

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: налоги, система налогообложения, налоговое бремя, специальные налоговые режимы, налоговая оптимизация, налогоплательщик, налоговые платежи, упрощенная система налогообложения.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Оценка налогового бремени предприятия и пути его снижения (на примере ООО «Алтайтрансмаш-сервис»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): рассмотрение теоретических и реализация практических аспектов оптимизации налогового бремени предприятия.

Достижение цели реализуется посредством последовательного выполнения следующих задач:

- 1) рассмотреть теоретические основы налогового бремени, методики его оценки;
- 2) проанализировать структуру и динамику налоговых платежей предприятия, оценить его налоговое бремя;
- 3) разработать рекомендации по оптимизации налогового бремени предприятия.

Предметом исследования выступает оценка налогового бремени предприятия.

Объектом исследования является ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

В процессе работы используются такие методы, как: сравнение, группировка, анализ, метод динамических структур и др.

В результате работы были предложен переход предприятия с общей системы налогообложения на упрощенный специальный режим. Разработана учетная политика для целей налогообложения. Данными рекомендациями смогут воспользоваться и другие предприятия при оценке налогового бремени.

Структура выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и источников и приложением.

Первая глава выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) содержит теоретические аспекты налогового бремени. Раскрыто понятие «налоговое время» с точки зрения разных авторов, перечислены виды налогов и сборов в соответствии с уровнями власти. Представлены различные методики оценки налогового бремени предприятия, рассмотрены способы налоговой оптимизации в соответствии с налоговым законодательством.

Вторая глава выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) содержит краткую экономическую характеристику ООО «Алтайтрансмаш-сервис», а также анализ и структуру уплачиваемых налоговых платежей. Выявлено, что предприятие имеет нормативно-обоснованную возможность проведения оптимизации налоговых платежей путем перехода на льготный режим налогообложения. Проведена оценка налогового бремени предприятия.

Третья глава выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) содержит рекомендации по оптимизации налогового бремени путем перехода на упрощенную систему налогообложения, которая позволит снизить налоговые платежи с 19,8 млн. руб. до 3 млн. руб. Разработанная учетная политика для целей налогообложения может быть применена на предприятии в ближайшее время.

В заключении сформулированы основные выводы, полученные в ходе выполнения исследования. Практическое применение разработанных мероприятий позволит ООО «Алтайтрансмаш-сервис» добиться оптимизации размера налоговых платежей и снижения налоговой нагрузки.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ	5
1.1 Понятие и экономическое содержание налогового бремени	5
1.2 Оценка налогового бремени	10
1.3 Способы налоговой оптимизации	19
2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ – СЕРВИС».....	25
2.1 Экономическая характеристика деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис».....	25
2.2 Анализ динамики и структуры уплачиваемых налогов ООО «Алтайтрансмаш-сервис».....	33
2.3 Оценка налогового бремени ООО «Алтайтрансмаш-сервис».....	37
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ДЛЯ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ-СЕРВИС».....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ ..	56

ВВЕДЕНИЕ

Налоги – это неотъемлемая часть экономических отношений, возникающих в обществе. Объединение различных видов налогов и сборов, которые взимаются с налогоплательщиков в соответствии с законодательством, формируют налоговую систему. Налоговые поступления составляют большую часть доходов государства.

Каждый налогоплательщик должен быть уверен в правильности и справедливости взимаемых с него налогов. Это необходимо для повышения эффективности налогообложения и выведения из «теневого» бизнеса нечестных предпринимателей. Государство разрабатывает и совершенствует пути минимизации налогового бремени, чтобы облегчить деятельность юридическим лицам. Налоговое бремя – сумма налоговых платежей, уплачиваемая налогоплательщиком с его доходов в казну государства.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы выражена тем, что налоги, льготы и финансовые санкции – неотъемлемая часть системы налогообложения. Государство воздействует на экономическое поведение предприятий, тем самым создает равные условия для всех налогоплательщиков. Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений в народном хозяйстве в сочетании с другими экономическими рычагами создают необходимые предпосылки для формирования и функционирования единого целостного рынка.

Предметом исследования выступает оценка налогового бремени предприятия.

Объектом исследования является ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

Нормативная база исследования представлена нормативно-правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение хозяйственной и коммерческой деятельности, бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

Теоретическая и методическая база исследования представлена трудами ведущих отечественных специалистов в области налогового права, налогообложения и налогового менеджмента, таких, как: Вылкова Е.С., считает, что в зависимости от суммы налогов, подлежащих вычету тяжесть налогообложения, может принимать, как положительное, так и отрицательное значение. Чиканова Ю.А. проводит сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки. Пасько О.Ф. была разработана собственная методика оценки налогового бремени, проводимая путем сравнения всех уплачиваемых предприятием обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, исключая НДФЛ, с добавленной стоимостью. Пименов Н.А. рассматривает способы налоговой оптимизации, которыми может воспользоваться предприятие. При написании работы были использованы справочно-правовые системами «Консультант плюс» и «Гарант».

Информационную основу исследования представляет бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность предприятия.

Цель квалификационной бакалаврской работы заключена в рассмотрении теоретических и реализации практических аспектов оптимизации налогового бремени предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

1.1 Понятие и экономическое содержание налогового бремени

Терминология, которая используется при обозначении показателей, характеризующих отношение определенных налоговых сумм к показателям хозяйственной деятельности предприятия, должна быть четко выстроена, а соответствующие показатели могут быть просчитаны как для микроуровня, так и для макроуровня. На последнем исследуется воздействие налоговой нагрузки на определенный вид экономической деятельности, а на микроуровне влияние на деятельность предприятия. Стоит отметить, что уровень налогового бремени должен устраивать обе стороны. С точки зрения государства – это удовлетворение фискальной потребности, а со стороны предприятия – возможность осуществлять свою деятельность.¹

На сегодняшний день регулирование налоговой нагрузки может осуществлять не только государство, но само предприятие в рамках законодательства страны, но как описано выше, цели участников данных отношений разнятся.

Налоговую политику можно считать эффективной, если выполняется фискальная функция для государства, и если не нарушается экономическая активность налогоплательщиков. Показателем качества налоговой системы будет служить показатель налогового бремени.

Термин «налоговое бремя» не закреплен в законодательстве, но достаточно широко используется в литературе. Авторы трактуют данное понятие по-разному. Рассмотрим некоторые варианты.

Е.Н. Евстигнеев определяет налоговое бремя, как «все налоговые платежи за финансовый год в процентном отношении к валовому

¹ Вылкова, Е.С. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения / Е.С. Вылкова, Н.В. Покровская – Известия СПбГЭУ, 2021. – С. 45 – 51.

внутреннему продукту; отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту».²

А.В. Брызгалин рассматривает данное понятие в зависимости от субъекта налоговых отношений: «На макроэкономическом уровне налоговое бремя (налоговый гнет) – это обобщающий показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту. Категория налогового бремени применительно к уровню конкретного налогоплательщика отражает долю его совокупного дохода, изымаемого в бюджет».³

Коллектив авторов С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко объясняют налоговое бремя относительно макроуровня, используя основы экономической теории и сравнивают «с процессами формирования совокупной цены государственной услуги».⁴

Е.С. Вылкова определяет данный термин, опираясь на микроуровень: «Под налоговым бременем на уровне хозяйствующего субъекта понимается относительный показатель, характеризующий долю начисленных налогов в брутто-доходах, рассчитанных с учетом требований налогового законодательства по формированию различных элементов налога».⁵

Е.В. Чипуренко считает, что налоговая нагрузка – это влияние обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации экономическое состояние налогоплательщика.⁶

Если обратиться к толковому словарю С.И. Ожегова, то термин «бремя» определен как «тяжелая ноша; нечто тяжкое, трудное, тяжесть», а

² Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев – СПб.: Питер, 2018. – 304 с.

³ Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин – Аналитика – Пресс, 2017 г. – 300 с.

⁴ Барулин, С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко – Москва : Дашков И К. Медиа, 2017. – 332 с.

⁵ Вылкова, Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов / Е.С. Вылкова – СПбГЭУ, 2017. – 339 с.

⁶ Чиканова, Ю.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю.А. Чиканова – Молодой ученый, – 2019. – С. 94 – 97.

«нагрузка» – как «то, что приходится на что-нибудь, падает на кого –нибудь, выполняется кем-чем-нибудь».⁷

Отметим, что термин «нагрузка» в своем большинстве имеет количественную окраску. В Федеральном законе РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» прописано, что совокупная налоговая нагрузка – это суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате. Можно сделать вывод, что налоговая нагрузка – это абсолютный показатель.⁸

Федеральная налоговая служба характеризует налоговую нагрузку как основной критерий налоговой дисциплины налогоплательщиков, который выражается как отношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке предприятия по данным Федеральной службы государственной статистики.⁹

Обобщив, можно увидеть, что понятие «бремя» повествуется, как ноша, груз и обременение. Исходя из, рассмотренного понятия «налоговой нагрузки» следует, что налоговое бремя – это относительный показатель, т.к. одинаковое обременение крупного и малого предприятия будет разным.¹⁰

Налоговое бремя определяется как отношение отдельных налогов или их совокупности к выбранному результативному показателю.

Понимание термина «налоговая нагрузка предприятия» происходило от качественной трактовки понятия через количественное. Формирование комплексного подхода к описанию данного термина происходило в соответствии с рисунком 1.1.

⁷ Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов – Москва : Мир и образование, 2020. – 736 с.

⁸ Вылкова, Е.С. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения / Е.С. Вылкова, Н.В. Покровская – Известия СПбГЭУ, 2021. – С. 45 – 51.

⁹ Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

¹⁰ Вылкова, Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов / Е.С. Вылкова – СПбГЭУ, 2017. – 339 с.



Рисунок 1.1 – Интерпретация термина «налоговая нагрузка предприятия»¹¹

Помимо уплаты налогов, каждое предприятие выполняет ряд налоговых обязательств, вследствие чего нужно сказать и о тяжести налогообложения. Рассчитывая этот показатель, в числителе необходимо учесть не только сумму уплаченных налогов, но и изменение налоговых текущих обязательств за счет обязательств прошлых и будущих периодов. К ним можно отнести:¹²

- штрафы;
- пени;
- недоимки;
- отсрочки;
- рассрочки;
- зачеты;
- возвраты и т.п.

Исходя из величины налоговых обязательств, тяжесть налогообложения по сравнению с налоговым бременем может быть больше (при начислении штрафных санкций за прошлые годы, выявленных в

¹¹ Гребешкова, И.А. Оценка налоговой нагрузки российских организаций как инструмент управления национальной налоговой системой : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.10 / И.А. Гребешкова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2021. – 215 с.

¹² Вылкова, Е.С. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения / Е.С. Вылкова, Н.В. Покровская – Известия СПбГЭУ, 2021. – С. 45 – 51.

текущем периоде), меньше (при предоставлении рассрочки) или иметь вовсе отрицательное значение. Такая ситуация может возникнуть, если сумма налогов к возврату превышает сумму налогов, подлежащая к уплате.¹³

Статья 23 Налогового кодекса РФ посвящена обязанностям налогоплательщика – совокупности мероприятий, характеризующих должное поведение налогоплательщика.¹⁴

Сущность исполнения налоговой обязанности состоит в уплате налогов и сборов, которые возникают, изменяются и прекращаются при наличии оснований, установленных НК или другими нормативно-правовыми актами о налогах и сборах.

Способами обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов являются правовые ограничения имущественного характера, обеспечивающие фискальный интерес государства.¹⁵

В соответствии с НК РФ налоги и сборы можно разделить по уровням власти, рассмотрим рисунок 1.2.

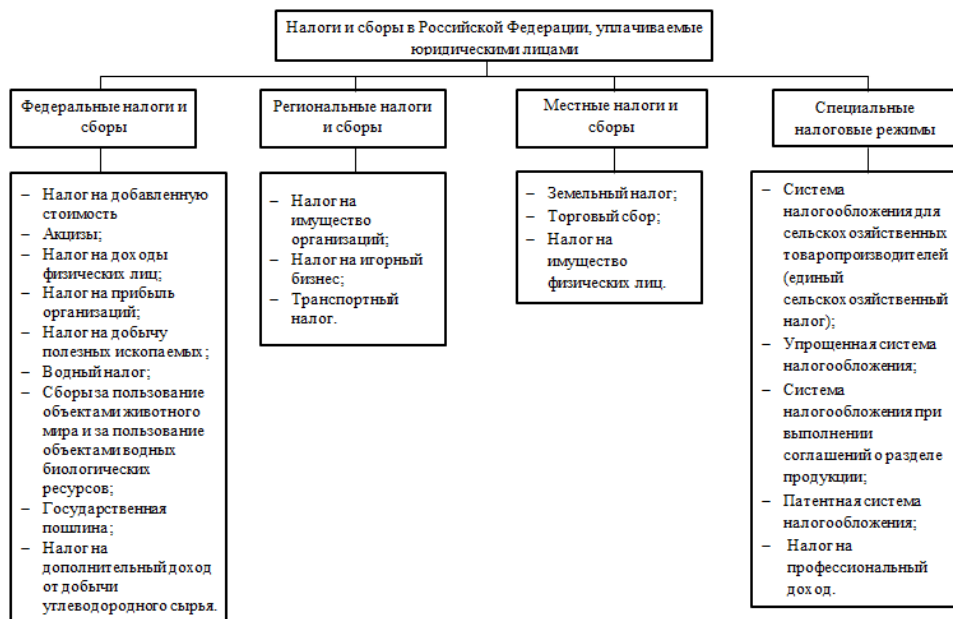


Рисунок 1.2 – Виды налогов и сборов по уровням власти¹⁶

¹³ Вылкова, Е.С. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения / Е.С. Вылкова, Н.В. Покровская – Известия СПбГЭУ, 2021. – С. 45 – 51.

¹⁴ «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 года №146-ФЗ

¹⁵ Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 428 с.

¹⁶ Составлено автором выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы)

Федеральные налоги – это налоги и сборы, которые устанавливаются Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате по всей стране.

Региональные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ.

Местные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и поступающие в бюджеты муниципальных образований.

Перед регулированием налоговой нагрузки необходимо осуществить ее оценку, эти два компонента – неотъемлемые составляющие налоговой политики государства, которая является косвенным методом государственного регулирования, предоставляя условия экономической заинтересованности или незаинтересованности в деятельности налогоплательщиков. Ее главное направление – обеспечение экономического роста.¹⁷

В данном параграфе рассмотрены понятия налогового бремени, с точки зрения различных авторов, представлен перечень налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами на территории Российской Федерации. В следующем рассмотрим способы оценки налогового бремени.

1.2 Оценка налогового бремени

Налоговая нагрузка предприятия важна и необходима при проведении оптимизации налогообложения, целью которой является снижение уровня налоговой нагрузки предприятия.

Как описывалось выше, при помощи налоговой нагрузки можно определить, как налоговые платежи воздействуют на финансовое состояние предприятия. Помимо этого, данный показатель оценивает влияние

¹⁷ Гребешкова, И.А. Оценка налоговой нагрузки российских организаций как инструмент управления национальной налоговой системой : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.10 / И.А. Гребешкова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2021. – 215 с.

налоговой системы на экономический рост страны. Именно поэтому необходимо оценивать и оптимизировать налоговые платежи при налоговом планировании на предприятии.

Основными методиками оценки налогового бремени предприятий выступают следующие:¹⁸

- методика Департамента налоговой политики Минфин РФ;
- методика М. Крейниной;
- методика А. Кадушина и Н. Михайловой;
- методика Е.А. Кировой;
- методика М. И. Литвина;
- методика О. Ф. Пасько;
- методика Т. К. Островенко;
- методика И.А. Коростелкина;
- методика О.С. Сальковой.

Рассмотрим каждую методику более подробно.

1. Департамент налоговой политики Министерства финансов России разработал методику расчета налоговой нагрузки, в соответствии с которой налоговое бремя необходимо оценивать как отношение суммы уплаченных налогов к сумме выручки от реализации. Более наглядно можно увидеть в формуле:¹⁹

$$НБ = \frac{Н_{общ.}}{В_{общ.}} * 100\% , \text{ где} \quad (1.1)$$

$Н_{общ.}$ – общая сумма налогов, тыс. руб;

$В_{общ.}$ – выручка, тыс. руб.

Так как представленная методика используется ФНС при принятии решения о включении предприятия в список выездных проверок, путем

¹⁸ Улезько, О.В. Методические подходы к расчету налоговой нагрузки / О.В. Улезько, К.В. Шипилова – Финансовый вестник, 2021. – С. 50 – 55.

¹⁹ Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

сравнения полученного результата со среднеотраслевым значением экономики, то ее принимают как основную.

Расчет налоговой нагрузке по данной методике выполняется довольно просто. При ее использовании необходимо будет выполнить расчет по отдельным видам налогов. Методика, разработанная Департаментом налоговой политики Минфина РФ, не выявляет влияние налогов на финансовое состояние предприятия, что является ее недостатком.

2. Если рассматривать методику М.Н. Крейниной, то можно увидеть, что налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение налога и источника его уплаты. В зависимости от источника каждая группа налогов имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени. Формула расчета выглядит следующим образом:²⁰

$$НБ = \frac{В - С_p - П_ч}{В - С_p} * 100\%, \text{ где} \quad (1.2)$$

$С_p$ – затраты за вычетом косвенных налогов;

$П_ч$ – чистая прибыль;

$В$ – выручка;

$$С_p = \text{Себестоимость} - \text{НДС по приобретенным ценностям} \quad (1.3)$$

Данная методика позволяет выявить влияние прямых налогов на финансовые результаты предприятия, но не показывает воздействие косвенных налогов. Таким образом, получается, что НДС и акцизы, являющиеся налогами оказывающими влияние на прибыль, не принимаются к рассмотрению, т.к. плательщиками данных налогов являются конечные потребители.

3. А. Кадушин и Н. Михайлова определяют налоговое бремя как долю добавленной стоимости, созданной на предприятии и отдаваемой в бюджет. Рассмотрим формулу расчета:²¹

²⁰ Чиканова, Ю.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю.А. Чиканова – Молодой ученый, – 2019. – С. 94 – 97.

²¹ Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов / Е.С. Вылкова Е.С. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 660 с.

$$BCC = B - MЗ - AM + B_d - B_p, \text{ где} \quad (1.4)$$

BCC – вновь созданная стоимость;

B – выручка;

MЗ – материальные затраты;

AM – амортизация основных средств;

B_д – внереализационные доходы;

B_р – внереализационные расходы.

$$ДС = BCC + AM, \text{ где} \quad (1.5)$$

ДС – добавленная стоимость

Поскольку долевое распределение данных компонентов на каждом предприятии свое, авторы ввели следующие структурные коэффициенты:

$$K_O = \frac{ДС}{B}, \text{ где} \quad (1.6)$$

K_O – доля стоимости в выручке.

$$K_{ЗП} = \frac{ЗП}{ДС}, \text{ где} \quad (1.7)$$

K_{ЗП} – доля затрат на оплату труда;

ЗП – фонд заработной платы с НДФЛ и социальных выплат.

$$K_{AM} = \frac{AM}{ДС}, \text{ где} \quad (1.8)$$

K_{AM} – доля амортизационных отчислений в добавленную стоимость.

Данная методика позволяет соотнести сумму налогов с источником его уплаты, но включение в расчет НДФЛ и отсутствие других уплаченных налогов являются ее недостатком.

4. По мнению Е.А. Кировой применение выручки от реализации как основы расчета налоговой нагрузки не совсем корректно. Автор разделяет нагрузку на: ²²

– абсолютную налоговую нагрузку: абсолютная величина налоговых платежей и взносов во внебюджетные фонды;

²²Чиканова, Ю.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю.А. Чиканова – Молодой ученый, – 2019. – С. 94 – 97.

– относительную налоговую нагрузку: отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости.

По данной методике учет отчислений на социальные нужды и недоимка в налоговой нагрузке сравнивается с ее добавленной стоимостью.

$$\text{ОНН} = \frac{\text{АНН}}{\text{ВСС}}, \text{ где} \quad (1.9)$$

ОНН – относительная налоговая нагрузка;

АНН – абсолютная налоговая нагрузка (включает в себя сумму отчислений на социальные нужды и недоимки по платежам).

Вновь созданная стоимость рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{АМ} + \text{В}_\text{д} - \text{В}_\text{р} \quad (1.10)$$

или

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{СО} + \text{П} + \text{НП}, \text{ где} \quad (1.11)$$

ОТ – оплата труда;

СО – отчисления на социальные нужды;

П – прибыль предприятия;

НП – налоговые платежи.

Благодаря данной методике может проводиться сравнительный анализ налоговой нагрузки предприятия независимо от ее отраслевой принадлежности, а налоговое бремя оценивается относительно источника уплаты. Но осуществить прогноз изменения экономической активности предприятия в зависимости от изменения налогов произвести будет невозможно.

5. М.И. Литвин ассоциирует налоговую нагрузку с числом налогов и других обязательных платежей, структурой налогов и механизмов их взимания. Рассмотрим расчет налоговой нагрузки предприятия по данной методике:²³

$$\text{T} = \frac{\text{Н}}{\text{ИСУ}} * 100\%, \text{ где} \quad (1.12)$$

²³ Чиканова, Ю.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю.А. Чиканова – Молодой ученый, – 2019. – С. 94 – 97.

Т – налоговая нагрузка;

Н – сумма налогов;

ИСУ – сумма источника средств для уплаты.

Налоговая нагрузка по М.И. Литвину показывает долю добавленной стоимости, которая уплачивается в бюджет, но не отражает именно ту часть, что идет на налоги. Еще одним недостатком является включение НДС в сумму налогов.

6. Методика О.Ф. Пасько базируется на следующих принципах:²⁴

- включаются все налоговые платежи предприятия, перечисляемые в бюджет и внебюджетные фонды;

- так как предприятие налоговый агент при уплате НДС, то данный налог не входит в методику расчета;

- все налоговые платежи соотносятся с добавленной стоимостью продукции.

Добавленная стоимость появляется за счет объема отгруженной продукции. Таким образом, появляется дебиторская задолженность, сокращаются денежные средства. Чтобы исправить ситуацию, предприятию необходимо вовлечь заемные средства в виде кредитов и займов.

Рассмотрим формулы расчета налоговой нагрузки:

$$НН = \frac{НП}{ДС - КБ} * 100\% , \text{ где} \quad (1.13)$$

НП – налоговые платежи;

КБ – заемные средства;

ДС – денежные средства.

Данная методика отражает долю уплаченных налогов в объеме полученной денежной массы, этот показатель называют коэффициентом денежного изъятия.

²⁴ Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О.Ф. Пасько – Налоговый вестник, 2019. – С. 53 – 57.

7. Согласно методике Т.К. Островенко показатели налоговой нагрузки делятся на частные и обобщающие. К последним относятся:²⁵

- налоговая нагрузка на доходы предприятия;
- налоговая нагрузка на собственный капитал;
- налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения.

Перечисленные показатели рассчитываются как отношение налоговых издержек к соответствующим показателям. К таким издержкам автор относит:

- НДС;
- НДФЛ;
- налог на прибыль;
- прочие налоги и сборы;
- страховые взносы;
- штрафные санкции;
- пени.

Частные показатели можно найти по следующей формуле:

$$НН = \frac{НИ}{\text{Источник}}, \text{ где} \quad (1.14)$$

НИ – налоговые издержки.

За счет влияния на включенные в расчет налоговой нагрузки элементы существует дифференцированный выбор способов ее оптимизации. Данная методика не отражает совокупный уровень налоговой нагрузки.

8. И.А. Коростелкина считает, что в расчет налоговой нагрузки необходимо включать все налоговые платежи, уплаченные предприятием, а косвенные налоги, в частности НДС, должны отражаться частично в расчете налоговой нагрузки, скорректированного коэффициента эластичности спроса и предложения.²⁶

Налоговая нагрузка рассчитывается по формуле:

²⁵ Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы: учебное пособие / Т.К. Островенко – Аудиторские ведомости, 2018. – 269 с.

²⁶ Коростелкина, И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина - Международный бухгалтерский учет, – 2014. – С. 41 – 51.

$$НН = \frac{НН - НН_{НДФЛ} - НН_{косв.} + НН_{косв.} * \frac{\varepsilon_c}{(\varepsilon_{\pi} + \varepsilon_c)}}{В - МЗ - А}, \text{ где} \quad (1.15)$$

НН – сумма начисленных налоговых платежей;

НН_{НДФЛ} – сумма налога на доходы физических лиц;

НН_{косв.} – сумма косвенных налогов;

Э_с – эластичность спроса;

Э_п – эластичность предложения;

МЗ – материальные затраты;

А – амортизация.

При помощи данного метода определяется реальная налоговая нагрузка предприятия, значение получается более точное, сокращается погрешность расчета.

9. Согласно методике О.С. Сальковой налоговая нагрузка рассчитывается на основе критериальной оценки. К таким критериям относятся:²⁷

- расчетная прибыль, исчисляется по формуле:

$$РП = В - Р, \text{ где} \quad (1.16)$$

РП – расчетная прибыль;

В – выручка от основной и прочих видов деятельности;

Р – расходы (кроме налоговых).

- источники возникновения налогового обязательства;
- суммарный денежный поток (чистый денежный поток и налоговые расходы, представляющие оттоки денежных средств).

На основе перечисленных критериев О.С. Салькова определяет следующие модели налоговой нагрузки:

- налоговая нагрузка, показывающая долю расчетной прибыли предприятия на исполнение обязательств:

²⁷ Салькова, О.С. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации: дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.10 / О.С. Салькова; Новосибирский гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск, 2012. – 148 с.

$$НН = \frac{НП}{РП} * 100\% , \text{ где} \quad (1.17)$$

НП – налоговые платежи

– налоговая нагрузка, показывающая часть налогов, которые были уплачены с каждого рубля источника возникновения:

$$НН = \sum \frac{НП}{ИО} * 100\% , \text{ где} \quad (1.18)$$

ИО – источник возникновения (косвенные налоги, налог на прибыль, расходы по обычным видам деятельности).

– налоговая нагрузка, показывающая долю суммарного денежного потока, которую необходимо уплатить в бюджет на соответствующую дату:

$$НН = \frac{НП}{СДП} * 100\% , \text{ где} \quad (1.19)$$

НП – налоговые платежи;

СДП – суммарный денежный поток.

Расчет по данной методике позволит сопоставить уровни налоговой нагрузки при переходе с обычной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Рассматриваемый подход поможет выбрать предприятию наиболее эффективную систему налогообложения, но методика не используется, когда деятельность экономического субъекта убыточна.

Каждый из подходов по-своему можно применять на предприятии. Однако ни у одной из представленных методик нет нормативного значения. Разработка оптимальных значений для различных отраслей экономики упростила бы работу специалистам и сделала ее более точной.²⁸

Рассмотрев, основные методики расчета налоговой нагрузки можно сделать вывод, что контроль налоговой нагрузки – один из методов улучшения деятельности предприятия. Кроме того, финансовое состояние экономического субъекта оказывает прямое воздействие на его налоговую нагрузку. Проводя анализ эффективности деятельности предприятия, необходимо сопоставлять финансовые результаты с налоговыми платежами,

²⁸ Толмачева, О.И. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации / О.И. Толмачева, М.А. Асриян – Вестник науки и образования, 2019. – С. 55 – 59.

отслеживать их динамику. Данные мероприятия помогут координировать деятельность предприятия при налоговом планировании.

В данном параграфе рассмотрены наиболее часто встречающиеся подходы в оценке налогового бремени, дана характеристика и методы их расчета. Далее рассмотрим, как можно оптимизировать налоговую нагрузку на предприятии.

1.3 Способы налоговой оптимизации

В процессе своей деятельности многие предприятия помимо положительного финансового результата преследуют цель – снижение своих расходов, тем самым оптимизируют налоговое бремя. Его тяжесть, сложность и постоянные корректировки налогового законодательства являются факторами постоянно увеличивающейся роли налоговой оптимизации.

Налоговая оптимизация – это совокупность законных действий налогоплательщика в процессе управления налогами, которые направлены на уменьшение общей налоговой нагрузки предприятия с учетом налоговых рисков.²⁹

Налоговая оптимизация предприятия проводится при налоговом планировании, регулировании и внутреннем налоговом контроле. Методы налогового планирования – это разработка налоговой политики предприятия, методов налогового регулирования и налогового контроля, которые использует налогоплательщик. Инструментами налогового планирования выступают:³⁰

- методы налогового бюджетирования;
- налоговые льготы и другие методы минимизации налоговых платежей, не запрещенные законодательно;

^{29, 30} Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, [и др.] – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 230 с.

- трансфертное ценообразование;
- пробелы в налоговом законодательстве;
- реализация налоговой политики предприятия и налогового учета.

Налоговая минимизация – это комплекс мероприятий, которые осуществляются предприятием и направлены на снижение налоговых платежей по одному или нескольким налогам в рамках действующего законодательства. Осуществление данного мероприятия в теории не всегда приводит к снижению общей налоговой нагрузки предприятия.³¹

Способы налоговой оптимизации изображены на рисунке 1.3.

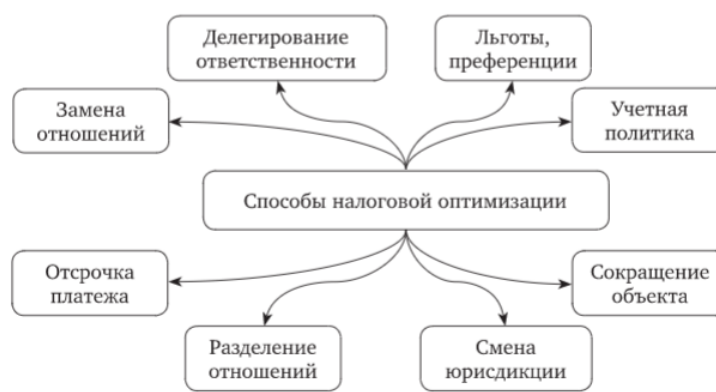


Рисунок 1.3 – Способы налоговой оптимизации³²

Рассмотрим более подробно представленные на рисунке и иные способы налоговой оптимизации.³³

1. Метод замены отношений: замена одних хозяйственных правоотношений с налогообложением финансовых результатов по повышенным ставкам на схожие правоотношения с льготным режимом налогообложения с сохранением экономической сущности хозяйственной операции. Замена всей совокупности прав и обязанностей не должна быть фиктивной, иначе произойдет аннулирование сделки.

2. Метод замены договора купли-продажи основного средства на договор лизинга: разрешено использование специальный коэффициент 3 к

³¹ Пименов, Н.А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 136 с.

^{32, 33} Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н.А. Пименов – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 328 с.

норме амортизации. В соответствии со ст. 264 НК РФ лизинговые платежи за выкуп основного средства можно учитывать в расходах, принимаемых для целей налогообложения.³⁴

3. Замена разовых стимулирующих выплат премиями по результатам работы: премии разрешено отнести к расходам, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

4. Метод разделения отношений: дифференциация одного отношения на более простые хозяйственные операции.³⁵

5. Метод отсрочки налогового платежа: перенос момента появления объекта налогообложения, как следствие и уплаты этого налога, на следующий период.³⁶

6. Метод прямого сокращения объема налогообложения: отказ от некоторого перечня налогооблагаемых операций или принадлежащего имущества, при этом, не проявляя отрицательного воздействия на деятельность предприятия. Разрешено применять:³⁷

- уменьшение объекта налогообложения при его купле-продаже или мене при помощи корректировки цены товара, работы или услуги. В соответствии со ст. 40 НК РФ возможно изменение стоимости до 20% для идентичных или однородных товаров;

- уменьшение объекта налогообложения по налогу на имущество при инвентаризации, которая позволит списать морально устаревшее или физически негодное имущество, либо прибегнув к переоценке основных средств независимым оценщиком для корректировки их стоимости.

7. Метод делегирования налоговой ответственности: перекладывание ответственности по уплате налогов экономическому

^{34, 35, 36} «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 года №146-ФЗ

³⁷ Пименов, Н.А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 136 с.

субъекту, созданному с целью снижения налоговой нагрузки головного предприятия, применяя различные способы.³⁸

8. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций: использование законодательно установленных преимуществ для отдельных групп налогоплательщиков, в соответствии с Налоговым кодексом РФ к ним относятся:³⁹

- те отрасли и виды деятельности, которые наиболее сильно нуждаются в государственной поддержке для сохранения экономической безопасности в стране и росту экономики. В качестве примера, к такой деятельности можно отнести сельское хозяйство, телекоммуникацию, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и пр.;

- отдельные группы налогоплательщиков, например, предприятия малого бизнеса, инвесторы в порядке соглашений о разделе продукции при разработке полезных ископаемых;

- отдельные территории, такие как, районы Крайнего Севера, свободные экономические зоны, технопарки и т.п.;

- предприятия, оказывающие помощь в социальных вопросах. К данной группе можно отнести организации, трудоустраивающие инвалидов, оказывающие благотворительную помощь НКО, а также помогают проводить спортивные мероприятия;

9. Метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия в виде учреждения самостоятельного юридического лица, либо перенос самих производственных мощностей в пользу зоны льготного режима налогообложения: право субъектов РФ на установление ставок региональных и местных налогов, а также специальных режимов налогообложения в рамках Налогового кодекса РФ.⁴⁰

^{38, 39, 40} «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 года №146-ФЗ

К инструментам оптимизационного планирования относят:⁴¹

1) выбор места осуществления деятельности: при выборе места осуществления деятельности необходимо принять во внимание все существующие возможности экономии на налогах с учетом особенных характеристик территории, где будет работать предприятие. Но не стоит забывать о том, что предпочтительное (по налогообложению) место может оказаться неудобным по отношению к целям менеджмента и другим условиям деятельности предприятия;

2) выбор организационно-правовой формы: воспользовавшись методами перспективного налогового планирования можно выстроить организационно-правовую структуру так, чтобы налоговая нагрузка была оптимальной;

3) выбор режима налогообложения: важную роль при определении доходов и расходов, которые непосредственно влияют на конечный финансовый результат, играет уровень налоговых платежей. Существующие в России налоговые режимы были рассмотрены ранее. Предприятию необходимо обратить внимание на следующие моменты, выбирая систему налогообложения:

- наличие ограничений по применению определённого режима налогообложения (например, численность работников, объем реализации, вид деятельности и т.д.);

- структуру и количество уплачиваемых налогов, сборов и взносов по основным элементам налогообложения;

- методы стимулирования отдельных видов деятельности (например, пониженные налоговые ставки, налоговые вычеты и т.д.);

- виды ответственности за налоговые нарушения;

- периодичность проведения налоговых проверок;

⁴¹ Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, [и др.] – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 230 с.

- применяемые режимы налогообложения контрагентов, участвующих в формировании общей величины выручки от реализации.

4) формирования учетной политики: правильно составленная, с точки зрения налогообложения, учетная политика поможет оптимизировать налоговые обязательства, а также улучшить эффективность деятельности предприятия. Оптимизация налогового бремени при помощи учетной политики происходит за счет:

- выбора срока полезного использования амортизируемого имущества;
- выбора метода начисления амортизации по основным средствам;
- использования амортизационных премий;
- оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии;
- порядка создания производственных резервов и резервных фондов.

В данной главе были рассмотрены теоретические аспекты налогового бремени, а именно экономическое содержание и понятия, с точки зрения различных авторов, методы оценки налоговой нагрузки и способы ее минимизации. В следующей главе на примере ООО «Алтайтрансмаш-сервис» проведем анализ уплачиваемых налоговых платежей и оценим налоговое бремя предприятия.

2 АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ – СЕРВИС»

2.1 Экономическая характеристика деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

13 октября 1997 г. было основано ООО «Алтайтрансмаш-сервис», специализацией которого является производство снегоболотоходов и ремонт гусеничной техники, а также узлов и агрегатов к ним. Данная продукция выпускается для работ, перевозки людей и грузов по бездорожью, лесисто-болотистой местности и снежных районов Заполярья, Сибири и Дальнего Востока. Предприятие производило тягачи ГТ-Т и выполняла их капитальный ремонт.

В 2005 г. разработано новое изделие: Транспортёр гусеничный (снегоболотоход) ГТ-ТР «МАРАЛ», на базе которого был выпущен опытный образец специализированного тягача «Тегерек» с усиленным днищем и новым кузовом. Данная машина предназначена для прокладки временных дорог по снегу в условиях Крайнего. Такие тягачи используются компанией «Сургутнефтегаз».

Получив в 2008 г. заказ от АО «Связьтранснефть», в производство выпущены первые топливозаправщики «СКИФ». По заказу «Роснефть» в апреле 2011 г. на базе ГТ-ТР «МАРАЛ» произведены передвижные ремонтные мастерские ГТ-ТР-14 ПАРМ.

Техника «Алтайтрансмаш-сервис» дважды была признана «Лучшим товаром года» в Алтайском крае, произошло это в 2011 и 2012 гг.

В 2013 г. на базе ГТ-ТР «МАРАЛ» разработан и произведен ГТ-ТР-01 под монтаж телескопического подъёмника. В 2017 г. предприятие выпустило в производство каток опорный МТЛБ с резиновой шиной 670x140. В 2020 г. разработан и выпущен в производство семикатковый ГТ-ТР-У под монтаж различного технологического оборудования.

На сегодняшний день ООО «Алтайтрансмаш-сервис» – современное предприятие – лидер в Сибирском регионе по производству гусеничных тягачей повышенной проходимости.

Предприятие занимается конструированием, производством и продажей гусеничных вездеходов и установкой на них технологического оборудования по потребностям заказчиков.

В своей деятельности «Алтайтрансмаш-сервис» руководствуется Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также своим Уставом, в соответствии с которым, Участники Общества вправе участвовать в управлении его делами.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. Если в Обществе единственный участник, управление оформляется решениями единственного участника (единственного учредителя).

Участниками Общества могут быть граждане и юридические лица, обязующиеся выполнить условия настоящего Устава, решения органов управления Общества и внести вклад в Уставный капитал в соответствии с принятыми на себя обязательствами.

Решения Общего собрания участников принимаются открытым голосованием. Очередное Общее собрание участников Общества проводится один раз в год. На нем утверждаются годовые результаты деятельности Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который назначается решением единственного участника общества, или в случае увеличения количества участников, избирается Общим собранием участников Общества на неопределенный срок. В настоящий момент, данную должность занимает Иван Иванович Томашевич.

В Приложении 1 представлена организационная структура «Алтайтрансмаш-сервис», которая представляет собой линейно-функциональную форму.

В соответствии с Уставом, целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли. Предметом же является производство и продажа прочих машин и оборудования специального назначения, деталей, узлов и агрегатов к ним.

«Алтайтрансмаш-сервис» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство автомобилей специального назначения;
- производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;
- оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства, включая колесные тракторы, и лесного хозяйства;
- прочая оптовая торговля;
- деятельность туристических агентств;
- организация перевозок грузов;
- аренда прочих транспортных средств и оборудования;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность в области права;
- исследование конъюнктуры рынка;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- обучение водителей автотранспортных средств;

– образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

В своей работе предприятие имеет связь со своими партнерами, в их число входят следующие: «Ростелеком»; Торгово-промышленной палаты Алтайского края; ПАО «Газпром»; ПАО «Транснефть»; ПАО «Сургутнефтегаз»; «Лукойл»; НК «Роснефть»; ОАО «Кучуксульфат».

В своей работе «Алтайтрансмаш-сервис» опирается на множество нормативно-правовых актов, к таким относятся: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 13.12.1993 № 1291 (ред. от 23.09.2020) «О государственном надзоре за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации» и многие другие.

В стране существуют предприятия, занимающиеся производством подобной спецтехники. Таким образом, к конкурентам можем отнести: Рубцовский филиал научно-производственной корпорации «Уралвагонзавод»; ООО «ЗЭТ» («Завод экстремальной техники») – г. Иркутск; ООО «ПМЗ» («Петербургский машиностроительный завод») – Ленинградская область; «Шерп» – г. Санкт-Петербург; «Иркутский завод гусеничной техники» – г. Ангарск.

Основными источниками проведения анализа финансового состояния будут являться две форму финансовой отчётности – это бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В Приложении 2 представлен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Наибольший удельный вес активов баланса приходится на оборотные активы, из которых весомую часть составляют запасы и дебиторская задолженность. В состав внеоборотных активов входят основные средства, увеличивающиеся в течение последних трех лет на 50% каждый год.

Количество запасов в 2019 и 2020 году находилось примерно на одном уровне, в 2021 году произошло их увеличение на 25%. В 2019 г. и 2021 г. у предприятия была сумма НДС по приобретенным ценностям в размере 3 тыс. руб. и 26 тыс. руб., соответственно. Наибольший объем дебиторской задолженности был в 2019 г. и составлял 19740 тыс. руб., за год произошло небольшое уменьшение до 48 тыс. руб., к 2021 году сумма резко снизилась до 3946 тыс. руб. Из трех анализируемых лет финансовые вложения у предприятия наблюдались только в 2021 году в размере 650 тыс. руб. В 2020 г. и 2021 г. размер прочих оборотных активов составлял 307 тыс. руб. и 167 тыс. руб., соответственно.

Наибольший удельный вес в пассивах предприятия составляет раздел III «Капитал и резервы». На протяжении 2019-2021 гг. размер уставного капитала не изменялся и составлял 10 тыс. руб. У предприятия наблюдается нераспределенная прибыль, которая увеличивается на протяжении рассматриваемых лет. В 2019 г. ее сумма была равна 38431 тыс. руб., в 2020 г. возросла на 4472 тыс. руб., а в 2021 г., увеличившись на 281 тыс. руб. составила 43194 тыс. руб. Объем долгосрочных заемных средств заметно увеличился с 688 тыс. руб. в 2019 г. до 4620 тыс. руб. в 2021 г. Прочие обязательства у «Алтайтрансмаш-сервис» были в 2020 и 2021 гг. в размере 1808 тыс. руб. и 1005 тыс. руб., соответственно. Размер краткосрочных заемных средств в 2019 г. составлял 901 тыс. руб., в 2020 г. произошло увеличение до 5113 тыс. руб., в 2021 г. их размер равен 0. Кредиторская задолженность уменьшилась с 14820 тыс. руб. в 2019 г. до 2811 тыс. руб. в 2021 г.

Таким образом, баланс предприятия менялся в течение исследуемого периода. В 2019 г. валюта баланса составляла 54850 тыс. руб., за год произошло увеличение на 5% и составило 57717 тыс. руб., в 2021 г. размер баланса снизился на 13% и стал равен 50625 тыс. руб.

В Приложении 3 представлен анализ отчета о финансовых результатах. Наибольший объем выручки предприятие получило за январь-декабрь 2020

гг., сумма составляла 73426 тыс. руб. В 2019 г. объем был равен 42443 тыс. руб., а в 2021 – 51683 тыс. руб. Изменение себестоимости продаж имело такую же тенденцию, как и предыдущий показатель. Размер валовой прибыли за январь-декабрь 2019-2020 г. был на одном уровне в объеме 20354 тыс. руб. и 20403 тыс. руб., за 2021 г. снизился на 30% и составил 14261 тыс. руб.

Коммерческие расходы у предприятия были только в 2019 г. и составили 242 тыс. руб. Размер управленческих расходов увеличился с 2019 г. от 15532 тыс. руб. до 17167 тыс. руб. в 2021 г. Таким образом, за 2019-2020 гг. у «Алтайтрансмаш-сервис» была сформирована прибыль от продаж в размере 4580 тыс. руб. и 5047 тыс. руб., соответственно, а 2021 г. убыток от продаж, который составил 2906 тыс. руб.

Размер процентов к получению составлял 11 тыс. руб. за 2019 г., 20 тыс. руб. за 2020 г. и 12 тыс. руб. за 2021 г. Динамика процентов к уплате варьировалась со 122 тыс. руб. до 15 тыс. руб. за период 2019-2021 гг. Прочие доходы предприятия увеличились со 176 тыс. руб. в 2019 г. до 6057 тыс. руб. в 2021 г. Размер прочих доходов находился на уровне от 214 тыс. руб. за 2019 г. до 285 тыс. руб. за 2020 г. За последние 3 года у Общества наблюдается прибыль до налогообложения в объеме 4431 тыс. руб. в 2019 г., 5941 тыс. руб. в 2020 г. и 2918 тыс. руб. в 2021 г.

Налог на прибыль за 2019 г. составил 374 тыс. руб., за 2020 г. 1232 тыс. руб., а за 2021 г. – 1010 тыс. руб. Размер прочего составлял от 84 тыс. руб. за 2021 г. до 119 тыс. руб. за 2020 г. Таким образом, за последние 3 года у «Алтайтрансмаш-сервис» была сформирована чистая прибыль в объеме 3953 тыс. руб. в 2019 г., 4590 тыс. руб. в 2020 г. и 1824 тыс. руб. в 2021 г.

Воспользовавшись данными бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, рассчитаем и оценим основные технико-экономические показатели «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг., результаты представлены в Приложение 4.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2021 г. значительно увеличилась в сравнении с 2019 г. с 3900,5 тыс. руб. до 5468,5 тыс. руб. Так как в состав внеоборотных активов на предприятии входят только основные средства, то и динамика средней стоимости внеоборотных активов будет такой же.

Среднегодовая стоимость оборотных активов за 2019-2020 гг. имела рост с 45267 тыс. руб. до 52660,5 тыс. руб. в 2020 г., к 2021 г. произошло уменьшение до 48702,5 тыс. руб. Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов в течение анализируемого периода не имела особых изменений и находилась на уровне 33000 тыс. руб. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности с 2019 до 2020 г. увеличилась на 9174 тыс. руб. и достигла значения 19716 тыс. руб., в 2021 г. произошло ее снижение на 7897 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость собственного капитала возрастала на все отрезке времени за счет увеличения нераспределённой прибыли. Динамика за 2019-2020 гг. составила 11,6%, за 2020-2021 – 105,8%. Величина среднегодовой стоимости заемного капитала в 2019 г. составляла 12703,5 тыс. руб., в следующем году произошло увеличение до 40677 тыс. руб., в 2021 г. падение на 29% до 11117,5 тыс. руб. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имела свой максимум в 2019 г. и была на уровне 11419 тыс. руб., а свой минимум в 2021 г. со значением 5170,5 тыс. руб.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции были минимальны в 2019 г. и составляли 520,44 руб., затем произошел рост на 38% и данный показатель стал равен 722,13 руб., в 2021 г. произошло незначительное увеличение, всего на 0,27%.

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу основных средств. На «Алтайтрансмаш-сервисе» этот показатель был равен 10,88 руб., 20,27 руб. и 9,45 руб. за 2019-2021 гг., соответственно. Фондоёмкость позволяет увидеть, сколько приходится величины стоимости

основных фондов на единицу выпущенной продукции. За 2019-2021 гг. значения были следующими: 91,90 руб., 49,34 руб., 105,81 руб.

Показатели рентабельности свидетельствуют об эффективном использовании тех или иных ресурсов. Рентабельности продаж снижалась последние 3 года, с 10,79% в 2019 г. до 6,87% в 2020 г., в 2021 г. стала равна - 5,62%, т.к. в этот год был убыток от продаж. Изменение рентабельности продукции имело подобную тенденцию, снижение произошло с 17,90% в 2019 г. до 8,66% в 2020 г., а затем в 2021 г. до 4,87%, на это повлияло снижение чистой прибыли.

Рентабельность внеоборотных активов составляла 101,35% в 2019 г., затем увеличилась на 25%, в 2021 г. произошло снижение до 33,35%. Рентабельность оборотных активов снизилась с 8,73% в 2019 г. до 3,75% в 2021г. Рентабельность собственного капитала снизилась с 10,84% в 2019 г. до 4,24% в 2021 г. Рентабельность заемного капитала за период 2019-2021 составляла 31,12%, 29,41% и 16,41%, соответственно.

Показатели оборачиваемости характеризуют промежуток времени, за который вложенные средства вернутся на предприятие, принеся прибыль. Оборачиваемость активов увеличилась с 0,86 в 2019 г. до 0,95 в 2021 г. Оборачиваемость запасов возросла с 1,26 в 2019 г. на 1,09, затем в 2021 г. уменьшилась до 1,48. Оборачиваемость дебиторской задолженности возросла с 4,03 в 2019 г. до 4,37 в 2021 г. Оборачиваемость кредиторской задолженности имела сильное увеличение сначала на 76% в 2020 г., затем еще на 52% в 2021 г.

В данном параграфе рассмотрена краткая экономическая характеристика ООО «Алтайтрансмаш-сервис», представлена организационная структура, перечислены виды деятельности и основные контрагенты предприятия. Также произведен анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, произведен расчет и оценка технико-экономических показателей деятельности Общества. В следующем параграфе проанализируем структуру налоговых платежей «Алтайтрансмаш-сервис».

2.2 Анализ динамики и структуры уплачиваемых налогов ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

Анализ налоговых платежей позволяет не только оценить налоговую нагрузку предприятия, но и скоординировать работу на оптимизацию налогообложения. Также это позволит найти резервы снижения налогового бремени и повысить эффективность деятельности предприятия.

В соответствие с Налоговым кодексом РФ предприятия в своей работе могут использовать на выбор несколько систем налогообложения, в число которых входит общая система налогообложения и специальные налоговые режимы, имеющие критерии перехода. Рассмотрим таблицу 2.1, в которой представлены системы налогообложения и ограничения на их переход.

Таблица 2.1 – Системы налогообложения, которые могут применяться Обществом с ограниченной ответственностью

Система налогообложения	Характеристика
Общая система налогообложения (ОСНО)	Налоговая ставка: 20%. Ограничения: отсутствуют. Освобождаются от уплаты: не освобождаются от уплаты каких-либо налогов.
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Налоговая ставка: - по объекту «доходы»: 6%; - по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»: 15%. Ограничения: 1) запрещено производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых, кроме общераспространенных. Запрет на применение банками, ломбардами, инвестфондами, страховщиками, НПФ, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, частными нотариусами, адвокатами, организациями, имеющими филиалы, казенными и бюджетными учреждениями, иностранными организациями и др. 2) количество сотрудников не должно превышать 100 чел.; 3) остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.; 4) размер доходов не превышает 200 млн. руб. Освобождаются от уплаты: 1) налога на прибыль; 2) налога на имущество организаций; 3) налога на добавленную стоимость.
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Налоговая ставка: 6%. Ограничения: 1) запрещено для производителей подакцизных товаров, предприятий, организующих и проводящих азартные игры, казенных, бюджетных и автономных учреждений;

Продолжение таблицы 2.1

	2) доход от сельскохозяйственной деятельности не менее 70%; 3) для сельскохозяйственных организаций количество сотрудников не превышает 300 чел. Освобождаются от уплаты: 1) налога на прибыль; 2) налога на имущество организации; 3) имеют право на освобождение от обязанностей уплаты налога на добавленную стоимость.
Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)	Налоговая ставка: - по объекту «доходы»: 8%; - по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»: 20%. Ограничения: 1) по видам деятельности; 2) численность работников не более 5 человек; 3) годовой доход не более 60 млн руб.; 4) остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.; 5) расчетные счета открыты только в уполномоченных кредитных организациях; 6) заработная плата работникам выплачивается только в безналичной форме. Освобождается от уплаты: 1) налога на прибыль; 2) налога на имущество организации; 3) налога на добавленную стоимость; 4) страховых взносов. Экспериментальный налоговый режим вступает в силу с 01.07.2022 г., будет действовать в: Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»».

В таблице представлены системы налогообложения, которые предприятие может выбрать для ведения деятельности. Самым обремененным считается режим – общей системы налогообложения, т.к. по этому режиму самая большая налоговая ставка и нет освобождений от уплаты тех или иных налогов. Из предложенных в таблице систем налогообложения для «Алтайтрансмаш-сервис» может подойти и УСН.

ООО «Алтайтрансмаш-сервис» ведет свою работу, применяя общую систему налогообложения. По анализу счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» определим структуру и динамику уплачиваемых налоговых платежей за 2019 – 2021 гг., данные занесем в таблицу 2.2.

Таблица 2.2 – Структура налоговых платежей ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019 – 2021 гг.

Налог	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Изменение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	2020/ 2019	2021/ 2020
НДФЛ	1394	13,84	1423	7,75	1930	9,73	29	507
НДС	7844	77,87	15505	84,40	16577	83,58	7661	1072
Расчеты с бюджетом	130	1,29	123	0,67	233	1,17	-7	110
Земельный налог	35	0,35	35	0,19	35	0,18	0	0
Транспортный налог	47	0,47	46	0,25	46	0,23	-1	0
Налог на имущество	6	0,06	0	0,00	0	0,00	-6	0
Прочие налоги и сборы	243	2,41	6	0,03	3	0,02	-237	-3
Налог на прибыль	374	3,71	1232	6,71	1010	5,09	858	-222
Итого	10073	100	18370	100	19834	100	8297	1464

В таблице рассмотрена структура и динамика налоговых платежей предприятием за последние 3 года. Как отмечалось выше, «Алтайтрансмаш-сервис» применяет в своей работе ОСНО. Предприятие уплачивает все налоги в полном объеме.

Наибольший удельный вес в структуре уплачиваемых налогов составляют НДФЛ и НДС. Размер, уплачиваемого Обществом НДС из всего объема налоговых платежей составляет 77,87%, 84,40% и 83,58% за 2019-2021 гг., соответственно.

Объектом налогообложения по НДФЛ является доход, получаемый работником. Предприятие является налоговым агентом, который исчисляет и уплачивает в бюджет налог, удержанный с дохода работника. Сумма налога можно уменьшить на величину налоговых вычетов. Согласно НК РФ работник имеет право воспользоваться следующими вычетами:

- стандартные;
- социальные;
- инвестиционные;
- имущественные;
- профессиональные.

Итак, как видно из таблицы размер уплаченного НДСЛ предприятием увеличивался на протяжении последних трех лет с 1394 тыс. руб. в 2019 г. до 1930 тыс. руб.

Предприятия уплачивают НДС:

- 1) при операциях по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) при ввозе товаров на территорию России;
- 3) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

Как говорилось выше, наибольшую долю уплачиваемых предприятием налогов составляет НДС, размер которого увеличивается в течение последних 3 лет. Объем данного налога в 2019 г. составил 7844 тыс. руб., за год увеличился вдвое до суммы 15505 тыс. руб., к 2021 г. размер НДС был равен 16577 тыс. руб.

Из анализа счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» видно, что у предприятия открыт субсчет 68.04.1, на котором отражаются суммы начислений и выплат по налогу на прибыль. Расчеты с бюджетом имели следующую динамику: в 2019 г. их сумма составила 130 тыс. руб., за 2020 год она уменьшилась на 7 тыс. руб., а за следующий год увеличилась почти вдвое и составила 233 тыс. руб.

Объектом налогообложения при уплате земельного налога являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования. Такими участками обладает и ООО «Алтайтрансмаш-сервис», сумма уплачиваемого налога не меняет на протяжении рассматриваемого времени и составляет 35 тыс. руб.

Транспортный налог предприятия уплачивают за находящиеся в собственности транспортные средства. Общество является плательщиком данного налога, размер которого в 2019 г. составил 47 тыс. руб., а в 2020 г. и 2021 г. 46 тыс. руб.

Налог на имущество организаций уплачивается с движимого и недвижимого имущество, которое принято на учет в качестве основных средств. В 2019 г. Общество являлось плательщиком налога, размер которого составил 6 тыс. руб., в 2020 и 2021 гг. «Алтайтрансмаш-сервис» не имело в собственности объектов, которые бы подлежали налогообложению.

На протяжении рассматриваемых трех лет предприятие уплачивало прочие налоги и сборы. В 2019 г. их размер составил 243 тыс. руб., т.к. у Общества был штраф за перегруз, в 2020 г. объем был равен 6 тыс. руб., к 2021 г. сумма снизилась до 3 тыс. руб.

Так как «Алтайтрансмаш-сервис» находится на общей системе налогообложения, то уплачивает налог на прибыль, сумма которого в 2019 г. составила 374 тыс. руб., в 2020 г. предприятие заплатило налога на прибыль на 858 тыс. руб. больше, чем в предыдущем, а в 2021 г. сумма составила 1010 тыс. руб.

Из структуры уплачиваемых налоговых платежей видно, что налог на прибыль организации за последние три года составляет 3,71%, 6,71% и 5,09% от общей суммы налогов.

Всего за 2019 г. Общество уплатило 10219 тыс. руб. В 2021 г. сумма увеличилась на 7972 тыс. руб. и составила 18191 тыс. руб., это связано с увеличением НДС. В 2021 г. предприятие оплатила налоговые обязательства в размере 19835 тыс. руб.

В параграфе рассмотрена структура и динамика налоговых платежей «Алтайтрансмаш-сервис», показывающая, что наибольшую долю уплаченных налогов составляет НДС. Данный анализ позволит провести оценку налогового бремени предприятия в следующем параграфе.

2.3 Оценка налогового бремени ООО «Алтайтрансмаш-сервис»

Налоговая нагрузка на макроуровне – доля налогов в валовом внутреннем продукте. На микроуровне это часть налогов в доходной части

предприятия. Определение налогового бремени крайне важно для эффективной деятельности предприятия и улучшения финансовых показателей.

По вопросу оценки налогового бремени существует множество мнений и методик расчета, некоторые из которых представлены в первой главе данной работы. Воспользуемся некоторыми из них и определим налоговое бремя для ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

1. Методика Департамента налоговой политики Минфин РФ. Для расчета налоговой нагрузки необходимо знать сумму выручки и общую сумму налоговых платежей. Сформируем таблицу 2.3, в которой рассчитаем налоговую нагрузку ООО «Алтайтрансмаш-сервис» по этой методике.

Таблица 2.3 – Расчет налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Минфин РФ для «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	173,00	70,39
Налоговые платежи, тыс. руб.	10073	18370	19834	182,37	107,97
Налоговая нагрузка, %	23,73	25,02	38,38	105,42	153,39

В таблице произведен расчет налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Минфин РФ. Таким образом, доля налоговых платежей в выручке от реализации «Алтайтрансмаш-сервис» в 2019г. составила 23,73%. В 2020 г. за счет увеличения выручки на 73% (относительно прошлого года) и поста налоговых платежей на 82%, увеличилась налоговая нагрузка до 25,02%. В 2021 г. произошел еще больший рост налоговой нагрузки до 38,38% за счет снижения объема выручки на 30% и роста налоговых платежей на 8%.

2. Методика М.Н. Крейниной. Чтобы провести расчет налогового бремени по данной методике необходимо учитывать объем выручки, затраты за вычетом косвенных налогов и чистую прибыль. Сформируем таблицу 2.4 с нужными данными, произведем расчет.

Таблица 2.4 – Расчет налогового бремени по методике М.Н. Крейниной для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	173,00	70,39
Себестоимость продаж, тыс. руб.	22089	53023	37422	240,04	70,58
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.	3	0	26	-	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3953	4590	1824	116,11	39,74
Налоговое бремя, %	80,58	77,50	87,23	96,18	112,55

В таблице представлен расчет налогового бремени по методике М.Н. Крейниной, которая сопоставляет уплаченные налоги с источником уплаты. Динамика выглядела следующим образом: в 2019 г. сопоставление налога с его источником составило 80,58%, за год снизилось до 77,5% за счет увеличения всех перечисленных показателей. В 2021 г. рассчитанный показатель составил 87,23%, что является негативным моментом.

3. Методика А. Кадушина и Н. Михайловой. В соответствии с этой методикой определение налогового бремени производится из оценки добавленной стоимости (источник дохода предприятия = источник уплаты налогов). В таблице 2.5 представлены необходимые данные для расчета налогового бремени по данной методике.

Таблица 2.5 – Расчет налогового бремени по методике А. Кадушина и М. Михайловой для «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	173,00	70,39
Материальные затраты, тыс. руб.	31575	31098	38834	98,49	124,88
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	10865	11246	9987	103,51	88,80
Внереализационные доходы, тыс. руб.	19	15	5134	78,95	34226,67
Внереализационные расходы, тыс. руб.	174	278	198	159,77	71,22
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	11923,6	14080,3	16083,6	118,09	114,23
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	38441	42913	4620	111,63	10,77
Налоговые платежи, тыс. руб.	10073	18370	19834	182,37	107,97
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3953	4590	1824	116,11	39,74
Вновь созданная стоимость (ВСС), тыс. руб.	-152	30819	7798	20275,66	25,30
Добавленная стоимость (ДС), тыс. руб.	10713	42065	17785	392,65	42,28
Доля добавленной стоимости в выручке (K ₀), %	25,24	57,29	34,41	226,97	60,07

Продолжение таблицы 2.5

Доля затрат на оплату труда в добавленной стоимости ($K_{ЗП}$), %	111,30	33,47	90,43	30,07	270,17
Доля амортизационных отчислений в добавленную стоимость ($K_{АМ}$), %	101,42	26,73	56,15	26,36	210,04
Налоговое бремя, %	2,55	4,00	10,87	157,06	271,70

В таблице представлен расчет налогового бремени по выше описанной методике с вводом новых данных, таких как вновь созданная стоимость, добавленная стоимость и структурные коэффициенты. Вновь созданная стоимость – это прибавочный продукт от производства сверх понесенных затрат, который распределяется трудовым коллективом. Добавленная стоимость – это стоимость продукции, которую произвело предприятие без учета затрат на приобретение у поставщиков материалов.

Из расчета структурных коэффициентов видно, что доля добавленной стоимости в выручке в 2019 г. составляет 25,24%, за счет роста выручки в следующем году произошло увеличение доли до 57,29%, и сокращение в 2021 г. до 34,41%. Доля затрат на оплату труда в добавленной стоимости в 2019 г. составляла 111,3%. За счет роста добавленной стоимости в 2020 г. в 4 раза и незначительном увеличении затрат на оплату труда доля снизилась до 33,47%. Так как в 2021 г. наблюдалось снижение выручки, то и добавленная стоимость имела похожую тенденцию, доля затрат на оплату труда в ней составила 90,43%. Схожая динамика наблюдается и у следующего структурного коэффициента. Доля амортизационных отчислений в добавленную стоимость составляла 101,42% в 2019 г., 26,73% в 2020 г. и 56,15% в 2021 г.

Таким образом, налоговое бремя по методике А. Кадушина и М. Михайловой определяется как доля налоговых платежей в чистой прибыли. Наименьшая сумма налоговых платежей за рассматриваемые три года приходилась на 2019 г., как следствие, предприятие было обременено налогами в наименьшей степени, доля составляла 2,55. В 2020 г. налоговые платежи были в 4 раза выше чистой прибыли, а в 2021 г. в 10,87 раз. Это

произошло за счет резкого увеличения налоговых платежей, которые не покрывались таким же динамичным ростом чистой прибыли.

4. Методика Е.А. Кировой. В соответствии с данной методикой происходит разделение налоговой нагрузки на абсолютную и относительную. Кирова сравнивает вновь созданную стоимость с отчислениями на социальные нужды и недоимками. В таблице 2.6 произведён расчет налогового бремени по данной методике для ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Таблица 2.6 – Расчет налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Оплата труда, тыс. руб.	9172	10831	12372	118,09	114,23
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	2752	3249	3712	118,09	114,23
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4431	5941	2918	134,08	49,12
Налоговые платежи, тыс. руб.	10073	18370	19834	182,37	107,97
Вновь созданная стоимость (ВСС), тыс. руб.	26428	38391	38836	145,27	101,16
Абсолютная налоговая нагрузка (АНН), тыс. руб.	2752	3249	3712	118,09	114,23
Относительная налоговая нагрузка (ОНН), %	10,41	8,46	9,56	81,29	112,92

В таблице произведен расчет налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой, которая разделяет налоговую нагрузку на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка включает в себя сумму недоимок по налоговым платежам, которые в «Алтайтрансмаш-сервисе» равны нулю, и отчислений на социальные нужды. Данный показатель находился в интервале от 2752 тыс. руб. в 2019 г. до 3712 тыс. руб. в 2021 г. Относительная налоговая нагрузка характеризует отношение предыдущего показателя к вновь созданной стоимости. Доля составила 10,41% в 2019 г., 8,46% в 2020 г. и 9,56% в 2021 г.

5. Методика М.И. Литвина. Автор связывает налоговую нагрузку с числом налогов и других обязательных платежей. Рассмотрим расчет в таблице 2.7.

Таблица 2.7. – Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	11923,6	14080,3	16083,6	118,09	114,23
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	10865	11246	9987	103,51	88,80
Налоговые платежи, тыс. руб.	10073	18370	19834	182,37	107,97
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4431	5941	2918	134,08	49,12
Добавленная стоимость, тыс. руб.	37293	49637	48823	133,10	98,36
Налоговая нагрузка, %	34,39	43,55	48,23	126,65	110,73

В таблице рассчитана налоговая нагрузка в соответствии с методикой М.И. Литвина, который сравнивает обязательные платежи с добавленной стоимостью. Наименьшая доля таких платежей в добавленной стоимости приходилась на 2019 г. и составляла 34,39%. С ростом оплаты труда, и соответствующим увеличением отчислений во внебюджетные фонды, а также ростом налоговых платежей, налоговая нагрузка увеличивалась. В 2020 г. доля составила 43,55%, а в 2021г. уменьшение добавленной стоимости не перекрыло увеличение обязательных платежей, и отношение стало равно 45,23%.

6. Методика О.Ф. Пасько. Данная методика предполагает соотнесение всех платежей, включая взносы во внебюджетные фонды, с добавленной стоимостью продукции. При расчете налоговой нагрузки платежи по НДФЛ не включаются, т.к. предприятие выступает налоговым агентом. Обратимся к таблице 2.8, где произведен расчет налоговой нагрузки по данной методике.

Таблица 2.8 – Расчет налоговой нагрузки по методике О.Ф. Пасько для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	173,00	70,39
Материальные затраты, тыс. руб.	31575	31098	38834	98,49	124,88
Добавленная стоимость, тыс. руб.	10868	42328	12849	389,47	30,36
Сумма налогов, относящихся на себестоимость продукции, тыс. руб.	325	87	84	26,77	96,55

Продолжение таблицы 2.8

НДС скорректированный, тыс. руб.	1814,96	7068,78	2145,78	389,47	30,36
Социальные взносы скорректированные, тыс. руб.	2510,51	9777,77	2968,12	389,47	30,36
Оплата труда скорректированная, тыс. руб.	1684,54	6560,84	1991,60	389,47	30,36
Налог на прибыль скорректированный, тыс. руб.	906,60	3766,72	1131,90	415,48	30,05
Налоговая нагрузка, тыс. руб.	5557	20700	6330	372,50	30,58
Коэффициент денежного изъятия, %	216,67	197,00	1284,59	90,92	652,08

В таблице представлен расчет налоговой нагрузки по методике О.Ф. Пасько. Автор методики корректирует НДС, оплату труда, социальные взносы и налог на прибыль на сумму добавленной стоимости. Налоговая нагрузка определяется суммой налогов, подлежащих уплате. Также Пасько предлагает ввести коэффициент денежного изъятия, который показывает отношение налоговых платежей к полученным финансовым ресурсам.

В сумму налогов, относящихся на себестоимость продукции, включаются земельный и транспортный налоги, а также прочие налоги и сборы. Динамика данного показателя сравнима с динамикой прочих налогов и сборов, которые на 2019 г. имели максимальное значение. Скорректированные показатели имели такие же изменения, как и их изначальные значения. Таким образом, наибольшая налоговая нагрузка была в 2020 г., т.к. в расчет добавленной стоимости включалась выручка, которая была максимальна именно в этот год. Значение налоговой нагрузки в этот год составило 20700 тыс. руб., в 2019 г. было равно 5557 тыс. руб., а в 2021 г – 6330 тыс. руб. Коэффициент денежного изъятия увеличивался в течение последних трех лет с 216,67% в 2019 г. до 1284,59% в 2021 г. Это произошло по причине увеличения суммы уплачиваемых налогов платежей и снижения сумм денежных и заемных средств.

7. Методика Т.К. Островенко. Автор методики разделяет показатели налоговой нагрузки на частные и обобщающие. В таблице 2.9 представлены все необходимые для расчета налоговой нагрузки показатели.

Таблица 2.9 – Расчет налоговой нагрузки по методике Т.К. Островенко для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	173,00	70,39
Полная себестоимость, тыс. руб.	37863	68379	54589	180,60	79,83
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4431	5941	2918	134,08	49,12
Чистая прибыль (убыток)	3953	4590	1824	116,11	39,74
Численность сотрудников, чел.	48	47	44	97,92	93,62
Налоговые платежи всего, тыс. руб.	10073	18370	19834	182,37	107,97
в том числе:					
НДС	7844	15505	16577	197,67	106,91
Налог на имущество	6	0	0	-	-
Налог на прибыль	374	1232	1010	329,41	81,98
Отчисления во внебюджетные фонды	2752	3249	3712	118,09	114,23
Среднегодовая валюта баланса, тыс. руб.	49168	56284	54171	114,47	96,25
Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.	36464	40677	43054	111,55	105,84
Обобщающие показатели					
Налоговая нагрузка на доходы предприятия	0,24	0,25	0,38	105,42	153,39
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы	0,20	0,33	0,37	159,31	112,18
Налоговая нагрузка на собственный капитал	0,28	0,45	0,46	163,48	102,01
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	2,27	3,09	6,80	136,02	219,82
Налоговая нагрузка в расчете на количество сотрудников	209,85	390,85	450,77	186,25	115,33
Частные показатели, %					
Налоговая нагрузка на реализацию товаров	18,48	21,12	30,00	114,26	142,07
Налоговая нагрузка на затраты	7,27	4,75	6,80	65,39	143,08
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	0,14	0	0	-	-
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	9,46	26,84	55,37	283,70	206,30

В таблице выполнен расчет налоговой нагрузки ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг. по методике Т.К. Островенко. Представлено распределение показателей на обобщающие и частные. Таким образом, налоговая нагрузка на доходы предприятия, рассчитанная как отношение налоговых платежей к выручке, составила долю от 0,24 в 2019 г. до 0,38 в 2021 г. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы находится в интервале от 0,2 в 2019 г. до 0,37 в 2021 г. Доля налоговых платежей, приходящаяся на среднегодовую стоимость капитала составляла 0,28 в 2019 г., за счет увеличения суммы налоговых платежей произошел рост до 0,45 в 2020г. и затем еще на 0,01 в 2021г.

Налоговые платежи превышают сумму прибыли до налогообложения в 2,27 раз в 2019 г., в 3,09 раз в 2020 г. и за счет снижения прибыли в 2021 г. превышение составило 6,8 раз. Налоговая нагрузка, приходящаяся на количество сотрудников, составляла 209,85 в 2019 г., 390,85 в 2020 г. и 450,77 в 2021 г.

Рассмотрев обобщающие показатели, перейдем к частным. Налоговая нагрузка на реализацию товаров составила 18,48% в 2019 г., за счет увеличения суммы НДС и выручки в 2020 г. размер нагрузки составил 21,12%, в 2021 г. – 30%. Налоговая нагрузка на затраты составила 7,27% в 2019 г. и снизилась до 6,8% в 2021 г. Так как «Алтайтрансмаш-сервис» уплачивал налог на имущество только в 2019 г, то и налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения была только в этот год и составила 0,14%. Налоговая нагрузка на чистую прибыль в 2019 г. была равна 9,46%. За счет увеличения в 2020 г. налога на прибыль в 4 раза произошел рост налоговой нагрузки до 26,84%. В 2021 г. увеличение продолжалось до значения 55,37%, это вызвано снижением объема чистой прибыли.

В главе рассмотрена экономическая характеристика ООО «Алтайтрансмаш-сервис», перечислены технико-экономические показатели деятельности, основные контрагенты. Произведена оценка структуры и динамики уплачиваемых налоговых платежей предприятием, рассчитана налоговая нагрузка «Алтайтрансмаш-сервис» по различным методикам. В следующей главе разработаем рекомендации по оптимизации налогового бремени предприятия.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ДЛЯ ООО «АЛТАЙТРАНСМАШ-СЕРВИС»

Каждый налогоплательщик имеет право на проведение мероприятий по налоговой оптимизации, выраженной в применении установленных законодательных льгот, налоговых освобождений и других преференций. В своей работе предприятию необходимо оценивать правильность применения преимуществ, установленных законодательством. Осуществление налоговой оптимизации, которая не повлечет за собой совершение налоговых правонарушений, и как следствие, ответственность за них, возможно только в пределах установленных норм Налогового кодекса РФ. В разделе VI НК РФ «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» представлены виды правонарушений, ответственность за них, а также издержки, связанные с осуществлением контроля.

Как говорилось ранее, в налоговом законодательстве предусмотрен перечень специальных налогов режимов, которыми может воспользоваться налогоплательщик в своей работе, зависящий от видов и масштабов финансово-хозяйственной деятельности.

В таблице 3.1 представлены показатели ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг., значения которых могут препятствовать смене системы налогообложения.

Таблица 3.1 – Показатели деятельности ООО «Алтайтрансмаш-сервис», учитываемые при переходе на специальный налоговый режим за 2019-2021гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683
Численность сотрудников, чел.	48	47	44
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	2902	4344	6593

В таблице представлен объем выручки, получаемой предприятием за последние 3 года, размер остаточной стоимости основных средств, а также численность сотрудников «Алтайтрансмаш-сервис». В течение 2019-2021 гг.

предприятие находилось на общей системе налогообложения, в то время как, в соответствии с главой 26.2 НК РФ имеет право воспользоваться переходом на упрощенную систему налогообложения, ограничения установлены ст. 346.12 НК РФ. Объем выручки не превышал допустимый предел, равный 112,5 млн. руб., проиндексированный на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий год. Вид деятельности, осуществляемый предприятием, подходит под критерии применения УСН. Численность сотрудников, занятых на «Алтайтрансмаш-сервис» не превышала 100 чел., как установлено Налоговым кодексом РФ. Размер остаточной стоимости за последние три года не превысил 150 млн. руб.

Как отмечалось в предыдущей главе работы, предприятие, применяющее УСН, освобождается от обязанности уплаты:

- налога на прибыль организации;
- налога на имущество организаций, за исключением объектов, налоговая база которых определяется как их кадастровая стоимость;
- налога на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения по УСН признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

При переходе на УСН предприятие может выбрать выгодный для него объект налогообложения.

Порядок формирования доходов и расходов при УСН определен ст. 346.15 НК РФ и ст. 346.16 НК РФ, соответственно. В таблице 3.2 проведем сравнительный анализ объектов налогообложения УСН для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2021 г.

Таблица 3.2 – Сравнительный анализ объектов налогообложения при УСН для «Алтайтрансмаш-сервис» за 2021 гг.

Показатель	Объект «доходы»	Объект «доходы минус расходы»
Доходы предприятия, руб.	97 276 220	97 276 220
Расходы предприятия, руб.	111 001 492	111 001 492
в т. ч. заработная плата	12 372 167	12 372 167
Ставка налога, %	6	15
Рассчитанная сумма налога, руб.	5 836 573	-2 058 791
Сумма налога к уплате, руб.	2 918 287	972 762

В таблице представлен сравнительный анализ объектов налогообложения при УСН для ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2021 г. По данным оборотно-сальдовой ведомости счета 50 и 51 были сформированы доходы и расходы предприятия в целях налогового учета. В соответствии с п.3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта «доходы» имеют право уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%. Таким образом, если ООО «Алтайтрансмаш-сервис» применит объект «доходы», то ему необходимо будет уплатить налог в размере 2918287 руб.

Как можно увидеть при объекте «доходы минус расходы» будет формироваться убыток. Это не тот убыток, что формируется из данных бухгалтерского учета и показывает реальные результаты деятельности. В налоговом учете отражаются не все доходы и расходы, а только те, что соответствуют ст. 346.16 и ст. 346.16 НК РФ. Но это не значит, что предприятие не будет уплачивать налог. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 при превышении расходов над суммой доходов, налогоплательщик обязан будет уплатить минимальный налог, равный 1% от суммы доходов. Таким образом, при выборе объекта «доходы минус расходы» ООО «Алтайтрансмаш-сервис» сумма налога составит 972762 руб.

При сравнении двух объектов налогообложения УСН, видно, что объект «доходы минус расходы» для анализируемого предприятия более выгоден. Рассмотрим таблицу 3.3, где сравним уплачиваемые налоги за

2021г. при общей системе налогообложения и УСН на объекте «доходы минус расходы».

Таблица 3.3 – Сравнительный анализ налоговых платежей на ОСНО и УСН «доходы минус расходы» для «Алтайтрансмаш-сервис» за 2021 г.

Показатели	ОСНО		УСН		Изменение, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
НДФЛ	1930	9,73	1930	64,61	
НДС	16577	83,58	0	0	
Расчеты с бюджетом	233	1,17	0	0	
Земельный налог	35	0,18	35	1,17	
Транспортный налог	46	0,23	46	1,54	
Налог на имущество	0	0,00	0	0	
Прочие налоги и сборы	3	0,02	3	0,10	
Налог на прибыль	1010	5,09	973	32,57	
Итого	19834	100	2987	100	16847

В таблице представлен сравнительный анализ налоговых платежей по общей системе налогообложения и по упрощенной при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов». За счет освобождения от уплаты ряда налогов при УСН, произошло снижение всей суммы налогов на 16847 тыс. руб. Значит, можно сделать вывод, что применение в работе УСН по объекту «доходы минус расходы» более выгодно для «Алтайтрансмаш-сервис», чем общая система налогообложения.

Проведем оценку налогового бремени при УСН и сравним ее с ОСНО. Выберем некоторые из рассмотренных ранее методик, проведем расчет и оценку изменения. Для удобства воспользуемся таблицей 3.4.

Таблица 3.4 – Сравнительный анализ налогового бремени при УСН и ОСНО для «Алтайтрансмаш-сервис» за 2021 г.

Методика оценки налогового бремени	ОСНО	УСН	Изменение	
			абсолютное	относительное
методика Департамента налоговой политики Минфин РФ	38,38	5,78	-32,60	-84,94
методика А. Кадушина и Н. Михайловой	10,87	1,64	-9,24	-84,94
методика М. И. Литвина	48,23	20,95	-27,28	-56,56

В таблице представлен сравнительный анализ налогового бремени при УСН и ОСНО для анализируемого предприятия. Как видно из рассчитанных показателей налоговая нагрузка при переходе на упрощенный спец.режим снизится на 85% при первых двух методиках и на 43% при методике М.И. Литвина.

Учетная политика – свод правил, по которым ведется деятельность на предприятии. Проведем разработку учетной политики в целях налогообложения для ООО «Алтайтрансмаш-сервис».

1. Порядок и способ ведения налогового учета

- налоговый учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер;

- в качестве объекта налогообложения использовать доходы, уменьшенные на величину расходов;

Основание: ст. 346.14 НК РФ

- книга учета доходов и расходов ведется в электронном формате при использовании типовой версии: «1С: Упрощенная система налогообложения 8», редакция 3.0;

Основание: ст. 346.24 НК РФ, Приказ Минфина России от 22.10.2012 №135н

- на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции вести записи в книге учета доходов и расходов.

Основание: Приказ Минфина России от 22.10.2012 №135н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Учет амортизируемого имущества

- для исчисления суммы налога, основным средством признается имущество предприятия, которое применяется в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления предприятием. Первоначальная стоимость основного средства на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную п.1 ст.256 НК РФ и сроком полезного использования более 12 месяцев;

Основание: п.4 ст. 346.16 НК РФ; п.1 ст. 257 НК РФ; п.1 ст. 256 НК РФ

– при определении стоимости основного средства применять данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости по счету 01 «Основные средства»;

Основание: п.3 ст.346.16 НК РФ

– при условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты;

Основание: п.п. 3 п.3 ст. 346.16 НК РФ; п.п. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ

– доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного полностью или оплаченного частично в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Основание: п.п 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п.п. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

3. Учет сырья и материалов

– стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат;

Основание: п. 2 ст. 346.16 НК РФ, п. 2 ст. 254 НК РФ, п.п. 8 п.1 ст. 346.16 НК РФ

– расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ;

Основание: п.п. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

– запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Основание: п.п.1 п.2 ст. 346.17 НК РФ

4. Учет затрат

– сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете налога УСН, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом, исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода;

Основание: п.2 ст. 346.16 НК РФ, п. 5 ст. 346.18 НК РФ, ст. 346.19 НК РФ

5. Учет убытков

– предприятие уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога;

Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701

– предприятие включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: п. 6 ст. 346.18 НК РФ

Разработанная учетная политика для целей налогообложения при переходе на УСН может быть применена с 1 января следующего года.

В главе представлены рекомендации по оптимизации налогового бремени для ООО «Алтайтрансмаш-сервис», позволяющие уменьшить налоговые платежи с 19,8 млн. руб. до 3 млн. руб., применив право перехода с общей системы налогообложения на упрощённую. Проведенный анализ оценки налогового бремени показал, что налоговая нагрузка при переходе на УСН снизится на 85%. Разработанная учетная политика для целей налогообложения может быть применена с 1 января следующего года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги являются финансовой основой в любом государстве. Налогообложение – инструмент, при помощи которого государство воздействует на рыночную экономику. Эффективность налоговой системы выражена в правильном построении налогообложения. Оптимизация налогового бремени налогоплательщика важна, поскольку через нее происходит совершенствование налоговой системы в государстве. Эффективное применение налогового планирования требует глубокого знания особенностей применения налоговых льгот, исчисления базы налогообложения, знания систем налогообложения, специальных налоговых режимов и других нюансов налогового законодательства.

Первая глава выпускной квалификационной работы содержит теоретические аспекты налогового бремени. Рассмотрены точки зрения экономистов по определению термина «налоговое бремя». Представлены наиболее распространенные методики оценки налоговой нагрузки предприятия. Также проиллюстрированы существующие способы оптимизации налогового бремени на законодательном уровне.

Вторая глава работы содержит аналитические аспекты темы на примере ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Рассказана краткая история предприятия, основной вид деятельности которого – производство спец. техники и спец. автомобилей. Проведен краткий анализ технико-экономических показателей, перечислены основные контрагенты. Рассмотрена структура и динамика налоговых платежей «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг., произведена оценка уровня налогового бремени предприятия по различным методикам, рассмотренным в первой главе работы.

Третья глава выпускной квалификационной работы содержит разработку рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Алтайтрансмаш-сервис». Поскольку предприятие в своей работе использует

общую систему налогообложения, то не имеет права на освобождение от каких-либо налогов. При рассмотрении основных показателей деятельности было выявлено, что «Алтайтрансмаш-сервис» может воспользоваться своим правом на смену режима налогообложения, выбрав упрощенную систему с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Произведен расчет и анализ структуры уплачиваемых налогов при общей и упрощенной системе. Оценка налогового бремени при УСН доказала, что предприятию выгоднее использовать именно этот режим.

Помимо этого была разработана и предложена учетная политика для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения для объекта «доходы минус расходы», которая применима не только для ООО «Алтайтрансмаш-сервис», но и для других предприятий страны, занимающимися похожей деятельностью.

Цели выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) достигнута, поставленные задачи выполнены в полном объеме.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации» // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 года №146-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Приказ Минфина России от 22.10.2012 №135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139737/
4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/
5. Письмо ФНС РФ от 14.07.2010 №ШС-37-3/6701@ «О порядке уплаты минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения» // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103179/
6. Аверина, О.В. Методический подход к оценке налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов / О.В. Аверина, Е.И. Енина - Вестник НГИЭИ, – 2019. – С. 7-13
7. Агабекян, О.В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О.В. Агабекян – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 293 с.

8. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко – Москва : Дашков И К. Медиа, 2017. – 332 с.
9. Бовшик Е.С., Совмещение специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства как способ оптимизации налоговой нагрузки / Е.С. Бовшик, Н.А. Сеницына – Финансовый вестник, 2019. – С. 69 – 75.
10. Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин – Аналитика – Пресс, 2017 г. – 300 с.
11. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов / Е.С. Вылкова Е.С. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 660 с.
12. Вылкова, Е.С. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения / Е.С. Вылкова, Н.В. Покровская – Известия СПбГЭУ, 2021. – С. 45 – 51.
13. Вылкова, Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов / Е.С. Вылкова – СПбГЭУ, 2017. – 339 с.
14. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 470 с.
15. Гребешкова, И.А. Оценка налоговой нагрузки российских организаций как инструмент управления национальной налоговой системой : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.10 / И.А. Гребешкова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2021. – 215 с.
16. Григорьева, К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации / К.С. Григорьева, А.М. Гринкевич – Томск : Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. – 320 с.
17. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев – СПб.: Питер, 2018. – 304 с.

18. Копина, А.А. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / А.А. Копина, А.В. Реут. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 243 с.
19. Коростелкина, И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина - Международный бухгалтерский учет, – 2014. – С. 41 – 51.
20. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 428 с.
21. Ляпина, Т.М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т.М. Ляпина – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 235 с.
22. Малис, Н.И. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н.И. Малис – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 361 с.
23. Мишле, Е.В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы / Е.В. Мишле. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 172 с.
24. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов – Москва : Мир и образование, 2020. – 736 с.
25. Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы: учебное пособие / Т.К. Островенко – Аудиторские ведомости, 2018. – 269 с.
26. Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О.Ф. Пасько – Налоговый вестник, 2019. – С. 53 – 57.
27. Пименов, Н.А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 136 с.
28. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н.А. Пименов – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 328 с.
29. Салькова, О.С. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации: дис. ... канд. эконом.

наук: 08.00.10 / О.С. Салькова; Новосибирский гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск, 2012. – 148 с.

30. Тараканова, Н.В. Налоговая нагрузка организаций региона в период становления налоговой системы Российской Федерации / Н.В. Тараканова, А.Н. Семенова, И.Н. Данина – Москва : Московский экономический ин-т, 2018. – 235 с.

31. Тедеев, А.А. Налоговое право России: учебник для вузов / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 410 с.

32. Толмачева, О.И. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации / О.И. Толмачева, М.А. Асриян – Вестник науки и образования, 2019. – С. 55 – 59.

33. Улезько, О.В. Методические подходы к расчету налоговой нагрузки / О.В. Улезько, К.В. Шипилова – Финансовый вестник, 2021. – С. 50 – 55.

34. Тютюрюков, Н.Н. Теория налогов / Н.Н. Тютюрюков, В.Н. Тютюрюков – Издательство «Прометей», 2020. – 168 с.

35. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю.Д. Шмелев. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 450 с.

36. Черник, Д.Г. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, М.В. Типалина – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 509 с.

37. Чиканова, Ю.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю.А. Чиканова – Молодой ученый, – 2019. – С. 94 – 97.

38. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, [и др.] – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 230 с.

39. Щеглов, В.Ю., Повышение налоговой нагрузки на предприятии как одна из угроз снижения рентабельности производства / В.Ю. Щеглов,

Ю.А. Вилкова – Вестник Пензенского государственного университета, – 2019г. – С. 18 – 20.

40. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

41. ООО «Алтайтрансмаш-сервис» : официальный сайт. – URL: <http://altaytms.ru/>

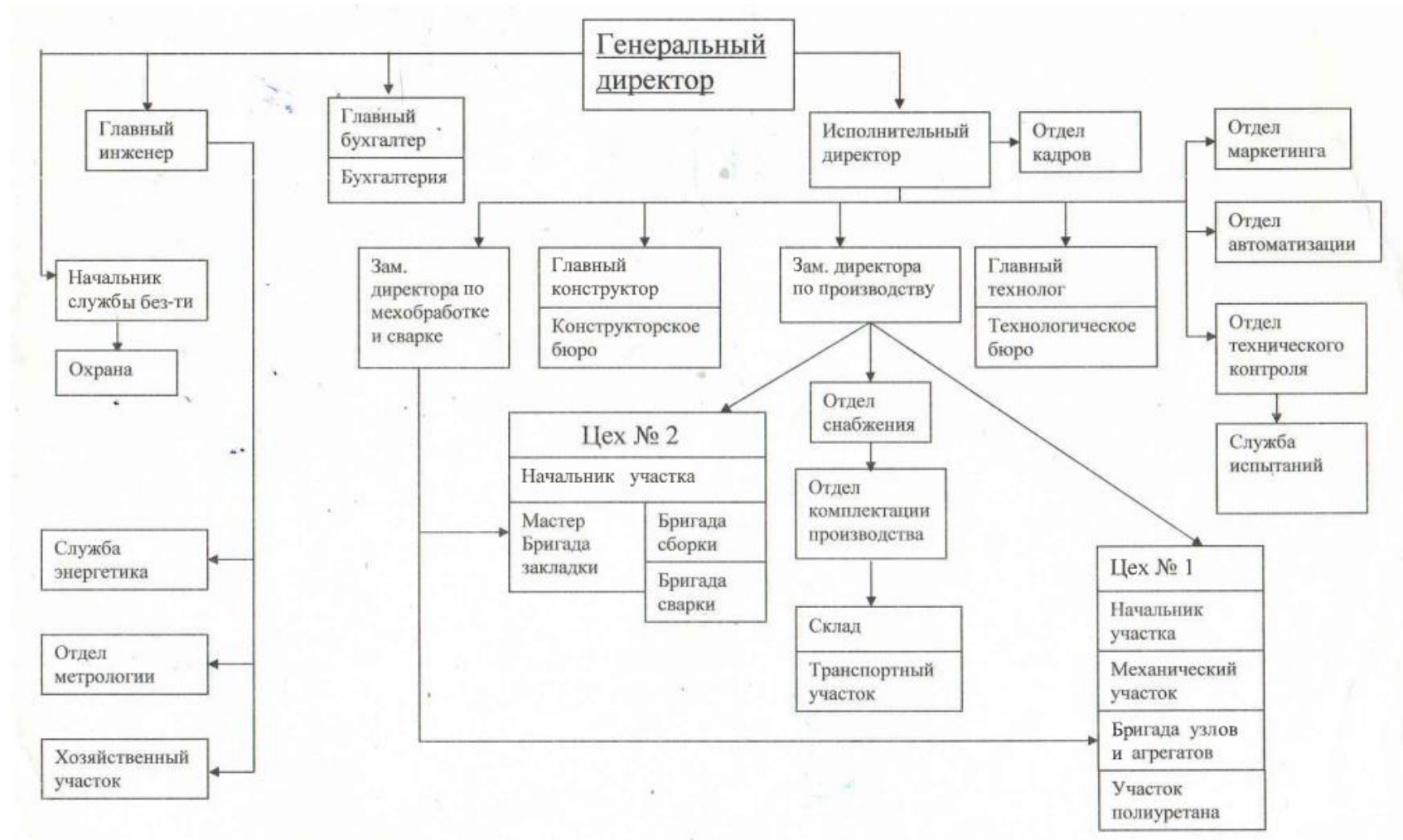
42. Income Taxes (IFRS) 12 МСФО (IFRS) 12 – URL: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ias12>

43. Nizamov, B. Reflection of changes in the tax system of the republic of uzbekistan in the world bank's «Doing business» rating – Globus, 2021. – С.37–39.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Организационная структура управления ООО «Алтайтрансмаш-сервис»



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Изменение			
							абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	2902	5,29	4344	7,53	6593	13,02	1442	2249	149,69	151,77
ИТОГО по разделу I	2902	5,29	4344	7,53	6593	13,02	1442	2249	149,69	151,77
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	31575	57,57	31098	53,88	38834	76,71	-477	7736	98,49	124,88
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	0,01	0	0	26	0,05	-3	26	-	-
Дебиторская задолженность	19740	35,99	19692	34,12	3946	7,79	-48	15746	99,76	20,04
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0	0	650	1,28	0	650	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	630	1,15	2276	3,94	409	0,81	1646	-1867	361,27	17,97
Прочие оборотные активы	0	0	307	0,53	167	0,33	307	-140	-	54,40
ИТОГО по разделу II	51948	94,71	53373	92,47	44032	86,98	1425	-9341	102,74	82,50
БАЛАНС	54850	100	57717	100	50625	100	2867	-7092	105,23	87,71
Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Изменение			
							абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,02	10	0,02	10	0,02	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38431	70,07	42903	74,33	43184	85,30	4472	281	111,64	100,65

Продолжение Приложения 2

ИТОГО по разделу III	38441	70,08	42913	74,35	43194	85,32	4472	281	111,63	100,65
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	688	1,25	353	0,61	3615	7,14	-335	3262	51,31	1024,08
Прочие обязательства	0	0	1808	3,13	1005	1,99	1808	-803	-	55,59
ИТОГО по разделу IV	688	1,25	2161	3,74	4620	9,13	1473	2459	314,10	213,79
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	901	1,64	5113	8,86	0	0	4212	-5113	567,48	-
Кредиторская задолженность	14820	27,02	7530	13,05	2811	5,55	-7290	-4719	50,81	37,33
ИТОГО по разделу V	15721	28,66	12643	21,91	2811	5,55	-3078	-9832	80,42	22,23
БАЛАНС	54850	100	57717	100	50625	100	2867	-7092	105,23	87,71

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за Январь-Декабрь 2019 г. – 2021 г.,
тыс. руб.

Показатель	За Январь- Декабрь 2019 г.	За Январь- Декабрь 2020 г.	За Январь- Декабрь 2021 г.	Изменение			
				абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
				2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка	42443	73426	51683	30983	-21743	173,00	70,39
Себестоимость продаж	22089	53023	37422	30934	-15601	240,04	70,58
Валовая прибыль (убыток)	20354	20403	14261	49	-6142	100,24	69,90
Коммерческие расходы	242	-	-	-242	-	-	-
Управленческие расходы	15532	15356	17167	-176	1811	98,87	111,79
Прибыль (убыток) от продаж	4580	5047	-2906	467	-7953	110,20	-57,58
Проценты к получению	11	20	12	9	-8	181,82	60,00
Проценты к уплате	122	77	15	-45	-62	63,11	19,48
Прочие доходы	176	1236	6057	1060	4821	702,27	490,05
Прочие расходы	214	285	230	71	-55	133,18	80,70
Прибыль (убыток) до налогообложения	4431	5941	2918	1510	-3023	134,08	49,12
Налог на прибыль	374	1232	1010	858	-222	329,41	81,98
Прочее	104	119	84	15	-35	114,42	70,59
Чистая прибыль (убыток)	3953	4590	1824	637	-2766	116,11	39,74

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Анализ технико-экономических показателей ООО «Алтайтрансмаш-сервис» за 2019-2021 гг.

Технико-экономический показатель	2019	2020	2021	Изменение			
				абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	42443	73426	51683	30983	-21743	173,00	70,39
Себестоимость продаж, тыс. руб.	22089	53023	37422	30934	-15601	240,04	70,58
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4580	5047	-2906	467	-7953	110,20	-57,58
Чистая прибыль, тыс. руб.	3953	4590	1824	637	-2766	116,11	39,74
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3900,5	3623	5468,5	-277	1845,5	92,89	150,94
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	45267	52660,5	48702,5	7393,5	-3958	116,33	92,48
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	36464	40677	43053,5	4213	2376,5	111,55	105,84
Среднегодовая стоимость заемного капитала, тыс. руб.	12703,5	15606,5	11117,5	2903	-4489	122,85	71,24
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	49167,5	56283,5	54171	7116	-2112,5	114,47	96,25
Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов, тыс. руб.	33764	31336,5	34966	-2427,5	3629,5	92,81	111,58
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	10542	19716	11819	9174	-7897	187,02	59,95
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11419	11175	5170,5	-244	-6004,5	97,86	46,27
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	520,44	722,13	724,07	201,69	1,94	138,75	100,27
Фондоотдача, тыс. руб.	10,88	20,27	9,45	9,39	-10,82	186,25	46,63
Фондоемкость, руб.	91,90	49,34	105,81	-42,56	56,47	53,69	214,44
Рентабельность продаж, %	10,79	6,87	-5,62	-3,92	-12,50	63,70	-81,80
Рентабельность продукции, %	17,90	8,66	4,87	-9,24	-3,78	48,37	56,31
Рентабельность основных средств, %	101,35	126,69	33,35	25,34	-93,34	125,01	26,33
Рентабельность оборотных активов, %	8,73	8,72	3,75	-0,02	-4,97	99,81	42,97
Рентабельность собственного капитала, %	10,84	11,28	4,24	0,44	-7,05	104,09	37,55
Рентабельность заемного капитала, %	31,12	29,41	16,41	-1,71	-13,00	94,52	55,78
Коэффициент оборачиваемости активов	0,86	1,30	0,95	0,44	-0,35	151,13	73,13
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,94	1,39	1,06	0,46	-0,33	148,71	76,11

Продолжение Приложения 4

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов	1,26	2,34	1,48	1,09	-0,87	186,40	63,08
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,03	3,72	4,37	-0,30	0,65	92,50	117,42
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,72	6,57	10,00	2,85	3,43	176,78	152,13