конструкторской и технической документацией;
- 4) бухгалтерия контролирует движение денежных средств, выставляет товарно-накладные и счет-фактуры покупателям, уплачивает налоги, сборы, отчисления и взносы в бюджет.

На момент написания выпускной квалификационной работы, ООО «Промышленные инновации» имеет около 48 контрагентов.

Перед заключением договоров с контрагентами ООО «Промышленные инновации» запрашивает пакет документов, которые способны подтвердить их правоспособность, порядочность и платежеспособность.

К данным документам относятся:

- 1) выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);
- 2) свидетельство о регистрации юридического лица (далее – ОГРН);
- 3) свидетельство о постановке на налоговый учет;
- 4) решение учредителей или приказ о назначении лица на должность директора и главного бухгалтера;
- 5) устав хозяйствующего субъекта;

¹ Составлено автором по: [59].

б) лицензии, свидетельства о допуске на осуществление той или иной деятельности, патенты (если таковы имеют место быть).

Одними из постоянных и крупных контрагентов ООО «Промышленные инновации» являются:

- 1) ООО «Уралэнергосбыт»;
- 2) Waterair, Франция.

ООО «Уралэнергосбыт» заключил договор с ООО «Промышленные инновации» на 5 лет.

Цена договора включает в себя:

- 1) стоимость материалов, сырья, изделий и оборудования;
- 2) затрат на их комплектацию;
- 3) расходы по доставке, транспортировке и упаковке товаров;
- 4) уплату всех налогов, таможенных пошлин, сборов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством РФ.

Оплата производится путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика (ООО «Промышленные инновации») на основании выставленного счета не позднее шестидесяти календарных дней с даты поставки товара и подписания уполномоченными представителями обеих сторон товарной накладной или универсального передаточного документа (счет – фактуры).

Дата оплаты товара считается день списания денежных средств с расчетного счета заказчика (ООО «Уралэнергосбыт»).

Цена настоящего договора изменяться не может.

Срок поставки товара осуществляется в течение 45 календарных дней со дня заключения договора.

Компания Waterair заключила контракт с ООО «Промышленные инновации» на продажу товара напрямую через Францию. Срок действия контракта – 36 месяцев. Оплата по контракту осуществляется в Евро согласно выставленным проформам – инвойсам на каждую отдельную поставку.

По условиям контракта Waterair сотрудничает с ООО «Промышленные инновации» по 50% предоплате. Остальные 50% стоимости товара оплачиваются в течение 30 рабочих дней с даты получения товара.

Условия поставки должны соответствовать ИНКОТЕРМС–2000. Данные условия применяются во всей Европе и являются стандартом для перевозки грузов через таможенные границы стран.

Автор выпускной квалификационной работы проанализировал особенности заключения договоров с контрагентами ООО «Промышленные инновации» и выявил следующие особенности:

1) если покупатель заключает договор с ООО «Промышленные инновации», то он обязан внести аванс за выполнение работ (услуг), поставку того или иного товара – 30 – 40% от стоимости договора;

2) если ООО «Промышленные инновации» является покупателем товаров, работ (услуг), то при заключении договора обязан оплатить 100% стоимости;

3) при заключении договоров или контрактов с контрагентами, которые ранее сотрудничали с ООО «Промышленные инновации», есть возможность получение скидки на оплату или возможность работы с отсрочкой платежа.

2.2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИННОВАЦИИ»

ООО «Промышленные инновации» является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], субъекты малого предпринимательства в праве самостоятельно принимать решение о формировании бухгалтерской отчетности.

ООО «Промышленные инновации» принял решение сдавать отчетность по упрощенной системе. Упрощенная система налогообложения является

одним из специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации. Под специальным налоговым режимом понимается особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется в случаях и в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации. Данная система налогообложения регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, вступившей в силу с 1 января 2003 г. В отличие от общей системы сдачи отчетности, упрощенная система включает только 2 формы отчетности – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основной формой бухгалтерской отчетности, отражающей финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта является отчет о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах ООО «Промышленные инновации» за период 2012 – 2016 гг. отражен в таблице 3.

Таблица 3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Промышленные инновации» за 2014– 2018 гг., руб.¹

Наименование показателя, руб.	Период			
	2015	2016	2017	2018
Выручка	36 255 880	24 512 630	45 427 920	46 581 380
Расходы по обычной деятельности	– 34 542 810	–24 858 390	– 45 870 900	–45 671 880
Проценты к уплате	– 42 800	0	0	0
Прочие доходы	2 140	1 089 260	535 000	57 780
Прочие расходы	– 481 500	– 248 240	– 586 360	–317 790
Налог на прибыль	307 090	154 080	18 190	100 580
Налогооблагаемая прибыль	1 554 710	770 400	90 950	502 900
Чистая прибыль (убыток)	893 450	614 180	– 512 530	548 910

Исходя из Таблицы 3, автор работы делает следующие выводы:

¹ Составлено автором по: [61].

1) объем выручки за 2018 г. По сравнению с 2015 годом увеличился на 28,48 %. Причиной увеличения объемов выручки послужил рост заказов на товар Хлорит натрия в 3 раза;

2) увеличение расходов по обычной деятельности с 2015 по 2018 г. связано с ростом объемов продаж на товар Хлорит натрия и повышение курса валюты Евро;

3) повышение процентов к уплате на 2015 г. характеризует досрочное погашение кредитных обязательств, существующих на период с 2014 – 2015 гг.;

4) следствием увеличения прочих доходов в 2016 г., являются списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности, курсовые разницы. И списание амортизируемого имущества (автомобиль ВАЗ 2114) с последующей продажей в 2017 г.;

5) последствием снижения налога на прибыль организации в 2017 г. является большой объем затрат, которые значительно уменьшили налогооблагаемую базу;

б) отрицательная чистая прибыль (убыток) в 2017 г. произошла вследствие превышения затрат над доходами. Причиной этого послужила отрицательная курсовая разница, увеличение дебиторской задолженности, значительная остаточная стоимость амортизируемого имущества (1 326 576 руб.).

В условия рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Из баланса узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться.

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По времени составления бухгалтерские балансы подразделяют на:

- вступительные,

- текущие,
- saniруемые,
- ликвидационные,
- объединительные

Каждый из них отличен от других номенклатурой статей и способами оценки.

Показатели бухгалтерского баланса отражают финансовое состояние хозяйствующего субъекта на отчетную дату. Бухгалтерский баланс имеет 2 составные части: актив и пассив. Актив отражает основные ресурсы, пассив – источники их формирования.

Бухгалтерский баланс ООО «Промышленные инновации» за период 2015 – 2019 гг. отражен в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерский баланс ООО «Промышленные инновации» за 2015 – 2019 гг., тыс.руб.¹

Наименование показателя	Период				
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Актив					
Материальные внеоборотные активы	1581,46	1298,98	2240,58	2597,96	3700,06
Нематериальные, финансовые и другие внеоб. Активы	17,12	13,91	16,05	7,49	615,25
Запасы	12631,35	16598,91	13816,91	12329,61	8217,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	170,13	143,38	2555,16	3988,96	3327,7
Финансовые и другие обор.активы	10857,29	7179,7	4563,55	6988,17	6395,39
Баланс	25257,35	25234,88	23192,25	25912,19	22256
Пассив					
Капитал и резервы	4422,31	3730,02	4243,62	3627,3	2655,74
Долгосрочные заемные средства	1098,89	1391	-	-	-
Другие долгосрочные	1,07	1,07	1,07	1,07	-

¹ Составлено автором по: [58].

обязательства					
Краткосрочные заемные средства	16,05	454,75	807,85	27,82	-
Кредиторская задолженность	19719,03	19656,97	18140,78	22256	19600,26
Баланс	25257,35	25233,81	23192,25	25912,19	22256

По данным таблицы 4 автор работы делает следующие выводы:

- 1) уменьшение материальных активов связано с уменьшением остаточной стоимости основных средств посредством начисления амортизации;
- 2) снижение нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов на 31 декабря 2019 г. в сравнении с 2015 г. произошло из-за уменьшения доходных вложений в материальные ценности;
- 3) увеличение запасов за исследуемый период с 2015 г. связано с повышением объема выручки;
- 4) снижение денежных средств и эквивалентов связано с экономической ситуацией в России, значительным увеличением объема затрат;
- 5) уменьшение дебиторской задолженности за исследуемый период является следствием повышения финансовых и других оборотных активов;
- 6) появление в 2018 г. долгосрочных заемных средств связано с тем, что хозяйствующий субъект заключил договор займа с физическим лицом сроком в 1 год.

На основе формы 1 (бухгалтерский баланс) автор магистерский диссертации произвел анализ ликвидности хозяйствующего субъекта ООО «Промышленные инновации» (таблица 5).

По данным, приведенным в таблице 5 автор делает следующие умозаключения:

- 1) коэффициент быстрой ликвидности ООО «Промышленные инновации» не достигает рекомендуемого значения и находится на низком уровне. Следствие этому – высокие проценты по кредитам, увеличение размера залогового имущества или отказ в кредитовании данного хозяйствующего субъекта;

2) низкий показатель коэффициента абсолютной ликвидности характеризует ООО «Промышленные инновации» в несостоятельности за короткий срок рассчитаться по своим обязательствам за счет денежных средств всех видов;

3) коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период возрастает. Данная тенденция говорит о том, что у ООО «Промышленные инновации» существуют некие трудности в покрытии текущих обязательств.

Таблица 5 – Основные финансовые коэффициенты, характеризующие ликвидность ООО «Промышленные инновации»¹

Наименование финансового коэффициента	Период					Рекомендуемое значение	Расчетная формула
	2019	2018	2017	2016	2015		
Коэффициент быстрой ликвидности	0,009	0,007	0,135	0,179	0,17	0,7 – 1	Денежные средства и денежные эквиваленты / Краткосрочные об-ва
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,009	0,03	0,177	0,18	0,17	> 1	Денежные средства и денежные эквиваленты + краткосрочные фин. вложения / Краткосрочные об-ва
Коэффициент текущей ликвидности	1,199	1,135	1,105	1,046	0,915	1,5 – 2	Оборотные активы / Краткосрочные об-ва

Платежеспособность предприятия рассчитывается, исходя из Формы 1 отчетности (бухгалтерский баланс), для оценки финансового состояния и вероятности банкротства хозяйствующего субъекта.

Автор магистерской диссертации произвел коэффициентный анализ ООО «Промышленные инновации», характеризующий платежеспособность предприятия. Коэффициентный анализ отражен в таблице 6.

¹ Составлено автором по: [49].

По данным таблицы 6 автор работы делает следующие выводы:

1) коэффициент финансовой независимости за исследуемый период увеличился на 68 % раз, но не достиг рекомендуемого значения. Вывод: предприятие зависимо от инвесторов и кредиторов, не обладает достаточным объемом оборотных активов;

2) коэффициент финансовой зависимости к 2019 г. снизился в 1,5 раза, но рекомендуемого значения по отрасли не достиг (больше в 2 раза). Следствие этого – предприятие зависимо от кредиторов, так как не может самостоятельно погасить свои краткосрочные обязательства;

3) коэффициент концентрации заемного капитала отклонен от рекомендуемого значения на 0,3. За исследуемый период величина коэффициента значительных изменений не испытывала. Вывод: предприятие рассчитывается по своим краткосрочным обязательствам за счет заемных средств, а не оборотных активов;

4) коэффициент задолженности за исследуемый период сократился на 3, но рекомендуемого значения не достиг. Предприятие не в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства только за счет оборотных активов;

5) коэффициент общей платежеспособности больше рекомендуемого значения на 0,2. Следствие этого – предприятие не испытывает особую зависимость от кредиторов.

Таблица 6– Коэффициентный анализ ООО «Промышленные инновации», характеризующий его платежеспособность за период 2015 – 2019 гг.¹

Наименование финансового коэффициента	Период					Рекоменд уемое значение	Расчетная формула
	2019	2018	2017	2016	2015		
Коэффициент финансовой независимости	0,175	0,148	0,183	0,140	0,119	> 0,5	Собственный капитал / Баланс
Коэффициент финансовой зависимости	5,711	6,765	5,465	7,144	8,380	< 2,0	Баланс / Собственный капитал

¹ Составлено автором по: [49].

Коэффициент концентрации заемного капитала	0,825	0,852	0,817	0,860	0,879	< 0,5	Заемный капитал / Баланс
Коэффициент задолженности	4,711	5,765	4,465	6,144	7,380	< 1,0	Заемный капитал / Капитал и резервы
Коэффициент общей платежеспособности	1,200	1,173	1,224	1,163	1,135	> 1,0	Баланс / Заемный капитал

Для оценки финансовой устойчивости предприятия ученым Дюраном Д. в начале 40-х гг. в двадцатого века была разработана методика интегральной оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Сущность данной методики заключается в классификации хозяйствующих субъектов по степени риска, исходя из фактического уровня показателей финансовой устойчивости и рейтинга каждого показателя, выраженного в баллах на основе экспертных оценок. Ученый разработал 5 классов, которые характеризуют финансовое состояние организаций. Крупные организации и холдинги, имеющие в штате финансовые отделы зачастую применяют данную модель для текущего анализа финансового состояния своего предприятия, чтобы исключить риски и вовремя предотвратить ситуации, которые приведут компанию к банкротству.

Д. Дюран назвал свою методику «Простая скоринговая модель» [27, с. 54]. В настоящее время данная методика редко применяется на предприятиях малого бизнеса, т.к. расчеты для определения класса риска слишком трудоемки.

Простая скоринговая модель представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Простая скоринговая модель [27, с. 54]

Показатель	Границы классов согласно критериям				
	1 класс	2 класс	3 класс	4 класс	5 класс
Рентабельность совокупного капитала, %	30 и выше (50 баллов)	29,9 – 20 (49,9 – 35 баллов)	19,9 – 10 (34,9 – 20 баллов)	9,9 – 1 (19,9 – 5 баллов)	менее 1 (0 баллов)
Коэффициент текущей	2 и выше (30 баллов)	1,99 – 1,7 (29,9 – 20)	1,69 – 1,4 (19,9 – 10)	1,39 – 1,1 (9,9 – 1)	менее 1 (0 баллов)

ликвидности		баллов)	баллов)	баллов)	
Коэффициент финансовой независимости	0,7 и выше (20 баллов)	0,69 – 0,45 (19,9 – 10 баллов)	0,44 – 0,30 (9,9 – 5 баллов)	0,29 – 0,20 (5 – 1 баллов)	менее 0,2 (0 баллов)
Границы классов	100 баллов и выше	99 – 65 баллов	64 – 35 баллов	34 – 6 баллов	0 баллов

Определив значения коэффициентов, можно узнать, в какой границе классов находится предприятие:

- 1) 1 класс – предприятие с хорошим запасом финансовой устойчивости;
- 2) 2 класс – предприятие, демонстрирующее некоторую степень риска по кредиторской задолженности, но еще не как рискованное;
- 3) 3 класс – предприятие с высоким риском;
- 4) 4 класс – предприятие с высоким риском банкротства даже после принятия мер по финансовому оздоровлению;
- 5) 5 класс – предприятие с большим риском, практически несостоятельное.

Автор работы, проанализировав финансовые показатели, делает следующие умозаключения:

1) коэффициент текущей ликвидности ООО «Промышленная инновация» за 2018 г. составляет 1,19%. Исходя из таблицы 7, балльный расчет равен 0,27;

2) коэффициент финансовой независимости хозяйствующего субъекта ООО «Промышленные инновации» за 2018 г. составляет 0,17. Исходя их таблицы 7, балльный расчет составляет 1,4;

3) рентабельность совокупного капитала равен 0.

При суммировании данных коэффициентов, автор получил 1,67 баллов, что соответствует пятому классу. Следствие, ООО «Промышленная инновация» является доходным, но финансово неустойчивым.

За счет коэффициентного анализа ликвидности хозяйствующего субъекта ООО «Промышленная инновация», прослеживается главная финансовая проблема – большая кредиторская задолженность. Из-за этого факта предприятие не способно рассчитаться по своим краткосрочным

обязательствам. Организация не может заинтересовать инвесторов и получить кредиты от банков по низкой процентной ставке.

Коэффициентный анализ ООО «Промышленная инновация», характеризующий его платежеспособность, описывает предприятия особо зависимым от кредиторов. Коэффициент задолженности показал, что предприятие не может самостоятельно за счет собственных активов рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам. ООО «Промышленная инновация» сильно зависим от кредиторов из-за недостатка собственных оборотных активов. Хозяйствующий субъект остается платежеспособным благодаря краткосрочным заемным средствам, полученных от физических лиц.

Показатели в коэффициентных анализах за исследуемый период имеют тенденцию сокращаться, но не достигают оптимальных.

2.3 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ООО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИННОВАЦИИ»

Налоговая нагрузка предприятия – это налоговое бремя хозяйствующего субъекта, то есть совокупность всех налогов и сборов организации, уплачиваемая в бюджет разных уровней [26, с. 69].

Налоговая нагрузка многих товаропроизводителей на практике продолжает оставаться высокой, что осложняет мобилизацию факторов экономического роста, не способствует росту инвестиционной активности, не стимулирует финансирование разработок новых видов продукции и новых технологий, снижает конкурентоспособность отечественной продукции.

Автор работы для расчета налоговой нагрузки ООО «Промышленная инновация» предлагает использовать несколько методик, позволяющих с большей точностью оценить налоговое бремя организации. Первоначально, для расчета налоговой нагрузки ООО «Промышленная инновация» следует применить методику, разработанную Департаментом налоговой политики Министерства финансов РФ. Чтобы рассчитать налоговую нагрузку,

необходимо проанализировать совокупность всех уплачиваемых налогов и сборов ООО «Промышленная инновация» за 2018 –2019 г., отраженную в таблице 8.

По данным таблицы 8 автор делает следующие выводы:

1) налог на прибыль за исследуемый период увеличился на 81,5%, связано с увеличением выручки и уменьшением затрат;

2) появление налога на имущество организаций связано с появлением основных средств, которые числятся на балансе предприятия как недвижимое имущество (кран мостовой);

3) увеличение взносов в Пенсионный фонд России (далее – ПФР), Обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) и Фонд социального страхования (далее – ФСС) связано с увеличением штата сотрудников и появлением в штате сотрудников сотрудника – инвалида 2 группы;

4) уменьшение НДС в 2 раза произошло из-за сокращения расходов в 2019г.

Таблица 8 – Совокупность всех уплачиваемых налогов ООО «Промышленные инновации» за 2018 –2019 гг., руб.¹

Наименование показателя	Период		Динамика, %
	2018	2019	
Налог на прибыль организаций	18599,81	100487,98	18,51
Налог на имущество организаций	0	21953,19	100,00
Взносы ПФР	391021,9556	471555,8908	82,92
Взносы ОМС	90646,0772	109436,6575	82,83
Взносы ФСС	37234,5127	62227,5941	59,83
НДС	648179,25	393997,54	164,51
НДФЛ	231 058,42	278 646,66	82,92
Итого	1418896,088	1440462,633	98,50

Автор выпускной квалифицированной работы рассмотрел долю налоговых обязательств ООО «Промышленные инновации» от выручки.

¹ Составлено автором по: [60].

Структура налоговых обязательств за 2018 – 2019 г. изучена и отражена в таблице 9.

В ней отражены такие показатели, как выручка, налог на прибыль, налог на имущество, взносы ПФР, взносы ОМС, взносы ФСС, НДС, НДФЛ. Так же рассчитана налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка в 2018 году равна 3,11, в 2019 году равна 3,09. Из этого можно сделать вывод, что сумма налогов снизилась.

Таблица 9 – Анализ налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации» по методике Министерства финансов РФ за 2018 – 2019 гг., руб.¹

Наименование показателя	Период		Доля уплаченных налогов, %	
	2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5
Выручка	45427920	46581380	100,00	100,00

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5
Налог на прибыль организаций	18599,81	100487,98	0,04	0,22
Налог на имущество организаций	0	21953,19	0,00	0,05
Взносы ПФР	391021,9556	471555,8908	0,86	1,01
Взносы ОМС	90646,0772	109436,6575	0,20	0,23
Взносы ФСС	37234,5127	62227,5941	0,08	0,13
НДС	648179,25	393997,54	1,43	0,85
НДФЛ	231 058,42	278 646,66	0,50	0,60
Налоговая нагрузка			3,11	3,09

По данным таблицы 9 автор работы делает следующие выводы:

1) наибольшую долю в структуре налоговой нагрузки ООО «Промышленная инновация» за 2018 г. имеет налог на добавленную стоимость, составляет 1,5% от выручки организации;

2) наибольшую долю в структуре налоговой нагрузки занимают взносы в ПФР, которые составляют 1,01% от выручки. Данное явление связано с

¹ Составлено автором по: [24].

увеличением Фонда оплаты труда, вследствие этому – увеличение штатов сотрудников с 10 до 15 сотрудников;

3) наименьшую долю в структуре за 2019 г. занимает налог на имущество организаций, которая составляет 0,05% от выручки. Данный факт связан с увеличением основных средств на балансе ООО «Промышленные инновации».

Проанализируем структуру налоговых обязательств ООО «Промышленные инновации» за 2018 – 2019 гг. (рисунки 4 и 5).

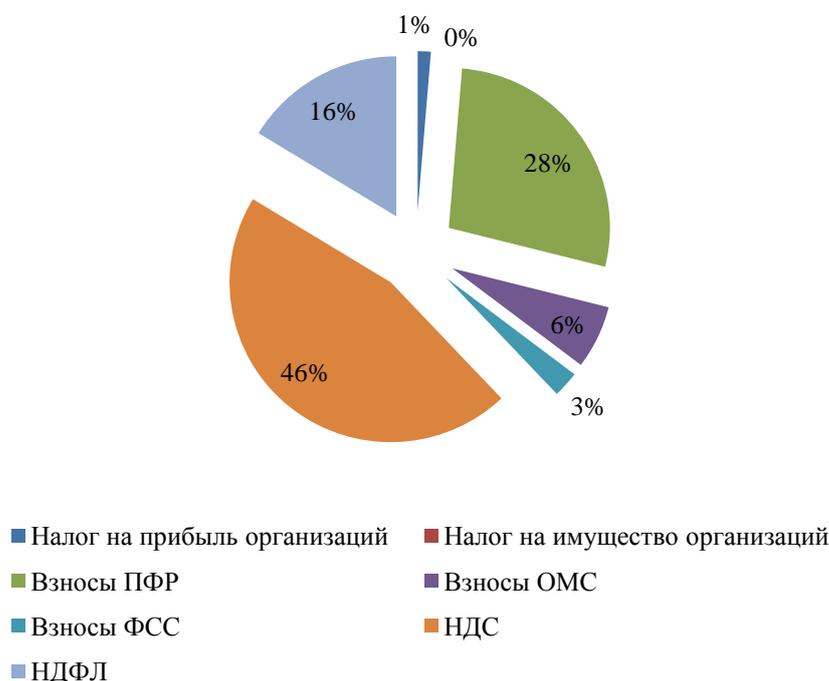


Рисунок 4 – Структура налоговых обязательств ООО «Промышленные инновации» за 2018 г.,%¹

¹ Составлено автором по:[24].



Рисунок 5 – Структура налоговых обязательств ООО «Промышленные инновации» за 2019 г.,%¹

Анализируя рисунок 4 и рисунок 5, автор работы делает вывод о том, что сокращение доли НДС на 21% от выручки в уплачиваемых налогах ООО «Промышленные инновации» с 2018 г. связано с тем, что компания ООО «Промышленные инновации» в 2019 г. работало в режиме экспорта и реализовало товары, работы и услуги Контрагенту по 0% ставке.

Произошло увеличение доли налога на прибыль в 2019 г. на 8% в связи с сокращением себестоимости товаров, изготавливаемых по договору с иностранным Контрагентом.

Автор работы применил методику Министерства финансов РФ для расчета налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации».

Исходя из данных таблицы 9, выручка ООО «Промышленные инновации» за 2019 г. составила 46 581 380 руб. Из этого следует – налоговая нагрузка = 3,09%.

¹ Составлено автором по:[24].

Данная методика исчисления налоговой нагрузки позволяет определить долю налогового бремени в выручки от реализации, но не характеризует финансовое состояние предприятия.

Вид экономической деятельности ООО «Промышленные инновации» – строительство. По Приложению №3 к Приказу ФНС России от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333, организации, занимающиеся строительством в 2016 г. должны соответствовать налоговой нагрузке – 12,7%. Следствие, налоговая нагрузка ООО «Промышленные инновации» ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам данной отрасли в 5 раз. Автор работы делает вывод о том, что значительное отклонение от среднего уровня налоговой нагрузки по отраслям, является первым основанием для выездной налоговой проверки.

Автор магистерской диссертации предлагает рассчитать налоговую нагрузку с использованием методики Е.А. Кировой.

Вновь созданная стоимость равна 263 238 руб.

Тогда, налоговая нагрузка составляет 5,47%.

Налоговая нагрузка повысилась на 2%, но так и не достигла оптимального среднего уровня.

Автор работы предлагает рассчитать налоговую нагрузку ООО «Промышленные инновации» методикой Кадушина А. и Михайловой И. Налоговая нагрузка = 8,3 %, что меньше среднего уровня на 5 %.

Проанализировав результаты исчисления налоговой нагрузки 3 методиками: Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, М.Н. Крейниной и Кадушина А и Михайловой И., автор работы делает следующие выводы:

1) налоговая нагрузка ООО «Промышленные инновации» не достигает оптимального среднего уровня налоговой нагрузки по строительной отрасли, применив методику Министерства финансов РФ;

2) низкий уровень налоговой нагрузки связан с большой долей расходов, которые за 2019 г. составляют 98% от выручки;

3) предприятие ООО «Промышленные инновации» доходно, он не рентабельно.

Таблица 10 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации» различными методиками¹

№	Наименование методики	Расчет налоговой нагрузки	Налоговая нагрузка, %	Средняя налоговая нагрузка по субъектам хозяйственной деятельности анализируемой отрасли в 2017 г., %
1	Методика Министерства финансов РФ	$1\,440\,462,63 / 46\,581\,380 * 100\%$	3,1	12,7
2	Методика Е.А. Кировой	$BCC = 4\,658\,138 - 4\,567\,188 - 405\,511 + 57\,780 - 298\,530 = 263\,238$ $1\,440\,462,63 / 263\,238 * 100\%$	5,47	
3	Методика А. Кадушина и Н. Михайловой	$ДС = 47\,889\,348 + 433\,397 - 27\,336\,346 = 20\,986\,398$ $НН = (433\,397 + 417\,300 + 642\,000 + 16\,3710 + 93\,090) / 20\,986\,398 * 100\%$	8,3	

После анализа предприятия ООО «Промышленная инновация» автор работы делает выводы о том, что хозяйствующий субъект тпо всем коэффициентным анализам является доходным, но неликвидным и нерентабельным.

Анализ финансово – хозяйственной деятельности за период 2015 – 2019 гг. позволяет автору заметить, что объем расходов на предприятии за исследуемый период не опускался ниже 95% от выручки. Данное основание так же является одним из критериев для выездной налоговой проверки. Большие расходы ООО «Промышленные инновации» связаны с высокой кредиторской задолженностью и наличие дебиторской задолженности.

Предприятие ООО «Промышленные инновации» по данным бухгалтерской отчетности за исследуемый период увеличивает выручку,

¹ Составлено автором по: [24], [43].

пытается сократить расходы, следовательно, сократить кредиторскую задолженность.

3 ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Целью грамотного налогового планирования является минимизация налоговых выплат предприятием. Планирование налогов – это одна из составных частей финансовой политики любой компании.

В целом налоговое планирование представляет собой ряд мероприятий, которые включают в себя проведение расчетов величин прямых и косвенных налогов для разных вариантов модели налогообложения, определение величины налогов с оборотов по результатам коммерческой деятельности, расчет налогов по отношению к каждой конкретной сделке в зависимости от видов ее осуществления и прочее.

В состав методов по планированию налогов входит замена: налогового субъекта, вида осуществления деятельности и налоговой юрисдикции предприятия. Рассмотрим подробнее каждый из этих методов.

Замена налогового субъекта, по сути, является выбором такой организационно-правовой формы предприятия, для которой законодательством предусмотрены более выгодные условия налогообложения. В случае использования такого метода налогового планирования предприятие получает преимущества по налогообложению, которые позволяют повысить эффективность финансовой деятельности компании.

Изменение вида деятельности фирмы в целях оптимизации налогообложения представляет собой выбор таких путей осуществления хозяйственной деятельности, при которых операции предприятия облагаются налогами в значительно меньшей мере.

Замена налоговой юрисдикции характеризуется поиском наилучшего места для регистрации предприятия, где существуют наиболее оптимальные налоговые условия для вида его хозяйственной деятельности.

К основным инструментам грамотного планирования налогов относятся:

- различные налоговые режимы, которые можно использовать предприятию в процессе налогового планирования;
- разнообразные льготы, которые могут быть применимы для конкретных видов деятельности фирмы в целях оптимизации налогообложения;
- налоговые льготы, предусмотренные международным законодательством в целях исключения двойного налогообложения;
- выбор наилучшей формы осуществления и документального оформления отношений по договорам с партнерами для рационального налогового планирования;

Таким образом, в зависимости от вида деятельности предприятия, сферы его функционирования и нормативно-правовой базы, оказывающей на него влияние, руководство фирмы самостоятельно выбирает тот или иной метод налогового планирования, который позволит минимизировать налоги и добиться оптимизации налогообложения.

Аутсорсинг – это вывод за пределы субъекта хозяйствования конкретных функций либо некоторых бизнес-процессов, в большинстве случаев, не играющих особой роли для организации, но необходимых для ее полноценного функционирования. Принцип аутсорсинга заключается в том, чтобы оставить себе только то, что могу делать лучше других, передать внешнему исполнителю то, что он делает лучше других. Применение аутсорсинга предполагает приобретение услуг, и именно с такой точки зрения этот процесс рассматривается большинством современных экспертов в области практического менеджмента.

На аутсорсинг можно передавать как отдельные звенья своего бизнеса, так и все. Необходимо знать, что это действительно было важно компании.

В итоге, кадровое агентство выступает в роли «подставного» работодателя, хотя одновременно есть реальный работодатель, который сделал заказ агентству по подбору специалистов, организует и использует труд сотрудников в своих интересах, и, конечно, оплачивает труд арендованных.

В последнее время предприятия начали чаще использовать аутсорсинг бухгалтерских услуг. Это произошло, вследствие появления юридической базы для своей деятельности у финансовых консультантов – федеральный закон «О бухгалтерском учете». Среднестатистическая компания России, которая предлагает недорогой пакет бухгалтерских услуг, собирает штат своих сотрудников из двух категорий работников.

Первые – опытные бухгалтеры со стажем от 3-5 лет, имеющие высшее экономическое образование. Им требуется постоянно проходить дополнительное обучение. Они являются руководителями проектов и контролируют работы со сложными клиентами, а также сдают балансовые отчеты.

Вторая часть – исполнители, люди, имеющие среднее специальное образование либо высшее, при условии прохождения курсов бухгалтера. Они работают с бухгалтерской документацией и ведут дела более мелких предпринимателей. Подобные компании боятся нанимать недавних выпускников, предпочитая им опытных специалистов, особенно, имеющих опыт в разных фирмах.

Существует дефицит квалифицированных кадров, которые способны реализовать самые сложные задачи маркетинга. Сегодня хороший маркетинговый специалист стоит довольно дорого. А если объем работ велик, то рано или поздно намного выгоднее платить за проделанную работу, а не за потраченное на нее рабочее время, а сколько специалистов аутсорсеру придется привлечь при выполнении поставленных задач – это его дело.

Введение современного логистического менеджмента на предприятии предусматривает сокращение запасов и связанного капитала, высокую готовность товара к поставке, сокращение времени выполнения заказов и

повышение его качества, увеличение гибкости производства, уменьшение себестоимости продукции, позволяет ускорить оборот капитала. Это обеспечивает уменьшение производственных затрат продукции и повышение качества поставок – решающего конкурентного преимущества в условиях российского рынка. Такая функция предприятия как логистика может быть выделена в аутсорсинг.

Как показывает опыт многих зарубежных стран, аутсорсинг очень привлекателен для предпринимателя - владельца малого бизнеса, поскольку позволяет повысить его личную эффективность за счет передачи сопутствующих его основному бизнесу функций специализированным компаниям. В этом случае предприниматель сможет "разгрузить" себя, освободиться от несвойственной ему работы и заняться тем, что он в действительности умеет лучше всего.

Так, если предпринимателю лучше всего удастся программирование и технический консалтинг, и именно этим он зарабатывает свой основной доход, было бы правильнее посвятить этим занятиям все свое время, ибо такое время оплачивается клиентами дороже, чем стоит это же время, потраченное на освоение и выполнение каких-то вспомогательных процедур (подготовку рекламных рассылок, ведение учета и подготовку (и сдачу в ИФНС) налоговой отчетности и проч.).

Аутсорсинг, как метод работы, становится все более и более популярным в Российском бизнесе. Считается, что с его помощью можно решить целый ряд задач:

- снизить накладные расходы на ведение бизнеса, сосредоточиться исключительно на деятельности, приносящей прибыль;

- повысить эффективность и качество исполнения вспомогательных работ за счет перевода на аутсорсинг "обслуживающих" отделов бизнеса (выполняющих такие деловые функции, как управление документацией, налоговый и оперативный учет, питание, уборка помещений и т.д.);

- быстрее "раскрутить" новый бизнес, не тратя времени на создание собственных вспомогательных служб.

Главная и самая объективная оценка аутсорсинга - это определение его экономической эффективности.

Далее рассмотрим финансовый результат организации ООО «Промышленные инновации» по основным показателям за период с 2017 года по 2019 год для того, что бы провести анализ экономической эффективности предложенного метода оптимизации в виде аутсорсинга.

Данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Финансовый результат организации по основным показателям для определения экономической эффективности за 2017 – 2019 гг. и прогноз на 2020 г.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Прогноз на 2020 г.
Выручка	45 427 920	46 581 380	47 889 348	49 000 000
Расходы	42 676 795	42 090 144	40 105 709	42 000 000
ФОТ	1 777 368	2 143 435	3 210 000	3 200 000
Общее налогов сумма	1 416 737	1 438 301	1 979 742	2 000 000
Прибыль (убыток)	- 442 980	909 500	2 594 497	3 000 000

По данным таблицы видно, что прибыль (убыток) в 2019 году, по сравнению с 2018 годом выросла на 1 684 997 рублей, или на 350 %. Это говорит о том, что предприятие выбирает правильную стратегию, так как достигает поставленной цели, а именно получение прибыли. Если предприятие будет придерживаться выбранной стратегии, то планируемая прибыль в 2020 году составит 3 000 000.

Можно заметить, что все показатели набирают рост, фонд оплаты труда так же растет, что говорит о финансовой устойчивости предприятия и о создании благоприятной атмосферы для работников.

Так же можно заметить, что по сравнению с 2018 годом, общее количество уплаченных налогов выросло на 71 % или на 563 005 рублей.

Далее расстроим подробно, из каких взносов состоит общая сумма налогов, уплаченных ООО «Промышленные инновации». В таблице 14 представлена структура налоговых обязательств за 2017 - 2019 гг.

Таблица 14 – Перечень налоговых обязательств за 2017 - 2019 гг.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Выручка	45 427 920	46 581 380	47 889 348
Налог на прибыль	18 599	100 487	148 597
Налог на имущество	0	21953	16848
Взносы ПФР	391 021	471 555	706 200
Взносы ОМС	90 646	109 436	163 710
Взносы ФСС	37 234	62 227	93 090
НДС	648 179	393 997	433 397
НДФЛ	231 058	278 646	417 300
Итого налогов	1 416 737	1 438 301	1 979 142

Из таблицы 14 видно, что с увеличением выручки, увеличиваются и уплаченные налоги. Выручка 2019 году по отношению к 2017 году выросла на 2 461 428 рублей, выручка увеличилась на 5 %. По отношению к 2018 году выручка увеличилась на 1 307 968 рублей.

Так как целью работы является определение направлений налоговой политики актуальной для анализируемого предприятия и разработка мероприятий по их реализации, автором предлагается ввести в организацию услуги аутсорсинга. Такие ставки, как главный бухгалтер, консультант по налогам и менеджер по экспортным продажам в количестве 5 штатных единиц будут сокращены, эту работу будет выполнять аутсорсинговая компания. По расчетам, приведенным во второй главе, среднемесячная заработная плата в ООО «Промышленные инновации» составляет 13 810 рублей в месяц на 2016 год. В 2017 году средняя заработная плата составляет 11 907 рублей в месяц. В 2018 году этот показатель составит 17 833 рублей в месяц.

Проделав анализ по таблицам 13 и 14 можно сделать вывод, что большую часть денежных средств предприятие ООО «Промышленные инновации» тратит на расходы, связанные с персоналом. Анализируя результаты 2019 года видно, что взносы по ПФР, ОМС и ФСС выросли на 180 %.

В таблице 15 представлены данные, после внесения предложения автора о применении аутсорсинга для некоторых специальностей.

Таблица 15 – Финансовый результат предприятия ООО «Промышленные инновации» после применения предложений автора

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Прогноз на 2020 г.
Выручка	45 427 920	46 581 380	47 889 348	49 000 000
Расходы	42 676 795	42 090 144	40 105 709	40 000 000
ФОТ	1 093 764	1 143 165	1 712 000	2 000 000
Аутсорсинг	800 000	800 000	800 000	800 000
Общее налогов сумма	1 128 290	1 008 096	1 335 002	1 400 000
Прибыль (убыток)	-270 929	1 539 975	3 936 637	4 800 000

Исходя из данных, представленных в таблице 15, можно сделать вывод, что применяя аутсорсинг на предприятии ООО «Промышленные инновации», организация получает прибыль больше. 2017 году прибыль больше на 172 051 рублей, в 2018 году прибыль больше на 630 475 рублей, в 2019 году прибыль больше на 1 342 140 рубля. Эти цифры можно назвать экономией. Если рассматривать прогноз на 2020 г. то можно увидеть, что при выборе такой услуги, как аутсорсинг прибыль предприятия составит на 1,8 млн. руб. больше, чем планировалось. Это чистая прибыль и ее можно потратить на развитие данной компании.

Рассмотрим структуру налоговых обязательств за данный период после внесения изменений, предложенных автором.

Таблица 16 – Перечень налоговых обязательств за 2017 – 2019 гг. после внесения предложений автора.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Прогноз на 2020 г.
Выручка	45 427 920	46 581 380	47 889 348	49 000 000
Налог на прибыль	18 599	100 487	148 597	170 000
Налог на имущество	0	21 953	16 848	17 000
Взносы ПФР	240 628	251 496	376 640	390 000
Взносы ОМС	55 782	58 365	87 312	90 000
Взносы ФСС	22 913	33 187	49 648	50 000
НДС	648 179	393 997	433 397	450 000
НДФЛ	142 189	148 611	222 560	233 000
Итого налогов	1 128 290	1 008 096	1 335 002	1 400 000

По данным таблицы 16 можно увидеть, что сумма налогов, уплачиваемых государству заметно сократилась. В 2017 году году сумма налогов составила 1 128 290 рублей, в 2018 году 1 008 096 рублей, в 2019 году 1 335 002 рублей. Это обусловлено тем, что количество работников по штатному расписанию сократилось, следовательно такие взносы, как ПФР, ОМС, ФСС отчислять за них не нужно. НДФЛ так же уменьшилось.

Налоговая нагрузка - это налоговое бремя, наложенное на организацию (предпринимателя), т.е. сумма налогов и взносов в государственную казну, которую он должен заплатить.

Деятельность любого предприятия, начиная с момента его создания, будучи связанная с получением тех или иных материальных благ, обусловлена стремлением к извлечению максимально возможной прибыли. При этом максимизация экономического результата может быть достигнута как путем увеличения доходов, так и путем сокращения расходов, к числу которых, несомненно, относятся и обязательные платежи в бюджет.

Налоговое бремя, таким образом, одним из первых, в числе других экономико-правовых факторов, оказывает влияние на организацию и ведение дел участников гражданского оборота. Однако, несмотря на повышенный интерес к вопросам изменения размера и сроков уплаты налоговых платежей, само налоговое бремя хозяйствующих субъектов как правовая категория остается почти не изученным.

На сегодняшний день наукой более полно изучена не правовая, а экономическая сторона обременения налогоплательщиков государством.

Далее рассмотрим налоговую нагрузку по методике Министерства финансов РФ, по методике Е.А. Кировой и по методике А. Кадушиной и Н. Михайловой для расчета налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации» после внесения предложения автора.

Начнем анализ налоговой нагрузки по перечисленным выше методикам с 2018 года.

Данные представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ налоговой нагрузки после внесения изменений за 2018 год.

№	Наименование методики	Расчет налоговой нагрузки	Налоговая нагрузка, %	Средняя налоговая нагрузка по субъектам хозяйственной деятельности анализируемой отрасли в 2018 г., %
1	Методика Министерства финансов РФ	$1\ 008\ 096/46\ 581\ 380*100\%$	2,16	12,4
2	Методика Е.А. Кировой	$BCC = 46\ 581\ 380 - 44\ 200\ 000 - 405\ 511 + 57\ 780 - 298\ 530 = 263\ 238$ $1\ 008\ 096/263\ 238 * 100\%$	3,83	
3	Методика А. Кадушина и Н. Михайловой	$ДС = 46\ 581\ 380 + 393\ 997 - 27\ 336\ 346 = 19\ 639\ 031$ $НН = (100\ 487 + 21\ 953 + 251\ 496 + 58\ 365 + 33\ 187 + 393\ 997 + 148\ 611) / 19\ 639\ 031 * 100\%$	5,13	

Налоговая нагрузка в 2018 году по методике Министерства финансов РФ составила 2,16, по методике Е.А. Кировой составила 3,83 и по методике А. Кадушиной и Н. Михайловой составила 5,13.

Далее рассмотрим налоговую нагрузку по этим же методикам за 2019 год. Данные представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ налоговой нагрузки после внесения изменений за 2019 год.

№	Наименование методики	Расчет налоговой нагрузки	Налоговая нагрузка, %	Средняя налоговая нагрузка по субъектам хозяйственной деятельности анализируемой отрасли в 2019 г., %
1	Методика Министерства финансов РФ	$1\ 335\ 002/47\ 889\ 348*100\%$	2,78	12,9
2	Методика Е.А. Кировой	$BCC = 47\ 889\ 348 - 45\ 294\ 851 - 1\ 405\ 511 + 57\ 780 - 298\ 530 = 948\ 236$ $1\ 335\ 002/948\ 236 * 100\%$	1,41	
3	Методика А. Кадушина и Н. Михайловой	$ДС = 47\ 889\ 348 + 433\ 397 - 27\ 336\ 346 = 20\ 986\ 399$ $НН = (148\ 597 + 16\ 848 + 706\ 200 + 163\ 710 + 433\ 397 + 417\ 300 + 93\ 090) / 20\ 986\ 399 * 100\%$	6,36	

Налоговая нагрузка в 2019 году по методике Министерства финансов Российской Федерации составила 2,78, по методике Е.А. Кировой составила 1,41 и по методике А. Кадушиной и Н. Михайловой составила 6,36.

При этом среднегодовая нагрузка по субъектам хозяйственной деятельности анализируемой отрасли равна 12,9, что свидетельствует о ее росте относительно предыдущего периода.

Далее рассмотрим прогноз налоговой нагрузки на 2020 г.

Таблица 19 – Прогноз по показателю налоговой нагрузки на 2020 г.

№	Наименование методики	Расчет налоговой нагрузки	Налоговая нагрузка, %	Средняя налоговая нагрузка по субъектам хозяйственной деятельности анализируемой отрасли в прогнозе на 2020 г., %
1	Методика Министерства финансов РФ	$1\,400\,000/49\,000\,000*100\%$	2,85	11,2
2	Методика Е.А. Кировой	$BCC = 49\,000\,000 - 44\,200\,000 - 2\,500\,000 + 100\,000 - 300\,000 = 1\,000\,000$ $1\,400\,000/1\,000\,000 * 100\%$	1,40	
3	Методика А. Кадушина и Н. Михайловой	$ДС = 49\,000\,000 + 500\,000 - 29\,000\,000 = 20\,500\,000$ $НН = (150\,000 + 17\,000 + 700\,000 + 200\,000 + 430\,000 + 420\,000 + 100\,000) / 20\,500\,000 * 100\%$	9,83	

В связи с уменьшением суммы налогов средняя налоговая нагрузка в 2020 году составила 11,2

Целесообразнее выстраивать налоговую политику, направленную на снижение, увеличение или выравнивание налоговой нагрузки по отраслям, видам деятельности и регионам, предоставляя налоговые льготы отдельным предприятиям или группам предприятий. Это необходимо для стимулирования инвестиционной активности, увеличения экспорта, производства новой конкурентоспособной продукции. Государственная поддержка экономически слабых и нерентабельных производств оправдана на стадии выхода производств из кризиса. В дальнейшем несколько искусственное регулирование финансовых потоков при отсутствии информации о фактической налоговой нагрузке в разрезе отраслей, видов деятельности, регионов и отдельных субъектов хозяйствования не позволяет оценить реальную картину и выстроить оптимальную налоговую политику. Весьма проблематично объективно оценить перспективы и возможности производителей, когда прибыль они получают не за счет деловой активности, а через снижение налоговой нагрузки.

Следует совершенствовать налоговую систему и уменьшать налоговую нагрузку:

— путем снижения ставки сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки до 1 процента и засчитывать в уплату сбора предприятиям, имеющим в своем составе сельскохозяйственные комплексы, суммы, направляемые на поддержку и развитие данных комплексов;

— через исключение из объекта обложения налогом на недвижимость активной части основных производственных фондов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основная цель, которая была поставлена в начале изучения темы, и производные от нее задачи были достигнуты.

Поэтапное изучение вопроса от теоретических данных до анализа налоговой нагрузки ООО «Промышленные инновации» и предложений путей ее совершенствования помогли автору более тщательно и глубоко изучить такое явление как налоговое планирование на предприятии.

Налоговое планирование - это неотъемлемая часть корпоративного налогового менеджмента; процесс планирования будущих налоговых платежей с использованием действующего налогового законодательства с целью снижения налогового бремени хозяйствующего субъекта

Цель проведения налогового планирования на хозяйствующем субъекте – определение направлений налоговой политики и разработка мероприятий по их реализации.

Налоговое планирование подразделяется на 3 группы:

- 1) внутренние методы налогового планирования;
- 2) внешние методы налогового планирования;
- 3) комплексные методы налогового планирования.

Внутренние методы налогового планирования включают в себя: текущий финансовый контроль, метод предварительной экспертизы, имитационный метод, аналитико-расчетный метод.

Внешние методы налогового планирования состоят из: метода вариационно-сравнительного анализа, метода замены налоговой юрисдикции и метода замены налогового субъекта.

Комплексные методы налогового планирования – метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод и комбинированный численный метод налогового планирования.

Налоговое планирование можно классифицировать по различным признакам. Количество классифицированных групп вопрос дискуссионный. Автор выделил классификацию по:

- форме предпринимательской деятельности;
- направленности и масштабов;
- стадии хозяйствующего субъекта;
- объектам налогового планирования;
- продолжительности планового периода;
- объемам хозяйственной деятельности.

Отсюда можно сделать вывод, что основными задачами налогового планирования являются:

- определение хозяйственной деятельности;
- выбор места и территории, на котором будет происходить ведение бизнеса;
- выбор организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта;
- выбор системы налогообложения;
- построение организационной структуры предприятия;
- определение вида гражданско-правового договора.

Изучаемый автором хозяйствующий субъект – ООО «Промышленные инновации»

ООО «Промышленные инновации» – инжиниринговая компания, осуществляющая свою деятельность с 08 апреля 2005г. и специализирующаяся на разработке, производстве, поставке и монтаже станций и сооружений очистки питьевой воды; систем биологической очистки сточных вод; коммунальных, ливневых и промышленных стоков предприятий, спектр которых охватывает практически все производственные сферы деятельности, включая угольную, огнеупорную, металлургическую, нефтехимическую, цементную, пищевую, целлюлозно-бумажную промышленности и пр.

Автором были изучены данные бухгалтерской отчетности, а также проанализирована их динамика за 2015–2019 гг. Также были рассмотрены такие показатели как стоимость основных средств, прибыль и убытки, капитал.

По проведенному анализу сделан ряд выводов:

- высокая дебиторская и кредиторская задолженности;
- доходы по основной деятельности ООО «Промышленные инновации» сократили свой прирост;
- экономические волнения в стране негативно повлияли на деятельность предприятия, на что указывает превышение расходов над доходами;
- низкие показатели рентабельности и ликвидности.

Все это демонстрирует то, что ООО «Промышленные инновации» переживает тяжелый период, необходимо пересмотреть действующую учетную политику и применить ряд методов налогового планирования, чтобы финансовое состояние хозяйствующего субъекта значительно улучшилось, а с ним – снижение налогового бремени предприятия и увеличение чистой прибыли. Исходя из полученных данных, автором были выявлены проблемы ООО «Промышленные инновации» и предложены пути их решения, главным из которых было ввести аутсорсинг. Автором были предложены следующие методы налогового планирования:

- сокращение штатного расписания и применение услуг аутсорсинга;

Автором было дано полное описание действий для применения предложенных методов налогового планирования. Произведены расчеты будущих финансовых показателей и налоговой нагрузки с учетом предложенных методов.

Все данные сгруппированы в таблицы и рисунки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федер. закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 32. – Ст. 3301.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 31. – Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 32. – Ст. 3340.
4. О бухгалтерском учете : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях: приказ Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н // Российская газета. – 2000. – № 98.
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // Российская газета. – 2000. – № 48.
7. О внесении изменений в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету: приказ Минфина РФ от 26.03.2007 г. №26Н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 19.
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ Федеральной налоговой службы от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ // Финансовая газета. – 2007. – № 25.

9. Акулинин, Д. Ю. Правовые аспекты налогового планирования/ Д. Ю. Акулинин // Налоговый вестник. – 2014. – № 10. – С. 131–132.
10. Александров, И. М. Налоги и налогообложение/ И. М. Александров – Москва : Дашков и К, 2015. – 227 с.
11. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения/ Ю.А. Лукаш. – Москва : Флинта, 2014. – 282 с.
12. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение/ А.В. Аронов, В.А. Кашин. – Москва: Магистр, 2009. – 576с.
13. Бережная, Е. В. Анализ существующих определений риска и подходов к его классификации / Е.В. Бережная, Т.А. Порожня, С.И. Кукота // Сб. науч. тр. СевКавГТУ ; Сер. : Экономика. – 2015. – № 2. – С. 76–85.
14. Влияние конституционных принципов налогового права на развитие законодательства о налогах и сборах / Ф. К. Франк // Законодательство и экономика. – 2014. – № 7. – С. 49–51.
15. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в системе управления финансами хозяйствующих субъектов/ Е. С. Вылкова. – Москва : Проспект, 2014. – 368 с.
16. Глубокова, Н. Ю. Налоговое планирование / Н. Ю. Глубокова. – Москва : ЕАОИ, 2012. – 64с.
17. Кожинов, В.Я. Налоговое планирование/ В.Я. Кожинов. – Москва:Федеративная Книготорговая компания, 2015. – 347с.
18. Коростелкина, И. А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики / И. А. Коростелкина. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 220 с.
19. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение/ Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов. – Москва : ЮНИТИ, 2013. – 576 с.
20. Красильников, В. С. Учетная система финансовых результатов в целях налогового планирования посреднической деятельности/ В. С. Красильников. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 410 с.

21. Кругляк, З. И. Оптимизация налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей/ З.И. Кругляк // Всё для бухгалтера. – 2016. – № 14(206). – С.51–57.
22. Лапин, В. Н. Методология и механизмы развития системы налогообложения реального сектора экономики России/ В. Н. Лапин. – Москва : БЕК, 2016. – 460 с.
23. Ломейко, А. В. Принятие решений по управлению налоговыми рисками в коммерческих организациях / А. В. Ломейко. – Москва : Проспект, 2014. – 258 с.
24. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение/ Л. Н. Лыкова. – Москва : Издательство Юрайт, 2015. – 353 с.
25. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения / И. А. Майбуров. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 495 с.
26. Межанский, М. А. Развитие налогового планирования в холдингах России [Текст] / М. А. Межанский. – Москва : ГроссМедиа, 2016. – 369 с.
27. Мельник, М. В. Экономический анализ в аудите/ М. В. Мельник, В. Г. Когденко. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 543 с.
28. Моисеенко, И. А. Оценка бюджетной эффективности реформирования налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов/ И. А. Моисеенко // Финансы и кредит. – 2015. – № 22. – С. 59–67.
29. Налоги и налоговая система Российской Федерации / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – Москва : Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.
30. Налоги и налогообложение/ под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 495 с.
31. Налоги и налогообложение/ под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 503 с.
32. Налоговая политика государства/ под ред. Н. И. Малис. – Москва : Издательство Юрайт, 2015. – 388 с.
33. Налоговое планирование/ И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2015. – 122 с.

34. Насырова, В. И. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового регулирования малого предпринимательства / В.И. Насырова // Финансы и кредит. – 2015. – № 13 (493). – С. 54–63.
35. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок/ Е. В. Ордынская; под ред. Л. С. Кириной. – Москва : Издательство Юрайт, 2015. – 406 с.
36. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1/ В. Г. Пансков. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 336 с.
37. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика / М. Я. Погорелова. – Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 208 с.
38. Подкопаев, А. П. Совершенствование корпоративного налогового менеджмента как способ достижения баланса интересов бизнеса и государства / А. П. Подкопаев. – Москва : ГроссМедиа, 2014. – 208 с.
39. Попова, Л. В. Практика исчисления налогов / Л. В. Попова, И. А. Маслова, И. А. Дрожжина. – Москва : Дело и Сервис, 2014. – 288 с.
40. Потапова, Н. А. Аддитивная концепция налогообложения добавочной стоимости : теория и практика налогового администрирования / Н. А. Потапова. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
41. Путилин, Д. Опасные налоговые схемы/ Д. Путилин. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 95 с.
42. Пятов, М. Л. Учетная политика организаций / М. Л. Пятов. – Москва : ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. – 415 с.
43. Разгуляева, Е. Ф. Налоговое планирование как фактор совершенствования финансовой деятельности субъекта предпринимательства / Е. Ф. Разгуляева. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 448 с.
44. Ряднов, М. А. Налогообложение малого бизнеса в России // Аналитические и финансово-экономические аспекты развития региональной экономики : сб. науч. тр. по материалам 81 ежегодной науч.-практ. конф. молодых ученых. – Ставрополь, 2016. – С. 239–242.

45. Савицкая, Г.В. Методика налогового планирования / Г.В. Савицкая. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
46. Самсонов, Е. А. Разработка методов налогового планирования в организации / Е. А. Самсонов. – Москва : Дашков и К, 2014. – 198 с.
47. Самсонов, И. С. Типичные ошибки при расчете НДС, НДСФЛ, ЕСН и налога на прибыль/ И.С. Самсонов. – Москва : ГроссМедиа, 2016. – 450 с.
48. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение / О. В. Скворцов. – Москва : Экономистъ, 2016. – 450 с.
49. Скрипченко, В. Налоги и налогообложение / В. Скрипченко. – Санкт-Петербург : ИД «Питер», 2017. – 238 с.
50. Старицына, К. А. Риски в налоговом планировании / К.А. Старицына // Все для бухгалтера. – 2014. – №11 (263). – С. 30–35.
51. Стороженко, О. Г. Налоговое планирование на корпоративном уровне / О. Г. Стороженко. – Москва : Дашков и К, 2016. – 288 с.
52. Теоретические и прикладные аспекты налогового планирования / С. А. Ядрихинский // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2008. – № 3. – С. 26–32.
53. Тюпакова, Н. Н. Формирование налогового механизма распределения добавочной стоимости / Н. Н. Тюпакова. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 208 с.
54. Фишер, О. В. Налоговое планирование на промышленном предприятии / О. В. Фишер. – Москва : Дашков и К, 2014. – 478 с.
55. Художникова, О.О. Договорная политика как основной элемент финансовой политики предприятия/ О.О. Художникова. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 196 с.
56. Барулин, С. В. Парадоксы российской системы налогообложения / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru/article/n/paradoksy-rossiyskoj-sistemy>, свободный.
57. Царькова, С.Б. Анализ эффективности применения упрощенной системы налогообложения в организации/ С.Б. Царькова. – Режим доступа

:<http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-effektivnosti-primeneniya-uproschennoy-sistemy-nalogooblozheniya-v-izatsi>, свободный.

58. Бухгалтерский баланс ООО «Промышленные инновации» за 2015 – 2019 гг. (ОКУД 0710001).

59. Устав ООО «Промышленные инновации» от 2009 года.

60. Налоговой декларации ООО «Промышленные инновации» по налогу на прибыль, НДС, на имущество организаций, страховые взносы за 2015 – 2016 гг.).

61. Отчет о финансовых результатах ООО «Промышленные инновации» за 2015-2019 гг. (ОКУД 0710002).

62. Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма 5) «Кредиторская и дебиторская задолженность» ООО «Промышленные инновации».