

Министерство науки и высшего образования 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
«*02*» *02* 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Оптимизация налоговой нагрузки коммерческих предприятий на
примере ООО «Золотой Дракон»

Исполнитель
студент группы 771-узб1

В.В. Авдеева, 29.01.2021 г.
(подпись, дата)

В.В. Авдеева

Руководитель
доцент, канд. тех. наук

Н.В. Шелепова 02.02.2021
(подпись, дата)

Н.В. Шелепова

Нормоконтроль
ассистент

С.Ю. Колупаева 02.02.2021
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2021

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«16» 11 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Авдеевой Виктории Валерьевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Оптимизация налоговой нагрузки коммерческих предприятий на примере ООО «Золотой Дракон»

(утверждена приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 02.02.2021г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебно-методическая литература по налогам, финансам; налоговая и бухгалтерская отчетность ООО «Золотой Дракон» за 2017-2019 гг.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки в организации. 2. Анализ налоговой нагрузки в ООО «Золотой Дракон»

3. Оптимизация налоговой нагрузки в ООО «Золотой Дракон»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) : бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Золотой Дракон» за 2017-2019 гг.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 16.11.2020г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Доцент к.т.н. Шелепова Наталья Васильевна

Задание принял к исполнению (дата): 16.11.2020г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 67 с., 7 рисунков, 21 таблицу, 51 источник, 2 приложения.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ, АНАЛИЗ, НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ

В работе изучены теоретические аспекты налоговой нагрузки, произведена оценка налоговой нагрузки организации ООО «Золотой дракон» и дана характеристика основным методам налоговой оптимизации, рекомендованные для применения в исследуемой организации.

Цель налоговой оптимизации - не только экономия на налоговых платежах, но и минимизация штрафных санкций со стороны налоговых органов и снижение налоговых рисков. Оптимизация налогообложения, проведенная в соответствии с нормами действующего законодательства, обеспечивает стабильное положение организации на рынке.

Цель выпускной квалификационной работы – дать оценку налоговой нагрузки ООО «Золотой дракон», разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки и рассчитать их экономическую эффективность.

Для достижение конечных результатов работы были использованы такие научные методы и методики исследования, как анализ экономических, правовых, статистических источников литературы; эмпирический, экономико-математический метод, метод коэффициентов, графический метод, метод сравнительного анализа и другие.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки в организации	7
1.1 Сущность и элементы налоговой нагрузки в организации	7
1.2 Формирование налоговой нагрузки и методика ее анализа в организации	11
1.3 Влияние налоговой нагрузки на деятельность организаций	18
2 Анализ налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Золотой дракон»	22
2.2 Анализ финансового положения ООО «Золотой дракон»	25
2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Золотой дракон»	29
3 Оптимизация налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»	42
3.1 Поиск решений по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»	42
3.2 Экономическая эффективность от предложенных мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»	46
Заключение	54
Библиографический список	57
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.	62
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.	66
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	67

ВВЕДЕНИЕ

Для увеличения положительной динамики финансового результата, компании должны планировать и контролировать уровень своих расходов. Следует отметить, что один из важнейших показателей функционирования налоговой системы — это оценка налоговой нагрузки и ее влияние на активность предприятия. Для экономических субъектов оптимизация налогового бремени или налоговой нагрузки важна, также, как и, например, любая другая стратегия, так как именно оптимизация налоговой нагрузки позволяет экономить на затратах за счет налоговых платежей. Цель налоговой оптимизации - не только экономия на налоговых платежах, но и минимизация штрафных санкций со стороны налоговых органов и снижение налоговых рисков. Оптимизация налогообложения, проведенная в соответствии с нормами действующего законодательства, обеспечивает стабильное положение организации на рынке.

Актуальность данной темы состоит в том, что деятельность любого предприятия направлена на получение максимально возможной прибыли и вопрос оптимизации налоговой нагрузки с целью снижения издержек в современных условиях стоит очень остро.

Изучению проблем оптимизации налоговой нагрузки и налогового планирования посвящены труды таких авторов как: Т.А. Гусева, М.А. Джамиева, А.С. Звозникова, Е.А. Кирова, И.Г. Крупина, Р.И. Мазанаев, В.М. Орлова, С.В. Резвушкин, А.В. Ройбу, Д.Н. Тихонов, Э.Ф. Хазипова.

Объектом выпускной квалификационной работы является налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон».

Предметом выпускной квалификационной работы является оптимизация налоговой нагрузки ООО «Золотой дракон».

Цель выпускной квалификационной работы – дать оценку налоговой нагрузки организации ООО «Золотой дракон» и охарактеризовать основные

методы налоговой оптимизации, рекомендованные для применения в исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Изучить теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки в организации.
2. Выполнить анализ налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон».
3. Разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» и определить их экономическую эффективность.

Источниками информации для проведения исследования являются нормативно-правовые источники, учебная, методическая и периодическая литература по налогам, финансам, налоговая и бухгалтерская отчетность ООО «Золотой дракон» за 2017 – 2019 гг.

Для достижения конечных результатов работы были использованы такие научные методы и методики исследования, как анализ экономических, правовых, статистических источников литературы; эмпирический, экономико-математический метод, метод коэффициентов, графический метод, метод сравнительного анализа и другие.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

1.1 Сущность и элементы налоговой нагрузки

На сегодняшний день проблема оптимального размера показателя налоговой нагрузки, который устраивал бы как государство, так и представителей бизнеса, не имеет однозначного решения. С одной стороны, налоги играют фискальную роль, то есть формируют и наполняют государственный бюджет. Но в то же время государству невыгодно придерживаться очень агрессивной налоговой политики, ведь это обязательно приведет к резкому спаду производства и снижению уровня ВВП.

Налоговая политика государства должна выступать в качестве регулятора деловой активности и оказывать на нее стимулирующее воздействие. На практике в современных условиях перед государством стоит непростой выбор приоритета между ростом и развитием экономики страны и пополнением доходов бюджета. Точно так же организации вынуждены искать способы снизить свою налоговую нагрузку¹.

В настоящее время в современной экономической литературе по налогам ученые по-разному подходят к определению понятия налогового бремени (налоговой нагрузки). В терминологии нет единства авторов, так как до сих пор нет общепринятого термина, характеризующего влияние налогов на экономических агентов.

Наряду с понятием «налоговое бремя» используется много других синонимов, таких как, например, «налоговое бремя», «налоговое бремя», «налоговое давление», «налоговое давление» и т. д. В литературе по налогам, понятие «налоговая нагрузка» чаще всего используется для характеристики эффекта налогов.

В современной литературе по налогам налоговая нагрузка рассматривается как в рамках налогового планирования, так и в рамках

¹ Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование. М.: ВолтерсКлувер. 2020. С. 32.

налогового анализа и в целом в рамках налогового менеджмента. В связи с тем, что определение налоговой нагрузки не закреплено на законодательном уровне, это порождает многовариантное определение сути данного понятия.

Налоговая нагрузка - это показатель, который рассчитывается для определения влияния всех налоговых вычетов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Как известно, основная цель хозяйственной деятельности любого предприятия - получение прибыли. Один из способов улучшить финансовый результат - минимизировать и оптимизировать налоговую нагрузку².

Налоговая нагрузка - это, по сути, величина, характеризующая влияние всех налоговых платежей, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение хозяйствующего субъекта³.

Таким образом, можно предположить, что налоговая нагрузка - это особый инструмент налогового анализа.

Сам показатель налоговой нагрузки необходим:

- государственным органам: совершенствовать налоговую политику, проводить сравнительный анализ, строить конкурентоспособную налоговую систему, оценивать результаты принятых решений по совершенствованию налогового законодательства, при планировании бюджета оценивать влияние на темпы экономического роста по отраслям;

- хозяйствующим субъектам: для оценки рисков деятельности, прогнозирования и планирования налоговой нагрузки на будущий период времени, стратегии развития новых производств или расширения видов деятельности, анализа динамики общей выручки, затрат, изменений в системе и порядок налогообложения.

Итак, возможности использования показателя налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта достаточно широки, тогда как в современных экономических условиях оценке налоговой нагрузки уделяется недостаточное

² Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налог. Рисками. М. 2017. С. 96.

³ Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение. М. 2015. С. 22.

внимание. Можно сказать, что сейчас предприятия часто пренебрегают оценкой налоговой нагрузки. Одна из причин такой ситуации - отсутствие надежной системы определения налоговой нагрузки.

Рассмотрим основные элементы налогов организаций, которые составляют налоговую нагрузку (таблица 1.1)⁴.

Таблица 1.1 – Основные элементы налогов организаций, которые составляют налоговую нагрузку

Элемент	Определение	В соответствии с НК РФ
Субъект налога	тот, на котором лежит обязанность уплатить налог	организации и физические лица, на которых возложена обязанность по уплате налога (ст.19 НК РФ)
Объект налога	юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог	реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход, либо иное обстоятельство
Налоговый период	время, определяющее период исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.	календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
Порядок исчисления налога	определяет лицо, обязанное исчислить налог, а также метод исчисления налога	налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот (ст.52 НК РФ)
Срок уплаты налога	календарная дата, истечение времени со дня события, которые обуславливают обязанность уплатить налог	срок, до которого налог подлежит уплате в бюджет (ст.57 НК РФ)
Порядок уплаты налога	приемы и способы внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в бюджет	конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии со ст.58 НК РФ применительно к каждому налогу
Налоговые льготы	преимущества, которые предоставляются отдельным налогоплательщикам (ст.56 НК РФ)	

Мы уже определили, что в Налоговом кодексе РФ нет определения понятия налоговой нагрузки, но это не препятствует его развитию на основе норм действующего законодательства. В соответствии со статьей 19

⁴ Хазипова, Э.Ф. Налоговая нагрузка как основной показатель стоимости компании. М. 2016. С. 139.

Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками и плательщиками сборов являются организации и физические лица, которые обязаны платить налоги и сборы. При этом согласно статье 44 Налогового кодекса РФ появление лица, статус налогоплательщика, обязанность по уплате налогов и сборов обусловлены возникновением обстоятельств, предусматривающих уплату налогов. Такие обстоятельства являются объектами налогообложения, перечисленными в пункте 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации и понимаются как юридические факты, определяющие обязанность по уплате налога⁵.

Объекты налогообложения, возникающие при осуществлении налогоплательщиком деятельности, порождают обязательства налогоплательщика по уплате налогов. Налоговая нагрузка возникает одновременно с обязанностью по уплате налога, объединяющей в единое целое все налоги и сборы, установленные законом и подлежащие уплате налогоплательщиком в бюджет.

При формировании налоговой нагрузки путем суммирования учитываются все налоги, уплаченные организацией. Прибыль или убыток организации отражает результат ее финансово-хозяйственной деятельности в целом, поэтому каждый налогоплательщик, преследующий цель получения прибыли, в основном заинтересован в снижении удельного объема налоговых платежей.

Сущность налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта - это общая сумма обязательств налогоплательщика, исчисляемая в денежном выражении как сумма налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет. Таким образом, налоговая нагрузка позволяет понять общую сумму налоговых обязательств налогоплательщика перед государством, с одной стороны, и общую сумму налоговых требований государства к налогоплательщику, с другой. Следует отметить, что размер налоговой нагрузки зависит от многих факторов, а именно: от вида деятельности и формы ее осуществления, налогового режима,

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. М. 2020. С. 120.

организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и особенностей налогового и бухгалтерского учета. . Налоговая нагрузка в организации во многом определяется самим механизмом сбора налогов.

Таким образом, налоговая нагрузка представляет собой совокупность исчисляемых в денежном выражении налогов, сборов и иных налогов, обязанность по уплате которых возлагается на налогоплательщика действующим законодательством в связи с совершением определенных финансово-хозяйственных операций или иных юридически значимых действий. по своему усмотрению. Определение оптимальной налоговой нагрузки имеет большое значение в современных экономических условиях для развития хозяйствующих субъектов. Снижение налоговой нагрузки (налоговой нагрузки), безусловно, поможет увеличить экономический рост организаций. Когда налоги низкие, сбережения увеличиваются, и появляется стимул инвестировать в организации.

1.2 Формирование налоговой нагрузки и методика ее анализа

Налоговая нагрузка - это оценочная величина, она позволяет оценить размер средств, затраченных хозяйствующими субъектами на уплату налогов. Обычно размер налоговой нагрузки определяется в процентах, что позволяет оперировать данными показателями для различных целей: анализа, планирования, прогнозирования⁶.

Под налоговой нагрузкой понимается общая сумма налогов, которая выражается:

- в относительном выражении - в процентах от выручки;
- в абсолютном выражении - в рублях за определенный период времени (в пересчете на год, квартал, месяц).

Расчет налоговой нагрузки довольно прост: это, как правило, отношение суммы налогов к любой из выбранных для сравнения баз (к выручке, общему доходу, прибыли). Однако допускается большое количество вариантов

⁶ Гордеева, О.В. Дополнительная налоговая нагрузка. М. 2015. С. 35.

формулы, что связано с отсутствием требования использовать строго определенные исходные данные. Вы можете, например, выбирать между:

- набор налогов или один из них;
- бухгалтерские или налоговые данные, включенные в базу данных;
- один или несколько периодов, включенных в расчет;
- фактические или прогнозные цифры⁷.

При этом, стоит отметить, что независимо от того, какие методы анализа налоговой нагрузки используются, необходимо понимать: в этом вопросе важен не столько размер налоговой ставки или размер налоговой базы, сколько размер прибыли, который остается в распоряжении компании после уплаты всех налогов. Поэтому, например, формула, предложенная Федеральной налоговой службой, определенно не является справочной - поскольку она не учитывает долю каждого налога, уплаченного в выручке от продаж, и, следовательно, не устанавливает влияние суммы налогов. выплачивается в зависимости от финансового состояния компании.

Формула для расчета налоговой нагрузки, предложенная ФНС:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (1)$$

При этом следует учитывать, что для налоговых органов, разработавших эту формулу, первостепенное значение имеет соблюдение средних отраслевых показателей, а не прибыльность бизнеса.

Методология, разработанная Министерством финансов, определяет общую долю налогов в выручке от продаж. Но этот метод, опять же, не делит налоги на группы, каждая из которых оказывает свое давление на соответствующий источник выплаты.

⁷ Кирова, Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять?. М. 2016. С. 11.

В то же время, учитывая трудоемкость расчета индивидуальных налогов, компаниям, применяющим общую систему налогообложения, лучше выделять наиболее «затратные».

Так, для компаний с единой системой налогообложения наиболее «затратными» являются НДС и налог на прибыль.

Оценить степень налоговой нагрузки экономического субъекта можно без сложных расчетов. Если сумма налоговых расходов превышает 40% от прибыли, то это уже налоговое бремя - степень давления, когда интересы государства в бизнесе преобладают над интересами собственников. Налоговая нагрузка считается нормальной в пределах от 20 до 40%. Чем ближе к 40%, тем больше неиспользованных возможностей для оптимизации затрат. Показатель менее 20% - предупреждение о том, что налоговые органы должны обратить внимание на организацию, которая могла снизить налоговую нагрузку незаконными методами.

Департаментом налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации разработана собственная методика определения налоговой нагрузки. Суровость налогового бремени согласно этому методу следует оценивать отношением всех уплаченных налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочих продаж (в процентах)⁸. По данной методике налоговая нагрузка экономического субъекта рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Налоговая нагрузка} \\ & = \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка} + \text{Внереализационные доходы}} \times 100\% \quad (2) \end{aligned}$$

Данный показатель налоговой нагрузки выявляет ту долю налогов, которая находится в выручке от продаж, но не характеризует степени влияние налогов на финансовое состояние экономического субъекта, поскольку не учитывает налоговую структуру в выручке. Для эффективного экономического

⁸ Крупина, И.Г. Методы оптимизации налоговых платежей в России. М. 2019. С. 94.

анализа нужен показатель, связывающий уровень налоговой нагрузки и показатель хозяйственной деятельности предприятия.

Если величина налогового бремени находится в пределах 20 – 25 %, то это означает, что налоговое планирование в организации эффективно. Если 25 – 40 %, то необходимо выявить слабые стороны в бухгалтерском учете и разработать схемы налоговой оптимизации. Если 40 – 70 % - организация нуждается в оценке и трансформации применяемой системы налогообложения и разработке других возможных вариантов. Если более 70 % - то такой бизнес целесообразно ликвидировать.

В другой методике сопоставляются сами налоги и основные источники уплаты этих налогов. Налоги, в зависимости от того, из какого источника они уплачиваются, имеют свой критерий оценки уровня налоговой нагрузки⁹.

Тяжесть налогового бремени определяется по формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{В - С_p - Пч}{В - С_p} = \frac{В - С_p - Пч}{Пч} \quad (3)$$

где В – выручка от реализации;

С_р – затраты на производство проданной продукции без учета налогов;

Пч – прибыль, которая остается в распоряжении экономического субъекта за вычетом обязательных платежей, уплачиваемых за счет нее.

Этот расчет отражает, во сколько раз общая величина уплаченных экономическим субъектом налогов отличается от чистой прибыли. Этот метод является эффективным средством оценки влияния прямых налогов на финансовое положение организации, но недооценено влияние косвенных налогов. Эти налоги тоже оказывают влияние на сумму прибыли предприятия, но степень их влияния не так значительна.

⁹ Мусаелян, А.К. Оптимизация системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса в современных условиях. М. 2017. С. 62.

Общая или совокупная налоговая нагрузка рассчитывается на средней основе. Здесь рассчитывается отношение налоговых вычетов и доходов. В доработанном варианте это может выглядеть так¹⁰:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{СНОг} \times 100\%}{\text{СВг} - \text{НДС}} \quad (4)$$

где НН – налоговая нагрузка;

СНОг – сумма налогов, уплаченная по данным отчета в налоговом году;

СВг – сумма выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годовичному периоду; в нее не включаются НДС и акцизы.

Данная методика была разработана к применению Минфином Российской Федерации.

Налоговая нагрузка будет признана низкой и может вызвать подозрение у налоговых органов, если этот показатель будет меньше среднеотраслевых значений, которые ежегодно обновляются и их можно всегда посмотреть на сайте ФНС.

Чаще всего налоговую нагрузку исчисляют по конкретному налогу, обычно это ее вычисляют по НДС и налогу на прибыль.

1. Уровень нагрузки по налогу на прибыль

Налоговые органы насторожат, если налоговая нагрузка будет ниже таких показателей, как:

- для предприятий торговли – ниже 1 %;
- для прочих организаций – ниже 3 %.

Такую налоговую нагрузку экономического субъекта вычисляют по формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Нп}}{(\text{Др} + \text{Двн})} \times 100\% \quad (5)$$

¹⁰ Орлова, В.М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятии. М. 2015. С. 23.

где ННп – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;
Нп – налог на прибыль по итогам годовой декларации;
Др – доход, определенный по данным декларации по прибыли;
Двн – внереализационные доходы организации.

2. Уровень налоговой нагрузки по НДС

Налоговый орган признает низким уровень налоговой нагрузки по НДС, если за отчетный год суммы налоговых вычетов по НДС составят 89% и более от общей суммы данного налога.

Рассчитать можно разделив сумму уплаченного НДС на показатели налоговой базы¹¹.

$$\text{Налоговая нагрузка по НДС} = \frac{\text{НДС}}{\text{Нб}} \times 100\% \quad (6)$$

3. Нагрузка по НДФЛ

Определяется как отношение исчисленного НДФЛ (налога на доходы физических лиц) от деятельности к общей сумме доходов от данной деятельности:

$$\text{Налоговая нагрузка по НДФЛ} = \frac{\text{НДФЛ}}{\text{Общая сумма доходов}} \times 100\% \quad (7)$$

При этом, если налоговая нагрузка по НДФЛ крайне низка, то представителя организации вызовут на комиссию в налоговую инспекцию. Но что считать низкой налоговой нагрузкой – в ИФНС не сказано.

После того, как определили налоговую нагрузку необходимо сравнить ее с уровнем налоговой нагрузки:

- по своей отрасли;
- за предыдущие периоды;

¹¹ Ройбу, А.В. Налоговое планирование. М. 2018. С. 80.

– аналогичных компаний (данные из открытых источников или из платных баз данных).

Таким образом, об общей налоговой нагрузке можно судить в целом по доле налоговых платежей, уплаченных хозяйствующим субъектом. Итак, если налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта выше, чем в среднем по отрасли, то можно предположить, что налогоплательщик переплачивает налоги. Соответственно, следует изучить возможность проведения индивидуального налогового планирования (оптимизации налогообложения). Если налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта существенно ниже, чем в среднем по отрасли, то можно предположить, что организация недоплачивает налоги. Причиной низкой налоговой нагрузки (бремени) может быть использование неэффективных схем минимизации налогов. В этом случае следует сосредоточиться на анализе налоговых рисков. В этом случае действует следующее правило - чем меньше налоговая нагрузка, тем выше налоговый риск (и, соответственно, чем выше налоговая нагрузка, тем меньше налоговый риск)¹².

Особое внимание следует уделять случаям, когда при наличии прибыли налогоплательщик имеет низкую налоговую нагрузку. Это может быть обусловлено ошибками в расчете налоговых обязательств.

Таким образом, в совокупный расчет входят все налоги, уплачиваемые налогоплательщиком, в том числе и в качестве налогового агента. В агрегированном расчете в расчет также включаются уплаченные страховые взносы в налог, за исключением расчетов за предыдущие периоды. Из расчета исключаются: взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, поскольку они не уплачены в ФНС; таможенные сборы; НДС на товары, ввозимые в РФ. Помимо общей налоговой нагрузки, вы можете рассчитать налоговую нагрузку по каждому налогу отдельно. Налоговая нагрузка – это необходимый элемент при определении уровня затрат организации перед бюджетом. Расчет налоговой нагрузки (налогового бремени) должен быть

¹² Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М., 2020. С. 120.

обязательной процедурой для каждого экономического субъекта, так как определение налоговой нагрузки поможет избежать пристального внимания налоговиков.

1.3 Влияние налоговой нагрузки на деятельность организаций

Любой хозяйствующий субъект, вправе использовать разрешенные законом методы и приемы для уменьшения своих налоговых обязательств перед государством. Оптимизация налоговой нагрузки - одна из важнейших составляющих налогового планирования хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование проводится с целью минимизации налоговых платежей и увеличения объема оборотных средств организации. Результатом реализации этих целей является увеличение реальных возможностей организации для дальнейшего развития и повышение эффективности ее финансовой деятельности¹³.

Снижая налоговую нагрузку за счет поиска наиболее рациональных способов снижения налоговых обязательств, хозяйствующий субъект получает дополнительные возможности для повышения доходности своей финансово-хозяйственной деятельности. В связи с этим показатель налоговой нагрузки является важным элементом налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Размер налоговой нагрузки напрямую влияет на выбор организации:

- его расположение (перенос деятельности и вложение капитала в регионы с наименьшей налоговой нагрузкой);
- организационно-правовая форма (для акционерных обществ, для деятельности без образования юридического лица и для других форм деятельности существуют различия в налогообложении);
- вид деятельности (торговля, сельское хозяйство, услуги и др.);
- системы налогообложения (традиционные (общий режим) или специальные налоговые режимы);

¹³ Джамиева М.А. Проблемы и пути оптимизации системы налогообложения субъектов малого бизнеса. М. 2017. С 56.

- производственно-финансовая стратегия (разработка альтернативных вариантов ведения финансово-хозяйственной деятельности с налоговой точки зрения, а также с учетом вероятности изменения налогового законодательства)¹⁴.

Все это в конечном итоге влияет на эффективность организации.

При этом следует отметить, что степень влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты хозяйствующего субъекта определяется по-разному. Для них важен факт, из каких источников уплачиваются те или иные налоги, поскольку от этого зависит конкурентоспособность их продукции, объемы продаж и, конечно же, финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Налоги, связанные с затратами, являются самой большой группой налоговых платежей. Налоги, включенные в себестоимость продукции, включают такие налоги, как страховые взносы, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог и др. Финансовые результаты включают налог на имущество организаций.

Любой хозяйствующий субъект, желающий увеличить свои доходы, обязательно ощущает постоянное наличие налоговой нагрузки (налоговой нагрузки) на своих плечах. При снижении налоговой нагрузки хозяйствующим субъектам следует помнить о том, что величина налоговой нагрузки не должна быть слишком низкой, так как по сути это будет означать, что предприниматель нарушил налоговое законодательство, а это уже чревато налоговыми проверками¹⁵.

В каждой отрасли своя налоговая нагрузка, которая всегда учитывается при налоговых проверках. Поскольку этот показатель связан с начисленной прибылью, он требует внимания со стороны экономических агентов.

Налоговая нагрузка - это своеобразный показатель, отражающий общее влияние налогов не только на конкретную организацию, но и на всю экономическую часть страны в целом. Налоговая нагрузка дает возможность

¹⁴ Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление. М. 2018. С. 96.

¹⁵ Пятаков, В. А. Налоговое право и налогообложение. Конспект лекций. М. 2017. С. 110.

рассчитать соотношение прибыли к уплаченным налогам за необходимый период¹⁶.

При этом можно выделить ряд причин, по которым налоговая нагрузка является важнейшим показателем не только для хозяйствующих субъектов, но и для государства. Следует отметить, что при расчете налоговой нагрузки хозяйствующий субъект использует не только общую сумму налогов, но и другие виды затрат в виде штрафов, заработной платы сотрудников, пеней и других обязательных платежей налогового характера¹⁷.

Расчет налоговой нагрузки ведут не только налоговые органы, но и сами руководители организаций.

У каждой компании есть свой перечень налогов, которые подлежат обязательной уплате, который зависит от применения той или иной системы налогообложения. Но помимо них каждая компания также сталкивается с выплатой различных страховых сумм, такие суммы также учитываются при определении налоговой нагрузки. При повышении или введении новых налогов, государство предлагает ряд льгот, чтобы снизить налоговое бремя на экономические субъекты, при этом всем известно, что рост налогов, как правило, никогда не оказывает положительного влияния на финансовую деятельность организации¹⁸.

Чаще всего в результате повышение налогов, непременно ведет к снижению налоговых поступлений в государственный бюджет. В связи с этим растет теневая экономика, предприятия ищут возможные варианты снижения налоговой нагрузки, которые, к сожалению, не всегда являются законными и могут привести к прекращению деятельности экономического субъекта¹⁹.

Повышение налоговой нагрузки часто становится препятствием для эффективной деятельности многих экономических субъектов, которые оказываются не в состоянии уплачивать возросшую величину налоговых

¹⁶ Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности. М. 2018. С. 68.

¹⁷ Толмачева, О.И. Оценка налоговой нагрузки организации и рекомендации по улучшению информационно-аналитического обеспечения управления и снижению налоговой нагрузки организации. М. 2019. С. 23.

¹⁸ Резвушкин, С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка. М. 2016. С. 19.

¹⁹ Федоров, Е.А. Управление налоговым бременем. М. 2015. С. 126.

платежей. Влияние налоговых платежей на финансовую деятельность организаций может быть как отрицательной, так и положительной. В таблице 1.2 представлена характеристика положительных и отрицательных воздействий налоговой нагрузки на организацию.

Таблица 1.2 – Отрицательные и положительные факторы влияния налоговой нагрузки на деятельность организации²⁰

Отрицательное влияние	Положительное влияние
– увеличение себестоимости за счет включения в нее налогов	– поиск путей снижения затрат с целью увеличения прибыли
– повышение цены товаров (работ, услуг) за счет НДС и акцизов	– повышение качества и конкурентоспособности продукции в целях увеличения продаж
– снижение объема продаж	– повышение эффективности производства, использования ресурсов, повышения производительности труда
– снижение чистой прибыли вследствие роста затрат	– повышение эффективности управления
– уменьшение инвестиционной деятельности вследствие снижения прибыли	– поиск способов налоговой экономии с целью снижения затрат
– уменьшение социальных благ работникам вследствие снижения прибыли	

Таким образом, одной из главных задач налогового регулирования деятельности организаций следует считать усиление положительного воздействия налогов и ослабление или устранение их отрицательного воздействия. Каждый субъект экономической деятельности вправе выбирать, какие методы ведения своей экономической деятельности и бухгалтерского учета использовать при осуществлении деятельности, при этом все методы и средства по снижению налоговой нагрузки должны быть законными, то есть разрешены законом. Изучение влияния налоговых платежей на финансовые результаты организации является одним из необходимых условий налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, так как размер налогового бремени влияет на размер совокупного финансового результата.

²⁰ Чипуренко, Е. В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление. М. 2019. С. 331.

2 АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ООО «ЗОЛОТОЙ ДРАКОН»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Золотой дракон»

ООО «Золотой Дракон» зарегистрирована 6 августа 2018 г. Руководитель организации: генеральный директор Павленко Андрей Сергеевич. Юридический адрес ООО «Золотой Дракон» - 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Лазо, дом 2, офис 640. Учредителем ООО «Золотой Дракон» является 1 физическое лицо: Цзя Чжицян. ООО «Золотой дракон» презентует себя как эко-отель.

ООО «Золотой Дракон» применяет общую систему налогообложения и осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая неспециализированная;
- смешанное сельское хозяйство;
- деятельность туроператоров.

Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная, всего зарегистрировано 24 вида деятельности по ОКВЭД. ООО «Золотой Дракон» расположено по адресу Амурская область, г. Благовещенск, ул. Игнатъевское шоссе 4 км, 1.

Как видно из рисунка ООО «Золотой дракон» расположено в живописной, экологической, зеленой зоне г. Благовещенска. На территории базы много уютных террас и беседок с каминами и мангалами для отдыха на природе, баня с горячим бассейном, летний бассейн, сауна.

Организация предоставляет следующие виды услуг:

- аренда номеров в эко-отеле «Золотой дракон»;
- аренда беседок в зеленой территории базы;
- аренда домиков для отдыха;
- услуги бани и сауны;
- аренда зала для деловых встреч;
- аренда открытой веранды, банкетного зала для организации праздника;

- оформление праздника;
- услуги общественного питания.

Данные услуги ООО «Золотой дракон» реализует по тем ценам и тем тарифам, которые устанавливаются самостоятельно. Расчеты с бюджетами по налогам и сборам производятся ООО «Золотой дракон» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организационная структура ООО «Золотой дракон» - это своеобразная форма разделения труда, закрепляющая все функции управления за структурными подразделениями различного уровня.

В ООО «Золотой дракон» действует линейная организационная структура управления. При такой структуре каждый руководитель дает указания подчиненным подразделениям по всем видам деятельности. Такая организационная структура управления наиболее приемлема для деятельности организации, учитывая ее малый размер. Все службы организации подчиняются директору или заместителю директора ООО «Золотой дракон».

На рисунке 2.1 представлена организационная структура ООО «Золотой дракон».



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Золотой дракон»

Для ООО «Золотой дракон», в соответствии с особенностью деятельности, численностью персонала и управлением, наиболее подходящей является линейная структура управления.

Ниже в таблице приведены основные экономические показатели деятельности ООО «Золотой дракон» в течение анализируемого периода.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Абсолютное изменение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Выручка	22180	28900	59992	6720	31092	30,29	в 1,1 раза
Расходы по обычным видам деятельности	10280	12364	21425	2084	9061	20,27	73,29
Прибыль (убыток) от продаж	11900	16536	38567	4636	22031	38,96	в 1,3 раза
Налог на прибыль	4800	6614	8314	1814	1700	37,79	25,70
Чистая прибыль (убыток)	7100	9922	30253	2822	20331	39,75	в 2 раза
Среднесписочная численность персонала	11	16	22	5	6	45,45	37,5
Рентабельность продаж	53,7	57,2	64,3	3,5	7,1	6,52	12,41
Текущие налоги	5897	7996	9477	2099	1481	35,59	18,52
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в оказание работ, услуг	115,8	133,7	180	17,9	46,3	15,46	34,63
Рентабельность активов	0,16	0,45	1,74	0,29	1,29	в 1,8 раза	в 2,8 раза

За весь анализируемый период (с 2017 по 2019 год) было очень значительное - от 22 180 тыс.руб. до 59 992 тыс.руб. - увеличение выручки. Прибыль от продаж за прошлый год составила 38 567 тыс.руб. За весь анализируемый период произошло очень существенное, в 2 раза, увеличение финансового результата от продаж. На совокупный рост чистой прибыли больше всего повлиял рост выручки и прибыли от продаж. В целом рост выручки, прибыли от продаж и, как следствие, совокупного финансового результата следует рассматривать как положительный фактор для деятельности организации.

Среднесписочная численность персонала в течении анализируемого периода имела тенденцию к росту, но не достигла 100 человек, а значит предприятие остается малым. Рост рентабельности продаж свидетельствует об

улучшении экономической деятельности предприятия, так ООО «Золотой дракон» в 2019 году с 1 рубля проданной продукции стало получать 64,3 руб. выручки. Рентабельность активов также имеет положительную тенденцию с 2017 года по 2019 год, что говорит об эффективном использовании основных средств предприятия. Таким образом, ООО «Золотой дракон» является финансово устойчивой организацией в течении всего анализируемого периода.

У ООО «Золотой дракон» есть свой сайт: www.hoteldrakon.ru. На данном сайте расположена основная информация о деятельности организации. На сайте можно посмотреть описание базы отдыха, адрес, прайс на все домики и беседки, какие дополнительные услуги и по какой цене могут приобрести гости. На сайте размещены фотографии, демонстрирующие интерьер каждого коттеджа. Система бронирования домов очень хорошо спланирована. Это можно сделать по телефону или в электронном виде.

2.2 Анализ финансового положения ООО «Золотой дракон»

Одним из важных условий деятельности экономического субъекта является анализ его финансового состояния, так как результаты деятельности в любой сфере предпринимательской деятельности зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов²¹.

Финансовое состояние экономического субъекта характеризуется определенным набором показателей, которые отражают состояние капитала в процессе его обращения и способность предприятия финансировать свою деятельность в определенный момент времени. Анализ финансового состояния ООО «Золотой дракон» проведен на основании данных бухгалтерского баланса за 2017-2019гг., а также на основе Отчетов о финансовых результатах за 2017-2019гг.

Анализ структуры имущества и источников его формирования представлены в таблице 2.2.

²¹ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2017. С. 94.

Таблица 2.2 – Анализ структуры имущества и источников его формирования ООО «Золотой дракон» с 2017г. по 2019г.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Абсолютное изменение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В 2018г. к 2017г.	В 2019г. к 2018г.	в 2018г. к 2017г.	В 2018г. к 2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	12158	12628	15900	470	3272	3,87	25,91
в том числе: основные средства	11700	12100	13900	400	1800	3,42	14,88
2. Оборотные, всего	5257	9593	28073	4336	18480	82,48	в 1,9 раза
в том числе: запасы	545	782	800	237	18	43,49	2,30
дебиторская задолженность	–	3411	5445	3411	2034	-	59,63
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4370	4618	20328	248	15710	5,68	в 3,4 раза
Пассив							
1. Собственный капитал	17370	22196	42953	4826	20757	27,78	93,52
2. Долгосрочные обязательства, всего	45	–	–	-45	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	–	25	1020	25	995	-	в 39,8 раза
Валюта баланса	17415	22221	43973	4806	21752	27,59	97,89

Структура активов ООО «Золотой дракон» в 2019 г. характеризуется соотношением: 36,2 % внеоборотных активов и 63,8 % текущих. Активы организации в течение анализируемого периода существенно увеличились. Увеличение активов в 2019г. произошло преимущественно за счет роста дебиторской задолженности и внеоборотных активов на 59,63 % и 25,91 % соответственно. Также значительное влияние оказал рост денежных средств в

3,4 раза. Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп.

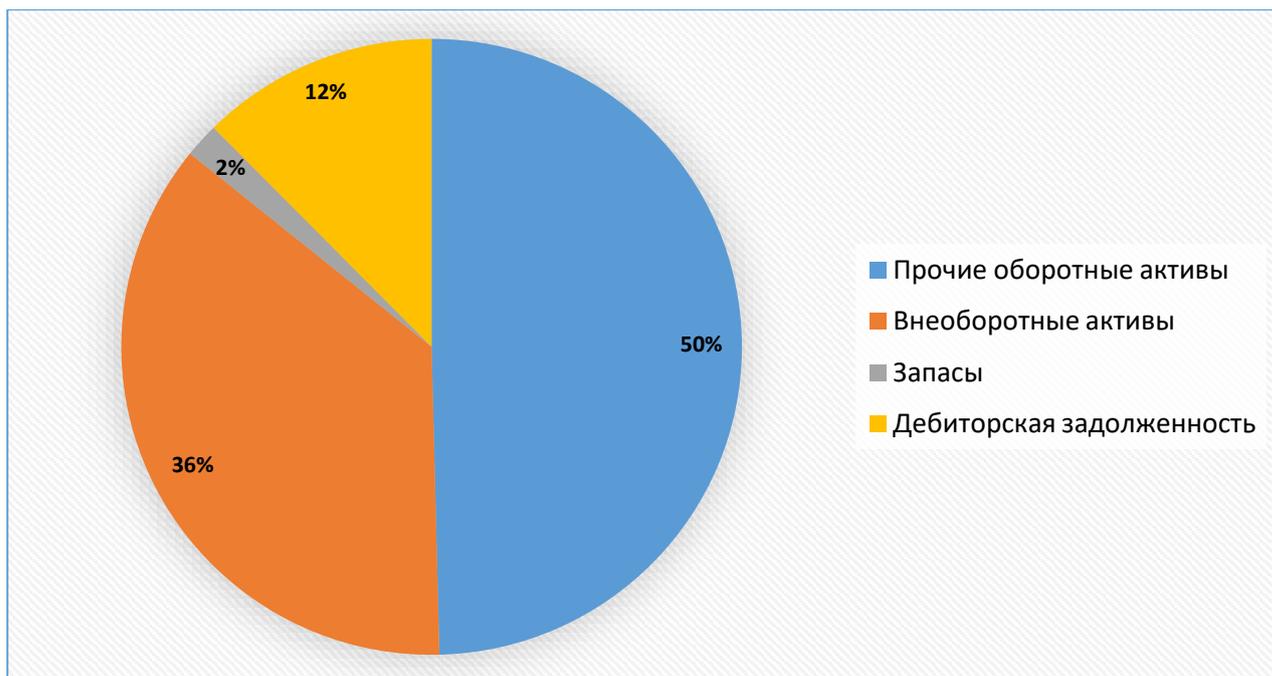


Рисунок 2.2 – Структура активов организации в разрезе основных групп за 2019г.

Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса: краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, основные средства, прочие внеоборотные активы.

За весь анализируемый период собственный капитал организации очень сильно увеличился и составил 42 953,0 тыс.руб.

Оценка стоимости чистых активов ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс.руб.			в % к валюте баланса		тыс.руб.	%
	2017г.	2018г.	2019г.	на начало 2017г.	на конец 2019г.		
1. Чистые активы	17370	22196	42953	99,7	97,7	+25583	+147,3
2. Уставный капитал	4470	6474	6900	25,7	15,7	+2430	+54,4
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	12900	15722	36053	74,1	82	+23153	+179,5

Чистые активы организации по состоянию на 2019 год намного (в 6,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью отвечающее требованиям нормативных актов к размеру чистых активов организации. Кроме того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить рост чистых активов на 147,3 % за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и одновременно их увеличение за период свидетельствует о хорошем финансовом положении организации на этой основе.

Анализ рентабельности деятельности ООО «Золотой дракон» представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ рентабельности деятельности ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%.	53,7	57,2	64,3	3,5	7,1
2. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	32	34,3	50,4	2,3	16,1

Все представленные в данной таблице показатели рентабельности за последний год (2019г.) имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Золотой дракон». Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки в 2019г. составила 64,3 %, что на 7,1 больше, чем в 2018г. Величина чистой прибыли в каждом рубле выручки также в 2019г. положительно изменилась и составила 50,4 %.

2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Золотой дракон»

Для расчета налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» внесем все показатели для расчета в единую таблицу.

Таблица 2.5 – Показатели для расчета налоговой нагрузки ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значения показателя, тыс.руб.			Абсолютное изменение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка (доход от реализации)	22180	28900	59992	6720	31092	30,29	в 1,1 раза
2. Общая сумма налогов, в том числе:	5897	7996	9477	2099	1481	35,59	18,52
Налог на прибыль	4800	6614	8314	1814	1700	37,79	25,70
НДФЛ	498	536	755	38	219	7,63	40,86
НДС	342	580	102	238	-478	69,59	-82,41
Налог на имущество	257	266	306	9	40	3,50	15,04
3. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1107	1296	1685	189	389	17,07	30,02
4. Внереализационные доходы	4370	4370	20000	-	15630	-	в 33,3 раза
5. Затраты на производство проданной продукции	10280	12364	21425	2084	9061	20,27	73,29

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7	9
6. Прибыль, остающаяся в распоряжении организаций	7100	9922	30253	2822	20331	39,74	в 2 раза

По данным таблицы можно сказать следующее: в течении всего анализируемого периода сумма налогов увеличивалась, в 2019г. общая сумма налогов по отношению к 2018г. увеличилась на 1481 тыс.руб. или на 18,52 %. На рост общей суммы налогов в 2019 году повлиял рост НДС, Налога на прибыль и Налога на имущества. Среди отрицательно изменившихся налогов следует отметить НДС, который в 2019г. по отношению к 2018г. снизился на 82,41 %.

Снижение НДС при общем росте запасов в балансе может свидетельствовать о преобладании среди контрагентов таких, которые не работают с НДС, например, это могут быть индивидуальные предприниматели. Выбор поставщиков, которые не работают с НДС может быть обусловлен тем, что они предлагают очень выгодные цены на товары. В целом снижение какого-либо налога нельзя расценивать как отрицательный фактор, а напротив это позволить снизить налоговую нагрузку по данному налогу, однако слишком значительное снижение налога, как в данном случае, может стать причиной для налоговой проверки, поскольку налоговая инспекция может заподозрить организацию в работе компании с фирмами «однодневками» для сокрытия сумм реального дохода от продажи товаров и услуг.

Рост налога на прибыль в течении всего анализируемого периода (с 2017г. по 2019г.) обусловлен совокупным ростом доходов организации, так прибыль организации в течении всего анализируемого периода значительно выросла, также выручка увеличилась в 1,1 раза по отношению к 2018г.

Рост налога на имущество обусловлен вводом в эксплуатацию новых основных средств, что подтверждают данные бухгалтерского баланса, так в

течении анализируемого периода наблюдается рост стоимости основных средств.

Сумма НДФЛ в 2019г. по отношению к 2018г. значительно увеличилась, рост произошел на 219 тыс.руб. или на 40,86 %. Рост НДФЛ связан с увеличением численности работников в 2019г. по отношению к 2018г. на 6 человек. НДФЛ уплачивается как 13 % от суммы заработной платы каждого работника, следовательно, рост численности персонала неизбежно веден к росту НДФЛ.

Рост численности сотрудников в 2019г. по отношению к 2018г. также привел к увеличению платежей по социальному страхованию, так расчеты по социальному страхованию в 2019г. по отношению к 2018г. увеличились на 389 тыс.руб. или на 30,02 %.

Налоговая нагрузка — один из главных показателей, по которым вычисляется определенный минимум по уплате взносов в бюджет.

Рассчитаем налоговую нагрузку по методике, предложенной ФНС:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (8)$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2017г.} = \frac{5897}{22180} \times 100\% = 26,59 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2018г.} = \frac{7996}{28900} \times 100\% = 27,67 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2019г.} = \frac{9477}{59992} \times 100\% = 16,00 \%$$

Согласно данным ФНС среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки по организациям, занимающимся торговлей оптовой неспециализированной, а также деятельностью туроператоров составляет не менее 20 %. Этот показатель является минимальной границей допустимого порога налоговой нагрузки.

Таблица 2.6 – Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле ФНС за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	26,59	27,67	16,00	1,08	-11,67

В течении всего анализируемого периода налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» соответствует среднеотраслевым показателям налоговой нагрузки по данным ФНС. В 2019г. налоговая нагрузка по отношению к 2018г. значительно сократилась, сокращение произошло на 11,67 %. Так в 2019г. доля налогов в выручке предприятия составляет 16 %. Такая динамика является положительной для деятельности ООО «Золотой дракон». Однако показатель стал ниже нормативного значения, что может стать поводом для налоговой проверки.

Рассчитаем налоговую нагрузку для ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. по методике, разработанной Департаментом налоговой политики Министерства Финансов РФ:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка} + \text{Внереализационные доходы}} \times 100\% \quad (9)$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2017г.} = \frac{5897}{22180 + 4370} \times 100\% = 22,21 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2018г.} = \frac{7996}{28900 + 4370} \times 100\% = 24,03 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2019г.} = \frac{9477}{59992 + 20000} \times 100\% = 11,85 \%$$

Таблица 2.7 – Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле Департамента налоговой политики Министерства Финансов РФ за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	22,21	24,03	11,85	1,82	-12,18

Налоговая нагрузка находясь в интервале от 20 до 40 % считается нормальной. Чем ближе к 40 %, тем больше неиспользованных возможностей по оптимизации расходов.

Показатель меньше 20 % является предупреждением, что на организацию может обратить внимание налоговая. Так в 2019г. в ООО «Золотой дракон» показатель налоговой нагрузки меньше 20 %, однако это связано с резким сокращением НДС, при этом остальные налоги имели тенденцию к росту.

Так организации ООО «Золотой дракон» необходимо стремиться к верхней границе показателя для более эффективной деятельности.

В другой методике, разработанной Е.А. Кировой, сопоставляются налоги и источники их уплаты. Рассчитаем налоговую нагрузку для ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. по методике Е.А. Кировой:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{В - СР - Пч}{В - СР} = \frac{В - СР - Пч}{Пч} \quad (10)$$

где В – выручка от реализации;

СР – затраты без учета налогов;

Пч – прибыль, остающаяся в распоряжении организаций за вычетом обязательных платежей, уплачиваемых за счет нее.

$$\begin{aligned} \text{Налоговая нагрузка 2017г.} &= \frac{22180 - 10280 - 7100}{22180 - 10280} \\ &= \frac{22180 - 10280 - 7100}{7100} = 0,68 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Налоговая нагрузка 2018г.} &= \frac{28900 - 12364 - 9922}{28900 - 12364} \\ &= \frac{28900 - 12364 - 9922}{9922} = 0,67 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Налоговая нагрузка 2019г.} &= \frac{59992 - 21425 - 30253}{59992 - 21425} \\ &= \frac{59992 - 21425 - 30253}{30253} = 1,27 \end{aligned}$$

Таблица 2.8 – Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле Е.А. Кировой за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	0,68	0,67	1,27	-0,01	1,03

Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» по методике Е.А. Кировой в 2019г. показывает, что общая величина налогов в 1,27 раза ниже чистой прибыли. При этом в данном случае рост величины показателя является положительным моментом, так как рост показателя свидетельствует о эффективности налоговой политики ООО «Золотой дракон».

Рассчитаем совокупную налоговую нагрузку для ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. по методике Минфина РФ:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{СНОг} \times 100\%}{\text{СВг} - \text{НДС}} \quad (11)$$

где НН – налоговая нагрузка;

СНОг – сумма налогов, уплаченная по данным отчета в налоговом году;

СВг – сумма выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годовичному периоду; в нее не включаются НДС и акцизы.

$$\text{Налоговая нагрузка 2017г.} = \frac{5897 \times 100\%}{22180 - 342} = 27,00$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2018г.} = \frac{7996 \times 100\%}{28900 - 580} = 28,23$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2019г.} = \frac{9477 \times 100\%}{59992 - 102} = 15,82$$

Таблица 2.9 – Совокупная налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле Минфина РФ за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	27,00	28,23	15,82	1,23	-12,41

Показатель совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» в течении всего анализируемого периода соответствуют среднеотраслевым значениям по данным ФНС, кроме того положительным является и тот факт, что в 2019г. по отношению к 2018г. показатель совокупной налоговой нагрузки снизился на 12,41 %, что свидетельствует об эффективности налоговой политики ООО «Золотой дракон» в 2019г.

Чаще всего налоговую нагрузку исчисляют по конкретному налогу, обычно это ее вычисляют по НДС и налогу на прибыль и НДФЛ.

1. Уровень нагрузки по налогу на прибыль:

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Нп}}{(\text{Др} + \text{Двн})} \times 100\% \quad (12)$$

где ННп – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

Нп – налог на прибыль по итогам годовой декларации;

Др – доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли;

Двн – иные (внереализационные) доходы организации по данным той же декларации.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль 2017г.

$$= \frac{4800}{(22180 + 4370)} \times 100\% = 18,08 \%$$

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль 2018г.

$$= \frac{6614}{(28900 + 4370)} \times 100\% = 19,88 \%$$

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль 2019г.

$$= \frac{8314}{(59992 + 20000)} \times 100\% = 10,39 \%$$

Таблица 2.10 – Налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	18,08	19,88	10,39	1,8	-9,49

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. не является низкой чтобы привлечь внимание налоговых органов. При этом следует отметить снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль в 2019г. по отношению к 2018г., что является положительным фактором для деятельности организации.

2. Уровень налоговой нагрузки по НДС:

$$\text{Налоговая нагрузка по НДС} = \frac{\text{НДС}}{\text{Нб}} \times 100\% \quad (13)$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДС 2017г.} = \frac{342}{22180} \times 100\% = 1,50 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДС 2018г.} = \frac{580}{28900} \times 100\% = 2,00 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДС 2019г.} = \frac{102}{59992} \times 100\% = 0,20 \%$$

Таблица 2.11 – Налоговая нагрузка по НДС ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	1,50	2,00	0,20	0,5	-1,8

ФНС признает низким уровень налоговой нагрузки по НДС в ООО «Золотой дракон», так как показатель налоговой нагрузки по НДС в 2019г. по отношению к 2018г. значительно снизился, снижение произошло на 1,8 %, так показатель составил 0,20 %. Значение показателя в 2019г. свидетельствует, что доля НДС в выручке составляет всего 0,20 %, такой показатель является крайне низким.

3. Нагрузка по НДФЛ:

Определяется как отношение исчисленного НДФЛ от предпринимательской деятельности к общей сумме доходов от данной деятельности:

$$\text{Налоговая нагрузка по НДФЛ} = \frac{\text{НДФЛ}}{\text{Общая сумма доходов}} \times 100\% \quad (14)$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДФЛ 2017г.} = \frac{498}{22180} \times 100\% = 2,25 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДСЛ 2018г.} = \frac{536}{28900} \times 100\% = 1,85 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка по НДСЛ 2019г.} = \frac{755}{59992} \times 100\% = 1,26 \%$$

Таблица 2.12 – Налоговая нагрузка по НДСЛ ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
Налоговая нагрузка	2,25	1,85	1,26	-0,4	-0,59

Если нагрузка по НДСЛ низкая, предпринимателя вызовут на комиссию в налоговую инспекцию. Так налоговая нагрузка по НДСЛ в ООО «Золотой дракон» в 2019г. по отношению к 2018г. снизилась на 0,59 %, что является положительным фактором. В целом налоговая нагрузка является не низкой. В 2019г. значение налоговой нагрузки по НДСЛ в 1,26 % свидетельствует о том, что в ООО «Золотой дракон» в 2019г. доля НДС в выручке предприятия составляет 1,26 %, что является нормой.

В таблице 2.13 представлены результаты расчета налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг., рассчитанные по различным методикам, а также налоговая нагрузка по отдельным видам налогов.

Таблица 2.13 – Результаты расчета налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг

Показатель	Нормативное значение показателя	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
		2017г.	2018г.	2019г.	в 2018г. к 2017г.	в 2019г. к 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговая нагрузка по методике ФНС	Не менее 20 %	26,59	27,67	16,00	1,08	-11,67

Продолжение таблицы 2.13

1	2	3	4	5	6	7
Налоговая нагрузка по методике Департамента налоговой политики	Не менее 20-25 %	22,21	24,03	11,85	1,82	-12,18
Налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	Не менее 0,6 %	0,68	0,67	1,27	-0,01	1,03
Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ	В пределах от 20 до 40 %	27,00	28,23	15,82	1,23	-12,41
Налоговая нагрузка по налогу на прибыль	Более 3 %	18,08	19,88	10,39	1,8	-9,49
Налоговая нагрузка по НДС	Среднеотраслевой показатель 10,5 %	1,50	2,00	0,20	0,5	-1,8
Налоговая нагрузка по НДФЛ	Не менее 3 %	2,25	1,85	1,26	-0,4	-0,59

На рисунке 2.3 наглядно представлена динамика показателей налоговой нагрузки в совокупности по всем видам налогов.

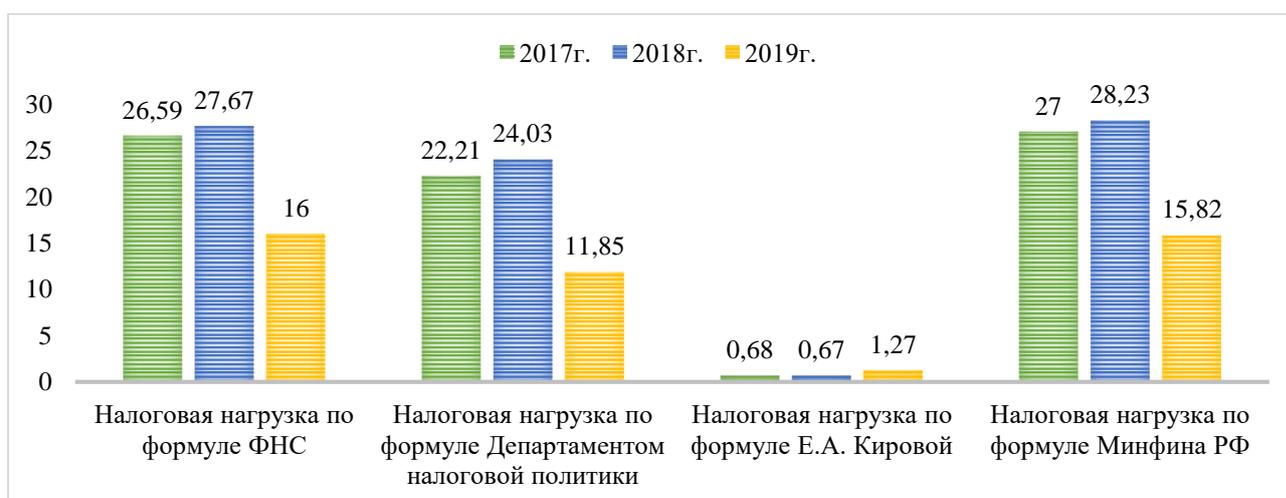


Рисунок 2.3 – Динамика показателей налоговой нагрузки в совокупности по всем видам налогов в ООО «Золотой дракон» за 2017-2019 гг.

На рисунке 2.4 наглядно представлена динамика показателей налоговой нагрузки по отдельным видам налогов.

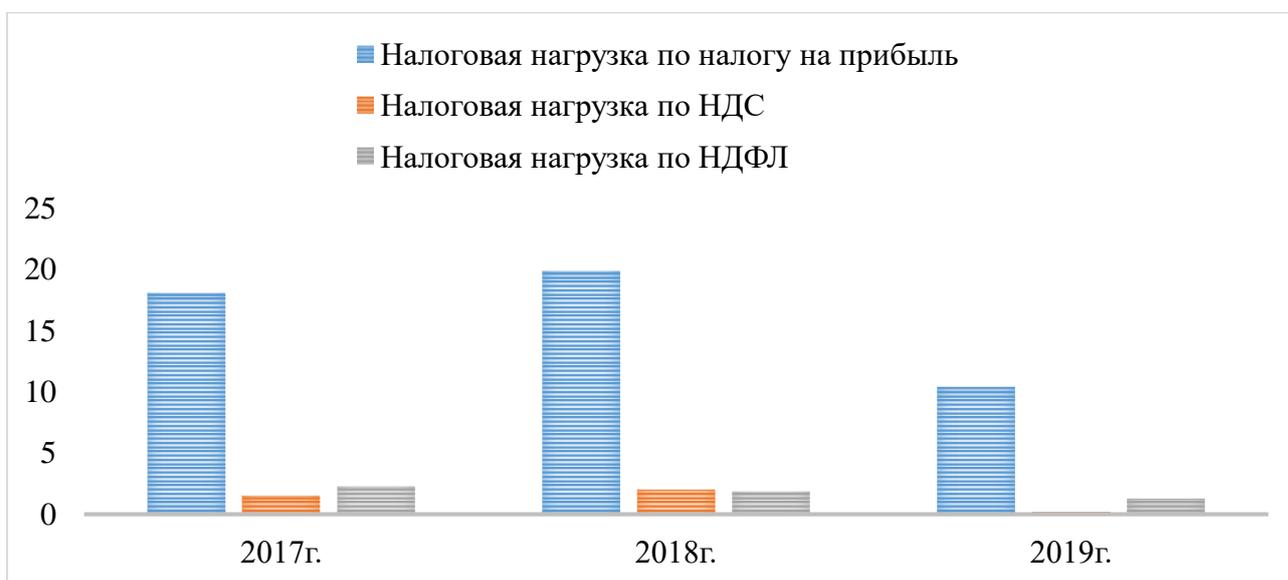


Рисунок 2.4 – Динамика показателей налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

В течении всего анализируемого периода налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» соответствует среднеотраслевым показателям налоговой нагрузки по данным ФНС. В 2019г. налоговая нагрузка по отношению к 2018г. значительно сократилась, сокращение произошло на 11,67 %. Так в 2019г. доля налогов в выручке предприятия составляет 16 %. Такая динамика является положительной для деятельности ООО «Золотой дракон».

Налоговую нагрузку (налоговое бремя) можно считать нормальной, если она находится в интервале от 20 до 40 %. Чем ближе к 40 %, тем больше неиспользованных возможностей по оптимизации расходов. При этом, показатель менее 20 % может являться предупреждением, что на организацию обратят внимание налоговики. Так в 2019г. в ООО «Золотой дракон» показатель налоговой нагрузки меньше 20 %, однако это связано с резким сокращением НДС, при этом остальные налоги имели тенденцию к росту.

Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» по методике Е.А. Кировой в 2019г. показывает, что общая величина налогов в 1,27 раза ниже чистой прибыли. При этом в данном случае рост величины показателя является положительным моментом, так как рост показателя свидетельствует о эффективности налоговой политики ООО «Золотой дракон».

Показатель совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» в течении всего анализируемого периода соответствуют среднеотраслевым значениям по данным ФНС, кроме того положительным является и тот факт, что в 2019г. по отношению к 2018г. показатель совокупной налоговой нагрузки снизился на 12,41 %, что свидетельствует об эффективности налоговой политики ООО «Золотой дракон» в 2019г.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг. не является низкой чтобы привлечь внимание налоговых органов. При этом следует отметить снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль в 2019г. по отношению к 2018г., что является положительным фактором для деятельности организации.

ФНС признает уровень налоговой нагрузки по НДС низким в ООО «Золотой дракон», так как показатель налоговой нагрузки по НДС в 2019г. по отношению к 2018г. значительно снизился, снижение произошло на 1,8 %, так показатель составил 0,20 %. Значение показателя в 2019г. свидетельствует, что доля НДС в выручке составляет всего 0,20 %, такой показатель является крайне низким.

Если нагрузка по НДФЛ низкая, предпринимателя вызовут на комиссию в налоговую инспекцию. Так налоговая нагрузка по НДФЛ в ООО «Золотой дракон» в 2019г. по отношению к 2018г. снизилась на 0,59 %, что является положительным фактором. В целом налоговая нагрузка является не низкой. В 2019г. значение налоговой нагрузки по НДФЛ в 1,26 % свидетельствует о том, что в ООО «Золотой дракон» в 2019г. доля НДФЛ в выручке предприятия составляет 1,26 %, что является нормой.

3 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ООО «ЗОЛОТОЙ ДРАКОН»

3.1 Поиск решений по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»

В настоящее время деятельность хозяйствующих субъектов направлена на получение максимальной прибыли, в связи с этим снижение и оптимизация налоговой нагрузки является одной из важнейших задач, стоящих перед хозяйствующими субъектами. В то же время следует отметить, что часто организации и фирмы пытаются оптимизировать налоговую нагрузку незаконными способами, в результате чего плательщик подвергается крупным штрафам, а также может быть привлечен к ответственности по УК РФ. Федерация. В связи с этим для эффективной и не незаконной оптимизации налоговой нагрузки необходимо проводить грамотное налоговое планирование²².

При разработке возможных инструментов механизма оптимизации налогообложения организации следует также учитывать, что процессы оптимизации налогообложения конкретных экономических субъектов основаны на оптимизации налоговой системы, проводимой государством²³.

Самый эффективный и надежный способ оптимизации налоговых платежей (налоговой нагрузки) - это оптимизация всей деятельности хозяйствующего субъекта так, чтобы он мог наиболее эффективно осуществлять свою деятельность.

Законная оптимизация - это уменьшение размера всех налоговых обязательств. Такое снижение должно осуществляться только путем целенаправленных юридических действий плательщика, которые включают в себя полное использование любых льгот, предусмотренных законом, налоговых режимов, налоговых льгот и других разрешенных законом методов и приемов.

²² Федоров, Е.А. Управление налоговым бременем. М. 2015. С. 106.

²³ Митрофанова, И.А. Совершенствование налогового инструментария планирования финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта М. 2019. С. 70.

Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, а также разработка конкретных методов снижения налоговых платежей по конкретному виду деятельности позволит снизить налоговые платежи и, как следствие, высвободить средства, которые можно использовать для дальнейшего развития бизнеса²⁴.

Есть много способов оптимизировать налоговое бремя. Для нашего объекта исследования наиболее эффективным способом является переход от общей системы налогообложения (ОСНО) к упрощенной системе налогообложения (УСН).

Преобладание упрощенной системы налогообложения можно объяснить тем, что упрощенная система налогообложения допустима для использования в тех сферах среднего и малого бизнеса, которые предоставляют определенный и широкий спектр услуг по отношению к населению, а также другим лицам. предприниматели и юридические лица²⁵.

Переходить на упрощенную систему налогообложения можно только один раз в год, а именно в начале нового календарного года. Организации, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения, должны заблаговременно подать в территориальный налоговый орган уведомление о предстоящем переходе на упрощенную систему налогообложения.

Проведенный анализ позволил выявить, что ООО «Золотой Дракон» действует по общей системе налогообложения (ОСНО) и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды. С переходом на упрощенную систему налогообложения у этой организации появились новые условия уплаты налогов. Рассмотрим подробнее об этой системе налогообложения.

Следует отметить, что система УСН является наиболее популярной системой налогообложения, которую отдают предпочтение представителям

²⁴ Звозникова, А.С. Налоговая нагрузка предприятия и методы её оптимизации. М. 2019. С. 43.

²⁵ Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций. М. 2016. С. 6.

малого и среднего бизнеса в Российской Федерации. Привлекательность упрощенной системы налогообложения заключается как в незначительной налоговой нагрузке, так и в относительной простоте ведения учета и отчетности.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий. Рассмотрим возможность перехода ООО «Золотой дракон» на УСН в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Соответствие ООО «Золотой дракон» критериям для применения УСН

Наименование критерия	Условия применения	Действующие условия в ООО «Золотой дракон» критериям	Соответствие ООО «Золотой дракон» критериям
Численность сотрудников	менее 100 человек	22 человека	соответствует
Выручка	менее 150 млн. руб.	59992 тыс.руб.	соответствует
Доля участия других организаций	менее 25 %	участники отсутствуют	соответствует
Наличие филиалов	недопустимо	филиалов не имеет	соответствует
Чистый доход за 9 месяцев	менее 112,5 млн. руб.	30253 тыс.руб.	соответствует

Из таблицы видно, что ООО «Золотой дракон» соответствует необходимым критериям для перехода на УСН.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда употребляют «доходы минус расходы»).

Расчет налога производится по следующей формуле:

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} \times \text{Налоговая база} \quad (15)$$

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения. Когда мы говорим о ставке налога по УСН, необходимо учесть, что она зависит

от выбранного объекта налогообложения. По сравнению с налоговой ставкой общей системы налогообложения, значительно ниже.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6 %.

Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1 %. Налог уплачивается от суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15 %.

При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1 % полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1 % от полученных доходов.

Осуществляя свою деятельность с применением УСН экономические субъекты освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога. При УСН организации не уплачивают НДС. Тем не менее, организации не уходят от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Так преимуществами перехода с ОСНО на УСН являются:

1. Простота ведения налогового и бухгалтерского учета. В книге доходов и расходов необходимо отражать лишь те операции, которые влияют на формирование расчетной налогооблагаемой базы.

2. Оптимизация налоговой нагрузки – три крупнейших налога заменяются на один.

3. У налогоплательщика появляется возможность выбора объекта, по которому будет рассчитывается налог, – «доходы» или «доходы минус расходы».

4. Налоговым периодом, в соответствии с НК РФ признается календарный год, поэтому декларации подаются 1 раз в год (для ООО не позднее 31 марта года, следующего за отчетным).

Реализация рекомендованных мер по оптимизации налоговой нагрузки за счет перехода на упрощенную систему налогообложения наглядно показывает перспективы снижения налоговых платежей (налоговой нагрузки) организации. Таким образом, переход на упрощенную систему налогообложения позволяет высвободить значительную часть финансовых ресурсов организации для ее дальнейшей успешной работы.

Рассмотрим влияние предлагаемых мер на финансовые результаты деятельности ООО «Золотой Дракон».

3.2 Экономическая эффективность от предложенных мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон»

Изучив УСН и все тонкости ее применения, можно сказать, что использование данной системы целесообразно для малых форм организаций.

Упрощенная система налогообложения является результатом оптимизации общей системы налогообложения, а упрощенная система налогообложения также заменяет ряд подлежащих уплате налогов, например, таких как НДС, налог на имущество и налог на прибыль. При этом такие налоги, как НДФЛ, отчисления в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд Российской Федерации, останутся неизменными и будут напрямую зависеть от количества штатных единиц.

В связи с тем, что организация ООО «Золотой дракон» имеет право выбора при применении УСН на объект налогообложения, то необходимо определить наиболее выгодные условия. Существуют необходимость в сравнении налоговой нагрузки при применении УСН «доходы» и УСН «доходы минус расходы».

Выполним анализ сумм налоговых платежей ООО «Золотой дракон» при применении различных ставок УСН.

Для этого в таблице 3.2 представим расчет налога при УСН «доходы» и при УСН «доходы минус расходы» за 2019-2021 гг.

Таблица 3.2 – Анализ налоговых платежей ООО «Золотой дракон» за 2019-2021 годы при применении УСН

Наименование показателя	Объект налогообложения, 2019г.		Объект налогообложения, 2020г.		Объект налогообложения, 2021г.	
	доходы	доходы-расходы	доходы	доходы-расходы	доходы	доходы-расходы
Сумма полученных доходов, тыс.руб.	22180	22180	28900	28900	59992	59992
Сумма произведенных расходов, тыс.руб.	-	10280	-	12364	-	21425
Налоговая база	22180	11900	28900	16536	59992	38567
Ставка налога, %	6	15	6	15	6	15
Сумма исчисленного налога (УСН), тыс.руб.	1330,8	1785	1734	2480,4	3599,5	5785,1
Сумма взносов во внебюджетные фонды, тыс.руб.	1605	1605	1832	1832	2440	2440
Итого налогов к уплате	2935,8	3390	3566	4312,4	6039,5	8225,1

На рисунке 3.1 наглядно представлена общая сумма налогов при применении УСН «доходы» и при применении УСН «доходы-расходы».

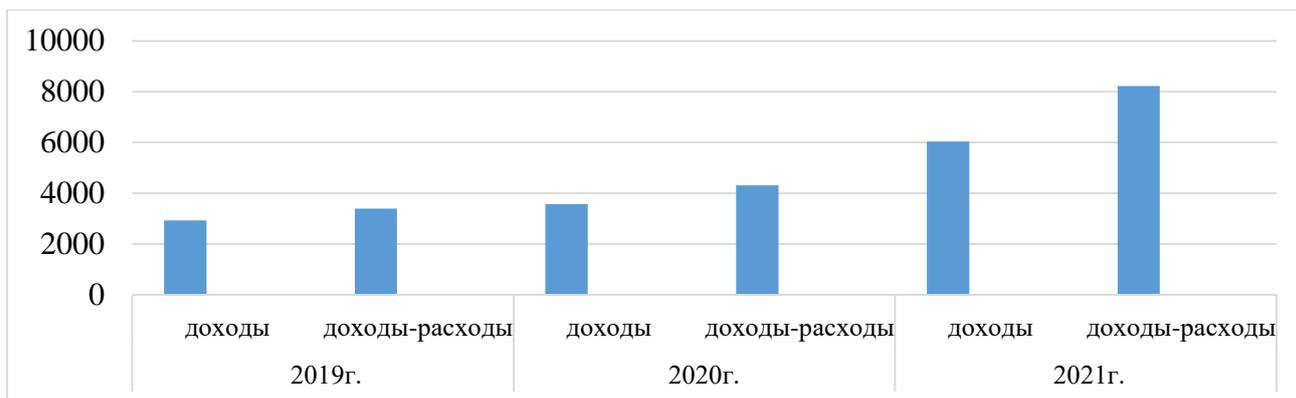


Рисунок 3.1 – Общая сумма налогов при применении УСН «доходы» и при применении УСН «доходы-расходы»

Исходя из данных, представленных в Таблице 3.2 и Рисунке 3.1, следует, что при использовании упрощенной системы налогообложения в качестве объекта налогообложения выгоднее использовать доход, ставка которого составляет 6%.

Такой вид налогообложения позволяет снизить налоговую нагрузку на организацию. Таким образом, в 2021 году, применив данную систему налогообложения, ООО «Золотой Дракон» сэкономит на налоговых выплатах 3437,5 (9477-6039,5) тысячи рублей.

Расчеты показали, что при использовании данного режима налогообложения - упрощенной системы налогообложения, достигается значительная экономия налоговых платежей. В следствии чего, эти деньги можно было вложить в развитие бизнеса.

Напомним, ООО «Золотой Дракон» осуществляет свою деятельность с использованием общей системы налогообложения (ОСНО) и, соответственно, обязано платить следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество и отчисления во внебюджетные органы.

При применении упрощенной системы налогообложения организация будет уплачивать единый налог, ставка которого составляет 6%, а так же взносы во внебюджетные фонды.

Проведем сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «Золотой Дракон» за 2019-2021 годы. Данные предоставлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «Золотой дракон» за 2019-2021гг.

Период	Сумма налоговых платежей при ОСНО, тыс.руб.	Сумма налоговых платежей при УСН, тыс.руб.	Сравнительный анализ	
			Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста, %
2019 год	5897	2935,8	-2961,2	50,22
2020 год	7996	3566	-4430	55,40
2021 год	9477	6039,5	-3437,5	36,27

Наглядно сравнительный анализ сумм налоговых платежей по ОСНО и УСН представлен на рисунке 3.2.

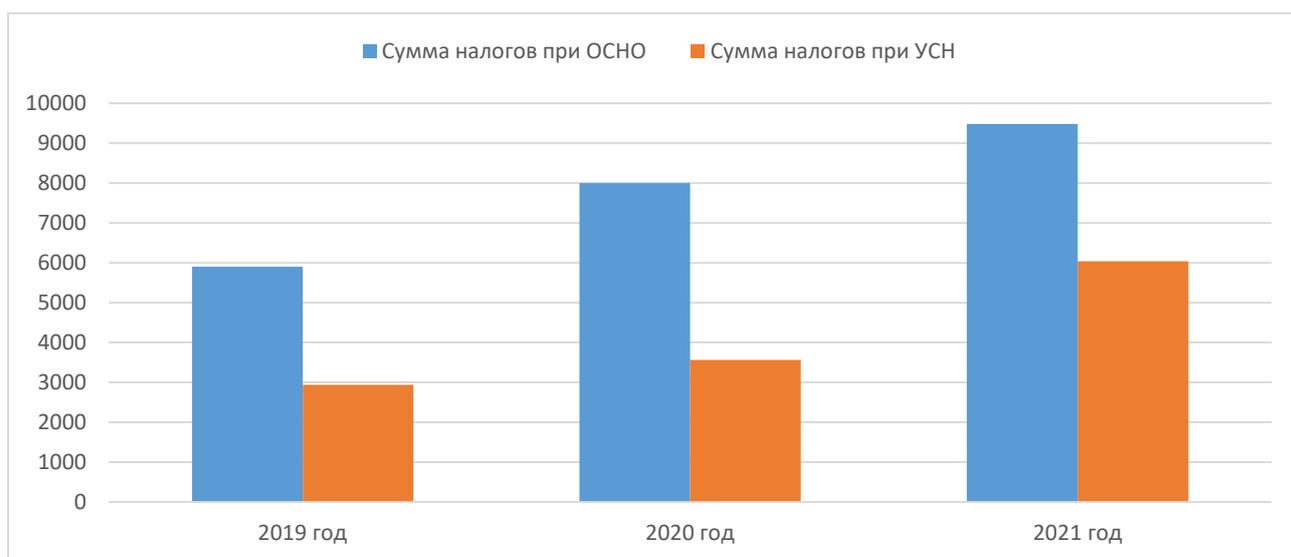


Рисунок 3.2 – Сравнительный анализ сумм налоговых платежей по ОСНО и УСН за 2017-2019 гг.

По данным таблицы 3.3 видно, что, применяя УСН, наблюдается значительное снижение налоговых платежей, соответственно происходит экономия. Так в 2019 году экономия ООО «Золотой дракон» по уплате налогов составляет 2961,2 тыс.руб., в 2020 году – 4430 тыс.руб., в 2021 году – 3437,5 тыс.руб.

Рассчитав экономический эффект от перехода на УСН следует иметь в виду, что налоговая оптимизация не должна уменьшать налоговую нагрузку на предприятие ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности), так как это может стать поводом для проведения выездной налоговой проверки.

В связи с этим рассчитаем налоговую нагрузку на ООО «Золотой дракон» при применении УСН «доходы».

Рассчитаем совокупную налоговую нагрузку для ООО «Золотой дракон» при применении УСН за 2019-2021гг. по методике Минфина РФ:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{СНОг} \times 100\%}{\text{СВг} - \text{НДС}} \quad (16)$$

где НН – налоговая нагрузка;

СНОг – сумма налогов, уплаченная по данным отчета в налоговом году;

СВг – сумма выручки по бухгалтерским документам, соответствующих налоговому годовичному периоду; в нее не включаются НДС и акцизы.

$$\text{Налоговая нагрузка 2019г.} = \frac{2935,8 \times 100\%}{22180 - 342} = 13,44$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2020г.} = \frac{3566 \times 100\%}{28900 - 580} = 12,59$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2021г.} = \frac{6039,5 \times 100\%}{59992 - 102} = 10,08$$

Таблица 3.4 – Совокупная налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле Минфина РФ при применении УСН за 2019-2021гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2019г.	2020г.	2021г.	в 2020г. к 2019г.	в 2021г. к 2020г.
Налоговая нагрузка	13,44	12,59	10,08	-0,85	-1,79

Согласно данным ФНС совокупная налоговая нагрузка по данному виду деятельности не должна быть ниже 2.37 %. Так совокупная налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» при применении УСН соответствуют среднеотраслевым показателям. Кроме того, следует заметить, что совокупная налоговая нагрузка при применении УСН с 2019г. по 2021г. имеет тенденцию к снижению и в 2021г. составляет 10,08 %, что является положительным моментом для организации.

Рассчитаем налоговую нагрузку при применении УСН для ООО «Золотой дракон» за 2019-2021гг. по методике, разработанной Департаментом налоговой политики Министерства Финансов РФ:

$$\begin{aligned} \text{Налоговая нагрузка} &= \\ &= \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка} + \text{Внереализационные доходы}} \times 100\% \quad (17) \end{aligned}$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2019г.} = \frac{2935,8}{22180 + 4370} \times 100\% = 11,06 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2020г.} = \frac{3566}{28900 + 4370} \times 100\% = 10,72 \%$$

$$\text{Налоговая нагрузка 2021г.} = \frac{6039,5}{59992 + 20000} \times 100\% = 7,55 \%$$

Таблица 3.5 – Налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон», рассчитанная по формуле Департаментом налоговой политики Министерства Финансов РФ за 2019-2021гг.

Показатель	Значение показателя, %			Изменение показателя, %	
	2019г.	2020г.	2021г.	в 2020г. к 2019г.	в 2021г. к 2020г.
Налоговая нагрузка	11,06	10,72	7,55	-0,88	-3,17

Так в 2021г. в ООО «Золотой дракон» показатель налоговой нагрузки при применении УСН составит 7,55, что значительно ниже, чем при применении ОСНО. Такая динамика говорит об эффективности применения УСН для ООО «Золотой дракон».

Так как главной целью перехода на УСН для ООО «Золотой дракон» является снижение налоговых обязательств и как следствие оптимизация налоговой нагрузки, то необходимо провести сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» за 2019-2021гг. применения ОСНО и УСН.

Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» при применении ОСНО и УСН за 2019-2021 гг. представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» при применении ОСНО и УСН за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя, %		
	2019г.	2020г.	2021г.
Налоговая нагрузка при ОСНО по формуле Минфина	27,00	28,23	15,82
Налоговая нагрузка при ОСНО по формуле Департаментом налоговой политики	22,21	24,03	11,85
Налоговая нагрузка при УСН по формуле Минфина	13,44	12,59	10,08
Налоговая нагрузка при УСН по формуле Департаментом налоговой политики	11,06	10,72	7,55
Экономический эффект	-13,56	-15,64	-5,74

На рисунке 3.3 наглядно представлен Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» при применении ОСНО и УСН за 2019-2021 гг.

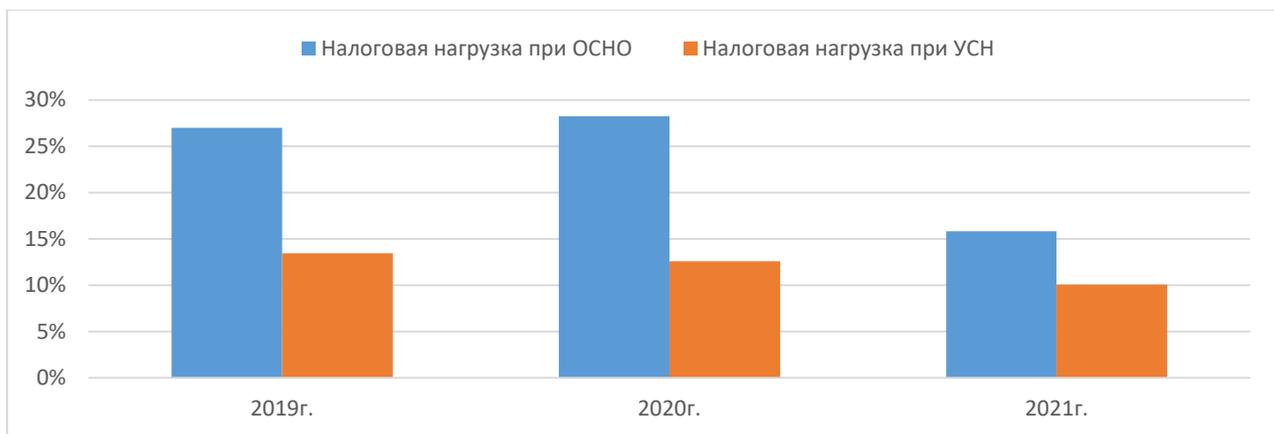


Рисунок 3.3 – Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» при применении ОСНО и УСН за 2019-2021 гг.

Из таблицы 3.6 и рисунка 3.3 видно, что налоговая нагрузка в течении всего анализируемого периода (с 2019г. по 2021г.) при применении УСН намного ниже, чем при применении ОСНО. Так в 2019 году налоговая нагрузка снизилась бы на 13,56 %, в 2020 году на 15,64 %, в 2021 году на 5,74 %.

Таким образом, экономический эффект от перехода с ОСНО на УСН для ООО «Золотой дракон» заключается в снижении налоговых обязательств в 2021 году на 3437,5 тыс.руб. или на 36,27 %, и как следствие снижение налоговой нагрузки в 2021г. на 5,74 %.

При этом стоит заметить, что расчет носит прогнозный характер, организация ООО «Золотой дракон» сможет перейти на УСН лишь с 2022 года.

Таким образом, экономический эффект от перехода с ОСНО на УСН для ООО «Золотой дракон» очевиден.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая нагрузка - это совокупность налогов, сборов и других налогов, исчисляемых в денежном выражении, обязанность по уплате которых возлагается на налогоплательщика действующим законодательством в связи с совершением определенных финансово-хозяйственных операций. либо иные юридически значимые действия, в их единстве и взаимосвязи определяющие общую сумму денежных средств, подлежащую безусловному, безвозмездному и безотзывному перечислению в бюджет в течение налогового периода.

Определение оптимального размера налоговой нагрузки имеет большое значение в современных экономических условиях для развития хозяйствующих субъектов. Снижение налоговой нагрузки может способствовать увеличению экономического роста организаций. При низких налогах увеличиваются сбережения, и появляется стимул инвестировать в организации.

В агрегированный расчет налогового бремени (налоговой нагрузки) включаются все налоги, уплачиваемые налогоплательщиком, в том числе в качестве налогового агента. В агрегированном расчете также включаются уплаченные страховые взносы в налог, кроме расчетов за предыдущие периоды. Исключаются из расчета: взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, т.к. они не уплачиваются в ФНС; таможенные пошлины; НДС. Помимо совокупной налоговой нагрузки, можно рассчитать налоговую нагрузку и по каждому налогу в отдельности.

Налоговая нагрузка – это необходимый элемент при определении уровня затрат экономического субъекта перед бюджетом. Расчет этого параметра должен стать обязательной процедурой для каждого экономического субъекта, это поможет избежать пристального внимания налогового органа.

Важной задачей налогового регулирования деятельности организаций является усиление положительного воздействия налогов и ослабление или устранение их отрицательного воздействия. Каждый субъект хозяйствования вправе выбирать, какие методы и методы ведения бизнеса и бухгалтерского

учета стоит использовать при осуществлении своей деятельности, установленные законом и направленные на минимизацию налоговой нагрузки. Изучение влияния налоговых платежей на финансовые результаты хозяйствующего субъекта является важным условием налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

ООО «Золотой Дракон» зарегистрирована 6 августа 2018 г. ООО «Золотой дракон» презентует себя как эко-отель. Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная, всего зарегистрировано 24 вида деятельности по ОКВЭД.

В течении всего анализируемого периода налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» соответствует среднеотраслевым показателям налоговой нагрузки по данным ФНС. В 2019г. налоговая нагрузка по отношению к 2018г. значительно сократилась. Такая динамика является положительной для деятельности ООО «Золотой дракон». Показатель совокупной налоговой нагрузки в ООО «Золотой дракон» в течении всего анализируемого периода соответствуют среднеотраслевым значениям по данным ФНС, кроме того положительным является и тот факт, что в 2019г. по отношению к 2018г. показатель совокупной налоговой нагрузки снизился, что свидетельствует об эффективности налоговой политики ООО «Золотой дракон» в 2019г. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Золотой дракон» не является низкой чтобы привлечь внимание налоговых органов. ФНС признает низкий уровень налоговой нагрузки по НДС в ООО «Золотой дракон», так как показатель налоговой нагрузки по НДС в 2019г. по отношению к 2018г. значительно снизился, показатель является крайне низким.

Таким образом, по некоторым видам налогов требуется оптимизация налоговой нагрузки, с этой целью необходимо разработать ряд мероприятий для ООО «Золотой Дракон» для совершенствования налоговой политики и оптимизации налоговой политики.

Проведенный анализ позволил выявить то, что ООО «Золотой дракон» осуществляет свою деятельность с применением общей системы налогообложения (ОСНО) и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды. При переходе на УСН у данной организации возникают новые условия уплаты налогов. Рассмотрим подробно о данной системе налогообложения. ООО «Золотой дракон» соответствует необходимым критериям для перехода на УСН. Анализ показал, что при применении УСН в качестве объекта налогообложения, выгоднее использовать доходы, ставка по которой составляет 6 %.

Применяя УСН, наблюдается значительное снижение налоговых платежей, соответственно происходит экономия. Так в 2019 году экономия ООО «Золотой дракон» по уплате налогов составляет 2961,2 тыс.руб., в 2020 году – 4430 тыс.руб., в 2021 году – 3437,5 тыс.руб.

Совокупная налоговая нагрузка ООО «Золотой дракон» при применении УСН соответствуют среднеотраслевым показателям. Кроме того, следует заметить, что совокупная налоговая нагрузка при применении УСН с 2019г. по 2021г. имеет тенденцию к снижению и в 2021г. составляет 10,08 %, что является положительным моментом для организации.

Налоговая нагрузка в течении всего анализируемого периода при применении УСН намного ниже, чем при применении ОСНО. Так в 2019 году налоговая нагрузка снизилась бы на 13,56 %, в 2020 году на 15,64 %, в 2021 году на 5,74 %.

Таким образом, экономический эффект от перехода с ОСНО на УСН для ООО «Золотой дракон» заключается в снижении налоговых обязательств в 2021 году на 3437,5 тыс.руб. или на 36, 27 %, и как следствие снижение налоговой нагрузки в 2021г. на 5,74 %.

При этом стоит заметить, что расчет носит прогнозный характер, организация ООО «Золотой дракон» сможет перейти на УСН лишь с 2022 года.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алиев Б.Х., Абдулгалимов А.М., Алиев М.Б. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 240 с.
- 2 Алисенов А. С. Налоговое стимулирование инноваций в экономике России : монография / А. С. Алисенов ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. - Москва : Проспект, 2016. - 128 с.
- 3 Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление / Ю.А. Бабаев. – М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2018. – 336 с.
- 4 Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: Юнити, 2018. - 400 с.
- 5 Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налог. рисками.: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: Инфра-М, 2017. - 286 с.
- 6 Воронин С. А. Расчет налоговой нагрузки в отраслях экономики / С. А. Воронин, Н. Ш. Маматкулов, Р. С. Воронин // Финансы. - 2016. – 74 с.
- 7 Гетьман, В.Г. Совершенствование отдельных положений по налогообложению экономических субъектов / В.Г. Гетьман. – Бухгалтер и закон, 2017. – 49 с.
- 8 Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций. Учебное пособие / Г.А. Горина. - М.: Юнити, 2016. - 16 с.
- 9 Гордеева, О.В. Дополнительная налоговая нагрузка / О.В. Гордеева. – Москва: Налоги, 2015. – 335 с.
- 10 Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование / Т.А. Гусева. – М.: ВолтерсКлувер, 2020. – 432 с
- 11 Джамиева М.А. Проблемы и пути оптимизации системы налогообложения субъектов малого бизнеса / М.А. Джамиева. – М.: Экономика и предпринимательство, 2017. – 502 с.

12 Звозникова, А.С. Налоговая нагрузка предприятия и методы её оптимизации / А.С. Звозникова. – М.: Поиск, 2019. — 153 с.

13 Кирова, Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять? / Е.А. Кирова. – М.: Финансы, 2016. – 32 с.

14 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.

15 Кондратьева Е. А. Использование финансового опциона в налоговом планировании / Е. А. Кондратьева, М. С. Шальнева // Финансы. Деньги. Инвестиции. – 2018. – 22 с.

16 Конева О. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия : монография / О. В. Конева ; Сибирский федеральный университет. - Красноярск : СФУ, 2016. - 255 с.

17 Константинов В.А. Определение оптимальной экономической нагрузки на предприятие // Проблемы современной экономики. — 2018. — 125 с.

18 Коростелкина И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. - 2017. – 51 с.

19 Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика. Учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н Эриашвили. - М.: Юнити, 2016. - 320 с.

20 Крупина, И.Г. Методы оптимизации налоговых платежей в России / И.Г. Крупина. – М.: Экономика и социум, 2019. — 804 с.

21 Мазанаев, Р.И. Особенности некоторых методов оптимизации налоговых платежей / Р.И. Мазанаев. – М.: Современные проблемы социально-экономического развития, 2018. – 77 с.

22 Митрофанова, И.А. Совершенствование налогового инструментария планирования финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта / И.А. Митрофанова. – Налоги и финансовое право, 2019. — 220 с.

23 Митюкова Э. С. Налоговое планирование. Более 60 законных схем : практическое руководство / Э. С. Митюкова. - 2-е изд. - Москва : АйСи групп, 2017. - 359 с.

24 Муравлева Н.С. Сущность и оптимизация налоговой нагрузки // Студенческий форум. — 2017. — 36 с.

25 Мусаелян, А.К. Оптимизация системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса в современных условиях / А.К. Мусаелян. – Ученые записки Института управления, бизнеса и права. Серия: Экономика, 2017. – 322 с.

26 Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных проектов : монография / Л. И. Гончаренко и др. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва : РУСАЙНС, 2016. - 171 с.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации : принят Гос. думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : по состоянию на 1 дек. 2020 г. – М. : Эксмо, 2020. – 224 с.

28 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебное пособие / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 480 с.

29 Никулина О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // Финансы и кредит, 2016. – 25 с.

30 Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности. Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: Юнити, 2018. - 208 с.

31 Ордынская Е. В. Трансформация налоговой системы в период кризиса: российский и зарубежный опыт : монография / Е. В. Ордынская. - Москва : Проспект, 2017. – 110 с.

32 Орлова, В.М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятии / В.М. Орлова. – Москва: Налоги, 2015. – 293 с.

33 Пансков В. Г. Дискуссионные вопросы налогообложения: к итогам международного налогового симпозиума // Финансы. - 2016. – 26 с.

- 34 Паскачев А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм. — М.: Гелиос АРВ, 2018. — 776 с.
- 35 Пушкарева В. М. Как измерить налоговую нагрузку // Финансы. — 2017. — 35 с.
- 36 Пятаков, В. А. Налоговое право и налогообложение. Конспект лекций / В.А. Пятаков. — М.: А-Приор, 2017. — 160 с.
- 37 Резвушкин, С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка / С.В. Резвушкин. — М.: Инновационная наука, 2016. — 39 с.
- 38 Ройбу, А.В. Налоговое планирование. Схемы минимизации налогов в современном российском правовом поле: моногр. / А.В. Ройбу. — М.: Эксмо, 2018. — 320 с.
- 39 Ряховский Д.И., Крецкий В.И. Совершенствование нормативного регулирования инструментов налогового контроля // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров) — 2018. — 48 с.
- 40 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. — М.: Инфра-М, 2017. — 384 с.
- 41 Салькова О. С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации // Финансы. — 2017. — 41 с.
- 42 Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2020. — 256 с.
- 43 Толмачева, О.И. Оценка налоговой нагрузки организации и рекомендации по улучшению информационно-аналитического обеспечения управления и снижению налоговой нагрузки организации / О.И. Толмачева. — М.: Вестник науки и образования, 2019. — 93 с.
- 44 Трунина, В.Ф. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения / В.Ф. Трунина. — Екатеринбург, 2019. — 61 с.
- 45 Федоров, Е.А. Управление налоговым бременем: учеб. пособие / Е.А. Федорова. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 396 с.

46 Хазипова, Э.Ф. Налоговая нагрузка как основной показатель стоимости компании / Э.Ф. Хазипова. – М.: Теория и практика современной науки, 2016. – 990 с.

47 Хоружий Л. И. Анализ новелл законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении в Российской Федерации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). — 2017. – 22 с.

48 Чернышева, Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) / Ю.Г. Чернышева. – М.: Инфра-М, 2017. – 424 с.

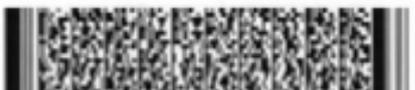
49 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / Д.Г. Черник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 116 с.

50 Чипуренко, Е. В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник, 2019. – 621 с.

51 Яшина Н.И., Рябов А.А. Методологические аспекты определения налоговой нагрузки с учетом бюджетобразующих показателей // Известия УрГЭУ, Финансы и финансово-инвестиционный механизм. — 2017. – 74 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

A08 1050 8015	ИНН 2801245704 КПП 280101001 стр. 001							
Форма по КНД 0710099	Бухгалтерская (финансовая) отчетность							
Номер корректировки 0	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2019						
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗОЛОТОЙ ДРАКОН"								
(наименование организации)								
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 79.11								
Код по ОКПО 34624999	Организационно-правовая форма (по ОКПОФ) 12300							
Форма собственности (по ОКФС) 16	Единица измерения (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384							
Местонахождение (адрес) 675028, АМУРСКАЯ ОБЛ, Г.БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ.СТУДЕНЧЕСКАЯ, Д.25/1, 114								
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> 1 – да <input checked="" type="checkbox"/> 0 – нет								
Наименование аудиторской организации/фирмы, инд. общества** индивидуального аудитора								
ИНН _____	ОГРН/ОГРНИП _____							
На 5 страницах	с приложениями документов или их копий на _____ листах							
<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:</p> <p>1 – руководителем 2 – уполномоченный представитель</p> <p>ПЛОТНИКОВ ВАДИМ АЛЬБЕРТОВИЧ</p> <p>(Фамилия, имя, отчество** указывается уполномоченного представителя по закону)</p> <p>Подпись _____ Дата _____</p> <p>Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя</p> <p>_____</p>		<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о предоставлении документа</p> <p>Данный документ предоставлен (код) _____</p> <p>на _____ страницах</p> <p>в составе (отметить знаком V)</p> <table border="0"> <tr> <td><input type="checkbox"/> 0710001</td> <td><input type="checkbox"/> 0710002</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 0710003</td> <td><input type="checkbox"/> 0710004</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 0710005</td> <td></td> </tr> </table> <p>Дата предоставления документа _____</p> <p>Зарегистрирован за № _____</p> <p>Фамилия, И. О. И. П. _____ Подпись _____</p>	<input type="checkbox"/> 0710001	<input type="checkbox"/> 0710002	<input type="checkbox"/> 0710003	<input type="checkbox"/> 0710004	<input type="checkbox"/> 0710005	
<input type="checkbox"/> 0710001	<input type="checkbox"/> 0710002							
<input type="checkbox"/> 0710003	<input type="checkbox"/> 0710004							
<input type="checkbox"/> 0710005								
<p>* Применяется начиная с 4-го квартала 2014 года – первый отчетный год, следующий по продолжительности от налогового периода</p> <p>** Относится при наличии</p>								
								



ИНН 2801245704
КПП 280101001 стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	13900	12100	11700
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
+	Прочие внеоборотные активы	1190	2000	528	458
	Итого по разделу I	1100	15900	12628	12158
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Зависы	1210	800	782	545
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1020	580	342
—	Дебиторская задолженность	1230	5445	3411	—
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20000	4370	4370
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	328	248	—
—	Прочие оборотные активы	1260	480	202	—
—	Итого по разделу II	1200	28073	9593	5257
—	БАЛАНС	1600	43973	22221	17415





ИНН 2801245704
КПП 280101001 стр. 003



ПАССИВ

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (основный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 900	6 474	4 470
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ¹	1320	—	—	—
—	Переводка акционерных вложений	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	5 800	5 800	5 800
—	Нераспределенная прибыль (использованный убыток)	1370	3 0253	9 922	7 100
—	Итого по разделу III	1300	4 2953	2 2196	1 7370
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ¹					
—	Пассив фонда	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
+	Целевые кредиты	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Земельные средства	1410	—	—	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	0	—	4 5
—	Итого по разделу IV	1400	0	0	4 5





ИНН 2801245704
КПП 280101001 Стр. 004



Наименова ¹	Наименование показателя	Код строки	По отчетному периоду	По 31 декабря предыдущего года	По 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Земельные средства		1510			
Кредиторская задолженность		1520	1 0 2 0	2 5	
Доходы будущих периодов		1530			
Отложенные обязательства		1540			
Прочие обязательства		1550			
Итого по разделу V		1500	1 0 2 0	2 5	0
БАЛАНС		1700	4 3 9 7 3	2 2 2 2 1	1 7 4 1 5

+

Примечания

- 1 Указывает размер составленного баланса.
- 2 Баланс в другой форме отчета, в том же отчетном периоде, отражает показатели деятельности организации за отчетный период, если организация по состоянию на отчетную дату не является в первую очередь
- 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Обязательства».



+

+

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Золотой дракон» за 2017-2019гг.

1050 B107	ИНН 2801245704 КПП 280101001 Стр. 005			0863 3b1a 5195 1235 b271 4580 00ef e11a
Отчет о финансовых результатах			Форма по ОКУД 0710002	
Пояснения ¹	Надлежащие показатели ²	Код строки ³	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Выручка ⁴		2110	5 999 2	2 890 0
Себестоимость продаж		2120	(2 142 5)	(1 236 4)
Валовая прибыль (убыток)		2100	3 856 7	1 653 6
Коммерческие расходы		2210	—	—
Управленческие расходы		2220	—	—
Прибыль (убыток) от продаж		2200	3 856 7	1 653 6
Доходы от участия в других организациях		2310	—	—
Проценты к получению		2320	—	—
Проценты к уплате		2330	—	—
Прочие доходы		2340	—	—
Прочие расходы		2350	—	—
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 856 7	1 653 6
Налог на прибыль ⁵		2410	—	—
в т.ч.	текущий налог на прибыль	2411	(831 4)	(661 4)
—	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	—	—
Прочее		2460	—	—
+	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 025 3	992 2
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2510	—	—
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2520	—	—
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		2530	—	—
+	Совокупный финансовый результат периода⁸	2500	3 025 3	992 2
СПРАВОЧНО				
+	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
+	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания
 1 Указаны номер соответствующего пояснения.
 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 3 Структура кодов (строки) по плану на прибыль.
 4 Структура расходов по плану классификации расходов налогов, затрат и отчисления налогоплательщика обязательства за отчетный период.
 5 Сложный финансовый результат периода складывается из суммы строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
 6 Отложенный налог на прибыль.
 7 Отложенный налог на прибыль.
 8 Совокупный финансовый результат периода складывается из суммы строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

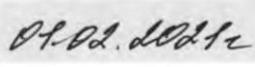
ПРИЛОЖЕНИЕ В

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	Авдеева Виктория Валерьевна
Подразделение	
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Авдеева
Название файла	плагиат.docx
Процент заимствования	26.69 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	14.50 %
Процент оригинальности	58.81 %
Дата проверки	03:21:48 28 января 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общепотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Шелепова Наталья Васильевна ФИО проверяющего
Дата подписи	  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.