

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
« ___ » _____ 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Налоги как фактор экономической безопасности ООО «Альянс»

Исполнитель
студент группы 478-узс

(подпись, дата)

В.А.Солопова
(И.О.Ф.)

Руководитель

должность

(подпись, дата)

Е.С. Новопашина
(И.О.Ф.)

Нормоконтроль

(подпись, дата)

Н.Б. Калинина
(И.О.Ф.)

Рецензент

(подпись, дата)

В.С. Истомин
(И.О.Ф.)

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 2018

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента
Солоповой Виктории Алексеевны

1. Тема выпускной дипломной работы

Налоги как фактор экономической безопасности ООО «Альянс»

(утверждено приказом от 07.12.2017 № 3026-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 22.02.2018

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Б.Х. Алиев, А.И. Абдулгалимов, И.В. Балынин, Е.В. Баранова, С.В. Барулин, Т.В. Брайчева, А.В. Брызгалин, А.А. Бурмистрова, А.Е. Викуленко, Л.Э. Дивина, И.А. и другие

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов

1. Роль налогов в обеспечении экономической безопасности предприятия

2. Анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс»

3. Пути повышения экономической безопасности ООО «Альянс» путем оптимизации налогообложения

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

14 таблиц, 9 рисунков, 4 приложения

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 06.11.2017

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Новопашина Елена Сергеевна, доцент, кандидат технических наук

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 06.11.2017

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 90 с., 9 рисунков, 14 таблиц, 4 приложения, 43 источника.

НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Объект работы ООО «Альянс». Предприятие занимается производством строительных материалов.

Цель работы - анализ показателей, характеризующих роль налогов и налоговой политики в обеспечении экономической безопасности.

В работе показана сущность налогов и их роль в формировании доходной базы бюджета государства, рассмотрена налоговая политика государства как составная часть стратегии экономической безопасности России, проведен анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс» и дана оценка обеспечения налоговой безопасности ООО «Альянс», разработаны основные направления оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности ООО «Альянс».

Предпринята попытка предложить переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) для малого предприятия ООО «Альянс» как способ оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности предприятия.

Переход на упрощенную систему налогообложения позволит ООО «Альянс» получить больший положительный финансовый результат, так необходимый в условиях экономического кризиса и финансовой нестабильности для повышения конкурентоспособности, развития и расширения бизнеса и тем самым для повышения экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Роль налогов в обеспечении экономической безопасности предприятия	7
1.1 Сущность налогов и их роль в формировании доходной базы бюджета государства	7
1.2 Налоговая политика государства как составная часть стратегии экономической безопасности России	18
1.3 Теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятия и способы ее снижения	28
2 Анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс»	38
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Альянс»	38
2.2 Анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс»	42
2.3 Обеспечение налоговой безопасности ООО «Альянс»	55
3 Пути повышения экономической безопасности ООО «Альянс» путем оптимизации налогообложения	63
3.1 Перспективы налогообложения в РФ и их влияние на экономику	63
3.2 Основные направления оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности ООО «Альянс»	69
Заключение	77
Библиографический список	80
Приложение А Толкование термина «налоговая нагрузка»	84
Приложение Б Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки	85
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Альянс»	87
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Альянс»	89

ВВЕДЕНИЕ

Фундаментальной основой экономически эффективного государства является экономическая безопасность. Эффективным государством может быть только то, которое отстаивает свои национальные интересы и в состоянии отразить угрозы собственной безопасности в различных экстренных и непредвиденных ситуациях, а также в условиях ухудшения международных отношений. Экономическая безопасность включает в себя различные подсистемы, такие как налоговая, финансовая, информационная и другие.

Налоговая система представляет собой один из самых важных экономических регуляторов, основу финансового и кредитного механизма госрегулирования экономики. От того, как правильно строится система налогообложения, как продумана государственная политика в области налогов, зависит результативное функционирование народного хозяйства в целом.

В экономике рыночного типа налогам отводится такая важная роль, что есть возможность уверенно утверждать, что без должным образом налаженной, четко функционирующей налоговой системы, которая соответствует условиям развития общественного производства, результативная рыночная экономика не представляется возможной.

С позиции науки об управлении государство в качестве объекта управления в этом качестве не имеет отличий от частной корпорации. Если цели выбраны правильно, известны имеющиеся ресурсы и средства, то остается только приобрести умение применять эти ресурсы и средства эффективно. Основной финансовый ресурс государства – это налоги, по этой причине эффективное управление налогами может считаться основой госуправления в целом. Все самые важные направления в развитии государства не представляются возможными без соответствующего финансирования, таким образом, для большей полноты выполнения государством его функций требуется развитая экономика. Развитая экономика представляется возможной при развитой системе государственных органов власти, продуманной и грамотной налоговой политике.

Период становления налоговой системы в нашей стране не завершился, и пока рано говорить о грамотной политике в области налогов. По этой причине актуальность этой работы является бесспорной.

Предметом работы выступает совокупность экономических отношений между субъектами налогообложения в процессе реализации государственной налоговой политики, их эволюция, перспективы совершенствования.

Объект работы ООО «Альянс». Предприятие занимается производством строительных материалов.

Цель работы - анализ показателей, характеризующих роль налогов и налоговой политики в обеспечении экономической безопасности.

Для достижения цели исследования решались следующие задачи:

- показать сущность налогов и их роль в формировании доходной базы бюджета государства;
- рассмотреть налоговую политику государства как составную часть стратегии экономической безопасности России;
- изучить теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятия и способы ее снижения;
- привести технико-экономическую характеристику ООО «Альянс»;
- провести анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс»;
- дать оценку обеспечения налоговой безопасности ООО «Альянс»;
- рассмотреть перспективы налогообложения в РФ и их влияние на экономику;
- разработать основные направления оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности ООО «Альянс».

Информационной базой работы послужили законодательно-нормативные, методологические, методические и инструктивные материалы; статистические данные налоговых, финансовых органов и органов статистики; данные специальных периодических изданий, теоретические и практические материалы, содержащиеся в работах отечественных и зарубежных специалистов по налогообложению.

1 РОЛЬ НАЛОГОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность налогов и их роль в формировании доходной базы бюджета государства

В условиях рыночных отношений налоги занимают особое место в формировании финансовых ресурсов в системе государственных финансов. Обычно экономическая сущность налогов характеризуется в виде денежных отношений, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами. В данном случае движение денежных средств выполняет такую актуальную задачу, как аккумуляция средств в государственном бюджете страны.

Рассмотрим ряд определений, которые сформулированы различными учёными теоретиками. Например, Н.Миляков в своём учебнике «Налоги и налогообложение» налогам даёт следующее определение: «Налог - 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.

О. Качур рассматривает налоги следующим образом: «Налог - это экономическая категория, выражающая совокупность отношений между государством и членами общества по поводу безэквивалентного изъятия и присвоения части доходов государством для осуществления своих функций»².

Ещё одно определение понятию налогов, приведённое в учебном пособии под редакцией Викуленко А.Е.: «В узком смысле, налоги - обязательные платежи физических и юридических лиц, взимаемые государством»³.

Автор книги «Государственные финансы» Т.Брайчева рассматривает

¹ Миляков Н. В. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 15.

² Качур О. В. Налоги и налогообложение. М., 2016. С. 7.

³ Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России. М., 2014. С. 66.

налоги в следующей интерпретации: «Налоги - это денежные отношения, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами в связи с мобилизацией финансовых ресурсов в централизованные денежные фонды»⁴.

Различные подходы к комментированию термина налоги, указывают на масштабность воздействия налогов как в финансовой сфере страны, так и в развитии экономики и социальном благоустройстве.

Самые основные виды налогов это налоги на прибыль организаций, налог на доходы граждан, земельный налог, налог на имущество. Эти налоги относятся к прямым налогам, обычно занимая доминирующее положение в доходной части государственного бюджета страны. Наряду с этими налогами актуальными считаются и косвенные налоги, например, акцизный налог и НДС.

Известно, что в современную налоговую систему включаются разные виды налогов. Основная их группа – это косвенные и прямые налоги. Прямые налоги рассматриваются, как налоги, устанавливаемые непосредственно на имущество или доход.

Косвенные налоги характеризуются, как налоги на услуги и товары, которые оплачиваются в цене товара или включены в тариф. Владелец услуг или товара при их реализации получает суммы налогов, которые перечисляются государству. Здесь видно, что связь между государством и плательщиком опосредована через объект обложения.

Нужно отметить, что косвенные налоги по большей части, являются основным инструментом регулирования и контролирования сферы производства, торговли. При помощи косвенных налогов более эффективно проводится политика протекционизма, с целью защиты отечественных производителей от иностранных конкурентов. Механизм защиты можно наблюдать через варьирование налоговой ставки косвенных налогов на импортные товары, которые составляют конкуренцию товарам национальных производителей.

⁴ Брайчева Т. В. Государственные финансы. СПб., 2013. С. 65.

Акцизный налог относится к одной из наиболее распространённых форм налогообложения во всём мире, является налогом на потребление, который выплачивается с лиц или домохозяйств на потребление товаров (услуг), это могут быть, например сигареты или бензин, налог с продаж. Налоги на потребление часто взимаются в виде налогов с продаж, налоги, которые платят потребители с поставщиками с точки продаж. Эти налоги могут быть применены к широкому кругу потребления товара или к конкретному товару в одиночку.

Налогоплательщики могут уменьшить свои налоговые платежи через определенные налоговые льготы, фиксированные суммы, которые вычитаются из налогов. Налоговые льготы - частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Обычно налоговые льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и образовательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность в интересах государства, предприятий и предпринимателей малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в тяжелом финансовом положении по не зависящим от них причинам.

На практике применяются различные виды налоговых льгот, например в виде налоговых кредитов, кредиты имеющим детей (налоговый кредит на ребенка), кредит по уходу за детьми или пожилыми иждивенцами, для бедных и пожилых людей или инвалидов (кредит для пожилых людей или инвалидов), для оплаты расходов на образование членов семьи (образовательные кредиты), для найма сотрудников в качестве получателей благосостояния, ветеранов и других членов группы с высоким уровнем безработицы.

В условиях финансовой глобализации обычно применяются налоговые льготы для иностранных инвесторов или предприятий, привлекающих иностранные инвестиции. Правительство предоставляет налоговые льготы по определённым видам налогов, с учётом обеспечения эффективности деятельности данного хозяйствующего субъекта. Естественно, виды налогов, к которым применяются льготы, или применение льгот в виде снижения налоговых ставок устанавливаются со стороны государственных органов.

Из практики видно, что эффективное функционирование налогов поддерживает бесперебойное функционирование налоговой системы страны, тем самым способствуя повышению рейтинга страны на мировом уровне, социально-экономическому развитию государства, а также улучшения жизни населения.

Налоговая система государства может рассматриваться в широком и узком смыслах. В первом случае посредством налоговой системы государство осуществляет управление всей экономикой, в узком понимании посредством налоговой системы реализуются функции государства по регулированию, распределению и перераспределению потоков финансов. В обоих случаях в налогах, являющихся элементом налоговой системы, находят проявление их внешние сущностные свойства. Внешние проявления свойств налогов и являются функциями. В соответствии с этим, в качестве функций налогов должны пониматься внешние проявления свойств налогов в системе социальных и экономических отношений. Функциями налогов, как проявлением их свойств, определяется и отражается общественное назначение налогов - количественное наполнение общественных финансов, то есть налогами формируется большая часть доходов бюджета и внебюджетных фондов.

В литературе научной тематики, которая посвящена налоговой системе и ее функциям, являющимся производными от объективных функций налогов, разными авторами обосновывается и рассматривается разное число функций. Некоторыми авторами выделяются две функции – фискальная и контрольная функции. Другими авторами учитывают то, что налоги, являющиеся элементом финансов, должны выполнять функции, присущие такой категории как «финансы». Если в налогах функции должны отражать особенности налогов, то ими должны выполняться помимо экономической функции распределительная, парораспределительная и учетная функции. Но налоги, как и прочие категории экономики, способны выполнять роль инструментов учета, однако ни в какой мере не выполняют функцию учета. В данном случае учетная функция выполняется подразделениями налоговых органов.

Как считает С.Барулин, налогами объективно выполняются четыре функции:

- функция совокупного эквивалента стоимости госуслуг;
- фискальная функция;
- регулирующая функция;
- контрольная функция⁵.

Д.Черник выделяет три главные функции налогов: фискальную, контрольную, экономическую. В то же время в экономическую функцию включаются регулирующая, распределительная, стимулирующая и социальные функции, которые оказывают влияние на процесс воспроизводства как налоговая волна. Налоги, воздействующие на процесс воспроизводства, с неизбежностью оказывают влияние как на объем выпуска следующего цикла, так и на темпы всего экономического роста⁶.

Другими авторами различаются в качестве основных двух функций - фискальная и регулирующая, а контрольная и распределительная функции относятся к дополнительным, в соответствии с тем, что контрольная функция, как они считают, может быть достигнута при осуществлении фискальной и регулирующей функций, а распределительная функция является больше присущей бюджетной системе в целом, чем лишь налогообложению. Регулирующая функция налогов дополняется стимулирующей, дестимулирующей и производственной подфункциями, однако в экономической теории она определяется в качестве макроэкономической⁷.

Для полноценного восприятия налоговой системы и завершения ее характеристики, выявления недостатков и определения достоинств стоит раскрыть суть, внутреннее содержание и предназначение функций налогов.

Суть фискальной функции налогов состоит в том, что налоги должны обеспечивать казну государства доходами, то есть налогами выполняется их фискальное предназначение. При этом бюджет наполняется налогами не в сво-

⁵ Барулин С.В. Теория и история налогообложения. М., 2016. С.135.

⁶ Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М., 2013. С. 26.

⁷ Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. М., 2014. С.14

бодном виде, а согласно законодательству и в обязательной форме. Есть возможность смело утверждать то, что фискальная функция налогов должна обеспечивать бюджет централизованными доходами денежного характера посредством фискальных платежей, то есть обязательных взносов в бюджетную систему государства. Итак, фискальное назначение налогов заключается в создании устойчивой базы доходов бюджетной системы государства, которые должны обеспечить финансирование расходов. Реализация фискальной функции осуществляется посредством изъятия вновь созданной стоимости. Значение фискальной функции состоит в том, что от ее полной реализации и эффективности зависит наполнение бюджетов всех уровней финансовыми ресурсами, осуществление экономических и социальных программ. Осуществление фискальной функции налогов имеет связь с государственным вмешательством в экономические отношения и процессы в полной мере, что дает возможность осуществления перераспределительных процессов, в частности, перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта.

Однако оценить эффективность фискальной функции в абсолютном выражении довольно сложно. Есть понятие «излишняя фискальность», которое близко к такому понятию как «избыточное налоговое бремя», как результат проведения государством политики высоких налогов в сравнении с объемом предоставленных общественных благ и источников уплаты налогов. По этой причине фискальные параметры (масса и темпы роста налоговых поступлений) должны сопоставляться с темпами роста и величиной результирующих экономических показателей (ВВП, ВДС, ДС) и государственных производственных и социальных расходов⁸. Из этого следует, что фискальная функция эффективна при стабильном росте налогов в бюджете государства и адекватном росте расходов. Речь идет о том, что нет необходимости увеличивать налоговое бремя, но можно расширить налоговые базы, увеличить объекты обложения, повысить источники уплаты налогов.

Регулирующая функция налогов предназначена для регулирования вос-

⁸ Барулин С.В. Теория и история налогообложения. М., 2016. С. 137.

производственного процесса и достижения целей налоговой политики через налоговые механизмы. В сегодняшней экономике налоги оказывают объективное влияние на пропорции народного хозяйства, совокупный спрос и предложение, потребление и накопление. В данных процессах регулирование может и стимулировать, и сдерживать рост экономики. В этом находят проявление формы проведения налоговой политики и формы установления налоговой системы. И есть возможность четко утверждать, что параметры налоговой политики и налоговой системы способны определять, соответствовать или противостоять параметрам экономического развития государства. Сейчас при формировании доходов бюджетов нижестоящих уровней имеется классификация налогов по уровню налоговой системы, который определяет механизм взимания налогов - закрепленные и регулирующие. Последние распределяются в соответствии с выполнением регулирующей функции налогов. Регулирование налоговых поступлений осуществляется для выравнивания бюджетов нижестоящих уровней, что имеет связь с межбюджетным регулированием и межбюджетными отношениями. Этим определяется усиливающаяся роль регулирующей функции.

Выравнивание бюджетов нижестоящих уровней и участие в этом регулирующей функции налогов позволяет утверждать, что роль государственного регулирования практически всегда существует в рыночной экономике (исключение может составлять невыполнение налогами регулирующей функции).

С другой стороны, режим реализации регулирующей функции лежит в искажающем воздействии налоговых платежей на экономическое поведение субъектов рынка. По этому поводу Мартынов С.В. рассуждает: «едва ли не любая акция, предпринимаемая государством, порождает целую цепочку аллокационных и перераспределительных изменений, которые затрагивают не только тех субъектов и те параметры экономических процессов, на которые государство стремилось направленно повлиять. Индивиды и предприятия не остаются пассивными во взаимоотношениях с государством, они действуют исходя из собственных интересов, но ориентируются в том числе на позитивные и негативные стимулы, целенаправленно или непреднамеренно создаваемые государ-

ством»⁹. Поэтому регулирующая функция налогов всегда (во всех случаях) может использоваться для воздействия государственных органов на экономические процессы в стране и, в то же время, она будет проявляться стихийно и вне зависимости от проявления такого желания.

В государстве, где происходит перераспределение финансовых ресурсов из сферы материального производства в социальную сферу с целью амортизации и сглаживания экономических и социальных противоречий, важное место будет отводиться социальной функции налогов. Социальные противоречия, вызванные социальным расслоением общества, существуют всегда в силу объективных и субъективных причин. Сглаживание «острых углов», вызванных расслоением общества, может осуществляться через такой инструмент, как налоги. В этой функции налоги используются целенаправленно и с помощью них осуществляются перераспределительные процессы. Эти процессы могут привести к дополнительным налоговым изъятиям, которые могут осуществляться через увеличение налогового бремени. Это нежелательное экономическое мероприятие которое снижает эффективность перераспределения доходов между субъектами налоговых отношений. Несмотря на усиление социальной функции государства уровень бедности в стране снижается медленно. На долю 10 % самых богатых приходится 3,4 % общего объема денежных доходов (средний мировой показатель составляет 1 %) ¹⁰.

Такое соотношение говорит о высоком социальном расслоении в российском обществе. Децильный индекс (или как его называют коэффициент фондов - он показывает соотношение доходов 10 % богатых граждан к 10 % бедных) колеблется от 14 до 17 в Российской Федерации, в скандинавских странах он равен 3-4, в Центральной Европе величина этого соотношения составляет 5-7. Этот уровень (5-7) считается наиболее оптимальным ¹¹.

Причина несовершенства децильного коэффициента, в какой-то мере,

⁹ Мартынов С.В., Мычка С.Ю. Налоги и налогообложение. Воронеж, 2014. С. 135.

¹⁰ Официальный сайт Росстата // www.gks.ru

¹¹ Официальный сайт Российского бизнес-канала // www.If.rbc.ru

определяется низкой реализацией социальной функции налогов. Однако на социальную функцию налогов нельзя возлагать всю ответственность социальных противоречий общества. Для контрольной функции налогов характерной является реализация налогового контроля. Как считают отдельные исследователи, в контрольной функции должна отражаться связь между частными, публичными и государственным финансами. По этой причине контрольной функцией выполняется важная роль в повышении уровня и усилении динамики поступления налогов. И данная роль предстает в качестве весьма специфического индикатора состояния экономики и направлений развития экономики государства. Как считает Г.Поляк, контрольная функция налогов является проявлением общей контрольной функции финансов, которая состоит в количественном отражении процессов воспроизводства через финансовые ресурсы¹². Надлежащее или ненадлежащее исполнение контрольной функции налогов сигнализирует о том, что требуется внесение изменений в действующую налоговую систему и проводимую налоговую политику.

Стоит обратить внимание на то, что все функции налогов, как свойства, находят проявление через налоги и раскрывают их сущностное назначение. В научном обосновании функций налогов и в вопросе об их количестве отсутствует единое мнение. Это в определенной мере подтверждает отсутствие единства в обосновании функции налогов. Отдельными авторами стимулирующая, дестимулирующая и воспроизводственные подфункции рассматриваются в качестве самостоятельных функций. Некоторые исследователи социальную функцию определяют как распределительную, понимая под этим перераспределение национального дохода общества между группами населения.

Из сказанного выше следует, что:

- государственная налоговая система является комплексным понятием и включает совокупность налогов, методы налогообложения, ответственность и обязанности налогоплательщиков в системе отношений налогового характера;
- построение эффективной и рациональной налоговой системы базируется

¹² Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 68.

на учете общепринятых принципов, на соотношении косвенных и прямых налогов, на выборе оптимума налогового бремени и налоговых ставок;

- структура и состав налоговой системы должны быть соответствующими уровню социального и экономического развития и состояния страны. Налоговая система непосредственно влияет на состояние экономики государства, а налоги представляют собой необходимый инструмент регулирования пропорций народного хозяйства и валового внутреннего продукта;

- функции налогов существенно влияют на всю систему налогов и государственную экономическую систему. Развитие налоговой системы находится в зависимости от степени практического использования функций налогов.

На современном этапе Российской экономики налоговая система сформировалась под воздействием экономического кризиса, который оставил большой отпечаток на их количестве, структуре и ставках. Также прослеживается характерный наклон в стороны выполнения фискальной функции налоговых платежей. Это объясняется тем, что в условиях дефицита государственного бюджета, падения объемов производства, инфляции велико искушение решить все государственные вопросы и проблемы с помощью налогов. Исходя из этого, вытекает большое количество налогов, высокие ставки и нестабильное воздействие на воспроизводственные процессы. К тому же существует высокая нехватка средств в бюджетах различных уровней из-за попыток налогоплательщиков уйти от уплаты налогов всевозможными способами.

Можно сказать, что налоговая система российского государства во многом схожа с налоговыми системами иностранных государств. Однако ошибкой было желание ввести сразу все элементы рыночной экономики уже на первых этапах становления рыночной экономики, которые переживает Россия. Новые налоговые платежи повлекли много неприятностей для предприятий, экономическое положение которых и без того было подорвано. Вследствие этого уровень жизни населения россиян так же упал. Особенно «тяжелым» оказался налог на добавленную стоимость, начальная ставка составляла 28 %. Но хотя его ставка и была снижена, НДС до сих пор остается одним из значительных

факторов ценового роста.

Важным недостатком налоговой системы в России является ее нестабильность, неуравновешенность. Этот недостаток можно назвать одним из основных факторов, которые сдерживают привлечение капитала зарубежных стран в экономику российского государства.

Постоянно сменяются виды налоговых платежей, ставки, порядки выплат и т.д., что порождает значительные финансовые трудности в различных сферах деятельности организаций. Нестабильность налоговых выплат в Российской Федерации имеет отрицательное значение в экономике, тем более в период перехода к рыночной форме.

Совершенная система налогообложения обязана не только предоставлять достаточное количество финансовых ресурсов государству для удовлетворения всех экономических и социальных потребностей, но и не уменьшать желание налогоплательщика заниматься предпринимательской деятельностью, обязывать его к поиску способов увеличения эффективности его хозяйства.

По разным оценкам специалистов в России от 25-40 % ВВП появляются в секторе теневой экономики, основная часть которого не рассматривается с точки зрения налогов. По сообщениям Министерства Финансов РФ в государственный бюджет не поступает ежегодно около 50 % налогов благодаря сокрытиям доходов и объектов налогообложения¹³.

Другая проблема состоит в том, что часть изъятия сквозь налоговые платежи около 34 % ВВП рассчитана из уплаченных налоговых платежей по факту или по запланированным к поступлению налогам в государственный бюджет. Но вследствие огромных недостач налоговых поступлений в бюджете долги сильно превышают запланированные поступления этих налоговых поступлений.

Еще одной проблемой является то, что вместе с основными законами существуют и действуют многие подзаконные акты, которые представляют собой широкий спектр деятельности. Этот факт во многом делает сложной и расточи-

¹³ Официальный сайт Росстата // www.gks.ru

тельной работу налоговых служб государства. К тому же, этого практически невозможно избежать из-за быстрой динамики экономических процессов, происходящих в хозяйственной жизни страны.

Неравномерность распределения налоговых платежей среди плательщиков так же является важной проблемой в системе налогообложения российского государства. Более того, тщательным проверкам подвергаются те налогоплательщики, которых очень легко проверить (такowymi являются мелкие и средние организации и предприниматели), в то время как основная часть плательщиков уходит от оплаты налогов различными способами и путями, которые иногда являются незаконными.

Несомненно, российская налоговая система нуждается в системном реформировании. Действия по реформированию налоговой политики должны быть продуманными, систематическими и, в то же время, они не должны изменить налоговую систему в корне. На современном этапе развития экономики России и других стран налоговая система стала важнейшим регулятором отношений в финансовой сфере государства и организаций. Она призвана снабжать государство финансовыми ресурсами, которые очень важны для решения всех экономических и социальных задач и проблем.

Проблема усовершенствования налоговой системы очень важна в настоящее время. Об этом свидетельствуют многочисленные предложения различных специалистов в сфере экономики по оптимизации налогообложения и налоговой системы в целом. Налоговая система России на данном этапе несовершенна и нуждается в улучшении. Но российские экономисты делают все возможное, чтобы усовершенствовать налоговую систему страны, и, как следствие, улучшить жизнь граждан Российской Федерации.

1.2 Налоговая политика государства как составная часть стратегии экономической безопасности России

Налоговая политика является инструментом регулирования макроэкономической пропорциональности. Между налоговой политикой и экономическим

строем общества имеет место быть тесная связь. С одной стороны, налоговая политика вытекает из экономических отношений, общество не является свободным в плане выбора проведения политики и выработке налоговой политики.

С другой стороны, налоговая политика возникла и развивалась на началах экономических отношений общества, как часть политики в сфере распределения финансов, обладала самобытностью, т.е. имела свои законы усовершенствования. Учитывая и первый, и второй моменты она имеет свойство влиять на экономику, на состояние финансов государства. Такое влияние не является однообразным: в одном случае возникают благосклонные условия для прогресса экономики, а в другом - она имеет свойство стагнации или торможения развития экономики.

Задачами налоговой политики является:

- снабжение государства источниками денежных средств;
- нивелирование различия заработка между субъектами в процессе рыночной экономики.

Существует три категории политики в сфере налогов.

Первая категория - политика, в которой государство желает взять максимум налогов с населения, действует принцип «Взять все денежные средства граждан, что имеются». Но такое государство ждет «подводный камень» - когда рост налогов не сопряжен с ростом дохода государства. Граница ставки предельна и зависима от многочисленных факторов, для каждого случая картина своеобразна. Иностранные ученые определяют ставку равную 50 %.

Вторая категория - политика рациональных налогов. Такая политика действует положительно на предпринимательство. Обеспечивает благоприятный налоговый климат. Предприниматель оплачивает минимум налогов и это ведет к сокращению программ в социальной сфере, потому что поступления из государственного бюджета идут к сокращению.

Третья категория - политика, располагающая высоким уровнем налогообложения, но с высокой защитой в социальной сфере. Прибыль со сбора налогов отправляется на пополнение фондов социальной сферы. Это политика раскру-

чивает спираль инфляции.

Но в сочетании с сильной экономикой все вышесказанные категории успешны. Для ситуации в России свойственен смешанный тип - элементы 1-го типа и 3-го. Научное обоснование к выработке политики определяет учет анализа выводов и соразмерности законам развития общества. Если нарушать это требование, то последствием будет большая потеря в хозяйстве народа. История России подтверждает это правило¹⁴.

Создание налоговой системы и внедрение налоговой политики происходит во время формирования и прогресса других блоков реформ - изменения в системе имущества, цен, преобразование сферы банка и т.д. Поэтому в любой из промежутков времени каждый новый шаг в создании системы налогов зависит от принятия определенных решений в других направлениях реформ.

На решение в выборе варианта налоговой политики оказывают влияние такие моменты, как:

- ситуация в государстве в сфере экономики, которая характеризуется спадом и ростом в экономике;
- уровень роста цен;
- кредитная и денежная политика государства;
- соотношение между сектором производства, который находится под контролем власти, и приватизации¹⁵.

Налоговая система и налоговая политика являются частью системы экономической безопасности по нескольким направлениям:

- как финансовый ресурс, который находится в руках государства;
- как инструмент регулирования экономическими и социальными процессами;
- как фактор зависимости государства от налогоплательщиков.

Таким образом, налоги в качестве ресурсного фактора могут стать причи-

¹⁴ Бурмистрова А.А., Родионова Н.К., Кондрашова И.С. Формирование финансовых ресурсов социальной сферы // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики: мат-лы IV Международной науч. - практ. конф. (заочной). Тамбов, 2015. С. 44.

¹⁵ Ковалева А.М. Финансы. М., 2015. С. 28.

ной усиления угроз и рисков при утрате налогового потенциала и средством обеспечения безопасности в случае роста налогового потенциала.

Исследование показателей налоговой безопасности является одним из необходимых элементов системы противодействия угрозам экономике государства в целом. Результаты анализа параметров налоговой системы в динамике позволяют выявить моменты возникновения рисков экономической безопасности. Рассмотрим отдельные показатели налоговой безопасности России в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели налоговой безопасности России

Индикаторы	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонения 2016 г. от 2014 г., +/-
Доходы консолидированного бюджета, млрд.р.	24442,7	26766,1	26922,0	2479,3
в том числе:				
налоговые	17636	19446,2	18323,7	687,7
из них				
- налог на прибыль организаций	2071,9	2375,3	2599	527,1
- НДФЛ	2499,1	2702,6	2807,8	308,7
- НДС	3539,4	3940,2	4233,9	694,5
- Акцизы	1015,9	1072,2	1068,4	52,5
- налоги на имущество	900,7	957,5	1068,6	167,9
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2598	2934,7	3250,7	652,7
- доходы от внешнеэкономической деятельности	5011	5463,7	3295,3	-1715,7
неналоговые	1085,4	1192,9	1452,9	367,5
Удельный вес налоговых доходов в доходной части консолидированного бюджета, %	72,2	72,7	68,1	-4,1
в том числе:				
налоги на доходы	8,5	10,1	10,4	1,9
налоги с оборота (НДС и акцизы)	18,6	18,7	19,7	1,1
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	10,6	11	12,1	1,5
доходы от внешнеэкономической деятельности	20,5	20,4	12,3	-8,2
прямые налоги	33,1	33,5	36,1	3
косвенные налоги	18,6	18,7	19,7	1,1
Показатель налогового бремени на экономике, %	24,8	25	22,7	-2,1

Налоги составляют 36,1 % в общем бюджете, и их доля в доходной части в 2016 г. выросла на 3 % по сравнению с 2014 г. Наибольший вклад в бюджет вносят такие налоги, как НДС (вырос на 1 %), налоги, сборы и регулярные пла-

тежи за пользование природными ресурсами (увеличились на 1,1 %) и налоги на имущество - увеличились на 11 % по сравнению с 2014 г.

К доходам консолидированного бюджета относятся доходы от внешне-экономической деятельности, но показатель имеет отрицательную тенденцию и составил всего лишь 12 % , что почти на 9 % ниже по сравнению с 2014 г. Такому результату способствовали введенные санкции, нестабильность экономики, неготовность России поставлять на экспорт готовую продукцию и услуги, а не сырье. Кроме того, большое влияние на показатель оказало снижение ставок таможенных пошлин как ввозных, так и вывозных. В отношении отдельных товаров ТЭНВД произошло снижение ставок, в отношении других - отмена, что стало следствием смягчения внешнеэкономических отношений с государствами, входящими в Евразийский экономический союз.

Снижение индикатора налогового бремени является следствием нескольких факторов: ухудшения взаимосвязи государства и субъектов экономики, нестабильности международных отношений и недостаточной эффективности налоговой системы и налоговой политики. Основными причинами отрицательного результата стали: снижение платежеспособности населения, экономическая нестабильность и скрытый кризис.

Для улучшения эффективности налоговой системы и политики, а также экономической безопасности в целом, необходимо прилагать усилия по развитию внутреннего производства, чтобы обеспечить как внутренние потребности в широком перечне товаров, работ и услуг, так и стимулировать возможности поставок за рубеж. Важным направлением государственной политики должно оставаться создание и поддержание благоприятных налоговых и финансовых условий для развития малого предпринимательства во всех сферах, особенно АПК. Такая деятельность государства будет выступать фактором улучшения инвестиционного климата

Полезно при разработке налоговой политики обращаться к истории стран с развитой рыночной экономикой. В странах с развитой рыночной экономикой в послевоенные годы налоговое регулирование производилось в соответствии с

концепцией Кейнса, она имеет название - функциональные финансы. Согласно этой теории размер расходов и норма обложения граждан налогами зависят от потребностей урегулирования совокупного спроса, который должен удержаться на уровне, обеспечивающем абсолютное использование ресурсов труда и капитала, сохраняя при этом стабильные цены (при этом жертвой становится экономическое равновесие).

От начала 80-х годов снижается доля государственного сектора в экономической сфере развитых государств и сокращение роли государства в экономике (снижение расходов государства, ведущее к уменьшению прямой интервенции в экономическую ситуацию страны) налоговая политика, выполняя регулирующие функции, обеспечивала бездефицитность бюджета. Такая цель, исходя из условий развитой экономики, достигается с помощью не нарастания налогового бремени, которое возлагается на физических лиц и производителей, а углубление налоговой базы и уменьшение расходов государства на фоне снижения налоговых обложений.

Углубление налогового бремени ведет к спаду экономики, производства, к криминализации общества, неуплате налогов и царствованию теневой экономики. Компромиссный уровень налогов не влияет угнетающе на деятельность предприятий и инвесторов, и на уровень жизни населения, при этом обеспечивает нужный объем поступлений в бюджет. В таком случае, ограничения бюджета должны быть твердыми и всеобъемлющими, чтобы не допускать поддержки предприятий и отраслей с низкой конкурентной способностью, которые закрепляют уровень неразумной структуры производства. Но также важно применять налоговые методы как инструмент, который влияет на поведение субъектов хозяйства и стимулирует их деятельность в сфере инвестиций и производства¹⁶.

Итак, основа выстраивания налоговой политики это два связанных момента:

-налоговые платежи используются для образования доходной части бюд-

¹⁶ Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 115.

жетов разных уровней и разрешения налогово-бюджетных задач государства;

-налоговый инструмент используется для косвенного урегулирования экономической деятельности.

Все эти задачи, в конечном счете, направлены на обеспечение роста экономики.

Важными элементами обеспечения экономической безопасности являются налоги и налоговая политика. С переходом к рыночной экономике увеличивается значение налоговой сферы в экономической безопасности. Налоговые аспекты в обеспечении экономической безопасности обретают особую своеобразность, это связано с реформами в бюджетных отношениях. Важно выявить и предупредить угрозы национальной безопасности, которые связаны с работой налоговой системы в условиях прогресса межбюджетных отношений. А также выдвигать приоритетную задачу в сфере национальной безопасности и разработки комплекса критериев и устройство их реализации, которые направлены на сопротивление и уничтожение таких угроз.

Важным фактором национальной безопасности в сфере финансов является налоговая составляющая, которая представляет отдельный вид финансовой безопасности, наравне с безопасностью денежно-кредитной системы, бюджетной безопасностью.

Налоги есть главный источник финансовых ресурсов, который централизует государство, чтобы обеспечить жизненно необходимые и установленные законом потребности.

Во время международного кризиса в сфере финансов и экономики особую важность приобретает вопрос благоприятного развития предприятий, которые производят материально-вещественные продукты и оказывают финансовые услуги в национальной экономике. Потому что такая сфера подвержена нарушению сложившегося ритма, имеет место быть реальная угроза безопасности государства налоговой сферы.

Такие явления связаны с многократным несоблюдением закона в налоговой сфере, долгом по налоговым платежам в бюджеты всех уровней, а также

переходом обособленных субъектов хозяйства в неуправляемый государством экономический сектор. Эти факты ударяют по российскому государству, создавая проблему в сфере налогов и экономической безопасности.

В виду того, что основой финансовых ресурсов государства являются доходы с выплат налогов, на уровень налоговой и экономической безопасности непосредственное влияние оказывают механизм мобилизации финансовых ресурсов в распоряжение государства, эффективность и устойчивость функционирования налоговой системы, действенность налоговой политики и налогового контроля.

Обеспечение безопасности в налоговой сфере связано со многими факторами, и один из них - это налоговая политика государства, формирующая налоговую систему.

Налоговая политика в структуре безопасности экономики государства рассматриваются, как фактор ресурсов, который находится в полномочии государства; как элемент влияния на процессы в экономике; как обратная связь и зависимость страны от налогоплательщиков и регионов.

Налоги как ресурсный фактор являются средством обеспечения безопасности и поводом увеличения угроз и рисков. Роль налогов зависит от различной ситуации, от особенности развития экономики, от характера политики в сфере экономики, устойчивости государственной власти.

От рациональности системы налогов зависит действенность деятельности основных структур экономики, развитие инициативы предпринимателей и исполнение важных потребностей страны.

Выбор формы налоговой политики зависит от цели, различают такие, как: экономические, социальные, экологические, международные.

При исполнении в действие налоговую политику субъекты могут влиять на интересы налогоплательщиков, создавая наиболее выгодные условия для хозяйствования, как для налогоплательщиков, так и для экономики государства.

Результат налоговой политики в большей мере зависит от того, какие принципы правительство вкладывает в основу, они совпадают с принципами

формирования налоговой систем. Государство, используя принципы, в условиях постоянного развития экономики стимулирует расширение объемов производства товаров, работ и услуг, инвестиционную активность, качественные показатели развития экономики. Благодаря действию тех или иных принципов происходит структуризация и социализация направленности налогообложения¹⁷.

В современном мировом опыте существуют такие методы налоговой политики, как:

- координирование соответствия прямого и косвенного налогообложения;
- координирование соответствия налогов федерального, регионального и местного уровней;
- переброс нагрузки с одних видов налогоплательщиков на другие;
- координирование соответствия пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и уровня их прогресса;
- координирование налогов льгот, преференций, вычетов, скидок;
- координирование структуры налогов, объектов налогообложения, способов исчисления налоговой базы, порядка исчисления и сроков уплаты.

Неполучение нужного количества средств от налоговых выплат в бюджет возникает из-за трудности определения налогооблагаемой базы. Негативно влияют на нее: уменьшение объемов производства; рост задолженностей (кредиторской и дебиторской) и взаимной неоплаты предприятий; высокий уровень безработицы; рост цен на товары продовольствия и промышленности; задержка срока выплат заработной платы.

Денежное состояние субъектов хозяйства является основным моментом, который формирует налогооблагаемую базу. В последнее время можно сказать об упадке прибыльности, рентабельности, кризисе организаций, который проявляется в большом количестве несостоятельных предприятий, большом уровне хищений денежных ресурсов, нерациональном использовании средств

¹⁷ Шестопап В.Я. Налоговая политика государства: современная оценка и направления совершенствования // Финансы и кредит. 2016. №40 (616). С. 27.

из бюджета, осознанном переиначивании учета для вывода денежных ресурсов из-под контроля налоговой службы.

Огромную опасность для налоговой безопасности представляет теневая экономика. Ее субъекты - субъекты хозяйства, которые созданы в соответствии и с нарушениями действующих законов. Все выпускаемые ими продукты, сделанные работы, оказываемые услуги разрешены законодательством, но выведены из-под контроля налоговой службы с помощью инструмента ухода от уплаты налогов, отсутствия сдачи отчетности в налоговую службу или изображения «нулевых балансов», существование предприятия без официальной регистрации и постановки на учет в налоговой службе, существование без лицензии и специального разрешения и т.д.

Доход, который получают субъекты хозяйства, не отражается в официальной отчетности, т.е. уплаты налогов не происходит, что приносит огромный ущерб бюджету государства. Также ухудшает социально-экономическую безопасность страны действие криминального сектора экономики, формируемого за счет оборота запретных продуктов, осуществления запретных видов деятельности.

Итак, в нынешних условиях для обеспечения экономической безопасности РФ особую роль играет внедрение благоприятной рабочей системы налогового контроля. Налоговые и правоохранительные органы должны направить свои действия на борьбу с налоговыми нарушениями, преступлениями, нейтрализацию правового нигилизма налогоплательщиков.

Налоговая политика должна учитывать интересы хозяйствующих субъектов и быть направлена на рост производительности труда, а результаты налоговой политики должны быть рассмотрены с позиции созданных рабочих мест, роста занятости, доходов, экспорта обработанной продукции и налоговых поступлений, суммы привлеченных инвестиций и улучшение инвестиционного климата, масштабов вложений и развития инфраструктуры; роста числа инновационно активных предприятий. Только тогда экономическая безопасность хозяйствующего субъекта может считаться достаточной.

1.3 Теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятия и способы ее снижения

Налоговая система является постоянно меняющимся и совершенствующимся экономическим инструментом, требующим к себе значительного внимания и со стороны органов государства, и со стороны ученых-экономистов. Рациональностью налоговой системы во многом определяется устойчивость экономики всей страны и эффективность функционирования определенных субъектов хозяйствования. В современных условиях эффективность работы налогоплательщиков имеет значительную зависимость от того, как правильно исчисляются налоги и оценивается их оптимальность посредством показателей налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка является одним из понятий, которые применяются в целях оценки воздействия платежей налогового характера на финансовое положение организации. Налоговая нагрузка на макроуровне отражает то, каким значительным является налоговое бремя на экономике страны. В данном случае осуществляется расчет отношения реально выплаченных обязательных налоговых платежей в пользу государства к ВВП страны. Для эффективности функционирования экономики данный показатель не должен составлять более 30-50 %.

Сейчас есть громадное число определений, которыми характеризуется тяжесть налогообложения, а также значительное количество методик расчета его влияния на экономику. Для последующего исследования налоговой нагрузки стоит провести изучение ее понятийного аппарата. В литературе экономической тематики для оценки этого воздействия зачастую используют понятия «налоговое бремя» (что-то трудное, требующее затрат) и «налоговая нагрузка» (возложенная работа, обязанность).

Исследование теоретической основы вычисления налоговой нагрузки дает возможность прийти к выводу о неоднозначном толковании этой дефиниции разными авторами, а также ее сравнении с понятиями «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговый пресс». В то же время можно выделить две точ-

ки позиции: в первом случае термины рассматриваются в качестве синонимов, а во втором - являются самостоятельными экономическими категориями. Толкование термина «налоговая нагрузка» отражено в Приложении А.

Так, В.Г. Пансков рассматривает налоговое бремя в качестве показателя совокупного влияния налогов на всю экономику страны, отдельный субъект хозяйствования или другого плательщика, определяемого в качестве доли их доходов, уплачиваемой государству в форме налогов и платежей налогового характера¹⁸. Как считает автор, невозможно определить уровень влияния налогового обложения на государственную экономику или на определенное предприятие с помощью только одного показателя, выраженного в процентах

Некоторыми учеными проводится грань между понятиями «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Например, А.Б. Паскачев налоговую нагрузку определяет в качестве отношения налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему и внебюджетные фонды по России к ВВП, а по региону - к валовому региональному продукту (ВРП)¹⁹.

Исследователь А.Н. Цыгичко налоговое бремя определяет в качестве части совокупной финансовой нагрузки, которая ограничивает ресурсы расширения и модернизации предприятий²⁰. Проблема понижения налоговой нагрузки им рассматривается вместе с вывозными и ввозными таможенными пошлинами, кредитными ставками, инфляцией и др. Если исходить из определений этого ученого, то есть возможность обратить внимание на то, что понятием «налоговая нагрузка» определяется доля изъятия налогов на уровне государства, а термином «налоговое бремя» - на микроуровне. На макроуровне объем собираемых налогов сопоставляется с ВВП (страны, региона), а на уровне предприятия все платежи сравниваются с выручкой от продаж продукции.

Исследователь Д.В. Лазутина обращает внимание на то, что налоговое бремя представляет собой, с одной стороны, отношения, которые возникают

¹⁸ Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. М., 2016. С. 92.

¹⁹ Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. М., 2015. С. 182.

²⁰ Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. М., 2014. С. 108.

между хозяйствующими субъектами и государством по уплате обязательных налоговых платежей, с иной стороны является величиной, которая отражает потенциально возможное влияние государства на экономику, с помощью налоговых механизмов, налоговая нагрузка является показателем, характеризующим фактический уровень воздействия²¹. Отталкиваясь от этого определения, есть возможность утверждать, что налоговое бремя является суммой налогов и сборов, которые установлены законодательно и подлежат уплате в бюджет, а налоговая нагрузка представляет собой объем налогов и сборов, которые уже фактически уплачены. При этом подходе понятия «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» являются тождественными, поскольку в них отражается один и тот же показатель – уровень влияния налогообложения на экономику. В первом случае это возможное воздействие, а во втором - фактическое.

Прочие ученые объединяют данные два понятия и на макро-, и на микроуровнях. Так, И.А. Майбуров считает, что налоговое бремя (налоговая нагрузка) является важнейшим фискальным показателем налоговой системы страны, характеризующим совокупное влияние налогов на ее экономику в целом, отдельный субъект хозяйствования или другого плательщика, определяемым как доля их доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера²². В то же время непонятно, доля каких доходов (валовых, чистых или добавленной стоимости) им подразумевается.

Большой экономический словарь определяет понятие налогового бремени в качестве уровня экономических ограничений, которые создаются отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от иных возможных направлений использования».

На уровне законодательства РФ закрепляется лишь понятие совокупной налоговой нагрузки в качестве расчетного суммарного объема денег, которые подлежат уплате в виде ввозных таможенных пошлин (кроме особых видов пошлин, применение которых обусловлено мерами защиты экономических ин-

²¹ Лазутина Д.В. Налоговая нагрузка и методы ее расчета. Тюмень, 2015. С. 24.

²² Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. М., 2016. С. 258.

тересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами, согласно законодательству РФ), федеральных налогов (кроме акцизов, НДС на товары, которые производятся на территории РФ) и взносов в государственные внебюджетные фонды (кроме взносов в Пенсионный фонд РФ) инвестором, который осуществляет инвестиционный проект на день начала финансирования инвестиционных проектов²³.

Отдельными учеными выделяется понятие налоговой нагрузки на экономику (на макроуровне), под этим они определяют долю налогов и сборов в ВВП и налоговую нагрузку на микроуровне как «соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в фискальные органы, с показателями его деятельности»²⁴.

Проведя анализ существующих определений понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка», есть возможность прийти к выводу о том, что, говоря о степени налоговой нагрузки на экономику или налогового бремени субъекта, все ученые подразумевают одно и то же: уровень изъятия части дохода субъектов хозяйствования.

В реальности и хозяйствующие субъекты, и государство волнует следующее: какая доля или часть добавленной стоимости, которая будет создана в ходе производства, будет изъята в бюджет? Ответом на данный вопрос определяется налоговая политика государства и налоговая политика субъектов хозяйствования.

Для всех уровней государственного управления приоритетное направление налоговой политики государства – это понижение налоговой нагрузки на экономику страны. Сейчас очень важное направление совершенствования системы налогообложения – это необходимость законодательного закрепления определения понятия «налоговая нагрузка» и методики ее исчисления, в том числе и посредством внесения дополнений в ст. 11 Налогового кодекса РФ (НК

²³ Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений".

²⁴ Островенко Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы // Аудиторские ведомости. 2016. N 9. С. 32

РФ). В то же время методика расчета величины налоговой нагрузки, цели и механизм ее использования должны быть определены Правительством РФ (или Минфином России).

Уровень налоговой нагрузки оказывает влияние на финансовое состояние любого налогоплательщика. По этой причине этот показатель очень важен для всякого предприятия, в особенности для вновь созданной организации или организации со сложными корпоративными структурами. Вычисление налоговой нагрузки необходимо для того, чтобы выработать альтернативные управленческие решения в рамках инвестиционных проектов, более выгодно вкладывать средства, эффективно размещать производство, а также анализировать результаты деятельности при составлении бизнес-планов на долгосрочный и краткосрочный периоды. Особенно важно рассчитывать данный показатель в целях вычисления вероятных последствий финансового характера при изменении законодательства и налогах.

Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки отражена в Приложении Б и таблице 2.

Таблица 2 - Показатели налоговой нагрузки предприятия

Показатель	Формула расчета	Налоговые изъятия	Базовый показатель для расчета налоговой нагрузки
1	2	3	4
1 Общие показатели			
1.1 Налоговая нагрузка на доходы (налоговое бремя) (НБ)	$НБ = НИ : ДП$	Общая сумма налоговых платежей (НИ)	Доходы предприятия (ДП)
1.2 Общая налоговая нагрузка на финансовые ресурсы (НФ)	$НФ = НИ : ФР$	Общая сумма налоговых платежей (НИ)	Среднегодовая валюта баланса (ФР)
1.3 Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (НП)	$НП = НИ : ПП$	Общая сумма налоговых платежей (НИ)	Прибыль предприятия (ПП)
1.4 Налоговая нагрузка на чистую прибыль (НЧ)	$НЧ = НИ : ПЧ$	Общая сумма налоговых платежей (НИ)	Чистая прибыль предприятия (ПЧ)
1.5 Налоговая нагрузка на одного работающего (НР)	$НР = НИ : ЧР$	Общая сумма налоговых платежей (НИ)	Численность персонала (ЧР)

2 Частные показатели			
1	2	3	4
2.1 Налоговая нагрузка на выручку от реализации (НВ)	$НВ = ИВ : ВР$	Налоги, включаемые в выручку от реализации (ИВ)	Выручка от реализации (ВР)
2.2 Налоговая нагрузка на прибыль предприятия (НБ)	$НБ = ИП:ПП$	Налоги, включаемые в прибыль (ИП)	Прибыль предприятия (ПП)
2.3 Налоговая нагрузка на общую сумму расходов (НР)	$НР = ИС : СР$	Налоги, включаемые в расходы (ИС)	Общая сумма расходов (СР)
3 Частные показатели налоговой нагрузки на общую сумму расходов			
3.1 Социальная налоговая нагрузка (СН)	$СН = НС : СР$	Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС (НС)	Общая сумма расходов (СР)
3.2 Экологическая налоговая нагрузка (НЭ)	$НЭ = ПЭ : СР$	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (ПЭ)	Общая сумма расходов (СР)
3.3 Имущественная налоговая нагрузка (ИН)	$ИН = ИТ : СР$	Транспортный, земельный налоги (ИТ)	Общая сумма расходов (СР)
3.4 Ресурсная налоговая нагрузка (РН)	$РН = ИР : СР$	Ресурсные налоги (ИР)	Общая сумма расходов (СР)
4 Показатели налоговой нагрузки для специальных налоговых режимов			
4.1 Налоговая нагрузка по ЕСХН (ХН)	$ХН = ЕХ : ДР$	Сумма ЕСХН (ЕХ)	Доходы минус расходы (ДР)
4.2 Налоговая нагрузка по УСН: объект «доходы» (УН1)	$УН1 = ЕУ : ДП$	Сумма единого налога УСН (ЕУ)	Доходы (ДП)
объект «доходы минус расходы» (УН2)	$УН2 = ЕУ : ДР$	Сумма единого налога УСН (ЕУ)	Доходы минус расходы (ДР)
4.3 Налоговая нагрузка, по ЕНВД (ЕН)	$ЕН = ЕВ : ДП$	Сумма ЕНВД (ЕВ)	Доходы (ДП)
4.4 Налоговая нагрузка по патентной налоговой системе (ПН)	$ПН = СП:ПД$	Сумма патента (СП)	Потенциальный доход (ПД)

Сейчас в РФ отсутствует единая методика определения показателей налоговой нагрузки; предложены разные методические подходы к решению этой проблемы. Самые известные методики налоговой нагрузки: Минфина России,

Е.А. Кировой, Т.К. Островенко, М.Н. Крейниной²⁵.

Департамент налоговой политики Минфина России предложил методику расчета уровня налогового бремени посредством отношения суммы всех налоговых изъятий организации к суммарной выручке от продаж налогоплательщика. Это является довольно унифицированной формулой определения налогового бремени, которой характеризуется в целом доля налоговых платежей в сумме реализации, но не учитывается их структура и воздействие на финансовое положение предприятия.

Интересна методика вычисления налоговой нагрузки М.Н. Крейниной. Эта методика базируется на сравнении налоговых платежей и источников их уплаты. При применении этой методики выделяют группу налогов, которые обладают одинаковыми источниками уплаты; в то же время учитываются два основных источника уплаты налоговых изъятий - прибыль и расходы организации, но в этой методике не учитываются косвенные налоговые платежи.

Методика определения показателей налоговой нагрузки, которая предложена Т.Ф. Юткиной, основана на вычислении показателей абсолютной и относительной нагрузки. Помимо этого, предлагается соизмерение суммы налоговых изъятий и вновь созданной на этом предприятии стоимости. Достоинство этой методики заключается в том, что ею предлагается унифицированный подход к расчету показателей налоговой нагрузки плательщиков вне зависимости от их отраслевой принадлежности и используемого налогового режима. Эта методика, невзирая на ее позитивные стороны, обладает существенным недостатком - трудоемкостью вычисления показателей.

В практической деятельности организации наиболее приемлемой и доступной является методика, которая конкретизирует налоговую нагрузку по видам налоговых платежей и по их источникам уплаты. Основа этой методики заключается в разделении системы показателей налоговой нагрузки на частные и общие.

Комплекс общих показателей налоговой нагрузки приводится в разделе 1

²⁵ Алиев Б.Х., Абдулгалимов А. И. Теоретические основы налогообложения. М., 2016. С. 105.

таблицы 2. В то же время методика определения показателей является довольно традиционной. Общие показатели налоговой нагрузки рассчитывают посредством отношения суммы налоговых изъятий предприятия к разным базам. Базой могут являться основные технико-экономические показатели, которыми характеризуется деятельность организации, - прибыль, доходы, численность ППП. Система общих показателей может быть дополнена налоговой нагрузкой на стоимость основных промышленно-производственных фондов, при этом должен соблюдаться главный принцип вычисления общих показателей налоговой нагрузки - отношение суммы налоговых изъятий к средней за год стоимости основных промышленно-производственных фондов. Так как основные промышленно-производственные фонды наряду с показателями (прибыль, доходы организации, численность ППП) включаются в систему основных технико-экономических показателей, то включение данного показателя в систему общих показателей налоговой нагрузки правомерно.

Ко второй группе показателей налоговой нагрузки рассматриваемой методики могут быть отнесены частные показатели. Вычисление частных показателей основано на дифференциации налоговых платежей в соответствии с источниками их уплаты. Эти показатели включают несколько блоков: налоговые изъятия, которые уплачиваются за счет выручки от продаж; налоговые изъятия, которые относятся на расходы предприятия (себестоимость продукции и услуг); налоговые изъятия, которые уплачиваются за счет прибыли организации (в том числе прибыли до налогообложения и чистой прибыли). Группа частных показателей налоговой нагрузки приводится в разделе 2 таблицы 2²⁶.

Помимо этого, как считают авторы, есть возможность детализировать частные показатели налоговой нагрузки на расходы организации по определенным видам платежей налогового характера. К числу этих показателей относятся экологическая, социальная, ресурсная и имущественная налоговые нагрузки (раздел 3 таблицы). Для углубления оценки воздействия частных налоговых платежей на общую величину расходов организации можно детализировать

²⁶ Юрзинова И. Л. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики. М., 2015. С.96.

вышеназванные показатели в соответствии с видами налоговых изъятий. По социальным налоговым платежам стоит выделять показатели налоговой нагрузки по страховым взносам в Пенсионный фонд России (ПФР), в Фонд социального страхования (ФСС), в Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС). Детализация показателя ресурсной налоговой нагрузки находится в зависимости вида деятельности организации. В то же время можно определить показатели нагрузки по водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых, по сбору за пользование объектами животного мира. Для рыбопромышленных организации актуально выделять показатель налоговой нагрузки по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Все названные выше показатели налоговой нагрузки являются характерными для налогоплательщиков, которые находятся на традиционной системе налогообложения. Субъектами хозяйствования в сфере малого предпринимательства и в некоторых случаях среднего предпринимательства используются более простые системы обложения налогами, которые предусмотрены современным законодательством о налогах. Для этого в Налоговый кодекс РФ включаются специальные налоговые режимы:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН).

Каждый спецрежим может быть охарактеризован собственным механизмом определения уровня изъятий налогового характера. Специальные налоговые режимы предусматриваются для предприятий, организаций и индивидуальных предпринимателей, которые в основном работают в сфере малого предпринимательства и по этой причине в сравнении с традиционной системой налогообложения обладают более простым порядком расчета налоговых платежей. В соответствии с основным принципом построения частных показателей

налоговой нагрузки, которые рассмотрены выше, мы предлагаем показатели налоговой нагрузки, в которых отражается специфика налогообложения для каждого специального налогового режима (раздел 4 таблицы 2).

В практике деятельности определенного субъекта хозяйствования возможен выбор комплекса показателей из представленной в таблице системы показателей налоговой нагрузки, которые отражали бы его особенности. Так, для предприятия (индивидуального предпринимателя), который применяет специальный налоговый режим ЕНВД, помимо показателя налоговой нагрузки по ЕНВД добавляются показатели экологической, социальной, ресурсной и прочих видов налоговой нагрузки. Помимо этого, с 01.01.2013 г. специальный налоговый режим ЕНВД превращается в альтернативный. Налогоплательщики, которые применяют ЕНВД, могут определить жесткость налогообложения по нескольким системам: традиционная система, ЕНВД, УСН и в определенных ситуациях, патентная система налогообложения.

Итак, после дополнения расчетов плановых сумм налоговых платежей показателями налоговой нагрузки, налогоплательщик будет возможность грамотно и в рамках действующего законодательства осуществить оптимизацию его налоговых издержек.

2 АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ООО «АЛЬЯНС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Альянс»

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, а также в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс». Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Альянс».

Организация зарегистрирована 6 июня 2013г. регистратором Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области. Юридический адрес ООО «Альянс» – 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Пограничная 5, 183/4. Организации присвоены ИНН 2801185854, ОГРН 1132801005204, ОКПО 10333197.

Основным видом деятельности ООО «Альянс» является торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52.7), а также зарегистрированы следующие дополнительные виды деятельности:

- 41.2 – Строительство жилых и нежилых зданий;
- 42.99 – Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие;
- 43.2 – Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- 43.21 – Производство электромонтажных работ;
- 43.22 – Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.3 – Работы строительные отделочные;
- 43.99 – Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 71.12.1 – Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектиро-

ванием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора

Характеристика основных видов продукции:

- Кирпич

ООО «Альянс» предлагает большой выбор кирпича для любых строительных работ. Клиент может сделать выбор из 500 видов кирпича от иностранных производителей. В наличии также продукция от проверенных российских производителей. Разнообразие фактур и размеров кирпича обеспечит решение самых оригинальных задач в отделке и интерьере. Кирпич имеет различные размеры (стандартные, полуторные, евро, двойные и др.). В наличии различные цвета: от белого до бордового, от ванильного до синего оттенка

На сегодняшний день лидерами рынка по производству кирпича являются следующие российские заводы:

- Тербунский гончар;

- Саранский кирпич;

- Брянский кирпич.

- Газосиликатные блоки из ячеистого бетона (пеноблок), стеновые и перегородочные блоки

Эти материалы для малоэтажного строительства и коттеджей способны создавать в помещении комфортный микроклимат. Такие стройматериалы хорошо сохраняют тепло и обладают небольшим весом. Вот почему они так востребованы в строительстве частных загородных домов.

ООО «Альянс» предоставляет широкий выбор строительных блоков от лучших производителей. В ассортименте блоков представлены иностранные марки, такие как Drauber, Bonolit, Thermocube, EuroBlock, и российские производители, например, ЭКО, ЛКСЗ и РОСБК. В ассортименте представлены следующие виды строительных блоков:

- пеноблоки;

- газосиликатные;

- керамзитобетонные;

- пенобетонные;
- пескобетонные.
- железобетонные изделия: фундаментные блоки (фбс), плиты перекрытий, колодезные кольца

Без железобетонных изделий редко обходится строительство. Это востребованные стройматериалы, позволяющие получить нужные прочностные характеристики для любого здания. ООО «Альянс» предлагает широкий ассортимент ЖБИ для любых строительных целей, разнообразные сертифицированные товары из ЖБИ для решения самых разнообразных задач застройщика. Изготовленные по ГОСТу с применением современных строительных технологий, ЖБИ отличаются хорошими прочностными характеристиками.

Организационная структура ООО «Альянс» представлена на рисунке 1.

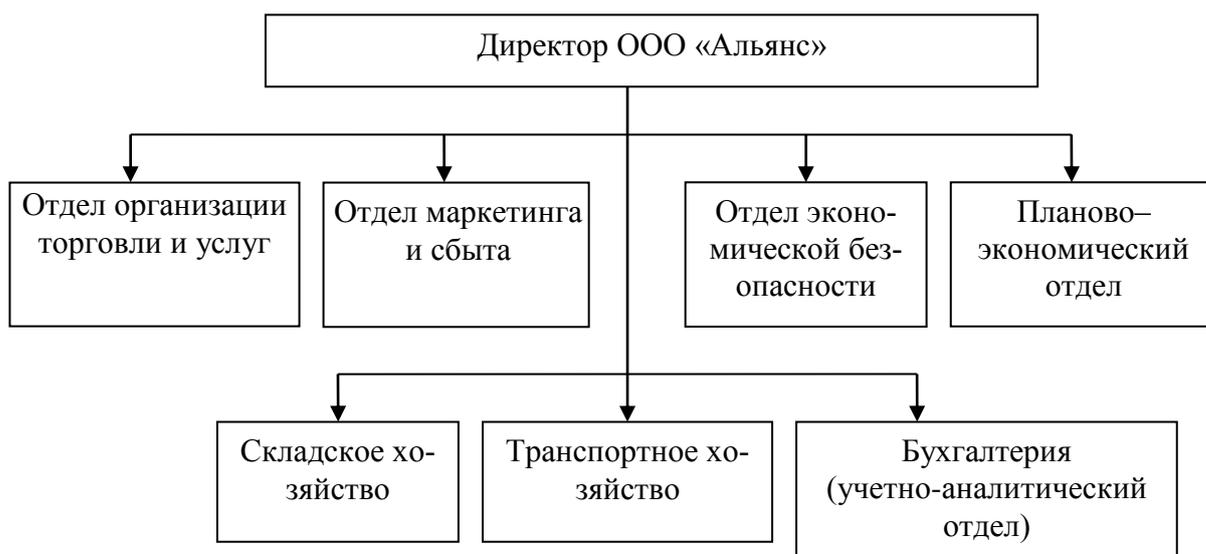


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Альянс»

ООО «Альянс» состоит из следующих отделов:

- отдел организации торговли и услуг ответственен за организацию продажи товаров;
- отдел маркетинга и сбыта занимается маркетинговыми исследованиями, планированием и стратегическим прогнозированием, связями со средствами распространения рекламы и публичными релейшнз, а также занимается вопросами логистического обеспечения клиентов и выполнения услуг, связанных с подго-

товкой продукции к потреблению и сервисным обслуживанием;

- планово-экономический отдел занимается стратегическим и оперативным внутрифирменным планированием, экономическим анализом и перспективным прогнозированием развития торговой и других выгодных направлений коммерческой деятельности;

- отдел экономической безопасности занимается работами, связанными с обеспечением финансовой, налоговой безопасности;

- бухгалтерия – организация и осуществлением бухгалтерского учета и отчетности предприятия; формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации; проведение анализа хозяйственно–финансовой деятельности предприятия; составление и сдача бухгалтерской отчетности; контроль и осуществление правильности начисления налоговых платежей, правильность заполнения налоговых деклараций и своевременность представления их в налоговую инспекцию.

- подразделения складского и транспортного хозяйства выполняют комплексную деятельность, включающую всю совокупность операций, связанных со складированием, погрузкой и разгрузкой, а также физическим перемещением товаров к конечным потребителям.

Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Альянс» за период 2015 – 2016 г.г. в соответствии с бухгалтерской отчетностью предприятия (Приложения В, Г) представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Альянс» за период 2015 – 2016 г.г.

Показатели	Единица измерения	Значение показателя, тыс. руб.		Отклонение (+)	Темп роста, %
		2015 г.	2016 г.		
1	2	3	4	5	6
1 Товарооборот	тыс. руб.	59 830	63 655	+3 825	110,36
2 Численность работников	чел.	36	38	+2	108,8
3 Фонд оплаты труда	тыс. руб.	15 984	17 045	+1 061	129,8
4 Производительность труда	тыс. руб.	219,34	222,43	+3,09	101,41
5 Себестоимость проданных товаров	тыс. руб.	50 617	54 032	+3 415	113,00

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
6 Валовой доход	тыс. руб.	9213	9623	+410	104,45
7 Издержки обращения	тыс. руб.	7087	7272	+185	102,61
8 Прибыль от продаж	тыс. руб.	2126	2351	+225	110,58
9 Балансовая прибыль	тыс. руб.	2025	2282	+257	112,69
10 Рентабельность продаж	%	7,13	6,93	-0,2	97,19
11 Оборачиваемость оборотных средств	обороты	5,82	6,12	+0,3	105,15
12 Фондоотдача	коп.	10,71	10,39	-0,32	97,01
13 Рентабельность совокупного капитала	%	31,53	32,16	+0,63	102,00

Данные таблицы 3 показывают, что за период 2015 – 2016 г.г. товарооборот предприятия увеличился на 3825 тыс. руб., или на 10,36 %. Однако темпы роста валового дохода (104,45 %) отстают от темпов роста издержек обращения (113,00 %), что оценивается как отрицательная тенденция, свидетельствующая о снижении эффективности деятельности ООО «Альянс» за 2015 – 2016 г.г.

В качестве отрицательных моментов также следует отметить опережение темпов роста фонда оплаты труда (129,8 %) над темпами роста производительности труда (101,41 %), что свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов и нерациональном использовании фонда оплаты труда.

Рентабельность продаж за период сократилась на 0,2 процентных пункта и на конец 2016г. составила 6,93 %, т.е. чистая прибыль, приходящаяся на 1 руб. реализованных товаров сократилась. Эффективность использования совокупного капитала предприятия увеличилась на 0,63 процентных пункта и на конец 2016 г. составила 32,16 %.

В качестве положительных моментов в деятельности предприятия следует отметить ускорение оборачиваемости оборотных средств (на 5,15 %), что свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств предприятия за исследуемый период.

2.2 Анализ налоговой нагрузки ООО «Альянс»

Уровень налоговой нагрузки на организацию необходимо рассматривать как показатель налоговой безопасности, свидетельствующий о качестве налого-

вой системы. В настоящее время существует множество методик определения налоговой нагрузки. Рассчитаем для ООО «Альянс» налоговую нагрузку по методике М.Н. Крейниной (таблица 4), в которой используется следующая формула:

$$НН = (В - Ср - Пч) / (В - Ср) \times 100 \%, \quad (1)$$

где НН - налоговая нагрузка;

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 организации.

Таблица 4 - Расчет налоговой нагрузки в ООО "Альянс"

Показатель	Значение, тыс. руб.
Выручка от реализации, без НДС и акцизов	32920
Затраты на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов	23297
Прибыль (фактическая), оставшаяся после уплаты налогов в распоряжении организации	1826
Налоговая нагрузка, % $((1) - (2) - (3)) / ((1) - (2)) \times 100 \%$	81,02
Налоговая нагрузка в среднем по отрасли региона, %	48,5

Получившийся показатель налоговой нагрузки отражает, во сколько раз суммарная величина уплаченных организацией налогов отличается от прибыли, оставшейся в ее распоряжении. При этом всегда можно сравнить данный показатель со средним по отрасли. Как видно из рассчитанный показатель налоговой нагрузки ООО «Альянс» достаточно велик (81,02 %) и на 32,52 % превышает показатель налоговой нагрузки в среднем по отрасли региона.

Рассмотрим суммы налоговых платежей ООО «Альянс» с 2012 по 2016 год, все данные представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Уплаченные налоги ООО «Альянс»

Показатель	2012 год		2013 год		2014 год		2015		2016	
	Тыс. руб.	%								
НДС	10960	61,56	10375	60,47	10730	60,45	11860	59,58	11458	58,27
Налог на прибыль	417	2,34	398	2,32	410	2,31	416	2,09	420	2,14
НДФЛ	1852	10,40	1833	10,68	1898	10,69	2188	10,99	2204	11,21
Налог на имущество	273	1,53	294	1,71	305	1,72	359	1,80	464	2,36
Страховые взносы в ПФР	3135	17,61	3102	18,08	3212	18,09	3703	18,60	3729	18,96
Взносы в ФФОМС	727	4,08	719	4,19	744	4,19	858	4,31	864	4,39
Взносы в ФСС, всего в том числе:	441	2,48	437	2,55	452	2,55	521	2,62	524	2,66
- материнство	413	2,32	409	2,38	423	2,38	488	2,45	491	2,50
- травматизм	28	0,16	28	0,16	29	0,16	33	0,17	33	0,17
ИТОГО	17805	100,00	17158	100,00	17751	100,00	19905	100,00	19663	100,00

Структура налоговых платежей за 2016 год представлена на рисунке 2.

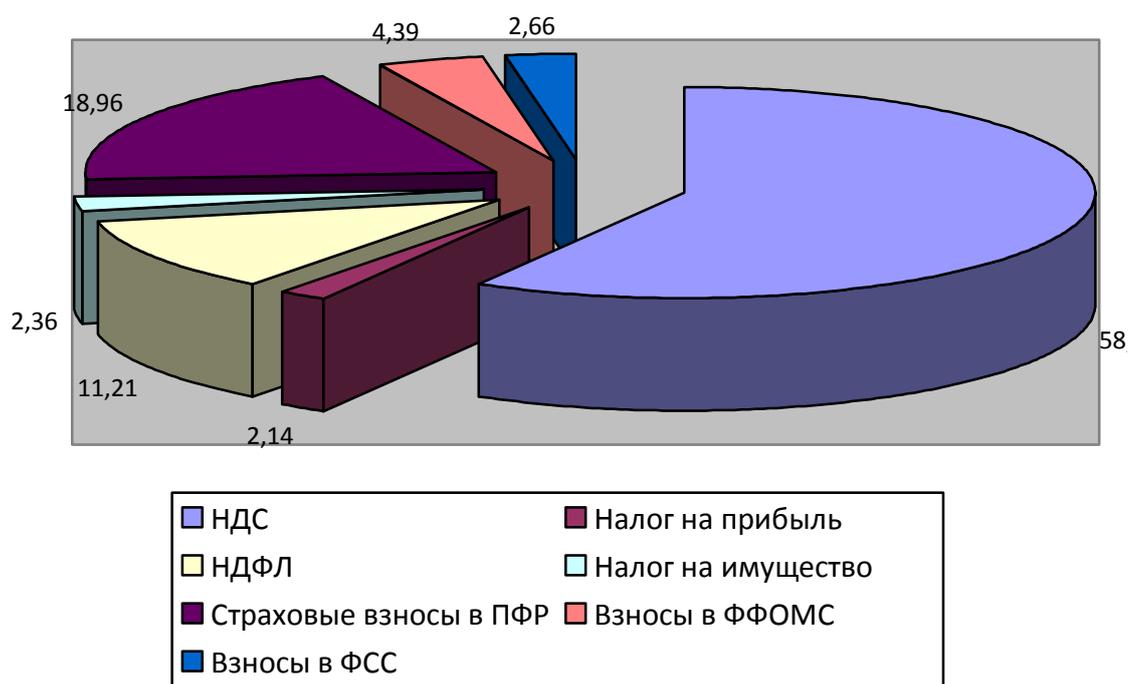


Рисунок 2 - Структура налоговых платежей ООО «Альянс» за 2016 год

Как видно из представленных расчетов, наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей занимает НДС. Его удельный вес колеблется с 61,56 % в 2012 году до 59,58 % в 2016 году. Для вычисления коэффициентов налоговой нагрузки сгруппируем налоги по источникам уплаты и представим данную группировку в таблице 6.

Таблица 6 - Суммы уплаты налоговых платежей по группам

Наименование группы	Годы, тыс. руб.				
	2012	2013	2014	2015	2016
1 Налоги, включаемые в цену продукции (Н _ц): НДС, Акцизы и экспортные пошлины	10960	10375	10730	11860	11458
2 Налоги, относимые на себестоимость продукции (Н _с): Социальные налоги и отчисления	4576	4552	4713	5441	5581
3 Уплачиваемые за счет прибыли (Н _п): Налог на прибыль	417	398	410	416	420

При вычислении коэффициентов налоговой нагрузки необходимы будут

значения каждого используемого показателя (таблица 7).

Таблица 7 - Показатели, используемые при оценке налоговой нагрузки на ООО «Альянс»

Наименование показателя	Годы, тыс. руб.				
	2012	2013	2014	2015	2016
ЧП _о	1370	1464	1587	1666	1625
ОН _о	17805	17158	17751	19905	19663
ОР _п	69731	70286	73440	77748	75119
Н _ц	10960	10375	10730	11860	11458
Н _с	4576	4552	4713	5441	5581
И _о	57182	59746	60520	62551	61614
Н _п	417	398	410	416	420
ВП _о	12549	10540	12920	15197	13505

По данным, приведенным в таблице 7, вычислим коэффициенты, необходимые для оценки эффективности разработанной налоговой политики ООО «Альянс».

Оценка эффективности налогообложения предприятия может осуществляться в процессе сравнения ее возможных альтернативных вариантов с использованием совокупности соответствующих оценочных показателей.

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли позволяет получить наиболее обобщенную характеристику избранной налоговой политики фирмы, показывая, как соотносятся между собой показатели чистой операционной прибыли и общей суммы налоговых платежей. Расчет этого показателя осуществляется по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_n = \frac{\text{ЧП}_o}{\text{ОН}_o}, \quad (2)$$

где \mathcal{E}_n - коэффициент эффективности налогообложения операционной деятельности фирмы;

ЧП_о - сумма чистой операционной прибыли фирмы;

ОН_о - общая сумма налоговых платежей.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции позволяет опреде-

лить общую сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции. Расчет показателя осуществляется по формуле:

$$КНЕ_p = \frac{ОН_o}{ОР_{II}}, \quad (3)$$

где $КНЕ_p$ - коэффициент налогообложения реализации продукции фирмы;

$ОН_o$ - общая сумма налоговых платежей;

$ОР_{II}$ - общий объем реализации продукции фирмой в отчетном периоде.

Коэффициент налогообложения операционных доходов позволяет судить об уровне налогообложения операционных доходов фирмы соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции и вычисляется по следующей формуле:

$$КН_{од} = \frac{Н_{ц}}{ОР_{II}}, \quad (4)$$

где $КН_{од}$ - коэффициент налогообложения операционных доходов;

$Н_{ц}$ - общая сумма налоговых платежей, входящих в цену продукции;

$ОР_{II}$ - общий объем реализации продукции в отчетном периоде.

Коэффициент налогообложения операционных затрат характеризует уровень налогов, относимых на себестоимость (издержки), к общей сумме этой себестоимости (издержек). Расчет этого показателя осуществляется по следующей формуле:

$$КН_{оз} = \frac{Н_c}{И_o} \quad (5)$$

где $КН_{оз}$ - коэффициент налогообложения операционных затрат;

$Н_c$ - общая сумма налоговых платежей, относимых на себестоимость;

$И_o$ - общая сумма операционных затрат (издержек) фирмы.

Коэффициент налогообложения операционной прибыли характеризует уровень налогов, уплачиваемых за счет валовой операционной прибыли фирмы. Расчет этого показателя осуществляется по следующей формуле:

$$KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_o} \quad (6)$$

где $KH_{оп}$ - коэффициент налогообложения операционной прибыли;

$H_{п}$ - сумма налоговых платежей, осуществляемых за счет валовой прибыли;

$ВП_o$ - общая сумма валовой операционной прибыли фирмы.

Вычислим коэффициент эффективности налогообложения операционной деятельности:

$$\text{за 2012 год: } \mathcal{E}_n = \frac{ЧП_o}{ОН_{п}} = \frac{1370}{17805} = 0,077;$$

$$\text{за 2013 год: } \mathcal{E}_n = \frac{ЧП_o}{ОН_{п}} = \frac{1464}{17158} = 0,085$$

$$\text{за 2014 год: } \mathcal{E}_n = \frac{ЧП_o}{ОН_{п}} = \frac{1587}{17751} = 0,089$$

$$\text{за 2015 год: } \mathcal{E}_n = \frac{ЧП_o}{ОН_{п}} = \frac{1666}{19905} = 0,084$$

$$\text{за 2016 год: } \mathcal{E}_n = \frac{ЧП_o}{ОН_{п}} = \frac{1625}{19663} = 0,083$$

Найдем коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции:

$$\text{за 2012 год: } KHE_p = \frac{ОН_{п}}{ОП_{п}} = \frac{17805}{69731} = 0,255;$$

$$\text{за 2013 год: } KHE_p = \frac{ОН_{п}}{ОП_{п}} = \frac{17158}{70286} = 0,244$$

$$\text{за 2014 год: } KHE_p = \frac{ОН_{п}}{ОП_{п}} = \frac{17751}{73440} = 0,242$$

$$\text{за 2015 год: } KHE_p = \frac{ОН_{п}}{ОП_{п}} = \frac{19905}{77748} = 0,256$$

$$\text{за 2016 год: } KHE_p = \frac{OH_{II}}{OP_{II}} = \frac{19663}{75119} = 0,262$$

Вычислим коэффициент налогообложения операционных доходов:

$$\text{за 2012 год: } KH_{од} = \frac{H_{ц}}{OP_{II}} = \frac{10960}{69731} = 0,157;$$

$$\text{за 2013 год: } KH_{од} = \frac{H_{ц}}{OP_{II}} = \frac{10375}{70286} = 0,148$$

$$\text{за 2014 год: } KH_{од} = \frac{H_{ц}}{OP_{II}} = \frac{10730}{73440} = 0,146$$

$$\text{за 2015 год: } KH_{од} = \frac{H_{ц}}{OP_{II}} = \frac{11860}{77748} = 0,153$$

$$\text{за 2016 год: } KH_{од} = \frac{H_{ц}}{OP_{II}} = \frac{11458}{75119} = 0,153$$

Найдем коэффициент налогообложения операционных затрат:

$$\text{за 2012 год: } KH_{оз} = \frac{H_c}{I_o} = \frac{4576}{57182} = 0,080;$$

$$\text{за 2013 год: } KH_{оз} = \frac{H_c}{I_o} = \frac{4552}{58746} = 0,076$$

$$\text{за 2014 год: } KH_{оз} = \frac{H_c}{I_o} = \frac{4713}{60520} = 0,078$$

$$\text{за 2015 год: } KH_{оз} = \frac{H_c}{I_o} = \frac{5441}{62551} = 0,087$$

$$\text{за 2016 год: } KH_{оз} = \frac{H_c}{I_o} = \frac{5581}{61614} = 0,091$$

Найдем коэффициент налогообложения операционной прибыли:

$$\text{за 2012 год: } KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_o} = \frac{417}{12549} = 0,033;$$

$$\text{за 2013 год: } KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_o} = \frac{398}{10540} = 0,038$$

$$\text{за 2014 год: } KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_o} = \frac{410}{12920} = 0,032$$

$$\text{за 2015 год: } KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_o} = \frac{416}{15197} = 0,027$$

$$\text{за 2016 год: } KH_{оп} = \frac{H_n}{ВП_о} = \frac{420}{13505} = 0,031$$

Все полученные данные по вычисленным коэффициентам представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты налоговой нагрузки на ООО «Альянс»

Коэффициент	Годы				
	2012	2013	2014	2015	2016
\mathcal{E}_n	0,077	0,085	0,089	0,084	0,083
KH_{ep}	0,255	0,244	0,242	0,256	0,262
$KH_{од}$	0,157	0,148	0,146	0,153	0,153
$KH_{оз}$	0,080	0,076	0,078	0,087	0,091
$KH_{оп}$	0,033	0,038	0,032	0,027	0,031

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли показывает, как соотносятся показатели чистой операционной прибыли с показателями общей суммы уплаченных налоговых платежей ООО «Альянс». Изменение данного коэффициента показано на рисунке 3.

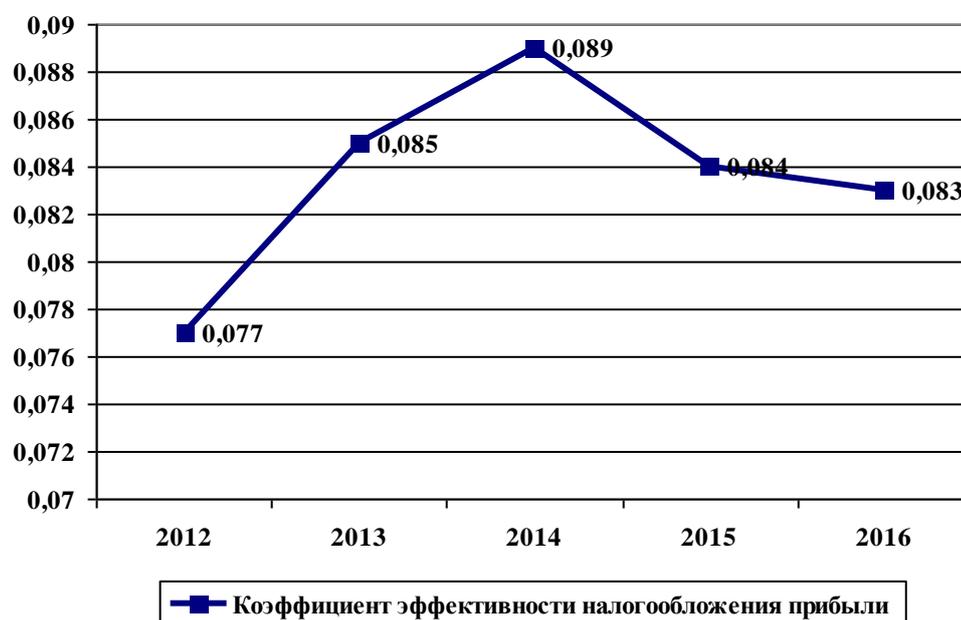


Рисунок 3 - Динамика коэффициента эффективности налогообложения прибыли

Проанализируем коэффициент эффективности налогообложения прибыли, который в 2012 году был 0,077 и увеличивался до 0,089 до 2014 года, в 2015 – 2016 годах наблюдается снижение данного коэффициента до уровня 0,083. По

приведенным данным в таблице 6 мы видим, что общая сумма налоговых платежей с 2012 года по 2016 год увеличилась с 17805 тыс. руб. до 19663 тыс. руб. Снижение данного коэффициента произошло за счет увеличения общей суммы налоговых платежей, что показывает отрицательные тенденции развития компании.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции показывает, как соотносятся показатели общей суммы налоговых платежей с показателями объема реализованной продукции ООО «Альянс». Изменение данного коэффициента показано на рисунке 4.



Рисунок 4 - Динамика коэффициента налоговой нагрузки реализации продукции

Проанализируем коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции, который в 2012 году составлял 0,255 и снижался до 0,242 в 2014 году, в 2015 – 2016 годах наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,262. Мы уже знаем, что общая сумма налоговых платежей с 2012 года по 2016 год увеличилась с 17805 тыс. руб. до 19663 тыс. руб., поэтому рост данного коэффициента после 2014 года можно объяснить более высокими темпами роста объемов реализации по сравнению с темпами роста налоговых платежей, что является положительным моментом в деятельности ООО «Альянс».

Коэффициент налоговой нагрузки операционных доходов показывает уро-

вень налогообложения операционных доходов фирмы соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции. Изменение данного коэффициента показано на рисунке 5.

Проанализируем коэффициент налогообложения операционных доходов, который в 2012 году составлял 0,157 и снижался до 0,146 в 2014 году, в 2015 году наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,153, который сохраняется и в 2016 году. В целом, это положительная тенденция в деятельности ООО «Альянс», так как снижается уровень налогообложения операционных доходов фирмы соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции.



Рисунок 5 - Динамика коэффициента налогообложения операционных доходов

Коэффициент налогообложения операционных затрат характеризует уровень налогов, относимых на себестоимость (издержки), к общей сумме этой себестоимости (издержек) ООО «Альянс». Изменение данного коэффициента показано на рисунке 6.

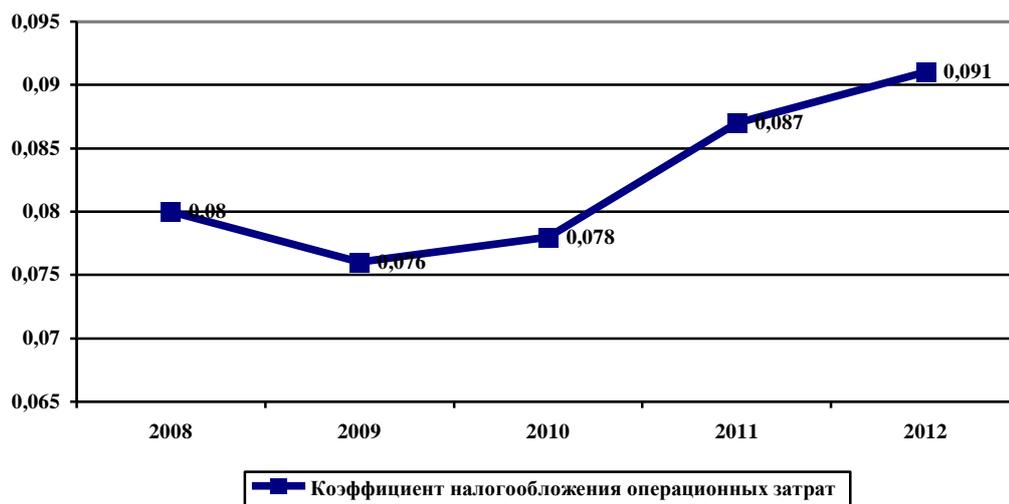


Рисунок 6 - Динамика коэффициента налогообложения операционных затрат

Проанализируем коэффициент налогообложения операционных затрат, который в 2012 году составил 0,08 и постепенно увеличивался к 2016 году до 0,091. Рост данного коэффициента можно объяснить увеличением себестоимости услуг ООО «Альянс».

Коэффициент налогообложения операционной прибыли характеризует уровень налогов, уплачиваемых за счет валовой операционной прибыли «Альянс». Изменение данного коэффициента показано на рисунке 7.

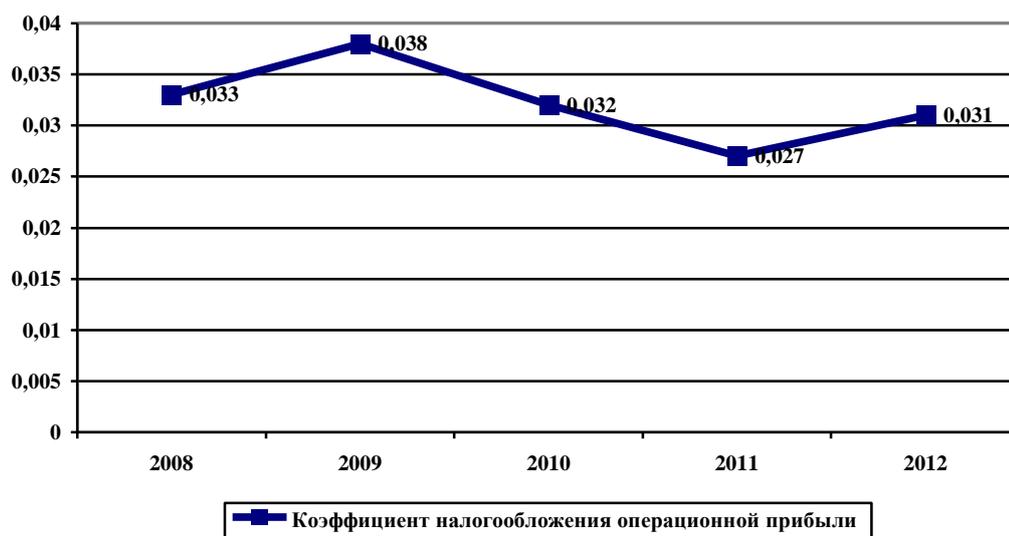


Рисунок 7- Динамика коэффициента налогообложения операционной прибыли

Проанализируем коэффициент налогообложения операционной прибыли, который в 2012 году составил 0,033 и к 2013 году увеличился до 0,038. С 2013

по 2015 год данный коэффициент снижается до 0,027, а в 2016 году увеличивается до 0,031. То рост, то снижение данного показателя свидетельствуют о нестабильных поступлениях валовой прибыли в ООО «Альянс».

Итак, коэффициент эффективности налогообложения прибыли в 2012 году был 0,077 и увеличивается до 0,089 до 2014 года, в 2015 – 2016 годах наблюдается снижение данного коэффициента до уровня 0,083. Снижение коэффициента эффективности налогообложения прибыли произошло за счет увеличения общей суммы налоговых платежей, что показывает отрицательные тенденции развития компании.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции в 2012 году составлял 0,255 и снижался до 0,242 в 2014 году, в 2015 – 2016 годах наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,262. Рост данного коэффициента после 2014 года можно объяснить более высокими темпами роста объемов реализации по сравнению с темпами роста налоговых платежей, что является положительным моментом в деятельности ООО «Альянс».

Коэффициент налогообложения операционных доходов в 2012 году составлял 0,157 и снижался до 0,146 в 2014 году, в 2015 году наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,153, который сохраняется и в 2016 году. В целом, это положительная тенденция в деятельности ООО «Альянс», так как снижается уровень налогообложения операционных доходов фирмы соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции.

Коэффициент налогообложения операционных затрат который в 2012 году составил 0,08 и постепенно увеличивался к 2016 году до 0,091. Рост данного коэффициента можно объяснить увеличением себестоимости услуг ООО «Альянс».

Коэффициент налогообложения операционной прибыли в 2012 году составил 0,033 и к 2013 году увеличился до 0,038. С 2013 по 2015 год данный коэффициент снижается до 0,027, а в 2016 году увеличивается до 0,031. То рост, то снижение данного показателя свидетельствуют о нестабильных поступлениях валовой прибыли в ООО «Альянс».

2.3 Обеспечение налоговой безопасности ООО «Альянс»

При определении сущности налоговой безопасности есть возможность обратить внимание на то, что она является состоянием защищенности налоговой системы, при котором обеспечен сбор налоговых платежей и налогов, которые предусмотрены законодательством о налогах, осуществление налогового контроля, а также противостояние факторам, которые нарушают устойчивое развитие системы в целом.

Налоговая безопасность также может определяться в качестве состояния системы налогообложения, гарантирующего устойчивое пополнение бюджета государства для направленного социального и экономического развития. Суть налоговой безопасности может раскрываться в системе индикаторов и критериев.

Критерий налоговой безопасности представляет оценку системы налогообложения с позиции выполнения основных функций налогов и налогообложения. Базовый критерий системы налоговой безопасности – это результативная комбинация стабильности и максимума поступлений налогового характера в бюджет страны.

Экономическая безопасность имеет непосредственную связь с безопасностью налоговой системы, которая является ее основным компонентом, несоблюдение которой влечет за собой экономические и социальные последствия. К этим последствиям, в первую очередь, может быть отнесен экспорт капитала, наличие теневой экономики, налоговый дефицит, снижение жизненного уровня граждан и т.д.

Налоговая безопасность представляет собой составную часть финансовой безопасности наряду с валютной, бюджетной, инфляционной безопасностью, а также безопасностью сферы финансового и денежного обращения. Но в то же время налоговая безопасность является относительно новым самостоятельным направлением экономических исследований.

В организациях также весьма важно уделять внимание обеспечению налоговой безопасности, под которой может пониматься состояние защищен-

ности субъекта хозяйствования как налогоплательщика от финансовых и других налоговых потерь.

В то же время на первый взгляд кажется, что налоговая безопасность организации и налоговая безопасность государства имеют конфликт интересов. И действительно, государство стремится к тому, чтобы собрать максимум налогов, а предприятиями, напротив, прикладываются силы по их минимизации и оптимизации. Но это не так.

Налоговая безопасность представляет собой часть финансовой безопасности. При обеспечении налоговой безопасности организациями также укрепляется и финансовая безопасность, что приводит к долгосрочному и стабильному функционированию предприятия с одновременным экономическим развитием, а это ведет к тому, что повышаются прибыльность организации и налоговые выплаты.

По этой причине для государства выгодна также налоговая безопасность предприятий, поскольку ею в конечном счете обеспечивается налоговая безопасность страны. В подтверждение этого можно привести определение налоговой безопасности предприятия, которое дает А.Н. Цыгачко: «Налоговая безопасность организации - это финансово-экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта полностью и своевременно уплачиваются начисленные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита налогоплательщика»²⁷.

К сожалению, сейчас данным проблемам почти не уделяется внимание, и все, что относится к процессам оптимизации налогообложения, в лучшем случае происходит в бухгалтерии предприятия. По этой причине остановимся на данных вопросах более детально и постараемся выделить основные элементы обеспечения налоговой безопасности предприятий. Из изложенного выше видно, что основа налоговой безопасности предприятия – это анализ и оценка

²⁷ Цыгачко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. М.: ИТРК, 2014. С. 73.

налоговой нагрузки и налоговых рисков.

Одна из наиболее масштабных работ по обеспечению налоговой безопасности на предприятии – это выявление, управление и оценка налоговых рисков. Налоговый риск является вероятностью возникновения для налогоплательщика потенциальной угрозы того, что будут понесены финансовые потери или недополучены доходы по причине неуплаты налогов, несоблюдения актов законодательства, совершения налоговых правонарушений.

Стоит рассмотреть механизм обеспечения налоговой безопасности ООО «Альянс» (рисунок 8), обладающий комплексным характером.

На представленном рисунке как опорные структурные элементы обеспечения налоговой безопасности выделяются учетно-аналитический отдел и отдел экономической безопасности организации, обладающие своими специфическими функциями для достижения данной цели.



Рисунок 8 - Механизм обеспечения налоговой безопасности предприятия

Учетно-аналитический отдел, включающий в себя и финансовую бухгалтерию предприятия, выполняет такие функции.

Выполнение налогового планирования. Налоговое планирование представляет собой один из компонентов целенаправленного, законного управления финансовыми ресурсами на предприятии. Осуществление результативного налогового планирования влечет за собой минимизацию налоговых потерь из-за определенного налога или их совокупности.

Формирование учетной политики для целей налогового учета. Эта учетная политика является выбранной налогоплательщиком из Налогового кодекса РФ совокупностью допустимых способов определения доходов и (или) расходов, их распределения, оценки и признания, а также учета других необходимых для целей налогообложения показателей финансовой хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение налогового учета. Согласно статье 313 НК РФ налоговый учет является системой обобщения данных для определения налоговой базы по налогу на основании данных первичной документации, которые сгруппированы согласно порядку, предусмотренному настоящим Кодексом. Налоговый учет организует налогоплательщик, он представляет собой систему обеспечения информацией о механизме учета хозяйственных операций для целей налогообложения, которая необходима для контроля полноты и правильности исчисления, своевременности уплаты налогов в бюджет.

Формирование налоговой отчетности. Налоговая отчетность является документом налогоплательщика, включающим в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду обязательного платежа и налога или по выплаченным доходам, а также приложения к налоговым декларациям и расчетам. Ее предоставляют в органы налоговой службы и внебюджетные фонды, ею характеризуется состояние обязательств предприятия, которые связаны с исчислением и уплатой налогов и иных платежей обязательного характера.

Анализ налоговой отчетности. Эта функция заключительная для учетно-аналитического отдела. Здесь анализируется влияние налоговых обязательств

на финансовое положение субъекта хозяйствования, а потом оценивается их величина.

При выполнении работ, которые связаны с обеспечением налоговой безопасности, отделом экономической безопасности также выполняется ряд функций.

Анализ и управление налоговыми рисками. Налоговые риски субъекта хозяйствования имеют связь, в первую очередь, с переменами в налоговой политике, которая проводится государством, и возможными переменами в налоговых ставках. Налоговые риски возникают в том случае, когда в экономике имеет место неопределенность и изменения, которые характерны для кризисного состояния. В связи с этим данные риски должны вовремя идентифицироваться, следует пытаться осуществлять управление ими. Работники службы экономической безопасности должны предвидеть возникновение новых налогов, ликвидацию или сокращение налоговых льгот, изменения в размере ставок налогов. Все это делается для того, чтобы в ходе деятельности хозяйственного характера не совершались сделки, которые могут быть обременительными с точки зрения налоговых платежей уже после их совершения, а также для осуществления результативного налогового планирования и формирования оптимальной учетной политики для целей налогообложения.

Проверка правильности расчета налогов. Данная функция также обладает большой важностью, поскольку ее обеспечение избавляет предприятие от штрафов и пеней за несвоевременность уплаты налогов или их неправильное исчисление, а следовательно, экономит ее финансовые ресурсы. В данном случае работниками службы экономической безопасности осуществляется их работа по таким направлениям: проверка объектов и субъектов налогообложения, проверка базы налогообложения, проверка налогового периода, проверка налоговых ставок, проверка налоговых вычетов, проверка механизма расчета налогов и сроков уплаты, проверка представления и заполнения налоговых деклараций и финансовой отчетности.

Мониторинг и определение показателей налоговой безопасности. Эта

функция – одна из сложнейших в осуществлении, поскольку сейчас показателей (индикаторов), которые могли бы эффективно свидетельствовать об уровне налоговой безопасности предприятия, официально нет. По этой причине на каждом предприятии будут применяться свои показатели (индикаторы), которые разработаны отделом экономической безопасности. Как пример могут быть предложены такие показатели: размер налогового бремени предприятия, налоговые льготы, начисленные или доначисленные объемы налоговых обязательств, суммы уплаченных налогов, в том числе авансовые платежи и недельные расчеты, структура и величина задолженности по каждому виду налогов.

Оба отдела (экономической безопасности и учетно-аналитический) постоянно взаимодействуют, функционально образуют контур налоговой безопасности предприятия (рис. 8). Все аналитические данные из этих отделов передаются в управленческий аппарат, где совместными с отделами усилиями осуществляется разработка комплекса мер, направленных на обеспечение и поддержание налоговой безопасности субъекта хозяйствования.

В целях оценки налоговых рисков и идентификации группы риска, в которую попадает ООО «Альянс», использовалась методика Чипуренко Е.В.²⁸, в соответствии с которой сформирован сводный регистр (таблица 9).

Таблица 9 - Сводный регистр оценки налоговых рисков в ООО «Альянс»

Оценочный блок					
Налоговые риски	Состояние системы налоговой безопасности в разрезе рисков				
	Критическое	Депрессивное	Нестабильное	Стабильное	Абсолютно безопасное
	от 8 до 10 баллов	от 6 до 8 баллов	от 4 до 6 баллов	от 2 до 4 баллов	от 1 до 2 баллов
Риск неуплаты налогов	х	х	5	х	х
Риск налогового контроля	х	7	х	х	х
Риск усиления налоговой нагрузки	9	х	х	х	х

²⁸ Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: Анализ, расчет, управление. М., 2015. С. 47.

Налоговые риски	Состояние системы налоговой безопасности в разрезе рисков				
	Критическое	Депрессивное	Нестабильное	Стабильное	Абсолютно безопасное
	от 8 до 10 баллов	от 6 до 8 баллов	от 4 до 6 баллов	от 2 до 4 баллов	от 1 до 2 баллов
Риск налоговой минимизации	х	х	х	3	х
Риск уголовного преследования налогового характера	х	х	х	х	1
Итого	9	7	5	3	1
Общая сумма баллов	25				

Для каждого вида риска на предприятии разрабатывают свои специфические критерии, и его оценивают в соответствии с десятибалльной шкалой. В соответствии с набранными баллами по конкретному виду риска, есть возможность оценить то, как это отразится на налоговой безопасности предприятия. В таблице 10 отражен аналитический блок, который содержит мероприятия, которые предприятие должно осуществить в зависимости от группы риска.

Таблица 10 - Аналитический блок к сводному регистру оценки налоговых рисков в ООО «Альянс»

Аналитический блок			
Группа риска	Значение в баллах	Название группы риска	Рекомендации
I	От 40 до 50 баллов	Группа недопустимого риска	<p>Полный пересмотр системы обеспечения налоговой безопасности.</p> <p>Модернизация системы налогового учета.</p> <p>Возможная обоснованная реструктуризация бизнеса.</p> <p>Привлечение налогового консалтинга.</p> <p>Разработка стратегических, тактических и оперативных мероприятий по выходу организации из сложившегося положения</p>
II	От 30 до 40 баллов	Группа критического риска	<p>Комплексный анализ и диагностика налоговой безопасности организации.</p> <p>Пересмотр учетной политики для целей налогового учета и основных позиций налогового планирования, анализ показателей налоговой отчетности.</p> <p>Оптимизация финансово-хозяйственной деятельности организации</p>

Продолжение таблицы 10

Группа риска	Значение в баллах	Название группы риска	Рекомендации
III	От 20 до 30 баллов	Группа повышенного риска	Расширенная диагностика системы налоговой безопасности. Детальный анализ налогового учета организации. Анализ эффективности мероприятий по реализации налоговой политики. Оценка налогового планирования
IV	От 10 до 20 баллов	Группа минимального риска	Требуется выборочная диагностика системы налоговой безопасности, выявление и устранение отклонений в системе. Разработка локальных мероприятий по оптимизации политики налогообложения
IV	Ниже 10 баллов	Относительно безрисковая группа	Система налоговой безопасности организации не нуждается в корректировках.

Сумма баллов по всем видам риска говорит о группе риска, к которой организация относится в конкретный момент времени. У ООО «Альянс» общая сумма баллов составила 25. Итак, в соответствии с таблицей 10, организация входит в III группу риска - группу повышенного риска. По этой причине предприятию требуется оптимизировать налогообложение.

3 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «АЛЪЯНС» ПУТЕМ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1 Перспективы налогообложения в РФ и их влияние на экономику

Специфика осуществления финансовой деятельности государства требует постоянного наращивания научного и практического потенциала в области аккумуляции централизованных денежных фондов. В условиях посткризисного развития Президентом Российской Федерации был задан курс на определение оптимального уровня налоговой нагрузки и структуры налогов, которые соответствуют современному этапу развития экономики РФ и стимулируют развитие предпринимательской деятельности, применение и поиск инновационных технологий. Данные положения нашли отражение в Основных направлениях налоговой политики России на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годов²⁹. Этот документ разработан на основании того, что в среднесрочной перспективе приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики заключаются в создании эффективной налоговой системы.

Этот документ не является нормативным, при этом он дает возможность понять вектор движения в данной области. Заявлен главный вектор развития налоговой политики РФ до 2018 года: в ходе очередного 3-летнего периода в качестве приоритета Правительства РФ будет выступать недопущение какого-либо повышения нагрузки налогового характера на экономику.

В Основных направлениях налоговой политики сделан анализ принятых решений в области налоговой политики и их последствий. Вот ключевые моменты этого анализа. В целях реализации Послания Президента РФ и антикризисных мер Правительства РФ планируется проведение ряда мер, таких как:

- освобождение от НДФЛ на срок до 31 декабря 2018 года доходов от деятельности физических лиц, которые не являются индивидуальными предпри-

²⁹ Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов // Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. – minfin.ru

нимателями, оказывают некоторые виды услуг гражданам (к примеру, ведение домашнего хозяйства, уборка, репетиторство, присмотр и уход за детьми, престарелыми и больными);

- предоставление права уменьшать суммы ЕНВД на расходы по приобретению ККТ, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы;

- стимулирование рационального недропользования и разработки новых месторождений в помощь ввода новой системы налогообложения (НДД) для пилотных объектов, которые включают и новые, и зрелые месторождения;

- освобождение купонного дохода по облигациям от налогообложения.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов РФ предлагается: изменение существующего соотношения ставок налога на прибыль предприятий между бюджетом федерального уровня и бюджетом субъекта РФ; ограничение переноса убытков, которые получены налогоплательщиками в прошлых налоговых периодах.

В рамках совершенствования механизма налогообложения НДС предлагается реализация механизма возврата зарубежным гражданам части сумм НДС, которые уплачены ими при приобретении товаров в период временного пребывания в РФ, а также внесение изменений в законодательство о налогах и сборах, направленных на взимание начиная с 2018 - 2019 годов в РФ НДС с ввозимых товаров, реализуемых иностранными поставщиками российским гражданам с использованием интернет-площадок.

В период 2017 - 2019 годов планируется значительное повышение ставок акцизов (в том числе увеличение в 2 раза ставок акциза в отношении вин. В перечень подакцизных товаров предлагается включить «электронные сигареты» (системы доставки никотина одноразового использования). На автомобильный бензин класса 5 ставку акциза на 2017 год предлагается установить в размере 10 130 рублей за 1 тонну, на 2018 год - 10 637 рублей за 1 тонну, на 2019 год - 11 062 рубля за 1 тонну.

Предусматривается уточнение порядка налогообложения природных ре-

сурсов (НДПИ). В том числе - увеличение нагрузки налогового характера на нефтегазовую отрасль в период 2017 - 2019 гг. с помощью уточнения механизма расчета ставки НДПИ относительно нефти.

Осуществляется проработка вопроса законодательного закрепления обязанности по уплате налога на имущество граждан относительно объектов капитального строительства, которые поставлены на кадастровый учет, права на которые в установленном порядке не зарегистрированы, за собственниками земельных участков, на которых располагаются указанные объекты.

При анализе влияния налоговой политики на экономику России рассмотрим уровень налоговой нагрузки по определенным видам налогов в РФ в 2010 – 2016 гг. Традиционно выделяются нефтегазовые доходы - НДПИ и вывозные таможенные пошлины (на нефть, газ и нефтепродукты), так как в РФ все еще существенная доля доходов бюджета – это доходы, которые получаются из данных источников (Таблица 11, рисунок 9)³⁰.

Таблица 11 - Доходы бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи нефти и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2010 - 2016 гг. (% к ВВП)

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы и платежи	30,88	31,12	34,50	32,49	31,80	31,90	30,17
Доходы от налогов и пошлин, которые связаны с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	8,19	8,64	10,75	10,37	9,94	10,18	7,63
из них:							
НДПИ на нефть	2,41	2,74	3,30	3,19	3,08	3,16	3,35
НДПИ на газ	0,21	0,20	0,25	0,40	0,46	0,48	0,53
Акцизы на нефтепродукты	0,38	0,37	0,51	0,55	0,59	0,50	0,37
Вывозные таможенные пошлины на нефть	3,10	3,61	4,17	3,72	3,29	3,36	1,77
Вывозные таможенные пошлины на газ	1,12	0,42	0,69	0,65	0,67	0,63	0,68

³⁰ Шишканова О.В. Анализ показателей налоговых платежей и контрольной работы налоговых органов Федеральной налоговой службы Российской Федерации // Финансы и кредит. 2017. № 17.

1	2	3	4	5	6	7	8
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	0,98	1,30	1,67	1,69	1,70	1,91	0,93
Таможенная пошлина (при вывозе из РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)	0,00	0,00	0,16	0,18	0,15	0,14	0,00
Доходы от налогов и прочих платежей, не связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	22,69	22,48	23,75	22,12	21,86	21,72	22,54

Принципиально структура налоговых поступлений в России по сравнению с прошлыми годами не изменилась: по прежнему доходы от налогов и пошлин, которые связаны с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, в среднем составляют примерно треть от общей суммы налоговых изъятий в ВВП. Стабильно высокий уровень налоговой нагрузки наблюдается по следующим налогам: НДФЛ, НДС, налогу на прибыль, акцизам.

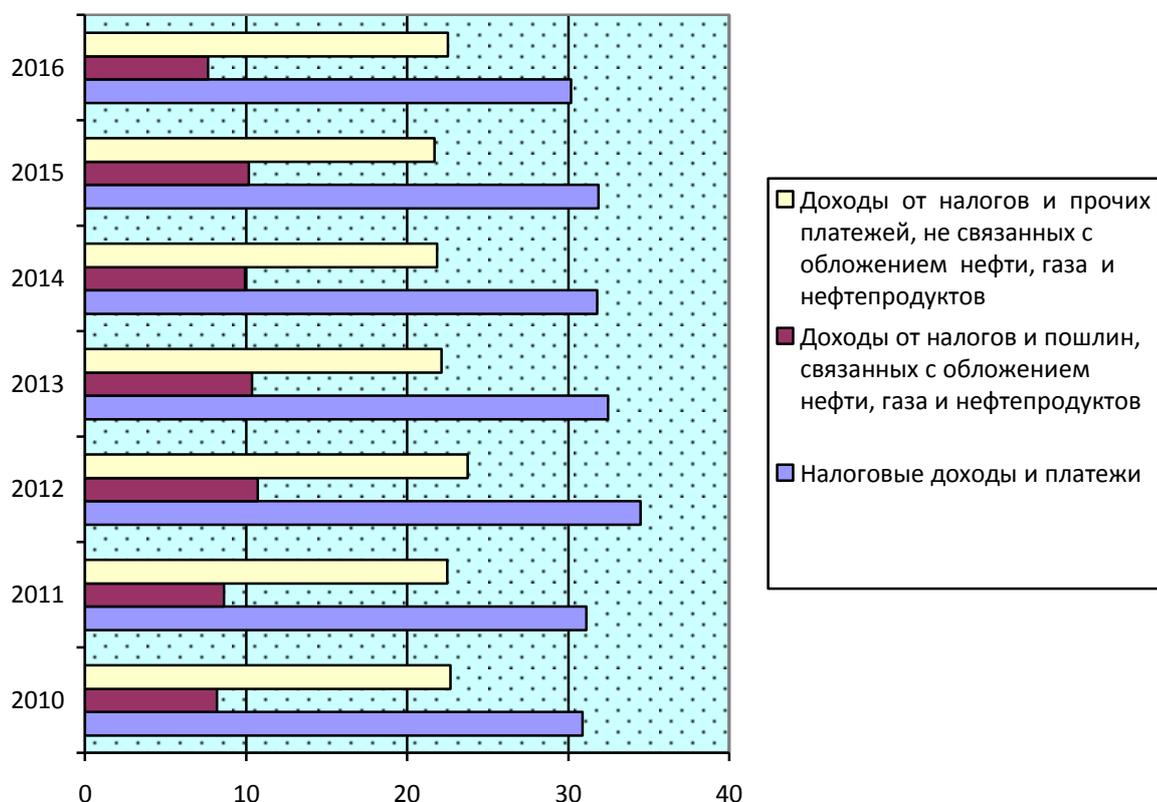


Рисунок 9 – Динамика доходов бюджета расширенного правительства РФ

13 октября 2016 г. на заседании Правительства Российской Федерации был рассмотрен и одобрен проект закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»³¹. В настоящем законопроекте даны предварительные оценки исполнения федерального бюджета за 2016 год, изложены основные параметры и концептуальные изменения бюджетной системы, запланированные на ближайшую трехлетку. В течение рассматриваемого периода ожидается сохранение замедленных темпов мирового экономического роста и режима санкций, что в свою очередь не предполагает возможности улучшения конъюнктуры цен и спроса на товары российского экспорта

Согласно постановлению Правительства «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», структура поступлений в федеральный бюджет в 2015-2019 гг. будет выглядеть следующим образом (таблица 12)³².

Таблица 12 - Поступления косвенных налоговых доходов в бюджет федерального уровня в 2015-2019 гг., % ВВП и доля в общей сумме

Ид дохода	% к ВВП					% к итогу				
	2015	2016	2017	2018	2019	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	оценка	план			факт	оценка	план		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы и таможенные пошлины, всего	14,7	13,5	14	13,8	13,8	100	100	100	100	100
1 НДС, всего	5,2	5,5	5,6	5,8	5,9	35,6	40,5	40,4	41,9	43
1.1 НДС (внутренний)	3	3,2	3,3	3,5	3,6	20,6	23,5	23,9	25,3	26,3
1.2 НДС (импорт)	2,2	2,3	2,3	2,3	2,3	15	17	16,5	16,6	16,8
2 Акцизы на импорт	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4

³¹ Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» // СПС «КонсультантПлюс»

³² Рукина С.Н., Денисова И.П. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. №6 (288). С. 73

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 Акцизы (внутренние), в т. ч.	7	0,8	0,9	0,9	0,9	4,4	5,6	6,7	6,8	6,4
3.1 Акцизы на алкогольную продукцию	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,6	0,9	0,7	0,7	0,6
3.2 Акцизы на табачную продукцию	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	3,2	4,1	4,2	4,2	4

На основании представленных в таблице 11 данных можно заключить, что в анализируемый период ожидается рост поступлений по НДС. Так, если в 2015 г. поступления по НДС, составили 35,6 % от общей суммы полученных доходов, в 2016 г. их доля оценивается в 40,5 %, то в 2017-2019 гг. планируется, что их удельный вес составит 40,4 %, 41,9 % и 43 % соответственно. Ожидаемый рост поступлений по НДС связывается с внесением предложений об обложении в 2018-2019 гг. зарубежных поставщиков, которые продают товары (работы, услуги) россиянам через Интернет, НДС. Впрочем, реального механизма, который будет обеспечивать уплату настоящего налога в бюджет и который не позволит обойти данное правило, в основных направлениях налоговой политики пока не предложено.

Прогноз поступлений акцизов на табак на уровне 515 миллиардов рублей – в 2017 г., 540 миллиардов рублей – в 2018 г. и 547 миллиардов рублей – в 2019 г. и поступлениям от акцизов на табак на уровне 515 миллиардов рублей – в 2017 г., 540 миллиардов рублей – в 2018 г. и 547 миллиардов рублей – в 2019 г. видится реалистичным, так как в целом он соответствует средней эластичности спроса на табачные изделия по цене и оптимистичному сценарию по доле нелегального оборота.

Прогнозы поступлений акцизов на алкогольную продукцию, которая производится на территории РФ, с общей долей этилового спирта более 9 % выглядят следующим образом: 95 миллиардов рублей – в 2016 г. и около 84

миллиардов рублей в следующие 2017–2019 гг³³.

Федеральной налоговой службой РФ постоянно совершенствуется налоговое администрирование, в том числе посредством ведения электронной системы контроля НДС «АСК НДС–2», развития международного обмена налоговыми сведениями и так далее. В соответствии с данными ФНС РФ, в 2015 г. использование «АСК НДС–2» существенно увеличило поступления НДС в бюджет федерального уровня, но к 2017 г. возможности прироста поступлений НДС в результате работы АСК в большой мере будут уже исчерпаны. Планируется повышение собираемости НДС, в том числе, за счет роста качества администрирования таможенных платежей и борьбы с «серыми» схемами при ввозе товаров (дополнительно 34–45 миллиардов рублей НДС в 2017–2019 гг.)

Анализируя основные направления налоговой политики РФ до 2018 года, можно сделать вывод, что в целом документ содержит основные неотложные меры, направленные на дальнейшее развитие налогового законодательства, его стабилизацию, а также совершенствование налогового администрирования, что не может не сказаться положительно на развитии бизнеса и предпринимательской инициативы, улучшении инвестиционного климата в России.

3.2 Основные направления оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности ООО «Альянс»

Желание каждого налогоплательщика сократить сумму налогов, уплачиваемых в бюджет, вполне естественно и объяснимо. Ведь в России доля налоговых выплат от получаемых налогоплательщиком доходов довольно высока. Выходом из сложившейся ситуации является легальная экономия на налогах, то есть так называемая оптимизация налогообложения.

Оптимизация налогов является в настоящее время одной из важных составляющих налоговых правоотношений, которые возникают между государством и лицами, уплачивающими налог. Стремление предприятия обеспечить

³³ Акцизы на табак и сигареты в 2017 году. URL: <http://znaybiz.ru/licenzirovanie/otdelnye-vidy-deatelnosti/akcizy/na-tabak.html>

собственную конкурентоспособность в конечном итоге приводит к минимизации налоговых платежей. Понятие оптимизации налогообложения представляет собой совокупность различных методов и способов снижения налоговой нагрузки организации³⁴.

Каждый управляющий вкладывает в понятие оптимизации налогообложения свое видение ситуации, но одна цель остается неизменной. Какие бы методы не использовал руководитель, он всегда стремится снизить налоговое бремя своей организации, при этом заработав больше прибыли.

На сегодняшний день существуют основные пути оптимизации налогообложения, которые используются в России:

– оптимизация налогообложения посредством уклонения от уплаты налогов – это сокращение своих обязательств налогового характера по налоговым платежам, которое основано на уголовно наказуемом, сознательном использовании методов сокрытия доходов и имущества от налоговых органов, создания фиктивных расходов, а также умышленного или намеренного искажения налоговой и бухгалтерской отчетности. Данный путь ставит весь бизнес под угрозу, по этой причине лучше избегать его;

– оптимизация налогообложения посредством использования недоработок нормативных актов законодательства. Подразумевается оспаривание в судах действий и решения налоговых органов с учетом принципа «что не запрещено законом, то разрешено». Для этого в штате требуются грамотные специалисты (экономисты и юристы) и возможность получения регулярных консультаций. Нужно иметь готовность к спорным моментам в общении с сотрудниками налоговых органов;

– оптимизация налогообложения посредством сокращения налоговых обязательств. Здесь соблюдается налоговое законодательство посредством корректировки своей финансовой и хозяйственной деятельности. В этом случае строится система, позволяющая сочетать финансовый и маркетинговый план

³⁴ Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. М., 2014. С. 32

для контроля и реагирования на изменения и во внешней среде, и на внутренние процессы, которые протекают в компании³⁵.

Есть существенное число законных схем оптимизации налогообложения. Важно правильно подобрать и адаптировать различные представленные варианты именно для своей организации.

В настоящий момент в России действуют два режима налогообложения субъектов хозяйствования:

– общепринятая система (общий режим) налогообложения, при которой налогоплательщики должны уплачивать все сборы и налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ (НК РФ) и иными нормами налогового законодательства;

– система специальных налоговых режимов, что является законным способом оптимизации налогообложения. Одним из таких легальных способов является упрощенная система налогообложения (УСН).

УСН – особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учета.

ООО «Альянс» находится на общей системе налогообложения. После уплаты налога на прибыль в распоряжении собственника остается чистая прибыль.

Рассмотрим выгодность варианта перехода предприятия с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения (УСН). Требуется обратить внимание на то, что общества с ограниченной ответственностью обладают полным правом на применение УСН при соблюдении всех условий, установленных гл. 26.2 НК РФ.

Чтобы работать в рамках этого льготного налогового режима, плательщику УСН надо соблюдать целый ряд ограничений, указанных в статье 346.12 НК РФ.

Самый главный лимит по УСН на 2018 год относится к максимально до-

³⁵ Миляков Н. В. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 420.

пустимому годовому доходу. Изначально этот предел для упрощенцев составлял всего 60 миллионов рублей. Каждый год эта сумма умножалась на коэффициент-дефлятор, что позволяло работать на этой системе всё большему количеству налогоплательщиков.

Например, в 2016 году предельный доход для УСН составил 79,74 млн рублей из такого расчёта: $60\,000\,000 * 1,329$ (коэффициент-дефлятор, утверждённый приказом Минэкономразвития России от 20.10.2015 №772).

2017 год принёс плательщикам упрощенки более выгодные условия и новые критерии определения годового лимита доходов. В соответствии с нормами статья 346.13 НК РФ эта сумма выросла сразу до 150 млн рублей. При этом Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ приостановлено применение коэффициента-дефлятора. Таким образом, в 2017-2019 годах эта сумма останется неизменной – 150 млн рублей.

Ещё один лимит на УСН касается количества работников – не более 100 человек. В принципе, два главных условия применения упрощёнки выполняет большинство начинающих предпринимателей, поэтому этот режим так популярен у малого бизнеса.

Если же организация уже действующая, то перед тем, как перейти на упрощённую систему налогообложения с нового года, ей надо соблюсти следующие лимиты:

- доход, полученный за девять месяцев текущего года, - не более 112,5 млн рублей;
- остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учёта - не более 150 млн рублей;
- доля участия в организации других юридических лиц – не более 25 %;
- отсутствие филиалов.

Все приведенные ограничения, которые связаны с предполагаемым переходом на УСН, в ООО «Альянс» соблюдены. Проведем анализ оптимизации налоговых обязательств предприятия при переходе на УСН. Как уже отмечалось, ООО «Альянс», находясь на общей системе налогообложения, является

плательщиком таких налогов как: налог на прибыль, налог на имущество предприятия, налог на добавленную стоимость, взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, НДС/Л (как налоговый агент).

Рассмотрим суммы налогов по общей системе налогообложения, которые ООО «Альянс» уплатило за 2016 год:

- НДС – 11458 тысяч рублей;
- налог на прибыль - 420 тысяч рублей;
- страховые взносы во внебюджетные фонды:

Фонд оплаты труда: 37,368 тысяч рублей x 38 человек x 12 месяцев = 17 045,3 тысяч рублей.

Страховые взносы: 17 045,3 тысяч рублей x 30,02 % = 5 117 тысяч рублей.

- налог на имущество: 464 тысячи рублей.

Итого при общей системе налогообложения сумма налогов составила:

$11\,458 + 420 + 5\,117 + 464 = 17\,459$ (тысяч рублей).

При переходе на УСН ООО «Альянс» будет уплачивать единый налог, заменяющий налог на прибыль, налог на имущество организации, НДС, налог на имущество. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование компанией должны уплачиваться при УСН на общих основаниях.

Рассчитаем единый налог при УСН, если объект налогообложения – это доходы, ставка налога 6 %.

Так, за 2016 год доходы ООО «Альянс» составляют 63 655 тысяч рублей. Сумма единого налога по УСН составляет:

$63\,695 \times 6\% = 3\,819,3$ тысяч рублей.

Отчисления во внебюджетные фонды:

$17\,045,3$ тысяч рублей x 30,02 % = 5 117 тысяч рублей.

Сумма налога может уменьшаться на сумму страховых взносов в ПФ и на выплату пособий по временной нетрудоспособности, но не больше, чем на 50 %. Сумма налога сокращается на 50 %. Единый налог к уплате составляет:

$3\,819,3 \times 50\% = 1\,910$ тысяч рублей.

Итого налоговых платежей при объекте налогообложения «доходы»:

$1910 + 5117 = 7\,027$ (тысяч рублей).

Рассчитаем единый налог при УСН при объекте налогообложения - «доходы минус расходы», ставка налога 15 %.

Доходы ООО «Альянс» за 2016 год составляют 63 655 тысяч рублей.

Расходы ООО «Альянс» за 2016 год составляют 61 833 тысяч рублей. Из суммы расходов должны быть вычтены суммы уплаченного налога на имущество и налога на прибыль, поскольку их при УСН уплачивать не надо. Расходы составят:

$61\,833 - 420 - 464 = 60\,949$ (тысяч рублей).

Налогооблагаемая база составляет:

$63\,655 - 60\,949 = 2\,706$ (тысяч рублей).

При данном режиме налогообложения сумма единого налога составит:

$2\,706 \text{ тысяч рублей} \times 15\% = 405,9$ тысяч рублей.

Полученную сумму налога (405,9 тысяч рублей) сопоставим с минимальным налогом, который равен 1 % от доходов. У ООО «Альянс» это составит:

$63\,655 \times 1\% = 637$ тысяч рублей.

В бюджет уплачивают большую из этих сумм.

Итак, сумма к уплате составляет 636,55 тысяч рублей

Итого налоговых платежей при объекте налогообложения «доходы минус расходы»:

$636,55 + 5117 = 5753,55$ (тысячи рублей).

Рассчитаем налоговую нагрузку в соответствии с формулой:

$\text{НН} = (\text{сумма налоговых платежей} / \text{доходы}) \times 100\%$.

Для ООО «Альянс» при общей системе налогообложения:

$\text{НН} = 17\,459 / 63\,655 \times 100\% = 27,43\%$,

Для ООО «Альянс» при УСН «Доходы»:

$\text{НН} = 7\,027 / 63\,655 \times 100\% = 11,04\%$,

Для ООО «Альянс» при УСН «Доходы минус расходы»:

$\text{НН} = 5754 / 63\,655 \times 100\% = 9,04\%$.

Результаты сравнения налоговой нагрузки при условии использования

упрощенной и общей систем налогообложения приводятся в таблице 13.

Таблица 13 - Изменения налоговых платежей ООО «Альянс» на 2016 год при применении различных режимов налогообложения,

Вид налога	Сумма налоговых платежей при общей системе налогообложения	Сумма налоговых платежей при УСН (объект налогообложения «доходы»)	Сумма налоговых платежей при УСН (объект налогообложения «доходы – расходы»)
НДС, тысяч рублей	11 458	-	-
Налог на прибыль, тысяч рублей	420	-	-
Налог на имущество, тысяч рублей	464		
Страховые взносы, тысяч рублей	5 117	5 117	5 117
Единый налог, тысяч рублей	-	1910	637
Итого за год, тысяч рублей	17 459	7 027	5 754
Налоговая нагрузка, %	27,43 %	11,04 %	9,04 %

Из таблицы 13 видно, что в случае перехода ООО «Альянс» на специальный режим налогообложения для малых предприятий в виде УСН «доходы-расходы» - сумма платежей налогового характера будет минимальна. Итак, ООО «Альянс» сэкономит 11705,45 тысяч рублей.

Самый выгодный специальный режим налогообложения для ООО «Альянс» - это УСН «Доходы минус расходы». В данном случае налоговая нагрузка будет минимальна и уменьшится в сравнении с общим режимом налогообложения на 18,39 % (27,43 % - 9,04 %).

Проведем оценку налоговых рисков и идентификации группы риска, в которую попадает ООО «Альянс» после перехода на упрощенную систему налогообложения. Для этого сформируем сводный регистр (таблица 14).

Таблица 14 - Сводный регистр оценки налоговых рисков в ООО «Альянс»

Налоговые риски	Оценочный блок				
	Состояние системы налоговой безопасности в разрезе рисков				
	Критическое от 8 до 10 баллов	Депрессивное от 6 до 8 баллов	Нестабильное от 4 до 6 баллов	Стабильное от 2 до 4 баллов	Абсолютно безопасное от 1 до 2 баллов
1	2	3	4	5	6
Риск неуплаты налогов	х	х	х	х	2

1	2	3	4	5	6
Риск налогового контроля	х	х	5	х	х
Риск усиления налоговой нагрузки	х	х	х	3	х
Риск налоговой минимизации	х	х	х	3	х
Риск уголовного преследования налогового характера	х	х	х	х	1
Итого	0	0	5	6	3
Общая сумма баллов	14				

У ООО «Альянс» общая сумма баллов составит 14 баллов против 25. Таким образом, согласно таблице 10, предприятие войдет во II группу риска - группу минимального риска.

В этом исследовании была сделана попытка предложить переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) для малого предприятия ООО «Альянс» как способ оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности предприятия.

Итак, переход на УСН даст ООО «Альянс» возможность получения большего положительного финансового результата, необходимого при экономическом кризисе и финансовой нестабильности для увеличения конкурентоспособности, расширения и развития бизнеса и, таким образом, для повышения экономической безопасности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Создание результативной системы обеспечения налоговой безопасности представляет собой одну из главных задач как для всей страны, так и для определенных ее регионов, хозяйствующих субъектов. Сейчас в связи с политическими и внешнеэкономическими изменениями появилось множество новых проблем в части финансирования не существовавших прежде проектов и мероприятий масштаба государства. Свою лепту внес и мировой кризис в экономической сфере, развитие которого четкому прогнозированию не поддается.

Все это привело к тому, что возникли деградационные процессы в отечественной экономике и огромная нехватка денег на покрытие расходов государства. В то же время требуется обратить внимание на то, что в нашей стране вопросами обеспечения экономической безопасности занимаются уже двадцать лет.

Отношения налогового характера, которые складываются в стране, обладают огромным значением для поддержания и развития экономики. По этой причине сейчас вопросы обеспечения налоговой безопасности обладают особой значимостью и актуальностью.

В организациях также очень важно уделять внимание обеспечению налоговой безопасности, под которой понимается состояние защищенности субъекта хозяйствования в качестве налогоплательщика от финансовых и других потерь налогового характера.

В то же время на первый взгляд может показаться, что налоговая безопасность организации и налоговая безопасность государства вступают в конфликт интересов. И действительно, государство стремится к тому, чтобы собрать максимум налогов, а организации, напротив, стараются их оптимизировать и минимизировать. Но это не так. Налоговая безопасность представляет собой часть финансовой безопасности. При обеспечении налоговой безопасности, организациями также укрепляется и финансовая безопасность, что влечет за собой стабильное и долгосрочное функционирование организации с одно-

временным экономическим развитием, а это приводит к росту прибыльности организации и налоговых выплат. По этой причине для государства также выгодна налоговая безопасность организаций, поскольку ею в конечном счете обеспечивается налоговая безопасность страны.

Практическая часть работы выполнена по материалам ООО «Альянс». Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей занимает НДС. Его удельный вес колеблется с 61,56 % в 2012 году до 59,58 % в 2016 году.

Коэффициент эффективности налогообложения прибыли в 2012 году был 0,077 и увеличивается до 0,089 до 2014 года, в 2015 – 2016 годах наблюдается снижение данного коэффициента до уровня 0,083. Снижение коэффициента эффективности налогообложения прибыли произошло за счет увеличения общей суммы налоговых платежей, что показывает отрицательные тенденции развития компании.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции в 2012 году составлял 0,255 и снижался до 0,242 в 2014 году, в 2015 – 2016 годах наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,262. Рост данного коэффициента после 2014 года можно объяснить более высокими темпами роста объемов реализации по сравнению с темпами роста налоговых платежей, что является положительным моментом в деятельности ООО «Альянс».

Коэффициент налогообложения операционных доходов в 2012 году составлял 0,157 и снижался до 0,146 в 2014 году, в 2015 году наблюдается рост данного коэффициента до уровня 0,153, который сохраняется и в 2016 году. В целом, это положительная тенденция в деятельности ООО «Альянс», так как снижается уровень налогообложения операционных доходов фирмы соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции.

Коэффициент налогообложения операционных затрат который в 2012 году составил 0,08 и постепенно увеличивался к 2016 году до 0,091. Рост данного коэффициента можно объяснить увеличением себестоимости услуг ООО «Альянс».

Коэффициент налогообложения операционной прибыли в 2012 году со-

ставил 0,033 и к 2013 году увеличился до 0,038. С 2013 по 2015 год данный коэффициент снижается до 0,027, а в 2016 году увеличивается до 0,031. То рост, то снижение данного показателя свидетельствуют о нестабильных поступлениях валовой прибыли в ООО «Альянс».

Рассмотрим выгодность варианта перехода компании с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения (УСН).

Чтобы работать в рамках этого льготного налогового режима, плательщику УСН надо соблюдать целый ряд ограничений, указанных в статье 346.12 НК РФ. Все приведенные ограничения, связанные с предполагаемым переходом на УСН, в ООО «Альянс» соблюдаются.

Из расчетов следует, что при переходе ООО «Альянс» на специальный режим налогообложения для малых предприятий в виде УСН «доходы-расходы» - сумма налоговых платежей будет минимальной. Таким образом, ООО «Альянс» сэкономит 11705,45 тысяч рублей

Самым выгодным специальным режимом налогообложения для ООО «Альянс» следует признать УСН «Доходы минус расходы». В этом случае налоговая нагрузка будет минимальной и уменьшится по сравнению с общим режимом налогообложения на 18,39 % (27,43 % - 9,04 %).

При оценке налоговых рисков у ООО «Альянс» общая сумма баллов составит 14 баллов против 25. Таким образом, предприятие войдет во II группу риска - группу минимального риска.

В данном исследовании была предпринята попытка предложить переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) для малого предприятия ООО «Альянс» как способ оптимизации налогообложения для повышения экономической безопасности предприятия.

Таким образом, переход на упрощенную систему налогообложения позволит ООО «Альянс» получить большой положительный финансовый результат, так необходимый в условиях экономического кризиса и финансовой нестабильности для повышения конкурентоспособности, развития и расширения бизнеса и тем самым для повышения экономической безопасности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алиев, Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учеб. пособие для вузов / Б.Х. Алиев., А.И. Абдулгалимов – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2016. – 259 с.
- 2 Баранова, Е.В. Социальная компонента экономической безопасности государства / Е.В. Баранова // Актуальные проблемы современной науки в 21 веке: сборник материалов 4–й междунар. научно– практической конференции. – Махачкала, 2014. – С.55–58.
- 3 Барулин, С.В. Теория и история налогообложения: учебное пособие / С.В. Барулин – М.: Экономистъ, 2016. – 428 с.
- 4 Брайчева, Т. В. Государственные финансы: учебное пособие / Т.В. Брайчева – СПб: Питер, 2013. – 288 с.
- 5 Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право: учебное пособие / А.В. Брызгалин – М.: Аналитика–Пресс, 2016. – 187 с.
- 6 Бурмистрова, А.А. Формирование финансовых ресурсов социальной сферы / А.А. Бурмистрова, Н.К. Родионова, И.С. Кондрашова // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики: мат–лы IV Международной науч. – практ. конф. (заочной). – Тамбов, 2015. – С. 44–53.
- 7 Викуленко, А.Е. Налогообложение и экономический рост России: учебное пособие / А.Е. Викуленко – М.: Прогресс, 2014. – 220 с.
- 8 Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.
- 9 Дивина, Л.Э. Налоговая составляющая экономической безопасности Российской Федерации / Л.Э. Дивина // Российское предпринимательство. – 2014. – № 8 (254). – С. 39–45.
- 10 Дрожжина, И.А. Практическая реализация методики расчета налоговой нагрузки экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. – 2016. – №11. – С. 69–75.
- 11 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. За-

харьин – М.: ИД «Форум», ИНФРА–М, 2014. – 319 с.

12 Карасев, М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасев // Финансы и кредит. – 2016. – №11. – С.35–41.

13 Качур, О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур – М.: КНОРУС, 2016. – 384 с.

14 Каширина, Ю.П. Проблемы определения правового статуса налогоплательщиков / Ю.П. Каширина, Ю.В. Лободенко // Территория науки. – 2015. – № 4. – С.172 – 176.

15 Ковалева, А.М. Финансы: учебное пособие / А. М. Ковалева – М.: Финансы и статистика, 2015. – 512 с.

16 Коровкин, В.В. Основы теории налогообложения: учебное пособие / В.В. Коровкин – М.: Экономистъ, 2016. – 485 с.

17 Кучеров, И.И. Налоговое право России: курс лекций / И.И. Кучеров – М.: учебно–консультационный центр «Юринформ», 2013. – 372 с.

18 Лазутина, Д.В. Налоговая нагрузка и методы ее расчета: учебное пособие / Д.В. Лазутина – Тюмень: Тюменский издательский дом, 2015. – 251 с.

19 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Л. Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 353 с.

20 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.А. Майбуров – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2016. – 372 с.

21 Малис, Н.И. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 388 с.

22 Мартынов, С.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / С.В. Мартынов, С.Ю. Мычка – Воронеж, 2014. – 453 с.

23 Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение: учебник / Н.В. Миляков – М.: ИНФРА–М, 2015. – 520 с.

24 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : принят Госдумой 31.07.1998 N 146–ФЗ : по состоянию на 29.12.2017 [Электронный ре-

курс] // СПС «КонсультантПлюс»: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286961/ – 21.01.2018

25 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/ – 21.01.2018

26 Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы /Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. – 2016. – N 9. – С. 32–39.

27 Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / В.Г. Пансков – М.: МЦФЭР, 2016. – 563 с.

28 Паскачев, А.Б. Налоговый потенциал экономики России: учебное пособие / А.Б. Плескачев – М.: МЕЛАП, 2015. – 400 с.

29 Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Г. Б. Поляк – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 474 с.

30 Российский бизнес–телеканал [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : https://www.rbc.ru/magazine/?utm_source=topline – 24.12.2017.

31 Рукина, С.Н. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации / С.Н. Рукина, И.П. Денисова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – №6 (288). – С. 71–78

32 Сергунова, Н.К. Акцизы на табак и сигареты в 2017 году. [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://znaybiz.ru/licenzirovanie/otdelnye-vidy-deatelnosti/akcizy/na-tabak.html> – 25.12.2017

33 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.gks.ru/> – 14.12.2017.

34 Федеральный закон от 19.12.2016 N 415–ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284360/ – 15.01.2018

35 Федеральный закон от 25.02.1999 N 39–ФЗ "Об инвестиционной дея-

тельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений" [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221011/ – 19.01.2018

36 Цыгичко, А.Н. Нормализация налоговой нагрузки / А.Н. Цыгичко – М.: ИТРК, 2014. – 295 с.

37 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г.Черник – М.: ИНФРА–М., 2013. – 686 с.

38 Чипуренко, Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: Анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко // Налоговый вестник. – 2015. – №11. – С. 46–55.

39 Шестопал, В.Я. Налоговая политика государства: современная оценка и направления совершенствования / В.Я. Шестопал // Финансы и кредит. – 2016. – №40 (616). – С. 27–35.

40 Шишканова, О.В. Анализ показателей налоговых платежей и контрольной работы налоговых органов Федеральной налоговой службы Российской Федерации / О.В. Шишканова // Финансы и кредит. – 2017. – № 17. – С. 51–58.

41 Юрзинова, И. Л. Концепция налоговой политики как механизма согласования экономических интересов государства и хозяйствующих субъектов / И.Л. Юрзинова // Финансы и кредит. – 2016. – № 37 (279). – С. 43–51.

42 Юрзинова, И. Л. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики: учебное пособие / И.Л. Юрзинова – М.: Дашков и К, 2015. – 196 с.

43 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юрзинова – М.: Проспект, 2016. – 720 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Толкование термина «налоговая нагрузка»

Подход	Автор	Определение термина «налоговая нагрузка»
Термины «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговый пресс» рассматриваются в качестве синонимов	А. Лаффер	Уровень предельно допустимого размера налоговых изъятий у предприятий в государственный бюджет
	Ф. Юсти, А. Бифельд	Величина доли свободного дохода, которая может обращаться на удовлетворение потребностей государства без вреда для народного хозяйства
	К. Гок	Оценка отношения бюджета к национальному доходу, которая находится в зависимости от характера расходного бюджета государства
	С.П. Колчин	Объем изъятий налогового характера
	Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский	Мера, уровень, степень ограничений экономического характера, которые создаются отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от иных возможных направлений использования
Термин «налоговое бремя» шире термина «налоговая нагрузка»	А.В. Левкин	Налоговое бремя рассматривается в качестве части продукта, произведенного обществом, который перераспределяется с помощью бюджетных механизмов, а налоговая нагрузка - экономический показатель отражения налогового бремени в организации
	А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, Р.С. Саакян	Налоговое бремя является совокупным объемом налогооблагаемых ресурсов организации с учетом макроэкономических показателей регионального развития, собираемости сборов и налогов, средних налоговых издержек, а налоговая нагрузка - максимально возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов предприятия, которые через систему налогообложения и согласно действующему законодательству должны поступить в соответствующие бюджеты
Налоговая нагрузка как самостоятельная экономическая категория	Л.М. Архипцева	Отношение общей массы налогов и сборов, которые уплачиваются организацией фискальным органам, к показателям ее деятельности
	О.В. Богачева	Возможность налогов приносить доходы в бюджет с использованием налогооблагаемых ресурсов
	Д.П. Черник	Обобщенный показатель, которым характеризуется роль налогов в жизни общества отношением сумм налогов и сборов к совокупному национальному продукту
	А.В. Брызгалин	Та часть валового внутреннего продукта (ВВП), которая распределяется с помощью налогов: ее уровень - измеритель налоговой системы и обеспечения оптимального ее построения
	В.Г. Пансков	Считает, что более логично при определении налоговой нагрузки определенного налогоплательщика не включать сборы и налоги, которые уплачиваются населением

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки

Авторство методики	Основная формула расчета	Характеристика расчета налоговой нагрузки
Департамент налоговой политики Минфина России	$НБ = \frac{H_{\text{общ}}}{V_{\text{общ}}} \times 100\%$ <p>где НБ - налоговая нагрузка; $H_{\text{общ}}$ - общая сумма налогов; $V_{\text{общ}}$ - общая сумма выручки от продаж</p>	Отношение всех уплачиваемых организацией налогов к выручке от продаж продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации
М.Н. Крейнина	$НБ = \frac{B - C_p - \Pi_{\text{ч}}}{B - C_p} \times 100\%$ <p>где В - выручка от продаж; C_p - затраты на изготовление реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; $\Pi_{\text{ч}}$ - фактическая прибыль, которая остается в распоряжении организации</p>	Сопоставление налога и источника его уплаты, где в качестве интегрального показателя предстает прибыль экономического субъекта
А. Кадушин, Н. Михайлова	$НН = \frac{H_c}{\text{ЧА}} \div \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧА}}$ <p>где H_c - сумма налогов в совокупном объеме; ЧП - чистая прибыль; ЧА - чистые активы организации</p>	Доля отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, которая создана конкретным субъектом экономики
Е.А. Кирова	$D_n = \frac{НП + СО}{ВСС} \times 100\%$ <p>где D_n - относительная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи; СО - отчисления на соц. нужды; ВСС - вновь созданная стоимость</p>	Налоги и сборы, которые подлежат перечислению в бюджет (абсолютная налоговая нагрузка). Отношение налогов и сборов, которые подлежат перечислению в бюджет, ко вновь созданной стоимости (относительная налоговая нагрузка)
М.И. Литвин	$T = \frac{ST}{TY} \times 100\%$ <p>где Т - налоговая нагрузка; ST - сумма налогов; TY - размер источника средств уплаты налогов</p>	Отношение суммы налогов и прочих обязательных платежей (структура налоговых обязательств субъекта экономики) к величине источника средств их уплаты (выручка от продаж, прибыль в ходе ее формирования или распределения, доход сотрудника)

Продолжение приложения Б

Авторство методики	Основная формула расчета	Характеристика расчета налоговой нагрузки
Т.К. Островенко	$НН = \frac{НИ}{\text{Источник}}$ <p>где НИ - налоговые издержки</p>	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс ООО «Альянс»

					Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 6 апреля 2015 г.)					
Бухгалтерский баланс										
					на 31 декабря 20 16 г.	Коды				
					Форма по ОКУД	0710001				
					Дата (число, месяц, год)	31	12	2016		
Организация	ООО "Альянс"				по ОКПО	10333197				
Идентификационный номер налогоплательщик					ИНН	2801185854				
Вид экономической деятельности	Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных				по ОКВЭД	47.52.7				
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС	12300	16			
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)					по ОКЕИ	384 (385)				
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Пограничная 5, 183/4									
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 14 г. ⁵						
	АКТИВ									
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
	Нематериальные активы	134	145	147						
	Результаты исследований и разработок									
	Нематериальные поисковые активы									
	Материальные поисковые активы									
	Основные средства	3167	2784	915						
	Доходные вложения в материальные ценности									
	Финансовые вложения									
	Отложенные налоговые активы									
	Прочие внеоборотные активы									
	Итого по разделу I	3301	2929	1062						
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
	Запасы	4292	3613	2632						
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям									
	Дебиторская задолженность	6289	4125	3214						
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	890	890	890						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1254	585	1171						
	Прочие оборотные активы									
	Итого по разделу II	12725	9213	7907						
	БАЛАНС	16026	12142	8969						

Продолжение приложения В

					Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	16	г. ³	20	15	г. ⁴	20	14	г. ⁵
	ПАССИВ									
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶									
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		75		75		75		75	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		0 ⁷		0		0		0	
	Переоценка внеоборотных активов									
	Добавочный капитал (без переоценки)									
	Резервный капитал		591		476		456		456	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1297		1267		1256		1256	
	Итого по разделу III		1963		1818		1787		1787	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
	Заемные средства									
	Отложенные налоговые обязательства									
	Оценочные обязательства									
	Прочие обязательства									
	Итого по разделу IV									
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
	Заемные средства		1345		1092		1100		1100	
	Кредиторская задолженность		12718		9232		6082		6082	
	Доходы будущих периодов									
	Оценочные обязательства									
	Прочие обязательства									
	Итого по разделу V		14063		10324		7182		7182	
	БАЛАНС		16026		12142		8969		8969	

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 15 » февраля 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Альянс»

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 6 апреля 2015 г.)

Отчет о финансовых результатах

за		год		20 16 г.		Коды	
				Форма по ОКУД		0710002	
				Дата (число, месяц, год)		31 12 2016	
Организация		ООО "Альянс"		по ОКПО		10333197	
Идентификационный номер налогоплательщик				ИНН		2801185854	
Вид экономической деятельности		Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах		по ОКВЭД		47.52.7	
Организационно-правовая форма/форма собственности		Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС		12300 16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)				по ОКЕИ		384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год			За год		
		20	16	г. ³	20	15	г. ⁴
	Выручка ⁵		63655			59830	
	Себестоимость продаж		(54032)			(50617)	
	Валовая прибыль (убыток)		9623			9213	
	Коммерческие расходы		(7272)			(7087)	
	Управленческие расходы		0			0	
	Прибыль (убыток) от продаж		2351			2126	
	Доходы от участия в других организациях						
	Проценты к получению						
	Проценты к уплате		0			0	
	Прочие доходы		40				
	Прочие расходы		(109)			(101)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения		2282			2025	
	Текущий налог на прибыль		(420)			(416)	
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)						
	Изменение отложенных налоговых обязательств						
	Изменение отложенных налоговых активов						
	Прочее						
	Чистая прибыль (убыток)		1862			1609	

Продолжение приложения Г

		Форма 0710002 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год			За год		
		20	16	г. ³	20	15	г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода						
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода						
	Совокупный финансовый результат периода ⁶			1862			1609
	СПРАВОЧНО						
	Базовая прибыль (убыток) на акцию						
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию						

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 15 » февраля 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».