

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
« 11 » *02* 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Совершенствование системы налогового планирования на малом  
предприятии (на примере ООО «Сантехинновация»)

Исполнитель  
студент группы 571-узб 1

*11.02.2019 Швец* Е.А. Швец

Руководитель  
доцент, к.э.н.

*11.02.2019* М.О. Какаулина

Нормоконтроль  
ассистент

*11.02.2019* С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
« 04 » 10 2018 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 571-узб 1 Швец Елены Андреевны

**1. Тема бакалаврской работы:** Совершенствование системы налогового планирования на малом предприятии (на примере ООО «Сантехинновация») (утверждено приказом от 06.11.2018г № 2651 уч)

**2. Срок сдачи студентом законченной работы:** 11.02.2019 г

**3. Исходные данные к бакалаврской работе:** бухгалтерская отчетность ООО «Сантехинновация», сайт ФНС России, сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.

**4. Содержание бакалаврской работы** (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретический раздел – теоретические основы налогового планирования в коммерческой организации;

- раздел, характеризующий объект исследования, – организационно-экономическая характеристика ООО «Сантехинновация»;

- практический раздел (с рекомендациями) – совершенствование системы налогового планирования в ООО «Сантехинновация».

**5. Перечень материалов приложения:** Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Горизонтальный и вертикальный анализ баланса; Виды объекта по УСН; Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

**6. Консультанты по бакалаврской работе:** нет.

**7. Дата выдачи задания:** 04.10.2018 г

Руководитель бакалаврской работы: М.О. Какаулина, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению: Е.А. Швец *04.10.2018 Е.Швец*

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалифицированная работа содержит 73 с., 29 таблиц, 6 рисунков, 50 источников, 4 приложения.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, МАЛЫЙ БИЗНЕС, УПРОЩЕННЫЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Целью выпускной квалифицированной работы является разработка путей совершенствования системы налогового планирования на малом предприятии.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в необходимости налогового планирования на малом предприятии для сокращения своих налоговых обязательств.

В ходе исследования было выявлено, что в целом организация работает не плохо, тем не менее ООО «Сантехинновация» необходимо сократить свои налоговые обязательства путем перехода на упрощенную систему налогообложения.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы налогового планирования в коммерческой организации	8
1.1 Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами коммерческой организации	8
1.2 Классификация, принципы взимания и ставки налогов	19
1.3 Особенности налогового планирования на малом предприятии	24
2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Сантехинновация»	32
2.1 Краткая характеристика ООО «Сантехинновация»	32
2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Сантехинновация»	35
2.3 Анализ финансового состояния ООО «Сантехинновация»	38
3 Совершенствования системы налогового планирования в ООО «Сантехинновация»	43
3.1 Анализ налоговой системы ООО «Сантехинновация»	43
3.2 Проблемы налогового планирования и пути их решения в ООО «Сантехинновация»	48
3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы налогообложения ООО «Сантехинновация»	51
Заключение	58
Библиографический список	60
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Сантехинновация» за 2015-2017 г.	65
Приложение Б Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Сантехинновация» за 2015-2017 гг.	69
Приложение В Виды объекта по УСН	71

Приложение С Справка о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

72

## ВВЕДЕНИЕ

Вопрос о налогообложении возникает с момента регистрации субъекта экономической деятельности в налоговых органах. Налоги предполагают изъятие у таких субъектов части дохода в пользу государства. В связи с этим необходимо еще на этапе их образования грамотно и в рамках закона минимизировать размеры налоговых выплат. В связи с данными процессами и появилось понятие налогового планирования.

Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает конкретные налоговые режимы для различных ситуаций, допускает многообразие методов для исчисления налоговой базы и предоставляет налогоплательщикам разнообразные налоговые льготы.

Сущность налогового планирования заключается в том, что каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств, в том, что налогоплательщики, благодаря предоставляемым приемам, заранее и как можно более рационально могут планировать свои расходы на налоговые обязательства, что позволяет им вовремя их выполнять.

Текущее налоговое планирование решает задачи, возникающие в текущей деятельности хозяйствующего субъекта. Именно от текущего планирования зависит минимизация налоговых обязательств организации. К текущему налоговому планированию относят формирование налогового поля, определение всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов, планирование будущих сделок, реакция на законодательные изменения и т.п.

Стратегическое налоговое планирование прежде всего определяет долгосрочные цели и направления деятельности субъекта экономической деятельности, исходя из которых легально снижает налоговые расходы организации. Стратегическое планирование решает вопросы определения

направления деятельности, целей и задач такого субъекта, решает вопрос о месте его расположения и расположения подразделений субъекта, выбора организационно-правовой формы, его реорганизации, использование налоговых режимов иностранных государств и т.д.

Для осуществления налогового планирования составляется специальная схема. Такую схему, как правило, субъекты экономической деятельности приглашают составлять специалистов по налоговому планированию.

Целью выпускной квалифицированной работы является разработка путей совершенствования системы налогового планирования на малом предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить теоретические основы налогового планирования в коммерческой организации;
- представить организационно-экономическую характеристику ООО «Сантехинновация»;
- проанализировать финансовое состояние ООО «Сантехинновация»;
- произвести анализ налоговой системы ООО «Сантехинновация»;
- разработать и обосновать мероприятия по совершенствованию системы налогового планирования в ООО «Сантехинновация».

Объектом исследования является ООО «Сантехинновация».

Предметом исследования является – система налогового планирования на предприятии малого бизнеса.

При выполнении выпускной квалифицированной работы были использованы следующие методы исследования: табличный метод, графический метод, метод относительных и абсолютных величин, группировка, сравнительный анализ.

Период исследования: 2015-2017 гг.

Информационная база: бухгалтерская отчётность ООО «Сантехинновация», сайт ФНС России, сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами коммерческой организации

Налоговое планирование на современном этапе развития экономических отношений приобретает все большую актуальность, так как оно является одним из наиболее эффективных инструментов роста результативности деятельности любой организации, который позволяет значительно снизить расходы, связанные с налогами и сборами, соблюдая требования законодательства. Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении таких схем оптимизации налоговых платежей, которые не нарушают требований бухгалтерского и налогового законодательства. В идеале оно должно быть частью разработки учётной политики, так как именно по данным бухгалтерского и налогового учёта формируется финансовая и налоговая отчётность организации, направляемая также и в налоговые органы. Налоговое планирование — неотделимая часть всей предпринимательской деятельности коммерческой организации, ее непременный и непосредственный элемент и должно осуществляться на всех уровнях управления.

Налоговое планирование — довольно таки новое явление в российской экономике; результат приложения научных знаний на практике. Несмотря на всю популярность среди зарубежных фирм и проникновение в структуру отечественных организаций, ни в зарубежной, ни в отечественной практике не имеется единого научного определения.

Следует отметить, что в НКРФ понятие «налоговое планирование» отсутствует. Никак не закреплено и право налогоплательщиков на его применение. В экономической литературе, касающейся вопросов налогообложения и оптимизации налоговой базы, представлены различные трактовки этого термина, но общепризнанного понятия налогового планирования не существует.



Так, Э.С. Митюкова под налоговым планированием понимает совокупность мер, устремленных на снижение налоговых платежей или их отсрочку, в соответствии с требованиями гражданского, трудового и налогового законодательства. В этом определении имеется действенная направленность и системный подход к налоговому планированию.<sup>1</sup>

Иные авторы связывают процесс налогового планирования с возможностью применения налогоплательщиками всех дозволенных законодательством приемов и способов, направленных на сокращение своих налоговых обязательств, ограничивая тем самым цель налогового планирования только снижением размеров налоговых платежей.

Самсонов Е.А. считает, что налоговое планирование — это совокупность плановых действий, нацеленных на умножение финансовых ресурсов предприятий, регулирующих размер и строение налоговой базы, влияющих на действенность принятых управленческих решений и способствующих своевременным расчетам с бюджетом в соответствии с действующим законодательством.<sup>2</sup>

Вылкова Е.С. дает следующее определение «это неотъемлемая часть управления финансово-хозяйственной деятельностью организации в рамках единой стратегии ее экономического развития, выступающая как процесс системного применения наилучших законных налоговых способов и методов для достижения желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования».<sup>3</sup>

Определение, данное Н.Г. Зиновьевой по нашему мнению, наиболее точно отражает сущность налогового планирования. «Налоговое планирование как составная часть финансового планирования, представляет собой процесс разработки системы налоговых планов и показателей по обеспечению эффективности деятельности организации в результате оптимизации налоговых

---

<sup>1</sup> Митюкова, Э.С. Налоговое планирование. Более 60 законных схем — М.: АйСи Групп, 2017 — С. 295-300.

<sup>2</sup> Самсонов, Е.А. Модернизация использования инструментария в налоговом планировании в организации // Известия ВолгГТУ. 2016. — №3. — С. 137—142.

<sup>3</sup> Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. — СПб: Питер, 2016. — С. 187—189.

платежей».<sup>4</sup>

Следует заметить, что понятие «налоговое планирование» с точки зрения отечественных и зарубежных экономистов отличается. Отечественные авторы налоговое планирование, прежде всего, рассматривают как возможность правового уменьшения налогов, перечисляемых организациями в бюджет. Но налоговое планирование направлено не только на снижение налоговых платежей, но и на регулирование и принятие эффективных управленческих решений. Заметим, что занижение налоговых платежей не всегда соответствует целям, стоящим перед стратегическим управленческим учётом.

Зарубежный опыт свидетельствует, что взвешенное налоговое планирование содействует росту уровня доходов организации, росту ее статуса для государства, а это очень важно для последующего развития организации.

Таким образом, налоговое планирование — это часть общеэкономического планирования, поэтому обязано отвечать процедурам тотального планирования в организации. Это связано с тем, что деятельность организации определяет величину налоговых платежей и тем, что без согласованности налоговой политики с общей политикой коммерческой организации налоговое планирование может пойти в разрез с общим планом развития организации. Следствием этого может быть дисбаланс в управлении организацией, рост затрат на управление. Поэтому проще предусмотреть налоговые последствия для организации в общем плане ее развития, чем подвергать корректировкам уже утвержденный план в зависимости от налоговых ожиданий.

С учётом многочисленных определений налогового планирования, отметим основные характеристики исследуемой дефиниции:

— полное и правомерное применение налоговых преференций (разрешенных налоговым законодательством льгот, скидок, изъятий, вычетов) с учётом мнения органов налогового контроля, денежной и инвестиционной

---

<sup>4</sup> Зиновьева, Н.Г. Налоговое планирование как способ повышения эффективности функционирования сельскохозяйственных товаропроизводителей // Управленческий учёт. 2016. №2. С. 74—84.

стратегии страны и собственника бизнеса;

- воздействие организации на все элементы налогов для достижения налоговой оптимизации в рамках действующего налогового законодательства.

Следовательно, сущность налогового планирования как специфической области управленческой деятельности состоит в оптимизации налоговой нагрузки и недопущении неправомерных или спорных ситуаций с налоговыми органами, которые могут повлечь штрафные санкции.

Итак, налоговое планирование:

- связано с тем, что любой налогоплательщик может применять дозволенные законом средства, приемы и способы для наибольшего снижения налоговых обязательств;

- является важнейшей составной частью финансового планирования (управления финансами) организации;

- представляет собой планирование финансово-хозяйственной деятельности организации направленное на минимизацию налоговых платежей;

- должно быть индивидуально направленным, иметь адресный характер, но применяться широким кругом организаций;

- направлено на оптимизацию налоговых платежей, минимизацию потерь по конкретным видам налогов или по их совокупности, повышение объема оборотных средств, увеличение реального потенциала по развитию организации, повышения уровня эффективности ее работы.<sup>5</sup>

Основная цель налогового планирования заключается в снижении налоговой нагрузки посредством:

- контроля за своевременностью уплаты налогов и сборов в бюджет;
- использования налоговых льгот, предусмотренных НК РФ и другими нормативными документами;

- корректировок учётной политики организации так, чтобы использовать существующие пробелы в налоговом законодательстве для своей

---

<sup>5</sup> Самсонов, Е.А. Модернизация использования инструментария в налоговом планировании в организации // Известия ВолгГТУ. 2016. №3. С. 137—142.

пользы.

Виды налогового планирования представлены в таблице 1.

Организации самостоятельно выбирают, какой из видов налогового планирования будет применяться. При этом следует помнить, что каждый из видов влечет определенные последствия, особенно это верно касательно противозаконного налогового планирования. Так что необходимо, прежде всего, исходить из последующих перспектив в развитии организации.

Таблица 1 — Виды налогового планирования в организации<sup>6</sup>

Вид налогового планирования	Характеристика
Классическое (безрисковое)	организация и контроль погашения налоговых обязательств компании в соответствии с установленными законодательством нормами и сроками. Предполагает прогнозирование в соответствии с правовыми нормами
Оптимизационное (с вероятностью риска)	налоговая оптимизация базируется на применении пробелов в налоговом законодательстве на пользу организации, т.е. для максимального сокращения налогового бремени
Противозаконное (рискованное)	налоговое планирование строится на уклонении налогоплательщиков от погашения своих обязательств перед бюджетом посредством нелегальных схем и инструментов уменьшения налогового бремени. Что противоречит законодательству и влечет за собой определенную ответственность

В соответствии со сроками налоговое планирование можно классифицировать на:

1) Долгосрочное, нацеленное на снижение налоговой нагрузки на организацию на несколько лет вперед, которое заложено в основу стратегии развития организации, включающее в себя:

— нахождение наилучшего с точки зрения минимизации налоговой нагрузки места для регистрации организации и ее филиалов и представительств;

— установление оптимальной организационно-правовой формы и структуры построения организации.

2) Текущее налоговое планирование, предполагающее приложение

<sup>6</sup> Ордынская М.Е. Роль налогового планирования в системе управления деятельностью коммерческой организацией // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России. – Майкоп: Электронные издательские технологии. 2018. С. 241-246

определенных инструментов и методов для снижения налоговой нагрузки в ближайшей перспективе или при выполнении конкретного проекта или сделки, включающее в себя:

- использование возможных льгот по налогам и сборам, плательщиком которых является организация;
- пересмотр типовых форм договоров и их оптимизация с учётом возможностей, предоставляемых налоговым законодательством;
- изменение учётной политики организации для снижения налоговой нагрузки.

На налоговое планирование, как и на другую управленческую деятельность, возложены операционная, контрольная функции и собственно планирование. Каждая из функций соответствует определённому уровню управления организацией. Например, операционная функция — самая значимая, выполняется на оперативном (текущем) уровне управления.

Из пп.3 п.1 ст.23 НК РФ следует, что «вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах».<sup>7</sup>

Следовательно, оперативный уровень управления имеет неизбежный характер.

Контрольная функция осуществляется на тактическом уровне. Налоговое планирование является частью общей системы финансового управления и контроля за организацией, и налоговое планирование осуществляет специальную подготовку контрактных типовых схем, крупных и долгосрочных хозяйственных контрактов.

Непосредственно функция планирования осуществляется на стратегическом уровне управления организацией, т.е. планируется деятельность и финансовое состояние организации в долгосрочной перспективе, разрабатываются стратегические решения по снижению

---

<sup>7</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 27.12.18 г.) // СПС «КонсультантПлюс». — Москва, 2017 (дата обращения: 05.01.2019)

налогового бремени.

Главные принципы налогового планирования в коммерческой организации сгруппированы в таблицу 2.

Таблица 2 — Принципы налогового планирования в организации<sup>8</sup>

Принцип	Характеристика
законности	строится на соблюдении требований НК РФ при организации налогового учета и составлении отчетности. Позволяет избежать подозрений в уклонении от уплаты налогов
оперативности	состоит в проведении налогового планирования с учетом последних изменений законодательства. Для этого требуется своевременное внесение корректировок в такие документы организации, как учетная и налоговая политика. Оперативная реакция на все коррективы НК РФ способствует оптимизации налоговой нагрузки
оптимальности	основан на приложении инструментов и методов, содействующих достижению баланса между величиной налогового бремени и целями организации и руководства. Так как сокращение налоговых расходов является только способом роста результативности функционирования организации, собственникам важно наилучший баланс размеров налоговых платежей и объемов чистой прибыли, которую можно направить на развитие организации. Финансисты оценивают эффект от употребления инструментов налогового планирования (рентабельность в текущем и плановом периоде), влияние уменьшения выплат по одному налогу на остальные платежи
обоснованности	необходима разработка обоснования использования инструментов налоговой оптимизации с целью доказательства законности и целесообразности своих действий перед налоговой инспекцией и судебными органами
комплексности	при организации налогового планирования основываются на требованиях не только НК РФ, но и других нормативных актов (ГК РФ и др.)
профессионализма	налоговое планирование в организации должно осуществляться квалифицированными специалистами в области налоговой и финансовой отчетности
конфиденциальности	предполагает, что используемые компанией методы и инструменты налогового планирования не должны разглашаться посторонним пользователям

Таким образом, сложность применения различных схем налоговой оптимизации состоит в том, что не в каждой ситуации имеется возможность привести доказательства, что конкретный метод снижения налогового бремени всецело правомерен. В современном законодательстве отсутствуют чёткие критерии, позволяющие оценить законность всех существующих налоговых схем. Противоречивость судебной практики также не вносит ясности в данный вопрос: в ее рамках одни и те же методы снижения налогового бремени в одной ситуации рассматриваются как незаконные, а в другой — как всецело отвечающие нормам законодательства.

<sup>8</sup> Треска Л.Э. Функции налогов // Налоговая политика . 2014. № 22. С. 108 – 121.

Конкуренция в рыночной экономике вынуждает организации постоянно повышать эффективность своей деятельности. В противном случае компании, остановившиеся в своем развитии, рано или поздно начнут проигрывать в конкурентной борьбе и уйдут с рынка. Эффективно действующая организация - это организация, выпускающая современный, пользующийся стабильным спросом продукт, товар либо услугу с минимальной себестоимостью.

Эффективная организация это сложная система, состоящая из многих элементов, механизмы которой функционируют как единое целое. От того, как поставлено взаимодействие между отдельными элементами в конечном итоге и зависит степень эффективности работы любой организации.

Координация и объединение всех элементов коммерческой организации в единую слаженную систему осуществляется путем применения такого инструмента как планирование. Без планирования в принципе невозможно организовать систему управления и контроля за хозяйственной деятельностью. Следовательно, без планирования невозможно вести эффективную предпринимательскую деятельность.

Планирование в организации выражается в составлении конкретных видов планов, например, бизнес - планы, стратегические планы, планы продаж, планы производства, планы закупок, планы освоения новой техники, планы пересмотра норм времени, планы по приему новых сотрудников и т.д. Конечной целью всех планов организации является выстраивание четкой, управляемой и эффективной системы, позволяющей обеспечить жизнеспособность хозяйствующего субъекта. Причем, речь не идет о каком-то отдельном аспекте обеспечения жизнеспособности организации, к примеру, только максимизации прибыли. Система будет являться эффективной тогда, когда для обеспечения жизнеспособности организации, будут гармонично сочетаться все результативные показатели деятельности. К ним можно отнести и величину прибыли, и занимаемую долю на рынке, и собственные ноу-хау, и узнаваемость бренда и т.д.

Оборотные средства, в частности денежные средства, являются

важнейшим ресурсом жизнедеятельности организации. Налоговое планирование с этой точки зрения выступает в роли одного из инструментов, который позволяет оптимизировать использование данного ресурса, направить часть высвободившихся средств на развитие организации, а также в целом дисциплинировать сам процесс ведения хозяйственной деятельности.

В отечественной и зарубежной литературе понятие налогового планирования зачастую используется в контексте терминов - «налоговая оптимизация» и «налоговая минимизация». Ряд авторов ставит знак равенства между этими понятиями, в то же время существуют мнения, что налоговое планирование - это понятие обобщающее, а «налоговая оптимизация» и «налоговая минимизация» являются конкретизирующими терминами. Существуют мнения и более резкие, выражающиеся в отказе от использования понятия «налоговая минимизация». Со стороны экспертов, поддерживающих данную точку зрения, риторика такова, что сама по себе «налоговая минимизация» не имеет смысла, без оптимальной системы планирования и управления денежными ресурсами. Различия в интерпретациях понятия «налоговое планирование» затрудняет формирование четкого и однозначного определения. В таблице 3 представлен ряд имеющихся на сегодняшний день трактовок данного понятия.

Таблица 3 – Варианты определений налогового планирования различными авторами

Автор	Определение налогового планирования
1	2
Д.Ю. Акулинина	Налоговое планирование - это процесс предопределения и формирования размера налоговых обязательств посредством выбора оптимального сочетания построения различных правовых форм деятельности и размещения активов в целях снижения налогового бремени в рамках действующего налогового законодательства. <sup>9</sup>
С. М. Рюмин	Налоговое планирование — это совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождений с целью минимизации налогов.

<sup>9</sup> Акулинин Д.Ю. Экономика, финансовое обеспечение и налогообложение инновационной деятельности: учебное пособие. - Т.: Издательство ТГУ, 2015. С. 15 – 16.



1	2
Т. А. Козенкова	Под налоговым планированием понимается способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства. <sup>10</sup>
Джек Фридман	Налоговое планирование - это систематический анализ различных налоговых альтернатив, направленный на минимизацию налоговых обязательств в текущем и будущих периодах.
Е.Н. Евсегнеев	Налоговое планирование - законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств. <sup>11</sup>
И.М. Александров	Налоговое планирование - усилия, направленные на достижение оптимального уровня налогообложения посредством уменьшения размеров объема налоговых платежей. Оно заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений, применении методов стратегического планирования финансово- хозяйственной деятельности предприятия. <sup>12</sup>

По данным таблицы 3 видно, что налоговое планирование чаще всего представлено как деятельность по минимизации налоговых платежей и оптимизации налоговой нагрузки. Однако далеко не всегда такой подход полностью отражает суть налогового планирования. Говоря об организации, как о сложной экономической системе, состоящей из множества взаимосвязанных элементов, отметим, что деятельность по налоговому планированию должна осуществляться в контексте оптимизации всей системы планирования и управления в организации. Другими словами, налоговое планирование, задачей которого является достижение организацией поставленных целей в области налогообложения актуально при четкой и отлаженной системе планирования, контроля и управления в организации. При отсутствии данного условия крайне затруднительно обеспечить жизнеспособность компании, так как к примеру, эффект от налогового планирования может быть сведен на нет за счет ошибок при ведении бухгалтерского учёта, осуществлении процесса снабжения по неоптимальным ценам, при производстве некачественной продукции либо при регулярных срывах графика производства, при ошибках в маркетинговом и стратегическом планировании и т. д.

Таким образом, по мнению автора, вероятно наиболее полное и

<sup>10</sup> Козенкова Т.А. Налоговое планирование [Текст]: учебник . - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2015. С. 130 – 133.

<sup>11</sup> Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов. - М.: Инфра - М, 2015. С. 150 – 151.

<sup>12</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение. - М.: Дашков и Ко, 2016. С. 195 – 196.

всеобъемлющее определение налогового планирования предложено Вылковой Е.С.:

Налоговое планирование — это неотъемлемая часть управления финансово- хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта в рамках единой стратегии его экономического развития, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования.<sup>13</sup>

Корпоративное налоговое планирование – это одна из функций управления финансово- хозяйственной деятельностью, которая заключается в установлении предполагаемых параметров будущего состояния объекта, оптимальных способов и методов достижения данного состояния в условиях ограниченности ресурсов и при допустимом уровне налогового риска.<sup>14</sup>

Полемичность точек зрения на определение налогового планирования способствует формированию следующих выводов.

В связи с тем, что каждая организация имеет собственную специфику ведения хозяйственной деятельности, а также самостоятельно формирует цели своего развития и пути их достижения, вероятно, нецелесообразно определять единую для всех трактовку налогового планирования. Деятельность по налоговому планированию может вестись во всех организациях, но сама методика ведения этой деятельности для каждой организации будет уникальной. Следовательно, и определение понятия налогового планирования может быть сформулировано наиболее точно для отдельно взятой организации. Общими для всех организаций могут быть принципы, на которых основывается деятельность по налоговому планированию: законность, оперативность, оптимальность, непрерывность, документальное оформление. В целом, руководствуясь вышеназванными принципами и с учётом экономической

---

<sup>13</sup> Вылкова Е. Налоговое планирование. — СПб.: Питер, 2014. С. 145 – 146.

<sup>14</sup> Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учёт. - М.: ЮНИ-ТИ - ДАНА. - 2017. С. 219 – 222.

целесообразности налоговое планирование представляет собой одну из важнейших составных частей управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, поскольку налоги являются значимой частью расходов, существенным фактором, детерминирующим финансовый результат и денежный поток, следовательно, в итоге – финансовое состояние.

## **1.2 Классификация, принципы взимания и ставки налогов**

Неотъемлемым элементом регулирования рыночных отношений в обществе выступают налоги, которые обеспечивают финансовыми ресурсами органы государственной власти и местного самоуправления для решения экономических и социальных задач, воздействуют на поведение хозяйствующих субъектов, регулируют доходы, имущественную состоятельность, платежеспособный спрос населения.

Налоги объективно возникают на определенном этапе экономического развития общества. При уплате налогов устанавливаются денежные отношения между государственной властью и корпоративными или индивидуальными собственниками, часть их доходов отчуждается для финансирования общегосударственных потребностей. При этом также осуществляется вмешательство в экономические и социальные процессы. Следовательно, можно заключить, что все три признака имеют место, значит, налог — экономическая категория. Поэтому целесообразно дать определение налога как экономической категории.

Налог — совокупность экономических отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости ВВП между государством (в лице соответствующих государственных структур), местными органами власти и налогоплательщиками, по поводу принудительно-властного изъятия части их доходов в одностороннем, безэквивалентном, индивидуально безвозвратном порядке в общегосударственное пользование.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Кикабидзе Н.В. Общие принципы налогообложения в России и конституционного строя // Финансовое право. 2014. № 12. С. 30 – 35.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности. (в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 29.11.2014 N 382-ФЗ)

Конкретными формами проявления категории налога выступают виды налоговых платежей, устанавливаемых законодательными органами власти. В узком смысле (с точки зрения организационно-правовой формы) налог представляет собой 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 с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Такое определение зафиксировано в Налоговом кодексе Российской Федерации. Анализ данного определения указывает на следующие признаки налога:<sup>16</sup>

1) обязательный платеж, при уплате которого возникают имущественные отношения между плательщиком и получателем, основанные на властном подчинении первого последнему;

2) индивидуальный платеж налогоплательщик не вправе переложить данную обязанность на других лиц, но может участвовать в налоговых отношениях через законного или уполномоченного представителя;

3) безвозмездный платеж, взимается обязательно в денежной форме.

Основные функции налогов: фискальная (обеспечения государства финансовыми ресурсами) и регулирующая (нацелена на достижение

---

<sup>16</sup> Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени // Общество и экономика. 2015. № 11- 12. С. 160 – 175.

посредством налоговых механизмов тех или иных задач налоговой политики государства).

Налоги оказывают значительное влияние на формирование финансовых результатов предприятия. Если налоговое бремя предприятия чрезмерно велико, утрачиваются стимулы к предпринимательской деятельности.

Налогообложение предприятий в России регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

В соответствии с данным документом к существенным элементам налогообложения относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Объект налогообложения – это реализация товаров, (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство по налогам и сборам связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.<sup>17</sup>

Налоговая база – стоимостная физическая или другая характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период – период, по окончании которого определяется налоговая база. Налоговый период может состоять из ряда отчётных периодов, по итогам которых устанавливаются авансовые платежи. Налоговым периодом как правило является год.

Налог считается установленным только в том случае, если определены налогоплательщики (субъекты налогообложения) и элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ). К факультативным элементам налога относят те, отсутствие которых существенно не влияет на степень определенности налогового

---

<sup>17</sup> Боброва А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов // Финансы и кредит. 2014. № 8. С. 43 – 50

обязательства. Это налоговые льготы, ответственность за налоговые правонарушения, порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога, формы изменения срока уплаты налога и т.д.

К формам изменения срока уплаты налога относятся отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

Налогоплательщик обязан составлять отчетность. К ней относится, в частности, налоговая декларация.

Налоговый агент – лицо (физическое или юридическое), на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Федеральная налоговая служба (ФНС) проводит камеральные (по месту нахождения налогового органа) и выездные (по месту нахождения налогоплательщика) проверки налогоплательщиков.

Мерой ответственности за совершенное налоговое правонарушение является налоговая санкция в виде денежных взысканий - штрафов. Уголовная ответственность наступает только в случае уклонения от уплаты налогов в крупном размере. Субъектами налоговой ответственности являются налогоплательщики (юридические и физические лица), сборщики налогов, кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов.

К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налога относят: залог имущества; поручительство; пеню; приостановление операций на счетах в банках; арест имущества (ограничение права собственности налогоплательщика в отношении его имущества).<sup>18</sup>

В состав налогов, взимаемых на территории РФ, входят федеральные налоги, налоги субъектов РФ и местные налоги (таблица 4).

В налоговой системе предусмотрены специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства. При применении специальных режимов уплата налога на прибыль для организаций, НДС, налога на имущество, взносов, заменяется уплатой единого налога. Кроме того,

---

<sup>18</sup> Гусов В.С. Социальные проблемы налогообложения в России // Налоги. 2015. Первый выпуск. С. 35 – 40.

освобождение налогоплательщиков от уплаты НДС производится в случае, если за три предшествующих месяца сумма выручки от реализации товаров без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Таблица 4 - Классификация налогов по уровню управления

Федеральные	Региональные	Местные
1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1. Налог на имущество организаций	1. Налог на имущество физических лиц
2. Налог на прибыль организаций	2. Транспортный налог	2. Земельный налог
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3. Налог на игорный бизнес	3. Торговый сбор
4. Акцизы на отдельные виды товаров (услуг)	Специальные налоговые режимы:	
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Единый налог на вмененный доход	
6. Государственная пошлина	2. Упрощенная система налогообложения	
7. Налог на добычу полезных ископаемых	3. Единый сельскохозяйственный налог	
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	4. Патентная система налогообложения	
9. Водный налог		

В зависимости от объекта налогообложения налоги делят на прямые и косвенные.

Прямые налоги — это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов (зарботной платы, прибыли, процентов) или с имущества налогоплательщика (земли, строений, ценных бумаг).

Косвенные налоги – налоги, взимаемые со стоимости реализованных товаров. К косвенным относятся налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. НДС, подлежащий уплате в бюджет, уменьшается на суммы НДС по приобретенным ценностям, оказанным работам и услугам.

Таблица 5 – Краткая характеристика основных налогов, уплачиваемых предприятиями

Налог	Налоговая база	Налоговые ставки	Налоговый период	Источник уплаты
Налог на добавленную стоимость	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	20 %, 10 %, 0 %	квартал	Выручка
Налог на прибыль	Налогооблагаемая прибыль	0 %, 9 %, 13 %, 20 %	год	Прибыль
Налог на имущество организаций	Среднегодовая стоимость имущества, кадастровая стоимость имущества	2,2 % (может понижаться региональными органами власти)	год	Валовая прибыль

Итак, налоги играют ведущую роль в жизни современного общества и государства. Они выполняют важнейшие функции по формированию доходов государственной или муниципальной казны, по регулированию социально – экономических процессов, а также по осуществлению контроля над финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и граждан.<sup>19</sup>

### 1.3 Особенности налогового планирования на малом предприятии

Традиционно, налоговое планирование формируется исходя из внешних и внутренних факторов, определяющих в дальнейшем направления налогового планирования хозяйствующих субъектов. На основании изученной литературы можно заключить, что ряд авторов под налоговым планированием понимают деятельность налогоплательщика, направленную на минимизацию его налоговых обязательств, не нарушая действующее законодательство.

В соответствии с законодательством, к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели. С 01.08.2016 г. был определен единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, который налоговая

<sup>19</sup> Кикабидзе Н.В. Общие принципы налогообложения в России и конституционного строя // Финансовое право. 2014. № 12. С. 30 – 35.



служба формирует на основании следующих данных: сведений о доходах; среднесписочной численности сотрудников; данных из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей; информации от других государственных органов. Критерии малого предприятия представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Критерии малого предприятия

Критерий	Максимальный предел значений		
	микро-предприятие	малое предприятие	среднее предприятие
Суммарная доля участия в уставном капитале ООО: - РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, благотворительных и иных фондов; - иностранных юр. лиц, юр. лиц, не являющихся малыми и средними предприятиями	25 % 49 %	25 % 49 %	25 % 49 %
Среднесписочная численность работников ИП и организаций за прошедший год	до 15 чел.	от 16 до 100 чел.	101-250 чел.
Доход ИП и организаций, полученный за прошедший год	120 млн. руб.	800 млн. руб.	2 млрд. руб.

Налоговый учёт на предприятии организуется в соответствии с положением об учётной политике для целей налогообложения, включающий в себя характеристику используемой системы налогообложения, порядок учёта амортизируемого имущества, сырья и материалов, затрат и убытков. При выборе системы налогообложения, необходимо принимать во внимание все аспекты, перечисленные выше, ведь именно от этого зависит налоговое бремя предприятия. В п. 2 ст. 18 НК РФ представлен следующий перечень специальных налоговых режимов:

1. Для сельхозпроизводителей – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
2. Для малых предприятий: упрощенная система налогообложения (УСН);
3. Для отдельных видов деятельности: единый налог на вмененный

налог (ЕНВД) и патентная система налогообложения (ПСН);

4. Для предприятий, занимающихся добычей полезных ископаемых – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Специальные режимы налогообложения имеют следующие общие черты:

1) ЕСХН, УСН, ЕНВД и ПСН предназначены только для малых предприятий, а СРП могут применять организации среднего и крупного бизнеса;

2) ЕСХН, УСН и ЕНВД доступны организациям и индивидуальным предпринимателям, а СРП можно применять только организациям, а ПСН - только индивидуальные предприниматели;

3) ЕСХН, ЕНВД, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН - при большинстве (за некоторыми исключениями);

4) при ЕСХН, УСН, ЕНВД и ПСН специальный режим заменяет уплату налога на прибыль – для организаций, НДФЛ – для индивидуальных предпринимателей, имущество (кроме налога, рассчитываемого от кадастровой стоимости) и НДС (кроме экспорта) – как для организаций, так и для ИП, при применении СРП специального налога как такового нет, а применяется система льгот по большинству существующих налогов, допускающая полную отмену некоторых из них;

5) СРП не совмещается ни с каким из режимов. ОСНО, ЕСХН и УСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с ЕНВД или ПСН, а ЕНВД и ПСН совместимы.

В тоже время, каждому из специальных налоговых режимов присущи определенные особенности (таблица 7).

Таблица 7 - Основные характеристики специальных налоговых режимов<sup>20</sup>

Показатель	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН	СРП
1	2	3	4	5	6
Глава НК РФ	26.1	26.2	26.3	26.5	26.4

<sup>20</sup> Тимошенко А.А. Налогообложение в России // Налоги. 2017. № 16. С. 12-15.

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Форма бизнеса	Организации и ИП			ИП	Организации
Вид деятельности	Сельское хозяйство и рыболовство	Все, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Только для указанной в п. 3 ст. 346.29 НК РФ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	Поиск, разведка и добыча минерального сырья
Регламент	-			Патент	Соглашение о разделе продукции
Размер выручки	-	До 150 млн руб. с корректировкой на коэффициент-дефлятор для соответствующего года (применение коэффициента приостановлено на период 2017 - 2019 гг.)	-	До 60 млн руб. (а для расчета стоимости патента - до 1 с корректировкой на коэффициент-дефлятор для соответствующего года)	-
Численность работников	До 300 чел. для рыболовецких хозяйств	До 100 чел.		До 15 чел.	-
Остаточная стоимость основных средств	-	До 100 млн. руб.	-		
Участие других юридических лиц в УК организаций	-	До 25		-	

Специальные налоговые режимы существенно различаются с точки зрения налоговых баз, к которым применяется ставка специального налога (таблица 8).

Таблица 8 - Особенности налогообложения по специальным режимам

Показатель	ЕСХН	УСН «доходы минус расходы»	УСН «доходы»	ЕНВД	ПСН	СРП
1	2	3	4	5	6	7
Налоги, не уплачиваемые в связи со спец. режимом	Прибыль (для ИП - НДФЛ), НДС, налог на имущество					Транспорт, налог на имущество, местные налоги, таможенные пошлины

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
Показатель	ЕСХН	УСН «доходы минус расходы»	УСН «доходы»	ЕНВД	ПСН	СРП
Обязанность по уплате налога на имущество от кадастровой стоимости	-	+				-
Налоговая база по спец. налогу	Доходы минус расходы		Доходы	Вмененный доход	Потенциально возможный доход	По НДС, прибыли, НДС база определяется с учётом положений главы 26.4 НК РФ
Основная ставка спец. налога	6 %	15 %	6 %	15 %	6 %	Особые ставки для НДС (ст. 346.37 НК РФ)
Налоговый период	Год			Квартал	Год или срок действия патента	Свой по каждому налогу
Авансовые платежи	Полугодовой	Ежеквартальные		-	-	Квартальные по прибыли
Обязательность платежа при убытке	-	Платится 1 % от полученной выручки	-	-	+	-
Возможность дополнительного уменьшения начисленного налога	-		До 50 % (а с учётом торгового сбора и на большую величину) у организаций и до 100 % у ИП		-	-

Для субъектов малого бизнеса существуют административные и финансовые преференции, которые представляют собой льготы в виде прямой финансовой поддержки, например, субсидий и гранты предоставляются малому бизнесу в рамках федеральной программы, действующей до 2020 г.

При ведении финансово-хозяйственной деятельности особую важность имеет эффективное управление налоговыми рисками, что определяется оценкой их уровня. Налоговые риски являются разновидностью рисков финансовых, так как в результате налогового планирования в ходе применения тех или иных

налоговых схем возникают риски финансовых потерь. Полагаем, что под налоговым риском следует понимать неопределенность относительно достижения целей хозяйствующего субъекта в результате воздействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться

в виде финансовых (и иных) потерь или в возможности получения дополнительной выгоды (дохода) в результате позитивных отклонений.

Общая схема процесса оценки налоговых рисков представлена на рисунке 1.

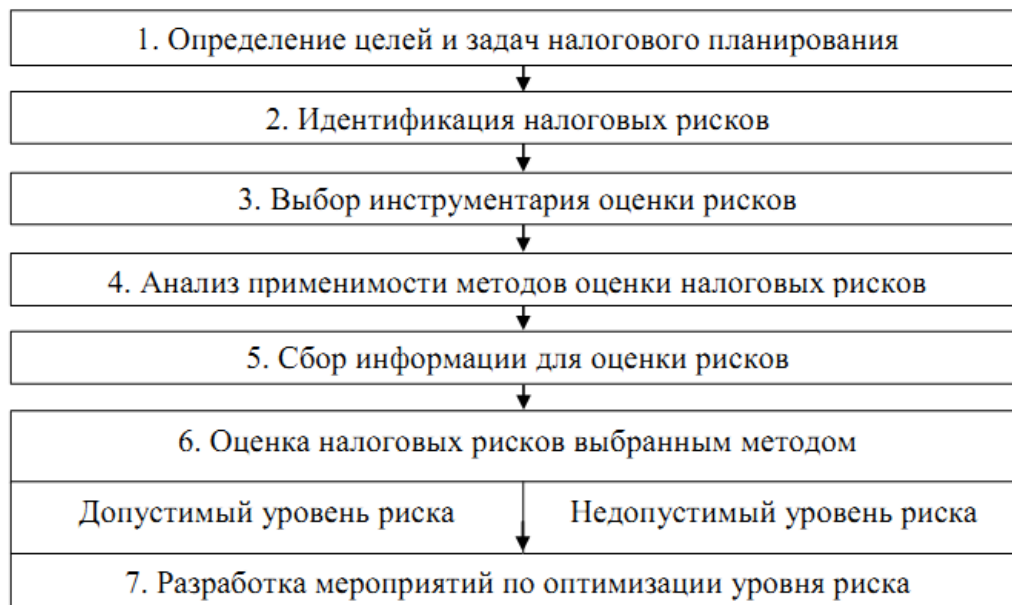


Рисунок 1 - Оценка налоговых рисков

В экономической литературе существует множество классификаций и группировок налоговых рисков, позволяющих охарактеризовать организации различных видов хозяйственной деятельности. В данном случае для анализа воспользуемся общей классификацией с делением на возможные частные случаи и рассмотрим следующие налоговые риски: риск налогового контроля, риск усиления налогового бремени и риск уголовного преследования. В отличие от двух следующих рисков, которые сами по себе уже являются заведомо пагубными последствиями для бизнеса, риск налогового контроля по своей сути относится к категории, способной вызвать появление негативных финансовых последствий лишь в случае нахождения несоответствий правилам ведения бухгалтерского и налогового учёта на предприятии или нарушения действующего законодательства.

Однако возможность проанализировать вероятность возникновения подобной проверки и сформировать комплекс мер, направленных на ее

избежание, является важнейшим аспектом оценки налоговых рисков. К сожалению, результат выездной налоговой проверки может быть не предсказуем и повлечь за собой как формальные предписания по устранению ошибок, так и значительные штрафы, усиление налогового бремени и уголовное преследование. По этой причине анализ и контроль налоговых рисков для малого предприятия возможен по схеме, представленной на рисунке 2.

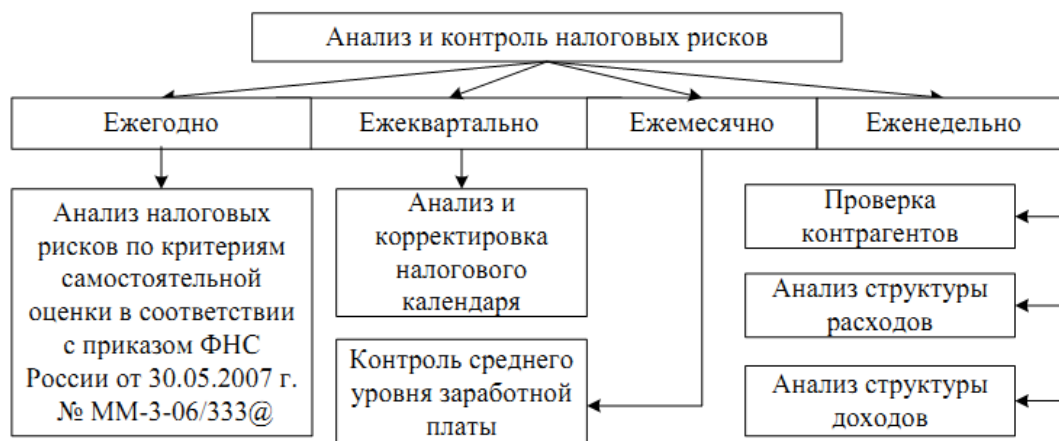


Рисунок 2 - Механизм анализа и контроля налоговых рисков

Как правило, общение с контролирующими органами не всегда является удовольствием для бухгалтеров и руководителей компаний, поэтому во избежание подобных ситуаций сформулируем ряд правил, которыми следует руководствоваться при налоговом планировании:

- организация учёта должна подразумевать профессиональную бухгалтерию и качественный документооборот при использовании льгот или специальных режимов налогообложения;
- исполнение обеспечивается квалифицированным бухгалтером;
- при разработке схем оптимизации предполагаются разовые консультации внешнего налогового агента;
- разовая периодичность обращения к специалистам (консалтинговым компаниям).

Таким образом, можно заключить, что малый бизнес имеет большое значение для экономики России, и одним из факторов, влияющих на развитие

предпринимательства, является режим налогообложения, поэтому налоговое планирование особо актуально. На сегодняшний день ситуация складывается таким образом, что в РФ многие малые предприятия не ведут налогового планирования, мотивируя это тем, что небольшие масштабы хозяйственной деятельности небольшого бизнеса не требуют повышенного внимания к налоговой политике. Безусловно, все мероприятия анализа и контроля предполагают постоянный мониторинг меняющейся экономической ситуации, включающий анализ внешних и внутренних факторов, формирующих налоговую политику.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

1. Налоговое планирование – это организация деятельности налогоплательщика, направленная на минимизацию его налоговых обязательств не нарушая законодательства, целью которого является построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

2. Оптимизация налогообложения в малом бизнесе - одна из актуальных проблем экономики, так как в условиях кризиса малый бизнес может быстрее отреагировать на изменение потребительских запросов населения, а также способствовать снижению социальной напряженности в обществе и одним из важных факторов стимуляции развития предпринимательства является льготный налоговый режим.

3. При ведении финансово-хозяйственной деятельности особую важность имеет эффективное управление налоговыми рисками, что определяется оценкой их уровня. Предложенный механизм анализа и контроля налоговых рисков носит индивидуальный характер применительно к каждому хозяйствующему субъекту малого бизнеса в зависимости от полученных оценок в рамках налогового планирования.

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «САНТЕХИННОВАЦИЯ»

### 2.1 Краткая характеристика ООО «Сантехинновация»

Общество с ограниченной ответственностью «Сантехинновация» было учреждено и функционирует с 13 октября 2014 года.

ООО «Сантехинновация» создано в соответствии с Федеральным Законом от 08 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также Уставом и разработанными на их основе нормативными актами. При создании ООО «Сантехинновация» в соответствии с законодательством был сформирован уставный капитал в размере 10 000 рублей.

Исследуемое предприятие «Сантехинновация» является юридическим лицом, обладает движимым и недвижимым имуществом. Общество с ограниченной ответственностью «Сантехинновация» имеет расчетный счет в Бинбанке, круглую печать со своим названием, самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность и полностью несет ответственность за ее результаты.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Местонахождение ООО «Сантехинновация»: 675000, Амурская обл., город Благовещенск, Амурская улица, 191 А.

Руководителем ООО «Сантехинновация» является Лысанский Геннадий Николаевич.

Основной вид деятельности ООО «Сантехинновация» - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Прочие виды деятельности, могут осуществляться согласно уставу ООО «Сантехинновация».



Среднесписочная численность персонала в 2017 году составляла 7 человек.

Структура прибыли во многом зависит от сезонных колебаний. В теплые времена года спрос установку систем кондиционирования воздуха увеличивается, так как многие жители нашего города делают ремонт в своих помещениях (квартирах, офисах, предприятиях) в это время года растет прибыль предприятия. На данном этапе предприятие расширяется и в планах открытие несколько филиалов в других городах Амурской области.

Основной круг клиентов составляют малые и средние организации, ведущие установку кондиционеров, батарейных конструкций, систем «теплый пол».

Среди наиболее известных заказчиков можно выделить ООО «Авто Центр Самарагд», ООО «ДВ СПК», ООО «Оланд», ООО «Управ-Дом» и др. Предприятие работает также с частными клиентами.

Основные характеристики, на которые обращают внимание заказчики при выборе организации – сроки исполнения заказа и риски, связанные с деятельностью подрядчика. В то же время, в последние годы увеличилась значимость качества выполненных работ (услуг) и их цены.

В целом влияние клиентов на деятельность ООО «Сантехинновация» можно назвать умеренным, так как в связи со значительным ростом данной отрасли в регионе требуется выполнять большой объем работ по устройству систем воздухоохлаждения. Поэтому предприятие не испытывает значительного давления со стороны потребителей его работ (услуг).

Влияние поставщиков на работу ООО «Сантехинновация» также незначительно ввиду их многочисленности. Основные поставщики предприятия представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные поставщики ООО «Сантехинновация»

Поставщик	Поставляемая продукция
1	2
ООО "Бош Термотехника"	Воздухонагреватели

Продолжение таблицы 9

1	2
ООО "Котельный завод ВУЛКАН"	Котлоагрегаты
ООО "АПИЛКИ.РУ"	Алмазные коронки, анкерное крепление
ООО «Сантехкомплект»	Сантехническое оборудование
ООО "ТОПОЛ-ЭКО" АМУР	Котлы
ООО "Русклимат-Хабаровск"	Датчики, камины, водонагреватели
ООО «ПЭК»	Транспортные услуги
ООО "ТОПОЛ-ЭКО сервис"	Блоки управления, доски

Основное влияние на деятельность ООО «Сантехинновация» оказывают конкуренты, поэтому проанализируем более подробно этот элемент маркетинговой среды.

Обобщенно основные конкурентные преимущества ООО «Сантехинновация» и конкурентов представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Основные конкурентные преимущества ООО «Сантехинновация» и конкурентов

Основные конкурентные преимущества ООО «Сантехинновация»	Основные конкурентные преимущества конкурентов
1 Уровень цен	1 Узнаваемый бренд
2 Широкий спектр услуг	2 Мощный финансовый и административный ресурсы
3 Низкая текучесть кадров	3 Высокое качество оказания услуг
4 Возможность развития персонала	4 Удобное расположение
5 Благоприятный психологический климат	5 Узкая специализация

Для общей характеристики внешнего и внутреннего окружения ООО «Сантехинновация» проведем SWOT-анализ предприятия, что позволит выделить его сильные и слабые стороны, а также определить внешние возможности и угрозы.

SWOT-анализ и возможные стратегии развития ООО «Сантехинновация», основанные на данном анализе, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – SWOT-анализ и стратегии развития ООО «Сантехинновация»

Показатели	Сильные стороны S	Слабые стороны W
	1. Профессиональное знание отрасли 2. Наличие современной базы. 3. Хорошая квалификация работников 4. Преимущества в области конкуренции 5. Хорошие партнерские отношения с постоянными поставщиками и заказчиками. 6. Широкий спектр услуг. 7. Хорошая репутация фирмы. 8. Технологическое превосходство.	1. Работа на насыщенном рынке 2. Нет ясных стратегических направлений. 3. Уязвимость по отношению к конкурентному давлению. 4. Нехватка финансовых ресурсов
Возможности O	Стратегия SO	Стратегия WO
1. Расширение ассортимента услуг 2. Ускорение роста рынка. 3. Снижение уровня закупочных цен.	1. Вложение в покупку нового оборудования. 2. Расширение ассортимента 3. Увеличение доли рынка. 4. Повышение цены на услуги.	1. Более активная реклама. 2. Привлечение конкурентов для работы под нашим брендом. 3. Развитие системы управления затратами.
Угрозы T	Стратегия ST	Стратегия WT
1. Угроза появления новых конкурентов (московские фирмы) 2. Потеря сотрудников 3. Задержка финансирования со стороны заказчика	1. Позиционирование компании как регионального лидера. 2. Постоянный поиск новых поставщиков. 3. Постоянное исследование и анализ деятельности конкурентов.	1. Ведение более гибкой ценовой политики 2. Сосредоточение усилий на наиболее рентабельных видах деятельности. 3. Поиск своей ниши (специализации)

Текущее руководство обществом осуществляет директор, который решает все вопросы финансово-хозяйственного и оперативного управления деятельностью общества.

## 2.2 Анализ основных экономических показателей

В таблице 12 приведены основные показатели деятельности ООО «Сантехинновация» за 2015-2017 гг. на основе данных приложения А.

Таблица 12 – Основные показатели деятельности ООО «Сантехинновация» за 2015 –2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость имущества, тыс. руб.	242	1738	2651	1496	913	718,18	152,53
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	-	581	572,5	-	-8,5	-	98,54
Собственный капитал, тыс. руб.	242	258	359	16	101	106,61	139,15
Выручка от продаж, тыс. руб.	3767	1249	4296	-2518	3047	33,16	343,96

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8
Себестоимость проданной продукции и выполненных работ, тыс. руб.	2963	626	3463	-2337	2837	21,13	553,19
Валовая прибыль, тыс. руб.	804	623	833	-181	210	77,49	133,71
Чистая прибыль, тыс. руб.	232	16	101	-216	85	6,90	631,25
Экономическая рентабельность, %	95,87	0,92	3,81	-94,95	2,89	0,96	413,85
Среднесписочная численность работников, чел.	5	6	7	1	1	120,00	116,67
Годовой фонд заработной платы, тыс. руб.	2636,9	1987,2	3007,2	-649,7	1020	75,36	151,33
Производительность труда на одного работника, тыс. руб.	753,4	208,2	613,7	-545,2	405,5	27,63	294,82
Средняя ежемесячная заработная плата работника, руб.	43,9	27,6	35,8	-16,3	8,2	62,87	129,71
Фондоотдача, руб.	-	2,15	7,50	2,15	5,35	-	349,06

Из таблицы 12 можно сделать следующие выводы.

По принципу численности персонала и выручки предприятие относится к субъектам малого бизнеса.

Имущество организации за 2017 год увеличилось на 52,53 %. В 2015 году стоимость имущества на конец года составила 242 тыс. руб., а в 2017 году уже 2651 тыс. руб.

Ежегодное увеличение темпов роста имущества нарастающими темпами положительно характеризует развитие организации.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Сантехинновация» в 2017 году по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 1,46 %. В 2016 году фондоотдача составила 2,15 рублей, а в 2017 году 7,5 рублей, что свидетельствует об увеличении эффективности использования основных средств.

Выручка ООО «Сантехинновация» за период исследования к 2017 г. увеличивается в 3,4 раза и составила 4296 тыс. руб. Рост выручки обусловлен увеличением заказов и соответственно ростом объемов производства санитарно-технических работ.

Причем темпы роста себестоимости в 2016 году выше темпов роста выручки, что является отрицательным моментом. Валовая прибыль ООО «Сантехинновация», которая служит абсолютным показателем эффективности

основной деятельности увеличилась, а чистая прибыль за три года увеличилась в 6,3 раза.

Трудовой потенциал ООО «Сантехинновация» увеличивается на одну штатную единицу. Поскольку сотрудники предприятия имеют повременную форму оплаты труда, количество оказанных услуг прямо пропорционально выручке и фонду оплаты труда, соответственно. В связи с этим в 2016 г. показатель уменьшился на 24,64 %, а в 2017 г. увеличился на 51,33 %.

Одновременно с ростом производительности труда на одного работника в 3 раза в 2017 г. соответственно рост затрат на оплату труда можно считать обоснованным, так как темпы роста выручки на одного человека превышают темпы роста заработной платы. Структуру управления ООО «Сантехинновация» можно охарактеризовать как линейно-функциональную.

Для оценки стабильного и эффективного развития организации в условиях рыночных отношений можно использовать темповое соотношение, называемое «золотым правилом» экономики, которое рассчитывается в динамике за три года по формуле:

$$100 \% < T_{ак} < T_{в} < T_{п} , \quad (1)$$

где  $T_{ак}$  – темп роста активов (имущественного потенциала);

$T_{в}$  – темп роста выручки от реализации продукции;

$T_{п}$  - темп роста прибыли.

Соотношение за период исследования имело вид:

в 2016 г.:  $100 \% < 718,18 < 33,16 < 6,90$ ;

в 2017 г.:  $100 \% < 152,53 < 343,96 < 631,25$ .

Соотношение в 2016 году указывало на то, что организация не обеспечивает ежегодный по отношению к предыдущему году прирост активов, использование которых обеспечило бы опережающий рост выручки, а также прибыли, которая увеличилась меньшими темпами, чем выручка. В 2017 г. ситуация улучшилась. Использование активов обеспечило больший прирост

выручки, что, свою очередь, привело к увеличению темпа роста чистой прибыли.

Таким образом, динамику развития ООО «Сантехинновация» можно охарактеризовать положительно. Рост заказов стимулировал рост производства и продаж.

### **2.3 Анализ финансового состояния ООО «Сантехинновация»**

Анализ финансового состояния предполагает определение основных составляющих:

- состав и структура имущества и его источников: определение динамики и структуры;
- платежеспособность и ликвидность предприятия;
- финансовая устойчивость предприятия;
- деловая активность предприятия;
- рентабельность предприятия.

Имущественное положение предприятия можно описать с помощью метода динамического анализа на основе абсолютных и относительных показателей динамики и структуры. Вспомогательная таблица находится в приложении Б. Она построена на основе данных бухгалтерской отчетности представленных в приложении А.

Согласно приложения Б, имущество ООО «Сантехинновация» за три года увеличилось в 9 раз. Так, на конец 2015 года стоимость активов составляла 242 тыс. руб., то на конец 2017 года уже 2651 тыс. руб. За три года в структуре активов произошли значительные изменения. На начало 2016 года у предприятия основную долю активов занимала дебиторская задолженность – 66,94 %, и в остатке были только денежные средства – 33,06 %, то на конец анализируемого периода предприятие расширило свою деятельность и имущество. Так, на конец анализируемого периода в составе имущества ООО «Сантехинновация» оборотные активы стали занимать 78,73 %, дебиторская задолженность – 9,77 %, а наибольший удельный вес приходится на запасы – 68,28 %. Кроме этого предприятие в 2016 году приобрело оборудование

стоимостью 581 тыс. руб. (рисунок 3).

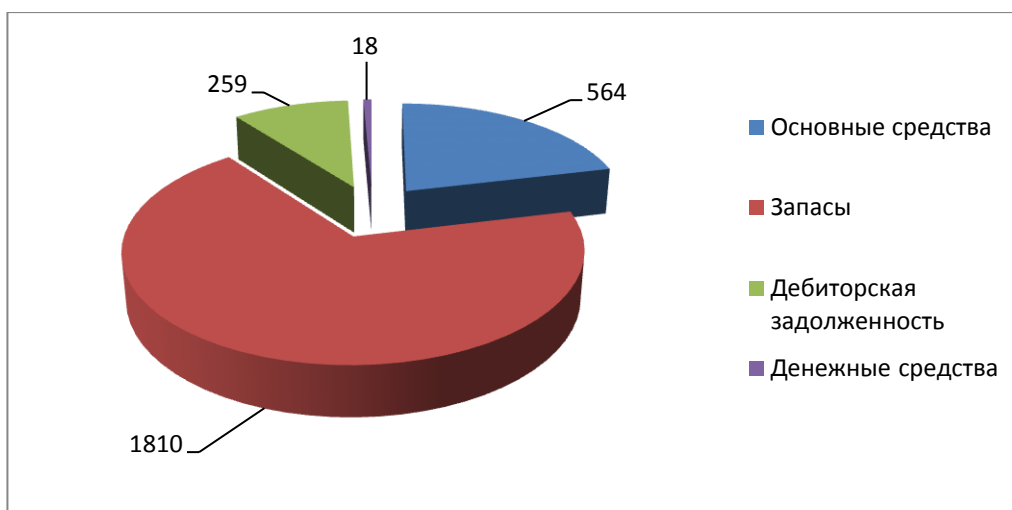


Рисунок 3 - Структура активов ООО «Сантехинновация» в 2017 году

Имущество ООО «Сантехинновация» приобреталось за счет собственных и заемных средств. Преимущественно за счет кредиторской задолженности. Так, на начало анализируемого периода весь капитал предприятия – это собственный капитал, а на конец – 86,50 % капитала – это кредиторская задолженность (рисунок 4).

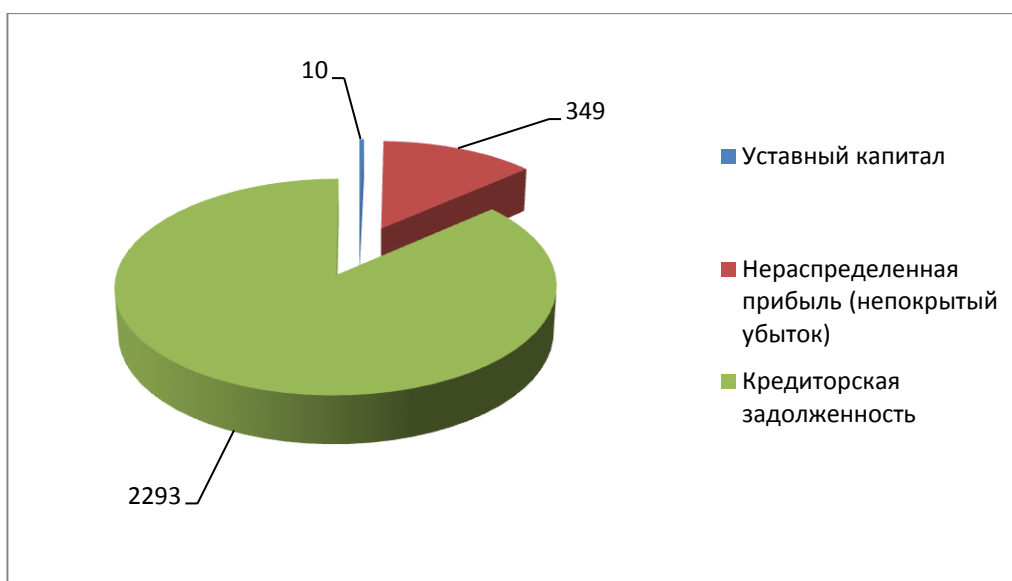


Рисунок 4 - Структура пассивов ООО «Сантехинновация» в 2017 году

В целом, имущественное положение и его неравномерная динамика

свидетельствуют о неустойчивом развитии предприятия, что соответствует тому, что оно существует всего 4 года.

Оценка платежеспособности подразумевает определения способности предприятия своевременно одномоментно рассчитаться по своей задолженности.

Показатели представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ ликвидности баланса за 2015-2017 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2015	2016	2017		2015	2016	2017	2015	2016	2017
Наиболее ликвидные активы (А1)	80	1	18	Наиболее срочные обязательства (П1)	0	1480	2293	80	-1479	-2275
Быстро реализуемые активы (А2)	162	185	259	Краткосрочные обязательства (П2)	0	0	0	162	185	259
Медленно реализуемые активы (А3)	0	970	1810	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0	970	1810
Трудно реализуемые активы (А4)	0	581	564	Постоянные пассивы (П4)	242	258	359	-242	323	205
Баланс	242	1738	2651	Баланс	242	1738	2651			

За два последних года предприятие увеличивает стоимость имущества за счет роста кредиторской задолженности – это самый дешевый способ привлечения финансов в организацию. Тем не менее, уровень ликвидности можно определить как низкий, так как наиболее ликвидные активы значительно ниже краткосрочных обязательств.

В продолжение оценки ликвидности средств представлены коэффициенты платежеспособности.

Таблица 14 - Анализ показателей платежеспособности за 2015-2017 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Нормативное значение	Отклонение, 2017 от 2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,008	0,2-0,7	0,007
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,126	0,121	0,7-0,8	-0,005
Коэффициент текущей ликвидности	0,78	0,91	1-2	0,13



Значение коэффициентов свидетельствуют об очень низком уровне платежеспособности, однако это характерно для предприятий малого бизнеса, займы на предприятии отсутствуют.

Далее определим эффективность использования имущества с помощью коэффициентов оборачиваемости, представленных в таблице 15.

Таблица 15 - Показатели деловой активности

Наименование коэффициента	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения	
				2016г. к 2015	2017г.к 2015
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	15,57	0,72	1,62	-14,85	-13,95
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	15,57	4,84	11,97	-10,73	-3,60
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	-	0,84	1,87	-	-
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	-	426,58	192,15	-	-
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	23,25	6,75	16,59	-16,50	-6,67
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	15,482	53,323	21,704	37,841	6,222

Значение коэффициентов оборачиваемости свидетельствуют о низкой капиталоемкости работ ООО «Сантехинновация», а также о росте доходов и имущества предприятия. Значения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности оптимальные.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют зависимость предприятия от внешних источников финансирования. Определим уровень финансовой устойчивости по показателям, представленным в таблице 16.

Таблица 16 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатели	Нормативное ограничение	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения	
					2016/2015	2017/2015
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой независимости	$U_1 > 0,4 - 0,6$	1,00	0,15	0,14	-0,85	-0,86

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансирования	U1>0,7; оптим. значение: U2~105	-	0,17	0,16	-	-
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	0,00	5,74	6,39	5,74	6,39
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение U4>0,5	1,00	1,00	-0,28	0,00	-1,28
Коэффициент финансовой устойчивости	U5>0,6	1,00	0,15	0,14	-0,85	-0,86

На конец анализируемого периода значения коэффициентов снизились и уже не достигают оптимальных. Так, можно сказать, что предприятие финансово зависимо от внешних источников финансирования.

Показатели прибыльности представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Показатели рентабельности

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения	
				2016/2015	2017/2015
Рентабельность продукции	9,99	7,19	4,94	-2,80	-5,05
Рентабельность продаж	7,86	3,60	3,98	-4,25	-3,88
Чистая рентабельность	6,96	1,281	2,35	-5,674	-4,60
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	108,26	0,92	3,81	-107,34	-104,45
Рентабельность собственного капитала	108,26	6,20	28,13	-102,06	-80,13

Уровень рентабельности деятельности в ООО «Сантехинновация» достаточно высокий, но имеет тенденцию к снижению. Так, деятельность ООО «Сантехинновация» достаточно прибыльна и эффективна.

Таким образом, ООО «Сантехинновация» является достаточно молодым развивающимся предприятием на рынке санитарно-технических услуг. Согласно основных показателей деятельности предприятие относится к малой сфере бизнеса.

За анализируемый период стоимость имущества предприятия значительно увеличилась, увеличились доходы, финансовое состояние стабилизируется, то есть предприятие имеет все возможности для дальнейшего развития.

### 3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ООО «САНТЕХИННОВАЦИЯ»

#### 3.1 Анализ налоговой системы ООО «Сантехинновация»

Под системой налогообложения в данном случае необходимо понимать совокупность налогов, уплаченных ООО «Сантехинновация» за анализируемый период, а также основных элементов этих налогов: налоговая ставка, налоговая база.

Обобщённая характеристика уплачиваемых налогов представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Действующая система налогообложения в ООО «Сантехинновация»

Наименование налога	Налогооблагаемая база	Ставка, %	Примечания
Налог на прибыль	Финансовый результат отчётного периода	20	Расчет ведется на основании данных аналитических регистров налогового учёта и бухгалтерской отчётности
НДС	Выручка от выполнения работ и прочих видов деятельности	20	Расчет ведется на основании данных аналитических регистров налогового учёта и бухгалтерской отчётности
Транспортный налог	Транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке	10,25 и 30	Расчет ведется на основании данных аналитических регистров налогового учёта и бухгалтерской отчётности
НДФЛ	Начисленная заработная плата	13	Составляется справка о доходах физ. лица за год на основании налоговой карточки.
На имущество	Среднегодовая стоимость имущества	1,1	Расчёт на основе среднегодовой стоимости имущества и ставки
Взносы на обязательное страхование	Выплаты и иные вознаграждения работникам	30	Расчёт по расчетно-платежным ведомостям.

Расчеты по налогам и сборам, формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учёта, составление налоговой отчётности в целом по обществу осуществляет бухгалтер на основании данных, формируемых в программе 1С:Предприятие 8.3.

Текущее налоговое планирование состоит в разработке учётной и договорной политики, а также в планировании отдельных налогов.

Установление учётной политики - важнейший этап процесса налогового планирования, осуществляемого на предприятии. Учётная политика рассматривается как один из основных документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского и налогового учёта в организации.

В ООО «Сантехинновация» за организацию налогового учёта, а также соблюдение законодательства несет ответственность директор. Директор организовал все необходимые условия для правильного ведения налогового учёта.

Основой определения налоговой базы являются формы аналитических регистров налогового учёта.

В учётной политике для целей налогообложения ООО «Сантехинновация» раскрывается информация о выбранном варианте способа налогового учёта в случаях, когда законодательство о налогах и сборах допускает вариантность. Также учётная политика ООО «Сантехинновация» отражает информация о позиции организации в тех случаях, когда Налоговый Кодекс РФ устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов исчисления налогов или содержит «противоречия и неясности». Кроме того, учётная политика определяет регистры налогового учёта, используемые ООО «Сантехинновация», устанавливает правила их разработки и увязки с бухгалтерским учётом организации.

Учётная политика для целей налогообложения ООО «Сантехинновация» формируется не для упрощения ведения учёта, а прежде всего с целью налоговой оптимизации и снижения налоговой нагрузки предприятия. Большинство положений учётной политики имеют свои налоговые последствия и дают возможность оптимизировать налоговые платежи.

Стоит подчеркнуть, что довольно часто предприятия не прибегают к использованию такого важного инструмента налогового планирования, как учётная политика, по назначению и составляется она лишь для сдачи её в

налоговый орган. Не принимается во внимание, что разработка учётной политики дает возможность определить основные задачи и приоритеты, среди которых может быть как оптимизация налоговых выплат и сознательное усложнение процедур учёта, так и максимальное сближение налогового и бухгалтерского учёта в целях экономии трудозатрат бухгалтерии.

Учётная политика ООО «Сантехинновация» для целей налогообложения учитывает все аспекты, требующиеся для исчисления и уплаты основных налогов. Она предоставляет возможность извлечь выгоду - экономию при уплате отдельных видов налогов, чаще всего, налога на прибыль и налога на имущество.

Организационный аспект учётной политики ООО «Сантехинновация» предполагает:

- 1) организацию работы по ведению налогового учёта – налоговый учёт ведет бухгалтер общества;
- 2) разработку технологии обработки учётной информации – 1С:Предприятие 8.3;
- 3) инвентаризацию активов и обязательств – разработано положение о проведении инвентаризации и инвентаризационная комиссия;
- 4) составление регламентов системы документооборота – разработаны и в процессе работы дополнительно разрабатываются регистры налогового учёта;
- 5) определен порядок расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методический аспект заключается в классификации активов и обязательств, их оценке, определении момента признания доходов и расходов, момента формирования налоговой базы, учёте финансовых результатов.

Так, в случае определения доходов и расходов для целей налогообложения, согласно ст. 271-273 главы 25 НК РФ, используются два метода: метод начислений и кассовый, в то время как для целей бухгалтерского учёта применим только метод начислений. ООО «Сантехинновация» применяет кассовый метод.

Определение доходов от реализации для целей налогообложения кассовым методом означает, что оборотные средства предприятия в виде налогов не изымаются. В случае применения метода начисления налоговые обязательства возникают еще до завершения оборота средств организации. Иными словами, возникает следующая ситуация: реально объект налогообложения еще не создан, а организация уже должна уплатить налоги.

В отношении амортизации в НК РФ предусматривается возможность выбора способа начисления между линейным или нелинейным. В ООО «Сантехинновация» применяется линейный способ начисления амортизации.

В общепринятом порядке прибыль корректируется, если амортизационные отчисления, исчисленные выбранным предприятием изначально способом, превышают сумму отчислений, исчисленную при ускоренной амортизации.

Эффективным способом равномерно распределить налоговые платежи по налоговым периодам, т.е. получить отсрочку по уплате налога на прибыль, является создание различных видов резервов (на предстоящие отпуска, на ремонт основных средств, на проведение НИОКР), при имеющихся суммах отклонений в структуре себестоимости.

Таким образом, использование разнообразных методов учёта различных объектов позволяет оказывать влияние на размер налога на прибыль и налога на имущество организаций.

Исследование эффективности налогового планирования осуществлено по данным финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, которое применяет общую систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц. Общая сумма всех налогов в 2015 г. составила 119 тыс. руб., в 2016 г. - 208 тыс. руб., что на 89 тыс. рублей больше предыдущего года. В 2017 г. общая сумма налога увеличилась на 103 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. и составила 311 тыс. руб.

Таблица 19 - Расчет общей налоговой нагрузки ООО «Сантехинновация» за 2015-2017 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 / 2015	2017 / 2016
Налог на прибыль	0	4	16	4	12
НДС	0	10	78	10	68
Налог на имущество организаций	2	2	2	0	0
Взносы во внебюджетные фонды	83	135	151	52	16
НДФЛ	34	57	64	23	7
Итого налогов	119	208	311	89	103
Налоговая нагрузка по отрасли, %	12,7	10,9	10,8	-1,8	-0,1
Налоговая нагрузка по предприятию, процент	3,16	16,65	7,24	13,49	-9,41

В ходе исследования произведен расчет налоговой нагрузки предприятия. В 2015 году налоговая нагрузка составила 3,16 %, в 2016 году в связи с резким снижением доходов организации, уровень налоговой нагрузки увеличился на 13,49 % и стал значительно выше среднеотраслевого.

Но в 2017 году налоговая нагрузка по предприятию ниже, чем в среднем по отрасли, причиной чему является увеличение выручки (рисунок 5).

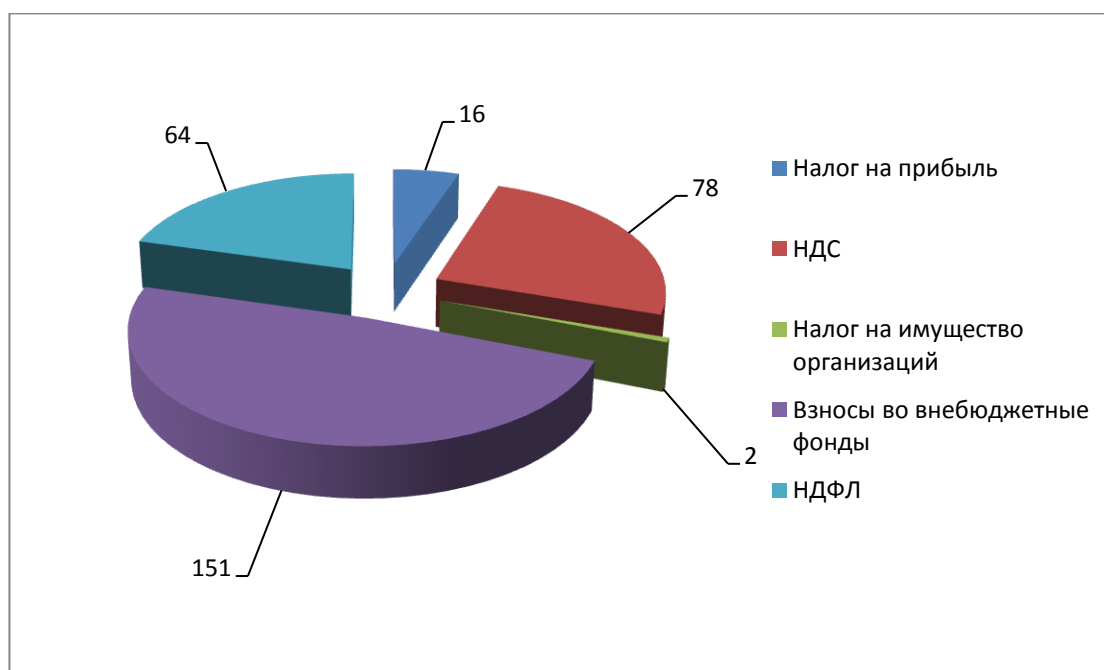


Рисунок 5 - Структура налоговых обязательств ООО «Сантехинновация» перед бюджетом за 2017 год

### 3.2 Проблемы налогового планирования и пути их решения

В ООО «Сантехинновация» отсутствует утвержденный регламент осуществления процесса налогового планирования. При этом в налоговом планировании участвуют директор и бухгалтер.

Директор готовит данные по прогнозному объёму сантехнических работ предприятия на следующий финансовый год в срок до первого декабря текущего года. На основании представленных данных бухгалтер производит расчет налоговых платежей, исходя из среднего процента по отрасли без разбивки по видам налогов.

По итогам финансового года бухгалтер производит сравнение плановых показателей с фактическими данными (рисунок 6).

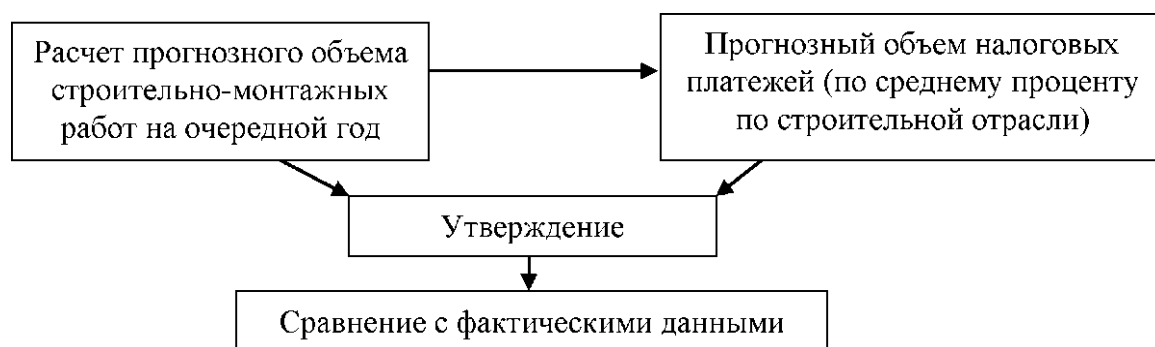


Рисунок 6 - Существующий процесс налогового планирования на предприятии

В ходе проведенного сравнения, фактические налоговые платежи были выше плановых в 2015 г. на 1,4 %, в 2016 г. - 2,4 %, в 2017 г. - 0,4 %. По сравнению с плановыми налоговыми платежами, рассчитанными по фактическому объёму строительно-монтажных работ, фактические налоговые платежи в 2015 г. были выше на 2,2 %, в 2016 г. - 4,8 %, в 2017 г. - на 3,8 % (таблица 20).



Таблица 20 - Сравнение плановых и фактических налоговых платежей исходя из данных планового и фактического объема выполненных работ

Показатель	Годы		
	2015	2016	2017
Плановые налоговые платежи, руб.	120,6	212,9	312,2
Плановые налоговые платежи по фактическому объему СМР, тыс. руб.	121,6	217,9	322,8
Фактические налоговые платежи, тыс. руб.	119	208	311
Относительное изменение факта от плана, %	1,4	2,4	0,4
Относительное изменение факта от плана по фактическому объему работ, %	2,2	4,8	3,8

На предприятии отсутствует налоговый календарь, который предназначен для чёткого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет налогов, а также предоставления отчётности. В 2015 г. предприятие заплатило 2455,30 рублей по налоговым пеням и штрафам, в 2016 г. сумма штрафных санкций составила 4677,15 рублей, в 2017 г. - 2653,10 рублей (таблица 21).

Таблица 21 - Налоговые штрафные санкции ООО «Сантехинновация», руб.

Показатель	Годы		
	2015	2016	2017
Пени за несвоевременную оплату налоговых платежей	255,30	477,15	453,10
Штрафы за несвоевременную подачу налоговой отчётности	2000	3000	2000
Штрафы за несвоевременную подачу бухгалтерской (финансовой) отчётности	0	1000	0
Штрафы за несвоевременную подачу отчётности в органы статистики	200	200	200
Итого	2455,30	4677,15	2653,10

В результате исследования выявлены следующие недостатки налогового планирования на рассматриваемом предприятии:

- отсутствует утвержденная методика процесса налогового планирования;
- планирование величины налоговых изъятий осуществляется без разбивки по видам уплачиваемых налогов;

- не выявляются причины превышения фактических сумм налоговых платежей над плановыми показателями;
- не проводится оценка налоговой нагрузки при использовании альтернативных режимов налогообложения;
- не составляется прогнозный налоговый календарь.

В ООО «Сантехинновация» применяется общую систему налогообложения. Выручка организации в 2017 году составила 4296 тыс. руб. Организации можно предложить перейти на упрощённый режим налогообложения.

Необходимые условия перехода на УСНО представлены в таблице 22.

Переход на упрощённую систему налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку, а также облегчит ведение налогового учёта и бухгалтерского учёта.

Проанализировав таблицу 22 можно сделать вывод, что для ООО «Сантехинновация» нет ограничений до перехода на УСНО.

Переход на упрощённую систему налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку, а также облегчит ведение налогового учёта.

Таблица 22 – Условия перехода на УСН

Показатель	Условие перехода	В ООО «Сантехинновация»
Предельная сумма доходов за 9 месяцев (тыс. руб.)	45000	14,52
Остаточная стоимость амортизируемых основных средств	Не более 100 млн. руб.	564 тыс. руб.
Средняя численность персонала	Не более 100 чел.	7 чел.
Доля участия других организаций в уставном капитале	Не более 25 %	-
Наличие филиалов	Не допускается	Не имеет

Существует несколько видов УСНО в зависимости от типа объектов налогообложения. Они представлены в приложении В.

Для того, чтобы выбрать наиболее подходящий вид УСНО, требующий наименьших затрат, необходимо провести анализ.

#### 1) Доходы.

Сумма доходов ООО «Сантехинновация» за 2017 год составила 4296 тыс. руб.

Налоговая ставка 6 %.

Первоначальная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет =  $4296 \times 6\% = 257,7$  тыс. руб.

Сумма ранее уплаченных взносов за отчётный (налоговый) период на обязательное страхование (ПФ, ФОМС, ФСС) – 216 тыс. руб.

Размер вычета – 151 тыс. руб.

Сумма налога за отчётный/налоговый период –  $257,7 - 50\% = 128,85$  тыс. руб.

2) Доходы минус расходы.

При этом объекте сумма налога сравнивается с показателем 1 % от доходов и большая из них уплачивается в бюджет.

Сумма доходов ООО «Сантехинновация» за 2017 год составила 4296 тыс. руб.

Сумма расходов: 4167 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет =  $(4296 - 4167) \times 15\% = 19\,352$  руб.

Так как 1 % с доходов ( $4296$  тыс. руб.  $\times 1\% = 42,96$  тыс. руб.) больше чем налог, исчисленный по ставке 15 % (19 352 руб.), то именно она уплачивается в бюджет.

Таким образом, можно сделать вывод, что для ООО «Сантехинновация» выгоднее будет использовать УСНО Доходы минус расходы (15 %).

### **3.3. Оценка эффективности системы налогового планирования**

Для определения эффективности использования применения общей системы налогообложения рассчитаем ряд показателей и сравним их значения со значениями показателей при упрощенной системе налогообложения. Упрощенная система налогообложения освобождает предприятие от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, поэтому данные налоги в

расчет входить не будут. Расчет будет производиться за 2017 г, в котором использовалась общая система налогообложения.

Таблица 23 – Доходы ООО «Сантехинновация» за 2017 год

Показатель	Сумма, руб.
Доходы от реализации	4 295 618
Внереализационные доходы	0
Итого:	4 295 618

При этом расходы предприятия за 2017 год были следующими:

Таблица 24 – Расходы ООО «Сантехинновация» за 2017 год

Показатель	Сумма, руб.
Расходы на приобретение товаров и материальные расходы	3415888
Расходы на оплату труда	493429
Расходы по страховым взносам	151483
НДФЛ	64146
Расходы на услуги банка	36582
Прочие расходы	5076
Итого:	4166604

Налоговая база для УСН со ставкой 15 % определяется как разница между полученными за налоговый период доходами и произведенными за тот же период расходами.

$$\text{Налоговая база} = 4\,295\,618 - 4\,166\,604 = 129\,014 \text{ (руб.)}$$

Налоговая база ООО «Сантехинновация» за 2017 год составила 129 014 руб. УСН за анализируемый период составит  $129\,014 \text{ руб.} \times 15\% = 19\,352 \text{ руб.}$  Минимальный налог равен  $4\,295\,618 \times 1\% = 42\,956 \text{ руб.}$

Налоговой базой для УСН со ставкой 6 % являются доходы.

$$\text{Налоговая база} = 4\,295\,618 \times 6\% = 257\,737 \text{ руб.}$$

Сумма ранее уплаченных взносов за отчётный (налоговый) период на обязательное страхование (ПФ, ФОМС, ФСС) – 151 483 руб.

Размер вычета – 128 869 руб.

Сумма налога за отчётный/налоговый период –  $257\,737 - 50\% = 128\,869$  руб.

Из приведённого расчета видно, что для ООО «Сантехинновация» наиболее выгодно подходит УСН со ставкой 15 %.

Рассчитаем экономию ООО «Сантехинновация» при применении упрощённой системы налогообложения в 2017 году. Для этого составим сравнительную таблицу налоговых платежей предприятия в таблице 25 при разных системах налогообложения (ОСН и УСН).

Таблица 25 – Сравнительная характеристика ОСН И УСН для ООО «Сантехинновация» за 2017 год

Показатель	ОСН	УСН 15%	УСН 6%
НДС	77 650	-	-
Налог на прибыль / УСН	25 802	42 956	128 869
Налог на доходы физических лиц	64 146	64 146	64 146
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	151 483	151 483	151 483
Итого:	319 081	261 585	344 498

Как видно из таблицы 25, за 2017 год фактические расходы ООО «Сантехинновация» на налогообложение составили 319 081 руб., в то время как если бы оно применяло УСН, расходы бы составили 261 585 руб. Причем, при применении спецрежима, общество не уплачивает второй по значимости налог в общей сумме налоговых платежей – НДС, равный за 2017 год 77 650 руб. Таким образом, выгода от применения спецрежима для общества в отличие от общей системы налогообложения за 2017 год составляет 57 496 руб.

Произведём расчет налоговой нагрузки за 2017 год при применении ОСН и УСН, а также сравним полученные результаты.

Таблица 26 – Общая налоговая нагрузка ООО «Сантехинновация» за 2017 год при применении ОСН

Налоговая нагрузка, %	Начислено налогов	Уплачено налогов
с НДС	7,43	6,35
без НДС	5,94	4,86

Таблица 26 показывает, что общая налоговая нагрузка ООО «Сантехинновация» за 2017 год при применении ОСН по критерию начислено налогов с НДС составляет 7,43 %.

1. Налоговая нагрузка по методике МИФНС:

Выручка от реализации продукции без НДС: 4 295 618 руб.

$H_{\text{пр}} = 25\,802$  руб.

$H_{\text{косв}} = 77\,650$  руб.

$$HH = \frac{H_{\text{пр}} + H_{\text{косв}}}{B} = \frac{25\,802 + 77\,650}{4\,295\,618} \times 100\% = 2,41\%$$

2. Совокупная налоговая нагрузка:

О вб.ф. = 151 483 руб.

Выручка от реализации продукции с НДС: 5 068 828,73 руб.

Внереализационные доходы: 0 руб.

$$HH_{\text{общ}} = \frac{H_{\text{пр}} + H_{\text{косв}} + O_{\text{вб.ф.}}}{B_{\text{НДС}} + \text{ВД}} = \frac{25802 + 77650 + 151483}{5068828,73} \times 100\% = 5,03\%$$

Таблица 27 – Общая налоговая нагрузка ООО «Сантехинновация» за 2017 год при применении УСН

Налоговая нагрузка, %	Начислено налогов	Уплачено налогов
с НДС	6,09	5,02
без НДС	4,59	3,53

Таблица 27 показывает, что общая налоговая нагрузка ООО «Сантехинновация» за 2017 год при применении УСН по критерию начислено

налогов с НДФЛ составляет 6,09 %, что ниже аналогичного показателя при применении ОСН на 1,34 %.

1. Налоговая нагрузка по методике МИФНС:

Выручка от реализации продукции без НДС: 4 295 618 руб.

$N_{\text{пр}} = 42\,956$  руб.

$N_{\text{косв}} = 0$  руб.

$$НН = \frac{N_{\text{пр}} + N_{\text{косв}}}{B} = \frac{42\,956}{4\,295\,618} \times 100\% = 0,99\%$$

2. Совокупная налоговая нагрузка:

О вб.ф. = 151 483 руб.

Выручка от реализации продукции с НДС: 5 068 828,73 руб.

Внереализационные доходы: 0 руб.

$$НН_{\text{общ}} = \frac{N_{\text{пр}} + N_{\text{косв}} + O_{\text{вб.ф.}}}{V_{\text{НДС}} + \text{ВД}} = \frac{42956 + 151483}{5068828,73} \times 100\% = 3,83\%$$

Сравнительная характеристика налоговой нагрузки при различных системах налогообложения ООО «Сантехинновация» за 2017г представлена в таблице 28.

Таблица 28 – Сравнительная характеристика налоговой нагрузки при различных системах налогообложения ООО «Сантехинновация» за 2017г

Коэффициент	Налоговая нагрузка при ОСН	Налоговая нагрузка при УСН
Общая налоговая нагрузка:		
начислено налогов с НДФЛ	7,43	6,09
уплачено налогов с НДФЛ	6,35	5,02
начислено налогов без НДФЛ	5,94	4,59
уплачено налогов без НДФЛ	4,86	3,53
1. Налоговая нагрузка по методике ИФНС	2,41	0,99
2. Совокупная налоговая нагрузка	5,03	3,83

Исходя из анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения ООО «Сантехинновация» за 2017г, можно отметить, что для предприятия целесообразно перейти на специальный режим налогообложения (налоговая нагрузка уменьшается по всем показателям).

Кроме того, сравнивая налоговые обязательства по двум системам налогообложения, можно видеть, что налоговые расходы по УСН меньше по сравнению с ОСН. Следовательно, полученная экономия в размере 57 496 руб. за 2017 год ООО «Сантехинновация» показывает преимущество упрощенной системы налогообложения, а также улучшение финансового результата хозяйственной деятельности.

Таблица 29 – Расчет налоговых обязательств ООО «Сантехинновация» за 2019 год

Показатель	Значение, руб.
Доходы	1277898
Расходы	1259658
УСН	2736
Налог на имущество организаций	6116
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	167963
Налог на доходы физических лиц	71124
<b>Итого налогов:</b>	<b>247939</b>

Из таблицы видно, что предполагаемая сумма налогов, которое предприятие ООО «Сантехинновация» должно за 2019 год уплатить в бюджет, составляет 247 939 руб. Переход на упрощенную систему налогообложения ООО «Сантехинновация» оптимален. Данный расчет носит для предприятия рекомендательный характер, а возможность применения УСН предлагается внедрить в ближайшее время.



Таким образом, был произведен расчет эффективности упрощенной системы налогообложения, который целесообразно применить ООО «Сантехинновация». При расчете по данной системе налогообложения суммы налогов, которое должно было бы уплатить предприятие в 2017 году, применяя спецрежим, мы получили следующее: налог по УСН по ставке 15 % ООО «Сантехинновация» за 2017 год составил бы 42 956 руб., общая сумма налогов составляла бы 261 585 руб. Т.е. выгода от применения спецрежима для общества в отличие от общей системы налогообложения за 2017 год составляет 57 496 руб. При этом налоговая нагрузка по всем рассчитанным показателям снижается, из чего можно сделать вывод о целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения со ставкой 15 %.

Мероприятия, направленные на повышение эффективности налогового планирования в ООО «Сантехинновация»:

- разработка и утверждение методики налогового планирования и оценки налоговых рисков на предприятии в виде регламента;
- проведение оценки эффективности налогового планирования;
- производить оценочный расчет налоговой нагрузки при применении общей системы налогообложения и возможным к применению специальным режимам налогообложения;
- составление налогового календаря, который предусматривает не только календарные сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По принципу численности персонала и выручки предприятие относится к субъектам малого бизнеса.

Имущество организации за 2017 год увеличилось на 52,53 %. В 2015 году стоимость имущества на конец года составила 242 тыс. руб., а в 2017 году уже 2651 тыс. руб.

Ежегодное увеличение темпов роста имущества нарастающими темпами положительно характеризует развитие организации.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Сантехинновация» в 2017 году по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 1,46 %. В 2016 году фондоотдача составила 2,15 рублей, а в 2017 году 7,5 рублей, что свидетельствует об увеличении эффективности использования основных средств.

Выручка ООО «Сантехинновация» за период исследования к 2017 г. увеличивается в 3,4 раза и составила 4296 тыс. руб. Рост выручки обусловлен увеличением заказов и соответственно ростом объемов производства санитарно-технических работ.

Итак, значимость налогового планирования обусловлена ее практической эффективностью и имеет особенно большое значение, если компания собирается проводить такие хозяйственные операции, которые в ее практике ранее не встречались. В этой ситуации лучше потратить дополнительное время для проведения хотя бы оценочных расчетов, так как аналитические процедуры уменьшат вероятность бухгалтерских ошибок и определяют направления снижения налоговых платежей. При этом основными правилами налогового планирования должно быть:

- 1) соблюдение налогового законодательства;
- 2) сведение до минимума излишних налоговых выплат, исключение налоговых санкций и начисления пеней;
- 3) максимальное увеличение прибыли;
- 4) оптимальное управление денежными потоками.

В ходе исследования деятельности предприятия, у которого имеются существенные недостатки в процессе налогового планирования, выявлен рост налоговой нагрузки, наличие штрафов и пеней за несвоевременную оплату налоговых платежей и сдачу налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка эффективности налогового планирования показала, что для предприятия наиболее подходит упрощённая система налогообложения. При применении упрощённой системы налогообложения предприятие существенно сократит свои обязательства по уплате налогов, а именно на 57 496 руб.

Таким образом, для достижения определенных целей необходима разработка и утверждение методики налогового планирования и оценки налоговых рисков на предприятии в виде регламента, проводить оценку эффективности налогового планирования, производить оценочный расчет налоговой нагрузки при применении общей системы налогообложения и возможным к применению специальным режимам налогообложения. Кроме того, в целях своевременного исполнения налоговых обязательств рекомендуется составлять налоговый календарь, который предусматривает не только календарные сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абанин, М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования / М.А. Абанин // Хозяйство и право. – 2015. - № 10. – С. 76 – 86.
- 2 Абрамова, Э.В. Разработка элементов учётной политики как метод оптимизации налогообложения / Э.В. Абрамова // Налоговое планирование. – 2015. - № 4. – С. 17 – 30.
- 3 Акулинин, Д.Ю. Экономика, финансовое обеспечение и налогообложение инновационной деятельности: учебное пособие / Д.Ю. Акулинин. - Т.: Издательство ТГУ, 2015.
- 4 Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 296 с.
- 5 Артеменко, В.Г. Экономический анализ. : Учеб. пособие / В.Г. Артеменко. – М.: КноРус, 2015. – 387 с.
- 6 Боброва, А.В. О критерии оптимального налогового бремени / А.В. Боброва // Общество и экономика. – 2015. - № 11 – 12. – С. 160 – 175
- 7 Боброва, А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов / А.В. Боброва // Финансы и кредит. – 2014. - № 8. – С. 43 – 50
- 8 Большухина, И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск : УлГТУ, 2014. - С. 35.
- 9 Вылкова, Е. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский. — СПб.: Питер, 2014. — 634 с.
- 10 Гусева, Т.А. Принципы налогового планирования как правового института / Т.А. Гусева, А.В. Чуряев // Налоговые споры: теория и практика. - 2016. - № 4. - С. 3–9.
- 11 Гусов, В.С. Социальные проблемы налогообложения в России / В.С. Гусов // Налоги. – 2015. – Первый выпуск. – С. 35 – 40.
- 12 Джаарбеков, С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения / С.М. Джаарбеков. - М.: МЦФЭР, 2014. - 204 с.
- 13 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов /

Е.Н. Евстигнеев - М.: Инфра – М.: 2015. - 256 с.

14 Евстигнеев, Е.Н. Финансовое право [Текст] / Е.Н. Евстигнеев. – М.: 2016. - 126 с.

15 Жданова, В.Ю. Специальный налоговый режим и налоговая льгота / В.Ю. Жданова // Налоговая политика и практика. – 2015. - № 2. – С. 40 – 49.

16 Зиновьева, Н.Г. Налоговое планирование как способ повышения эффективности функционирования сельскохозяйственных товаропроизводителей / Н.Г. Зиновьева // Управленческий учёт. — 2016. — №2. — С. 74—84.

17 Кашанина, Т.В. Российское право [Текст] / Т.В. Кашанина. – М.: 2015. - 564 с.

18 Кикабидзе, Н.В. Общие принципы налогообложения в России и конституционного строя / Н.В. Кикабидзе // Финансовое право. – 2014. - № 12. – С. 30 – 35.

19 Козенкова, Т.А. Налоговое планирование [Текст]: учебник / Т.А. Козенкова - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2015. - 224 с.

20 Литвин, М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М.И. Литвин // Финансы. – 2015. - № 5. – С. 55 – 59.

21 Максимова, Т.Н. Налоговое планирование / Т.Н. Максимова. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. - 340 с.

22 Митюкова, Э.С. Налоговое планирование. Более 60 законных схем. / Э.С. Митюкова. — М.: АйСи Групп, 2017 — 360 с.

23 Мун, Е.А. Формирование системы налогового планирования на малых предприятиях / Е.А. Мун // Налоги (газета). - 2016. - № 24. - С.6-8.

24 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 27.12.18 г.) // доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Москва, 2017.

25 Овчинникова, К.С. Оценка налогового риска и организация налоговой политики на предприятиях малого бизнеса [Текст] / К.С. Овчинникова, А.В. Барчуков // Финансовый менеджмент. - 2015. - № 5. - С. 106 - 123.

26 Ордынская, М.Е. Учётная политика как важнейший этап текущего

налогового планирования / М.Е. Ордынская, С.В.Карпенко, Т.А. Силина // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: Материалы II Всероссийской научной конференции. — Ставрополь, 2017. — С. 115—118.

27 Ордынская, М.Е. Налоговое бюджетирование как средство повышения эффективности налогового планирования в коммерческой организации / М.Е. Ордынская, О.С. Арчакова // Человек, общество и культура в XXI веке: Материалы международной научно-практической конференции. — Белгород, 2017. — С.80—83.

28 Ордынская М.Е. Роль налогового планирования в системе управления деятельностью коммерческой организацией // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России. – Майкоп: Электронные издательские технологии. – 2018. – С. 241-246.

29 Официальный сайт ИФНС. Представление налоговой и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [hwww.nalog.ru](http://hwww.nalog.ru).

30 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / В.Г. Пансков. - М.: Книжный мир, 2015. – 245 с.

31 Пименова, Н.А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А. Пименова. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 136 с.

32 Попова, Ю.В. Особенности налогового планирования на предприятиях малого бизнеса и оценка налогового риска / Ю.В. Попова, А.В. Барчуков // Экономика, инновации и научные исследования в транспортном комплексе региона: проблемы и перспективы развития : матер. Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - Хабаровск : Изд-во ДВГУПС, 2017. - С. 260-266.

33 Ржаницына, В.С. Формирование налоговой политики организации / В.С. Ржаницына // Бухгалтерский учёт. – 2015. - № 22. – С. 29 – 34.

34 Рюмин, С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы / С.М. Рюмин // Налоговый вестник. - 2015. - № 2. – С. 50 – 58.

- 35 Савицкая, Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание. - 2016. - 338с.
- 36 Савченко, В.Я. О методике определения налоговой нагрузки / В.Я. Савченко // Финансы. – 2015. - № 7. – С. 24 - 33.
- 37 Самсонов, Е.А. Модернизация использования инструментария в налоговом планировании в организации / Е.А. Самсонов // Известия ВолгГТУ. 2016. — №3. —с. 137—142.
- 38 Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учёт / Н.Н. Селезнева. - М.: ЮНИ-ТИ - ДАНА. - 2017. - 381 с.
- 39 Силина, Т.А. Использование территориальных различий налогообложения в налоговой оптимизации (на примере ЕНВД в гостиничном бизнесе) / Т.А. Силина, С.А. Тхакушинова // Научный взгляд в будущее. — 2016. —Т. 1. — № 3. — С. 35—39
- 40 Симкова, Н.В. Специальные налоговые режимы / Н.В. Симкова. – Ставрополь: СКСИ, 2018. – 124С.
- 41 Стороженко, О.Г. Налоговое планирование на корпоративном уровне [Текст] / О.Г. Стороженко. – М.: 2014. - 52 с.
- 42 Тимошенко, А.А. Налогообложение в России / А.А. Тимошенко // Налоги. – 2017. - № 16. – С. 12-15.
- 43 Терёшин, Д.И. Методика разработки программы по налогу на прибыль в РФ / Д.И. Терёшин. – 2017. – № 4. – С. 58-65.
- 44 Ткач, А.И. Налоговое право России / А.И. Ткач. - М.: Юр. Инфор., 2015. – 944 с.
- 45 Трегубова, Т.В. Справочник по налогу на прибыль / Т.В. Трегубова, 2016. – 1025 с.
- 46 Треска, Л.Э. Функции налогов / Л.Э. Треска // Налоговая политика . – 2014. - № 22. – С. 108 – 121.
- 47 Федосеева, Т.А. Налоговая нагрузка / Т.А. Федосеева // Экономист. – 2016. - № 8. – С. 3– 7.
- 48 Шестакова, Е.В. Налоговая оптимизация / Е.В. Шестакова. - М.:

ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. - 524 с.

49 Шувалова, Е.Б. Система налогового планирования: сущность и место в управлении организацией (теория вопроса) / Е.Б. Шувалова, Е.А. Грачева // Экономические науки. - 2016. - № 10. - С. 121-126.

50 Яковлев, А.А. Налоговое планирование в 2017 году / А.А. Яковлев // Ваш налоговый адвокат. - 2017. - № 2. - С. 16.



## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Сантехинновация» за  
2015-2017 г.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2017 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХИННОВАЦИЯ" по ОКПО	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха по ОКВЭД		22166729	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКФС		2801201552	
Единица измерения: тыс. руб.		43.22	
Местонахождение (адрес) 675000, Амурская обл, Благовещенск г, Амурская ул, д.191А		12165	16
		384	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 17 г.3	На 31 декабря 20 16 г.4	На 31 декабря 20 15 г.5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	564	581	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>564</b>	<b>581</b>	<b>-</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 810	865	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	105	-
	Дебиторская задолженность	1230	259	185	162
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18	1	80
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 087</b>	<b>1 157</b>	<b>242</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 651</b>	<b>1 738</b>	<b>242</b>

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 17 г.3	На 31 декабря 20 16 г.4	На 31 декабря 20 15 г.5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	349	248	232
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>359</b>	<b>258</b>	<b>242</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 293	1 480	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 293</b>	<b>1 480</b>	<b>-</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 651</b>	<b>1 738</b>	<b>242</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Лысанский Г.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 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. указанным 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 несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
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.

**Отчет о финансовых результатах**

за 2017 г.

Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХИННОВАЦИЯ"</u> по ОКПО	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	
Вид экономической деятельности <u>Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха</u> по ОКВЭД			22166729	
Информация об организации по ОКФС / ОКОПФ / ОКФС			2801201552	
Информация об организации по ОКЕИ			43.22	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u> по ОКФС / ОКОПФ / ОКФС			12165	16
Единица измерения: тыс. руб.			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 17 г. <sup>3</sup>	За 20 16 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	4 296	1 249
	Себестоимость продаж	2120	( 3 463 )	( 626 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	833	623
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 662 )	( 578 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	171	45
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	( 44 )	( 25 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	127	20
	Текущий налог на прибыль	2410	( 26 )	( 4 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	101	16

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО  
«Сантехинновация» за 2015-2017 гг.



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Доходы

- Налог рассчитывается в два этапа:
- Берётся 6 % от общей величины доходов организации.
- Если компания по итогам периода не оказалась в убытке, полученная прибыль уменьшается на страховые взносы и больничные (выданные за счёт организации). Причём уменьшение не должно превысить 50 % от суммы подлежащего уплате налога, если есть наёмные работники, если наёмных работников нет, то 100 % от суммы подлежащего уплате налога.

### Доходы минус расходы

- Определяемая налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за отчётный период.
- Если налоговая база  $> 0$ , первоначальная сумма налога = налоговая база  $\times 15\%$  (или льготная ставка).
- Если налоговая база  $< 0$ , налог не уплачивается.
- Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
- Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды
- Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет  $> 0$ , налог уплачивается.
- Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет  $< 0$ , налог не уплачивается.

Рисунок В.1 – Виды объекта по УСН

## ПРИЛОЖЕНИЕ С

Справка о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований



## СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе  
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Швец Елена Андреевна
Подразделение	Кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Дипломная работа.docx
Название файла	Дипломная работа.docx
Процент заимствования	46,78%
Процент цитирования	2,61%
Процент оригинальности	50,61%
Дата проверки	06:04:41 06 февраля 2019г.
Модули поиска	Кольцо вузов; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Модуль поиска перефразирований Интернет; Модуль поиска Интернет; Модуль поиска переводных заимствований; Цитирование; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "АмГУ"
Работу проверил	Какаулина Мария Олеговна ФИО проверяющего
Дата подписи	<input type="text"/> <input type="text"/>

Подпись проверяющего

Чтобы убедиться  
в подлинности справки,  
используйте QR-код, который  
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.