

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого  
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли  
Высшая инженерно-экономическая школа

Директор Высшей инженерно-  
экономической школы  
д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ Д.Г. Родионов

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА**  
**НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ:**  
**ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ.**  
**АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**  
**ПРЕДПРИЯТИЯ «КОМПАНИЯ СТАЛЬ ТД»**

по направлению 38.03.01 «Экономика»

по образовательной программе 38.03.01\_12 «Экономика организации»

Выполнил студент гр. 3437331/1234 \_\_\_\_\_ Е.А. Корякина

Руководитель,

д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ М. Д. Медников

Консультант по нормоконтролю,

к.э.н., доц.

\_\_\_\_\_ Л.Б. Гущина

Санкт-Петербург 2018

Peter the Great St.Petersburg Polytechnic University  
Institute of Industrial Management, Economics and Trade  
Graduate School of Industrial Economics

Director of Graduate School of  
Industrial Economics  
Doctor of economic science,  
Professor

\_\_\_\_\_ D.G. Rodionov

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ yr.

**GRADUATION QUALIFICATION THESIS OF THE BACHELOR**  
**TAX OPTIMIZATION OF THE ENTERPRISE: PLANNING AND**  
**CONTROL.**

Analysis of the structural taxburden of the company «Steel company TD»

On direction 38.03.01 – «Economics»

On the educational program 38.03.01\_12 "Economy organizations»

Student gr. 3437331/1234

\_\_\_\_\_ E. A. Koryakina

Supervision,

professor. doctor of economic Sciences

\_\_\_\_\_ M. D. Mednikov

Consultant on normative control,

Docent

\_\_\_\_\_ L. B. Gushina

Saint Peterburg 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого  
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли  
Высшая инженерно-экономическая школа

УТВЕРЖДАЮ

Директор  
Высшей инженерно-  
экономической школы  
д.э.н., профессор  
\_\_\_\_\_ Д.Г. Родионов  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ЗАДАНИЕ**

на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра

студентке группы №з437331/1234 Корякиной Екатерине Александровне

1. Тема выпускной квалификационной работы Налоговая оптимизация предприятия: планирование и контроль. Анализ структуры налоговой нагрузки предприятия «Компания Сталь ТД»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы «8» июня 2018 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Законодательные, методические, инструктивные материалы по теме. Материалы производственной практики. Монографии, учебники, справочники по теме. Статьи и другие периодические издания. Материалы INTERNET – публикаций.

4. Содержание расчётно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

Объектом исследования является налоговое планирование, применяемое на предприятие ООО «Компания Сталь ТД». В качестве базы и исходных данных исследования использовались финансовые, налоговые и бухгалтерские данные предприятия ООО «Компания Сталь ТД».

Задачи исследования:

1. Изучить, сущность и принципы налогообложения.

2. Разобрать вопросы системы налогового планирования на предприятии

3. Разобрать вопросы налоговой нагрузки в отрасли производства строительных материалов

Показать практические рекомендации по улучшению системы налогового планирования на предприятии ООО «Компания Сталь ТД».

5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных иллюстраций)

Таблицы для анализа сопоставления показателей.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (если имеются)

---

7. Дата выдачи задания «15» марта 2018 г.

Руководитель (научный руководитель)

профессор д.э.н. \_\_\_\_\_ (М.Д. Медников)

подпись

расшифровка

Задание принял к исполнению «15» марта 2018 г.

Студентка

\_\_\_\_\_ (Е.А. Корякина)

подпись

расшифровка

## РЕФЕРАТ

С.64, табл.8

### НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ЛЬГОТА, НАЛОГОВАЯ БАЗА

Объектом исследования является налоговое планирование, применяемое в ООО «Компания Сталь ТД».

Цель выпускной квалификационной работы является детальное изучение принципов, задач и направления налогового планирования. Анализ использования на предприятии «налогового планирования», что понимается под этим определением. Продемонстрировать выгоду и важность использования инструментов налогового планирования для предприятий. Выполнен анализ, изучение литературных и иных источников, посвященных системе налогообложения; анализ существующих методов оценки и практики их применения; анализ эффективности действующей системы налогового планирования в ООО «Компания Сталь ТД». Определены понятие и принцип «налогового планирования», так же была изучена система налоговых льгот в РФ. Исследована финансово – хозяйственная деятельность и налоговая политика на предприятии. Даны практические рекомендации по улучшению налогового планирования в ООО «Компания Сталь ТД». Область применения: Налоговая политика предприятия. Результаты выполненного исследования могут быть использованы в деятельности отдела бухгалтерии, для улучшения действующей системы налогового планирования, увеличения экономической эффективности на предприятии. В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями: Налоговое планирование – составная часть системы финансового планирования, формирования налоговой политики, планирования операционной деятельности организации, процесса налогообложения.

Налоговая база – это основной элемент налога, представляющий собой количественное выражение объекта налогообложения и являющийся основой для исчисления суммы налога.

#### **Используемые обозначения и сокращения**

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ГК РФ – Гражданский Кодекс Российской Федерации;

ООО – Общество с ограниченной ответственностью.

## **ABSTRACT**

P.64, tabl.8

### **TAX PLANNING, TAX BURDEN, EXEMPTION, TAX BASE**

The object of the study is the tax planning used in the company "Steel TD".

The purpose of the final qualifying work is a detailed study of the principles, objectives and direction of tax planning. Analysis of the use of the enterprise "tax planning", which is understood by this definition. Demonstrate the benefits and importance of using tax planning tools for businesses. The analysis, the study of literary and other sources on the tax system, the analysis of existing methods of assessment and practice of their application, the analysis of the effectiveness of the current system of tax planning in LLC "Steel TD". The concept and the principle of "tax planning" were defined, as well as the system of tax benefits in the Russian Federation was studied. Financial and economic activity and tax policy of the enterprise are investigated. Practical recommendations for improving tax planning in LLC "Steel TD" are given.

Scope: tax policy of the enterprise.

The results of the study can be used in the activities of the accounting Department, to improve the current system of tax planning, to increase economic efficiency in the enterprise. In this paper, the following terms with the appropriate definitions are used:

Tax planning is an integral part of the system of financial planning, tax policy formation, planning of the organization's operating activities, the tax process.

The tax base is the main element of the tax, which is a quantitative expression of the object of taxation and is the basis for calculating the amount of tax.

#### **Symbols and abbreviations used**

Tax code of the Russian Federation;

Civil code of the Russian Federation;

LLC-limited liability Company.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
1 Общая концепция налогообложения.....	10
1.1 История развития налогообложения.....	10
1.1 Сущность и принципы налогообложения.....	13
2 Налоговое планирование.....	17
2.1 Область применения.....	17
2.2 Принципы и методы.....	21
3 Эффективность налогового планирования на предприятиях на примере ООО «Компания Сталь ТД».....	34
3.1 Характеристика деятельности и налогообложения предприятия ООО «Компания Сталь ТД».....	34
3.2 Основные технико-экономические показатели предприятия ООО «Компания Сталь ТД».....	41
3.3 Характеристика налоговой структуры ООО «Компания Сталь ТД».....	49
3.4 Налоговое планирование и анализ налоговой нагрузки на ООО «Компания Сталь ТД».....	52
4 Заключение.....	59
3 Список используемой литературы и источников.....	63

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговое планирование считается важнейшим и значимым методом налогового управления. Налоговая концепция, итогом которой считается оптимизация максимума налоговых оплат и в то же самое время отвечающая абсолютно всем правовым законам о налогах и сборах, в конечном итоге дающая главный результат-созидание правильной с позиции юрисдикции и экономики структуры правления налоговыми потоками. В этом случае нужно разделять при этом формулировки «налоговая минимизация» и «налоговая оптимизация», что не во всех случаях происходит. Нужно понимать, оптимизация проводится для максимального снижения налогов и сборов, тогда в этом случае ее можно назвать минимизацией.

Первой целью оптимизации будет сокращение объема в бюджет обязательных налоговых оплат. Деньги остаются в бюджете организации, увеличивая объем оборотных средств участвующих в жизнедеятельности и обеспечении фирмы и способствуя росту прибыли организации. В оптимизации налогов используются: льготы, отсрочки налогов и сборов, освобождения от уплаты налогов.

Для каждой организации минимизация индивидуальна. В зависимости от деятельности оптимизация может не понадобиться. Для этого нужно до образования предпринимательства с умом просчитать и правильно выбрать систему налогообложения, на законодательном уровне позволяющую минимизировать уплату налогов или получить освобождение. В других организациях минимизация налогов не всегда считается первоочередной целью налоговой структуры и не всегда отвечает потребностям её будущего развития. Система планирования, как способ оптимизации налоговых оплат, должна присутствовать в любой организации вне зависимости от величины нагрузки.

По моему мнению, для достижения цели нужно, детально изучить особенности, задачи и направления налоговой стратегии. Разобрать вопрос, каким образом предприятия используют налоговое планирование. Показать какими способами строиться успешное налоговое планирование.

Объектом исследования станет налоговое планирование, применяемое в Обществе с ограниченной ответственностью «Компания Сталь ТД».



Предметом работы считается налоговая база предприятия и технология планирования налогообложения.

Система заключается в использовании более результативных методов налогового планирования для предприятия, для того чтобы уменьшить налоговую нагрузку, в условиях кризиса и непрерывного увеличения налогов.

Для достижения цели в исследование были поставлены следующие задачи:

1. Изучить историю формирования и развития налогообложения;
2. Разобрать вопросы основы налогообложения
3. Изучить суть, определения, и цели налогов;
4. Разобрать вопросы понятие и сферу применения налогового планирования;
5. Разобрать вопросы основы налогового планирования;
6. Изучить технологии налогового планирования
7. Показать краткую характеристику и сформировать структуру налогов для ООО «Компания Сталь ТД»;
8. Рассчитать и разобрать вопросы налоговой нагрузки с учетом налоговых льгот используемых в целях налогового планирования на ООО «Компания Сталь ТД»;
9. Разработать практические рекомендации по сокращению налоговой нагрузки на предприятие.

# 1 ОБЩАЯ КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## 1.1 История развития налогообложения

Фома Аквинский (1225г–1274г) философствуя определил налоги как «дозволенную форму грабежа». Считая наиболее «богоугодной формой» субсидирование государственных затрат за счет богатства состоятельных людей. Но при отрицании собственных взглядов Ф. Аквинский понимал, что совсем без налогов нельзя: «Временами случается, что князья не располагают в достаточном объеме средствами для обороны страны и для решения всех прочих задач, которые они, руководствуясь здравым смыслом, должны брать на себя. В таком случае будет справедливо, если подданные оплатят то, чем обеспечивается их общее благополучие» [1].

Реформа и увеличение функциональности государства заставляет взглянуть на налоги как социально-экономическую группу. В области экономической науки появляется общая концепция налогов.

Самые первые налоговые теории предполагали, что налогоплательщик платит налог в обмен на государственные услуги в этом и состояла суть теории обмена.

Экономист Уильям Петти (1623–1687), автор теории трудовой стоимости. В книге «Трактате о налогах и сборах» он разрабатывал теорию косвенных налогов, отдавая им преимущество перед налогами прямыми.

В 1666 году Ф. Дэмезон, доказал способность акциза одного принести столько же и больше, чем все оситальные налоги [2].

Основоположником современной научной теории налогообложения считается экономист и философ Адам Смит (1723-1790). Его книга вышла в 1776 году, она называлась «Исследование о природе и причинах богатства народов». Она приводила к выводу, что – является источником всякого богатства в натуральной и денежной формах. Смит делил труд на производительный, т.е. увеличивающий цену предмета, к которому он прилагается, и непроизводительный, при котором не происходит возрастание цены предмета. Катализатором производительного труда служит свободная конкуренция. Действие справедливых экономических законов Смит считал «невидимой рукой», способной управлять процессами экономики без государственного участия. Кризис, указавший на несостоятельность теории стихийности,

проявился уже в 1825 г., и охватил наиболее развитую страну – Англию. После экономических кризисов в разных странах имели тенденцию происходить в среднем 11–14 лет [3].

Депрессия 1929–1933 годов заставила всерьез думать о государственном экономическом регулировании. Смит заложил основы классической школы политической экономии. Следует отметить, что многое он взял из трудов у своих выдающихся предшественников.

Теория классическая рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать расходы на правительственное содержание. Эта теория основывается на теории рыночной экономики. Каждое государство должно обеспечить развитие рыночных отношений. И для этого нужны финансовые источники, основным ресурсом которых являются налоги.

Смит разделил налоги на прямые и косвенные и использовал эти критерии для оценки степени воздействия налогового бремени на потребителя. К прямым налогам относятся:

- налог на прибыль (доходы) предприятий и организаций,
- земельный налог,
- подоходный налог с физических лиц,
- налоги на имущество юридических и физических лиц.

Косвенные налоги:

- налог на добавленную стоимость,
- акцизы на отдельные товары,
- налог на операции с ценными бумагами,
- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Косвенное налогообложение подразумевает, что налог уплачиваемый юридическим или физическим лицом в бюджет, после реализации возмещается ему покупателем. Хотя прямые налоги аналогично оказываются частично переложены на потребителя через ценовой рост.

В налоговых теориях, мы вынуждены во многом опираться на опыт иностранных государств. В XVIII–XIX веках развитие капитализма в России шло медленнее, чем западных странах, а экономические теории, не соответствовали действительности в товарно-денежных отношениях нашей страны.

Однако в России тоже были ученые развивающие налоговые теории. Юрий Крижанич (1618–1683), хорватский дворянин, проработал в России 17 лет с 1659 по 1676 г., и написал основные труды по политике и политической экономии. Крижанич призывал к проведению экономической политики с государственной стороны. Главная задача-забота о благосостоянии населения. Честные способы умножения государственной казны– «есть те, посредством коих казна пополняется справедливо, по-божески и честно, без гнусной жадности, без лютых поборов и без невыносимого и бесчеловечного отягощения подданных. А таковых способов и промыслов суть три: земледелие, ремесло и торговля – они зовутся черными промыслами или промыслами черных людей. А четвертый промысел – хозяйство или общее устройство, и он является основой и душой всех остальных. Они называются доходными промыслами» [4].

И.Т. Посошков (1652–1726) написал свое издание под названием «Книга о скудости и богатстве», где считал источником богатства не торговлю, а труд.

По словам Д. М. Кейнса (1883–1946), налоги служат главным рычагом государственного регулирования экономики и способствуют ее развитию. Возникает необходимость создания «эффективного спроса» для обеспечения реализации произведенной продукции посредством воздействия различных методов регулирования их государством. По теории Кейнса, налоги действуют в экономике как «встроенные механизмы гибкости и должны быть высокими и прогрессивными.

Неоклассическая теория налогов, основанная на преимуществе свободной конкуренции и государственное вмешательство не должно ограничивать рынок с его естественными саморегулирующими законами, способными без вмешательства извне достичь экономического баланса. Вмешательство государства нужно лишь для того, чтобы устранить препоны, мешающие действию законов свободной конкуренции.

Американские ученые М. Бернс, Г. Стайн, А. Лэффер, М. Уэйденаум являются основоположниками теории где высокие налоги сдерживают предпринимательскую инициативу. Обязанности государства не увеличивать расходы и по минимуму вмешиваться в рынок [5].

А. Лэффер доказал, что рост налоговых ставок способствует росту налоговых поступлений только до определенного уровня, далее рост поступлений начинает замедляться, и происходит плавное снижение доходов бюджета, в следствии их резкое падение.

Инициатива деятельности предпринимателей в условиях повышения налоговых ставок сокращается, а часть налогоплательщиков переходит из легального бизнеса в «теневой» сектор экономики [6]

Данная теория гласит, о снижении налоговых ставок и предоставлении корпорациям льгот для налогообложения.

Тенденция государства непрерывно увеличивать расходы, усиливая инфляцию, из этого можно сделать вывод что его нельзя допускать к регулированию производства и цен, но именно государство должно из обращения изымать излишек денежных средств. Теория неоклассицизма –поиски методов для снижения инфляции.

Центр тяжести налогообложения должен лежать в области потребления - усиление косвенных налогов. В этом случае, деньги, на покупку потребительских товаров, будут направлены или в инвестиции, или в сбережения. Данная теория была развита английскими экономистами И. Фишером и Н. Калдором. Инвестиции – фактор сегодняшнего роста, а сбережения – фактор будущего экономического подъема.

## **1.2 Сущность и принципы налогообложения**

Исходные положения системы налогообложения и являются основными принципами налогообложения. Налоговая система в современных условиях п должна отвечать следующим основным принципам:

- стабильность налогового законодательства -это фиксирование норм и правил, регулирующих сферу налоговых отношений. Изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение (финансового года) одного налогового периода, действующие льготы не должны изменяться (отменяться) до срока, установленного законодателем в правовом акте. Должен существовать длительный период от момента принятия налоговых изменений и момента вступления их в силу. Стабильность налогового законодательства в течение нескольких лет, имеет немаловажное

значение в налогообложении, т.к. реформация налогообложение не могут проводиться [7].

- правовое урегулирование взаимоотношения налогоплательщиков и государства ставит задачу не допустить налоговый произвол властей на уровне актов центральных органов исполнительной власти.

- налоговая нагрузка должна равномерно делиться между категориями налогоплательщиков чтобы не привести к массовому уклонению от уплаты налогов. Очень сложно создать налоговый механизм, который устроил бы всех налогоплательщиков. Основная задача-не допустить неравномерное распределение налоговой нагрузки по разным категориям налогоплательщиков, и не допустить разного уровня налогообложения лиц с одинаковой доходностью. Отсутствии контроля государства за сферой налогообложения ведет к уклонений от обязанности платить налоги.

- взимаемые государством налоги должны соответствовать доходам налогоплательщиков и после уплаты налога у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, а налоговые платежи, не должны превышать объем заработанных денежных средств. Это может привести к банкротству.

- способы и время взимания налогов должны быть удобны для налогоплательщика Государство должно предоставить максимальные удобства для плательщиков налогов. Установить сроки внесения налоговых платежей, предоставить возможности получения отсрочек и рассрочек налоговых отчислений. Доступно предоставить нормы и правила налогового законодательства: законы должны быть понятны человеку со средним уровнем образования, нормативных документов должно быть как можно меньше и они не должны противоречить друг другу. Публикация законодательных норм и информация об изменениях должна быть в элементарно доступном виде для налогоплательщиков.

- равенство налогоплательщиков перед законом должен неуклонно соблюдать. Права налогоплательщиков должны быть равные и общие как и ответственность за нарушения.

- сведение к минимуму издержек по сбору налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства в том, чтобы не все поступления по налогам использовались для их сбора.

- нейтральность налогообложения в отношении форм и

методов экономической деятельности не противоречит регулирующей функции налогов и влияют на принятие решений в экономике в вопросах стоимости сырья, темпах инфляции, издержках по оплате труда, уровень процентных ставок.

- доступность и открытость информации по

налогообложению по всем вопросам налогообложения представляет самый жесткий принцип, он заключается в том, что не должно существовать ни одного документа по вопросам налогообложения, недоступного любому налогоплательщику. Обязанность налоговых органов предоставлять любую информацию по вопросам регламентации налогообложения любому лицу, кроме отдельной, закрытой информации.

- для налоговых органов правового государства является обязательным соблюдение налоговой тайны. В некоторых странах введен категорический запрет на разглашение и публикацию сведений по отдельным налогоплательщикам.

Налог – система отношений, с входящим в нее рядом взаимодействующих элементов, имеющих самостоятельное юридическое значение. Регламент о выделении этих элементов отражено в части первой Налогового кодекса РФ. Соблюдается условие, что только при наличии полной совокупности элементов обязанность по уплате налога может считаться установленной [8].

Составляющие налоговых формул – элементы налогообложения – имеют универсальное значение, хотя налоги различны и число их множество. В соответствии со ст. 17 Кодекса элементы, которые определяют налоговое обязательство и порядок его исполнения называют существенными или обязательными. К ним относятся:

1. налогоплательщики;
2. объект налогообложения;
3. налоговая база;
4. налоговый период;
5. налоговая ставка;
6. порядок исчисления налога;
7. порядок и сроки уплаты налога.

К факультативным элементам относятся порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы [9].

Власть субъектов РФ (местного самоуправления), устанавливают региональные (местные) налоги и сборы, определяют в нормативных правовых актах как существенные, так и факультативные элементы налогов. Согласно ст. 12 Кодекса Кодекса к таким элементам относятся:

1. налоговые льготы;
2. налоговая ставка, устанавливаемая в пределах, предусмотренных Кодексом;
3. порядок и сроки уплаты налога и сбора;
4. форма отчетности по этим налогам.

Дополнительные элементы налогов – те налоги, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения. К ним относятся:

1. предмет налога;
2. масштаб налога;
3. единица налога;
4. источник налога;
5. налоговый оклад; 6. получатель налога.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) – лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств. Налог непременно должен сокращать доходы субъекта налогообложения. Предмет налогообложения – это реальные имущество (недвижимость, транспортные средства и т.д.) и нематериальные имущества (государственная символика, экономические показатели и т. п.), имея которые в собственном распоряжении влечет по закону возникновение налоговых обязательств. Объект налогообложения – юридические факты (действия, события, состояния), которые обязывают субъекта производить налоговые платежи. На примере это реализации товара, владение имуществом, совершение сделки купли-продажи, получение дохода, вступление в наследство. [10].

В налогообложении объект и предмет – разные. Например земельный участок является предметом, объектом налога является право собственности на землю. Согласно ст. 38 Кодекса каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в



соответствии с частью второй Кодекса. Это - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по налоговому бремени. Налогообложение - изъятие государством определенной части валового общественного продукта для формирования государственной казны. Государство любой страны не может существовать без взимания налоговых платежей. Источниками процветания стран являются налоги и займы. Используются налоги всеми государствами с рыночной экономикой они составляют основную часть доходов бюджета. Доля налогов в бюджетах стран составляет от 70 до 90 процентов. Через систему льгот достигается равновесие между человеческими потребностями и ресурсами.

С помощью налогов государство формирует доходы, в бюджете и внебюджетных фондах для реализации государственных программ, на социальные услуги, хозяйственные нужды, для поддержки внешней политики и безопасности, административноуправленческие расходы и платежи по госдолгу (фискальная функция). Доходы перераспределяются между различными категориями населения, действует прогрессивная шкала налогообложения прибыли и личных доходов, налоговые льготы (социальная функция). Влияние налогов на инвестиционный процесс, спад или рост производства, а также его структуру (регулирующая функция). Налоговая база – основа для исчисления сумм налогов, и имеет стоимостной и физический показатель.

База налога определяется различными способами:

1. прямой способ, основанный на показателях документально подтвержденных (данные бухгалтерской отчетности).
2. косвенный способ, определение налогооблагаемой базы из сравнения с деятельностью других плательщиков налогов (расчет по аналогии).
3. условный способ, задается условная сумма дохода (ЕНВД) (презумптивный).

## 2 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

### 2.1 Область применения налогового планирования

Потребность в налоговом планировании, продиктована, двумя обстоятельствами: высокой налоговой нагрузкой для плательщика налогов и сложностью и изменчивостью налогового законодательства. В западной экономике эта потребность объясняется высокой насыщенностью потребительского спроса, его разнообразными быстро изменяющимся характером, в связи с чем налоговое планирование считается не самоцелью, а инструментом для развития бизнеса [11].

Налоговое составление плана считается одним из элементов финансового планирования и дает возможность выявить оптимальный уровень налогообложения, удовлетворяющий интересы государства и плательщиков налогов. Оно регулируется государством и формирует налоговую систему страны. Формирует налоговую политику, дает возможность планирования операционной деятельности организации, структуры налогообложения и представляет собой взаимодействие государственных органов и плательщиков налогов по установлению на определенный период времени размера налоговых поступлений в бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным налогоплательщиком. Значение налогового планирования в последнее растет, это связано с:

1. нестабильностью экономического государственного сектора и часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными организации, занимающиеся многовариантными расчетами оптимизации налогов, а сделать это могут, немногие;

2. экономия налогов считается способом для увеличения чистой прибыли фирмы и служит источником финансирования деятельности, дает возможность модернизироваться, закупать более новое оборудование и т.д.

3. чистой прибыли влияет на дивидендные выплаты, стоимость акций.

Налоговое планирование как стратегия экономического развития предприятия, представляет собой процесс использования законных способов и методов оптимизации налоговых обязательств при помощи использования учетной, амортизационной политик предприятия, налоговых льгот, вычетов из налогооблагаемой базы.

Организации стремятся сократить расходы по налогам с целью вложения полученных доходов в развитие деятельности и производства. В наше время налоги являются одним из основных инструментов регулирования экономического роста предприятия, а возможность просчитать налоги, влияющие на результаты финансовой деятельности негативно, большой преимущественно предприятию. Можно оптимизировать налоговые издержки, оценить налоговые последствия управленческих решений, контролировать риски налоговых последствий.

Очень плохо если на предприятии отсутствует планирование, из-за этого всегда есть риск потерять свой бизнес. Важнейшее значение оно имеет при принятии ценных решений в области разных политик предприятия, в изменении ассортиментной линейки производимой продукции, новых направления на рынках сбыта. Связь налогового планирования с функциями управления в области маркетинга, финансов, кадровой политики, снабжения настолько очевидно, что должно стать обязательным инструментом в бизнес-деятельности предпринимателей в нашей стране. Необходимо смотреть в даль на объемы налоговых обязательств и предпринимать оптимизацию разными и законными способами.

Залог грамотного планирования хороших результатов:

1. увеличение источников денег компании;
2. контроль и прогноз возникновения возможных ситуаций негативно сказывающихся на деятельности;
3. риск налоговых и правовых должен быть минимальным.

Российское законодательство содержит достаточно предпосылок для проведения плательщиками налоговых действий, направленных на правомерное и законное сокращение налогов:

1. использование льгот и иных приемов сокращения налоговых обязательств;
2. применение на законодательном уровне освобождений от налогов;
3. существование в законодательстве пробелов или противоречий в понимании норм права в области налогообложения.

Вышеперечисленные действия для оптимизации налоговых оплат не являются правонарушениями при соблюдении налогового законодательства, если обеспечивается грамотным ведением бухгалтерского и налогового учета. Важно соблюдать предприятием

нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению [12].

Можно воспользоваться следующими инструментами для налогового планирования:

1. правильный выбор организационно-правовой формы;
2. выбор места расположения организации наиболее выгодного с точки зрения налогообложения, ее структурных подразделений;
3. формирование умной учетной политики;
4. регулярное отслеживание последних изменений касающихся налоговой и бухгалтерской сферы деятельности;
5. сбор информации о судебной практике;
6. бухгалтерский учет и отчетность, должны находиться в состоянии позволяющим в любое время получить информацию для налоговых целей;
7. прогнозирование налоговых последствий сделок;
8. контроль за своевременностью и правильностью исполнения налоговых обязательств и оплат;
9. наличие графика исполнения налоговых обязательств;
10. прогнозирование объема налоговых оплат организации;
11. изучение возможных причин влияющих на основные экономические показатели деятельности организации и налоговых последствий по проводимому договору;
12. прогноз эффективности применяемых мер, оценка риска различных действий;
13. использование налогового календаря для контроля правильности предоставления отчетности, исчисления и соблюдения сроков уплаты налогов;
14. контроль дебиторской задолженности, установка сроков отсрочки оплат, контроль за исполнением обязательств дебиторов ;
15. прорисовка схем финансовых и товарно-материальных потоков;
17. использование пробелов законодательства;
18. применение налоговых льгот;
19. изменение сроков уплаты налогов;
20. прогнозирование изменений налогового законодательства.

При реализации налогового планирования предприятиям нужно учитывать предусмотренные налоговым законодательством права плательщиков налогов и возможности обжалования действий

налоговых органов. В следствии предпринимаемые налоговыми органами меры (арест имущества, принудительное списание средств со счета в уплату налога или блокировка счетов в банке) могут серьезно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## **2.2 Принципы и методы налогового планирования**

Непосредственно в большей степени основными задачами налогового планирования на уровне организации считаются следующие:

1. зафиксировать размер налоговых оплат, которые подлежат уплате в бюджет и внебюджетные фонды на налоговый период по определенным налогам, спрогнозировать на основании информации о налоговых платежах бюджет;
2. оптимизация основных налоговых оплат;
3. формулировка уровня налоговой нагрузки в плановом периоде;
4. контроль за точностью, полнотой и своевременностью выплаты налоговых оплат;
5. правовое регулирование налогового планирования организации.

Основные принципы налогового планирования:

1. принцип законности – исполнение действующего законодательства в рамках налогового планирования;
2. принцип экономичности – снижение совокупных налоговых обязательств организации;
3. принцип эффективности – выделение наиболее оптимальных вариантов, имеющих преимущество в получении налоговой экономии по сравнению с затратами, связанными с их разработкой и внедрением;
4. принцип маневренности – возможность регулирования мероприятий налогового планирования с учетом вносимых в законодательство изменений;
5. принцип рациональности – экономическое и правовое обоснование вариантов оптимизации налогового планирования.

Процесс налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов.

Первым этапом является стратегическое налоговое планирование в организации. В основном это сокращение налоговых обязательств в будущем (например, расположение предприятия и его

филиалов, их регистрация, организационно-правовая форма, методы бухгалтерского учета, инвестиционная политика и т. Д.). Этот этап формирует дальнейшее экономическое развитие предприятия и планирование его налоговых обязательств в отношении различных налоговых режимов.

Второй этап направлен на реализацию текущего результата планирования путем изучения финансовых результатов его деятельности с целью снижения налоговых обязательств с учетом возможности применения налогового и другого законодательства - налоговых льгот, бухгалтерской и амортизационной политики.

Третий этап предусматривает формирование налоговой области предприятия с целью анализа налоговых льгот. С этой целью формируются основные параметры налога: сумма и происхождение платежа, налогооблагаемая база, ставка, условия платежа, отношение суммы перевода к бюджетам разных уровней, особые условия для распределения налогов на бюджеты разных уровней и т. д. На основе анализа составлен план использования привилегий для выбранных налогов.

Четвертый этап - подготовка контрактов организации с учетом параметров налогового поля при планировании возможных форм сделок (аренда, договор, покупка и продажа, предоставление платных услуг и т. Д.) Для формирования договорного поля предприятия.

Пятый этап напрямую связан с формированием налогового учета и контролем за правильностью исчисления и уплаты налогов (составление журнала стандартных бизнес-операций, внутренний контроль налоговых расчетов, анализ штрафов и других санкций и т. Д.), и оценка эффективности налогового планирования.

Расчетно-аналитический метод охватывает все компоненты планирования и финансового управления. Этот метод предусматривает анализ показателей (объемов продаж продукции, прибыли, доходов и налогооблагаемых баз) за прошлые периоды на основе производственных, финансовых планов, прогнозов объемов продаж, издержек, индексов их изменений и экспертных оценок последующих формирование в компиляции средних и краткосрочных планов налоговых оплат и рассчитывается по формуле 1:

$$\text{В план} = \text{В факт} * \text{КИ внеш} * \text{КИ внут} , \quad (1)$$

где В план – плановые величины, соответствующие расчетному периоду;

В факт – фактические величины, соответствующие базовому периоду;

КИ внеш – индексы – коэффициенты внешних изменений;

КИ внут – индексы – коэффициенты внутренних изменений.

Метод баланса предполагает создание модели экономической или финансовой ситуации при формировании учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Эффект повседневных деловых и финансовых операций рассматривается на стадии заключения договора, определяя оптимальную форму сделки с точки зрения налогового планирования, например, при создании схем и форм взаимодействия между головной организацией и ее дочерними компаниями и зависимых компаний для определения единой стоимости налоговых обязательств и общего финансового результата.

В системе элементом методов предоставления налогового планирования является также степень, в которой применяется метод коммерческого налогового обеспечения месторождения. Выбран только организацию, юридический этап структуры реализации процесса экономической и финансовой деятельности и создание внутренней торговой политики учета составлен с учетом факторов. Перечень обязательных платежей в бюджеты сопровождается всеми уровнями элементов и внебюджетными фондами, предусматривающими создание внутренней правовой системы стимулов, фиксирующих элементы ставок, исходных элементов расчета, условий оплаты товаров [14].

Нормативный метод деления используется, когда у предприятия есть запланированные расчеты удобства, связанные услуги с налогами с использованием процесса таких показателей, такие как ставки распределения налогов, тарифы, нормы управления услугами амортизационных отчислений. Расчеты в соответствии с нормативным методом зависят от распределения формулы 2.

$$\text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога} = \text{Сумма налога} \quad (2)$$

Нормативный метод учитывает изменения условия налогообложения, так как все ставки налоговых платежей, отчислений, взносов устанавливаются государственными органами.

Экономико-математические методы позволяют организации рассчитать эффективность различных вариантов решения по каждой

конкретной ситуации и выбрать оптимальный для установления наименьшей величины налоговых обязательств при формировании того или иного варианта управленческого решения [15].

Данные методы являются стандартными и законными.

Процесс налогового планирования предполагает использование различных экономико-математических моделей, можно выделить их основные составляющие:

1. анализ налогооблагаемых объектов;
2. подготовка налоговых бюджетов;
3. расчеты по видам налогов;
4. распределение, контроль и анализ платежей по срокам уплаты налогов и сборов;
5. расчет эффективности в рамках выбранной модели.

Например, программа «СБиС++ Электронная отчетность» является аналитической системой [16].

Помимо отправки отчетности в данной программе есть следующие возможности: проследить за взаимодействием между отдельными отчетными и расчетными показателями и сопоставить их с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода; обосновать заявленные налоговые вычеты; проверить правильность применения льготы; проследить соответствие между данными отчетности с данными о финансово-хозяйственной деятельности и др. Сущность метода анализа налоговых расчетов предприятия заключается в изучении состояния налоговых расчетов в полном объеме, приемлемости их влияния на финансовое состояние организации и является важной функцией управления налогообложением. Данный анализ проводится для создания оптимальной схемы налоговых расчетов в организации на основе системного изучения всех ее составляющих. Для этого необходимы:

1. оценка фактического состояния налоговых расчетов, их изучение, сравнение с нормативными величинами и базовыми характеристиками предприятия;
2. формирование основных факторов в условиях изменения налоговых расчетов в какой-либо период времени и учет их влияния на финансово-хозяйственные показатели деятельности организации;
3. прогноз основных тенденций.

При анализе широких налоговых расчетов товаров организации большой объем разработки различных товарных



индикаторов (обобщающий, консолидированный, торговый синтетический и т. Д.) Используется удобно, в зависимости от заданий на розничную торговлю, которые он назначил, он может быть коммерческим, оперативный прогресс (ежедневно) и (или) создание последующих (за отчетный период) элементов заказа; по платежам или товарам, уезжающим во все налоговые действия или товары выборочно. В качестве аналитической информации эта информация используется для измерения налоговых расчетов по этапу (декларации) предприятия, только его влияние на отчетность и данные, представленные на счетах, представляет собой учет торговли (пункт 68 «Расчеты элементов для налоговых льгот» и сборы », стр. 69« Покупка социального страхования прибыли и залога », 90 поиск« Продажи », п. 91 окончательного« Другие доходы от поремного заключения и расходов », 99 видов деятельности« Прибыль и убытки »элементов и т. д.)

Методология проведения системы налогового анализа является производителем расчетов организации, сопровождается вычислением факторов коэффициентов выполнения деятельности текущего налогового обеспечения обязательств по местам бюджетов разного уровня и внебюджетных создание фондов. Коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств рассчитывается по формуле 3, как отношение величины уплаченных налогов (взносов) к величине начисленных налогов (взносов) за тот же период.

$$K_{ин} = \text{Налоги уплаченные} / \text{Налоги начисленные} \quad (3)$$

Общую величину задолженности по налогам и сборам характеризует коэффициент задолженности. Он определяется по формуле 4.

$$k_3 = z / k_v \quad (4)$$

где 3 – строка 623 + строка 624 по форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;  $K_v$  – масштаб бизнеса организации, т.е. среднемесячная выручка (отношение валовой выручки по оплате к числу месяцев периода).

Повышение уровня коэффициента задолженности и характеризует увеличение удельного веса задолженности по налогам в общей сумме долгов предприятия. Также необходимо определить

влияние на прибыль пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. При их начислении уменьшается чистая прибыль, что показывает недоработки в управлении денежными потоками предприятия, во внутреннем контроле и аудите бухгалтерской отчетности .

В результате формируются предложения и рекомендации по соблюдению сроков уплаты налогов на основании факторного анализа налоговых платежей (устанавливаются причины, воздействующие на величину каждого из начисленных налогов, рассчитывается размер их отклонения от базовых величин и т.п.). Так, например, причины изменения НДС при условии реализации продукции по рыночным ценам (тарифам) и применения одной налоговой ставки могут быть изучены по формуле 5, построенной на основе установленного порядка исчисления суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет (НДС).

$$\text{НДС} = (\text{РП} \times \text{Нс} + \text{АП} \times \text{Нр} - \text{АЗ} \times \text{Нр} - \text{АЗ} \times \text{Нр}) - \text{НДС П} , \quad (5)$$

где Нс – ставка НДС;

АП и АЗ – авансы (предоплаты), соответственно полученные и зачтенные при реализации;

НДС п – предъявляемая бюджету сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам.

Причины изменения суммы налога на прибыль (НП) можно установить, пользуясь формулой 6.

$$\text{НП} = (\text{РП} - \text{С} + \text{В}) * \text{Нс} , \quad (6)$$

где С – финансовый результат от прочих операций (операционные доходы за вычетом операционных расходов); В – финансовый результат от внереализационных операций (внереализационные доходы за вычетом внереализационных расходов); (РП - С + В) – прибыль (П) предприятия, содержание которой установлено в гл. 25 НК РФ.

После проведения факториального анализа широко обоснованного обоснования целого и выбора методологического места подходов для прогнозирования и планирования влияют налоговые платежи, оценка розничной торговли их общей эффективности.

Внедрение мер по делению розничного налогового планирования возможно на основе слияния этих методов анализа

товарных товаров (метод ABC-трейдинга с элементами RMS-анализа), предусматривающий распределение управления стоимостью каждой операции его элементы переменного и постоянного обеспечения части. Источниками информации, связанными в этом случае, будет система: широкий бухгалтерский баланс розничного предприятия; управление отчетами о прибылях и убытках; расчеты ссылок на воздействие отдельных налогов, элементов сборов и обязательных элементов платежей в бюджет широких и внебюджетных фондов; разделение налоговой отчетности (налоговые декларации, счета-фактуры, покупки книг торговцев и продавцов книг, аналитические факторы реестров учета налоговой торговли); финансовые и внешнеэкономические индикаторы влияют только на деятельность предприятия [17].

Применение модели, ориентированной на интеграцию, позволит планировать уровень платных платежей за поставку налогов, а также определять налоговую зависимость конечной нагрузки, изменяя связанные значения симулированных экономических платежей для налогов на закупки, в зависимости от на элементы из активной конечной компании.

Планирование оперативной налоговой поддержки должно распределяться в соответствии с экономическими текущими экономическими отличительными и финансовыми операциями, товары от предприятия на стадии лишения свободы, заключенные по контракту с контрагентами, затрагиваются и заканчиваются отражением развивающихся операций в бухгалтерских учетных записях, учетных регистрах, При разработке системы этих документов это должно быть таким же, как и производство, в то время как на правовые, финансовые и бухгалтерские услуги влияет распределение организации.

Элементы рабочего места налогового планирования обычно включают:

1. Расчет и оптимизация распределения налогооблагаемых баз;
2. Оценка уязвки возможностей применения налоговых льгот, установленных законом;
3. Определение связанного оптимального времени процесса оплаты для производителя налогов;
4. Анализ договоров, заключаемых путем распределения контрактов по предмету налоговых последствий для информационных организаций [18].

Рассмотрим более подробно изучение каждого элемента управления, являющегося оперативной степенью налогового планирования. Под оптимизацией налоговой информации понимается элемент деятельности налогоплательщика, влияние, направленное на выявление снижения налогов. Напротив, увязка от уклонения от перехода от уплаты налогов к элементам оптимизации налогообложения основана на связанных с ней юридических возможностях налогообложения в сочетании с законодательством. Налоговая оптимизация развития может осуществляться различными методами информации. И доставка методов, используемых системой, будет зависеть от экономических последствий вновь созданной организации спроса или обеспечения функционирования. На этапе прибыли организации могут применять только первые методы выдвигания:

1. Оптимальный относится к месту регистрации услуг организации (например, место нахождения оптимальной юрисдикции налогового учреждения - ОЭЗ, развитие ЗАТО),
2. Оптимальный способ развития налогообложения (например, они включают USN, общий налоговый режим закупок, поставку УТП, SPE);
3. Оптимальная система типа контрактов рассматривается контрагентами (например, установление договора купли-продажи, исследование договора комиссии).

На этапе развития предприятия организации, функционирующего как разработка методов оптимизации, можно использовать:

1. Метод учета управления доходами (метод начисления, поиск денежного метода);
2. Метод амортизации основных элементов фондов и нематериальных активов (линейных, нелинейных признаков);
3. Метод списания конечных товарных затрат на сайт (FIFO, LIFO, в соответствии со средней стоимостью);
4. метод заключения распределения прямых затрат [19].

Оценка распределения возможностей применения розничных налоговых льгот до окончательного, установленного законодательством, розничная торговля начинается с выбора системы из федерального, торгового регионального и местного первого законодательства о разделении налогов и сборов на спрос этих преимуществ, элемент, который является целесообразным процессом и

возможно для функций приложения в организации. Набор льгот, предоставляемых каждому предприятию, строго зависит от отдельных факторов и в значительной степени зависит от отрыва от процесса финансовой политики и возможности диверсификации деятельности организации [20].

Использование налоговых льгот для организаций в целом позволяет им отличать себя от спроса на налоговые сбережения и уменьшать прогресс налогового бремени. Определение разделения оптимальных условий представлено платежами за установление налогов. Сроки оплаты этапа налогов могут быть изменены системой в форме:

1. отсрочка;
2. Платежи;
3. Услуги по налоговому инвестированию.

последствия для служб для внутренних организаций проводились в рамках, предусмотренных договорной политикой распределения организации. Под разделением по договорной политике подразумевается внутреннее использование возможностей на этапе выбора партнера торговой сделки, например, заключительный контракт, его первые условия с целью достижения желаемого распределения прибыли системы или определенной закупочной структуры активов предприятия [21].

Основными продуктами инструментов являются договорные удобства политики организации:

1. выбирая контрагента. В частности, существенное значение имеют следующие характеристики партнера по сделке:
2. резидентская розничная торговля или нерезидент;
3. резидент, заключение, пользующееся преимуществами НДС, предоставлением или резидентом, разделение продуктов, работ, распределение услуг которых облагается НДС,
4. Резидент, чей спрос зависит от подписанного соглашения с системой, чтобы избежать разделения двойного налогообложения, управления или нерезидента на ссылку из страны, в которой такой элемент соглашения не находится;
5. нерезидент, информация, зарегистрированная в налоге, сопровождается полномочными органами РФ, конечным или нерезидентом, поиск не вступил в налоговую деятельность включает учет на русском языке Федерации;

6. законный физический или физический человек;
7. выбор такого рода, чтобы связать контракт;
8. Определение отдельных условий договора распределения (например, установление экономического порядка расчетов).

Аспекты налогового продюсера договорного управления политикой торговых организаций проявляются с первым выбором между поиском контрактов для обеспечения удобства и комиссии; распределение контрактов по поставкам в условиях закупок предоплаты изготовителя и комиссии; приобретение разведки и аренды основного распределения средств путем установления передачи прибыли в соответствии с правом собственности путем распределения оплаты или степени управления отгрузкой. [22]

После выполнения элемента оперативного налогового планирования необходимо дать оценку эффективности своей эффективности, т.е. изготовителя. сравнить полученные факторы с запланированными результатами. В заключение, исходящая необходимость сравнить управление налоговым бременем зависимости до введения разделения деятельности налогового бизнес-планирования или мер их розничных изменений и после их возможного осуществления. Чтобы связать эту допустимую настройку, необходимо использовать методы, чтобы более точно определить исследование налоговой нагрузки, разработанное конечными российскими экономистами, факторы и выбрать наиболее приемлемые для конкретного из них или первого другого предприятия. Методы, используемые для определения мер налогового бремени зависимости, как правило, отличаются только двумя способами, в зависимости от основных направлений:

1. об управлении структурой налогов, процесс, включенный в расчет розничной торговли при определении, сопровождается налоговым бременем;
2. Увязать индикатор, с которым оплачивается внешний сравниваемый налог.

Каждая страна имеет свои собственные налоговые системы, и они значительно отличаются друг от друга. Эффективность системы налогообложения зависит от развития экономики страны. С помощью налогов доход перераспределяется, что позволяет сократить разрыв в доступе к материальным благам разных слоев населения и снизить социальную напряженность в обществе.

Налоги являются основным инструментом государственного регулирования, с их помощью государственный бюджет пополняется, что в свою очередь обеспечивает деятельность органов государственного и муниципального самоуправления.

Конкретной структурой российской налоговой системы является преобладание косвенных федеральных налогов и налогов с физических лиц. Прямые налоги взимаются с полученных или ожидаемых доходов (транспортный налог, подоходный налог, имущество, подоходный налог, налог с физических лиц) и косвенные (НДС, акцизы, таможенные пошлины). Косвенные налоги получают большое значение в развитых странах Европы и США. В большинстве стран Европейского экономического сообщества (ЕЭС), как и в России, косвенное налогообложение составляет около 50% общего налогообложения, а в США и Германии - почти весь объем налогообложения на федеральном уровне.

В России налоговая нагрузка за последние пару лет несколько снизилась. В 2012 году он составлял 33,7%, а в 2013 году 33,3% из-за сложной ситуации в стране и наличия вопросов, на которых принимались серьезные политические решения. 2. Для сравнения, налоговая нагрузка в США составляет 30% от ВВП, а в развитых странах ЕЭС - от 37 до 40%.

Структура доходов местных бюджетов состоит, в основном, из доходов от доходов физических лиц (примерно 82,5%), другие налоги (транспорт, земля, USN, УТП) обеспечивают в среднем 3,4-4,8% выручки. Федеральный бюджет получает примерно 50% от общей суммы доходов, 30% - в региональных бюджетах и 20% - в местных бюджетах.

Местные бюджеты в США занимают доминирующее положение, а в странах ЕЭС - вспомогательный, но их доля в бюджете страны значительно превышает долю местных бюджетов России. В то же время в Соединенных Штатах и Франции доходы от подоходного налога поступают в государственные бюджеты этих стран, а в Германии - 42,5% в федеральный бюджет и земельные бюджеты, а в местных бюджетах - 15%.

Доля налогов в ВВП Франции в последние годы составляет примерно 45,8%, этот показатель выше, чем средняя ставка налога в странах Европейского союза. Налог на заработную плату взимается на основе годовой заработной платы (FOT) определенного работника в денежной и натуральной форме. Установлена прогрессивная шкала

налогообложения: с годовым объемом FIT до 35,9 тыс. Евро - 4,5%, с 35901 до 71700 евро - 8,5%, с 71,7 тыс. - 13,5%, превышающим 3.

В Англии также применяется прогрессивное налогообложение. Налог на доход 10 000 фунтов стерлингов - 41 865 фунтов стерлингов равен 20%, что составляет 41 866 - 150 000 фунтов стерлингов. Сумма налога увеличивается до 40%, а в случае дохода свыше 150 000 - 45%. 4. В отличие от России прямые налоги учитывают 56%, следовательно, играют большую роль, чем косвенные. Общий бюджет округов и городов составляет 70-90% от бюджета страны.

В Германии 50% корпоративного налога поступает в федеральный бюджет и земельный бюджет. 50% налога, взимаемого местными органами власти за предпринимательскую деятельность, также вычитается в бюджеты земель и федерального бюджета. Вертикальное и горизонтальное выравнивание финансового состояния земель осуществляется с помощью косвенного налога с продаж, его распределение между бюджетами трех уровней корректируется каждые 2-3 года. В среднем доход от налогов в Германии распределяется между Фондом РАО ЕЭС (5%), Федеральным бюджетом (48%), земельными бюджетами (34%) и местными бюджетами (13%). Особенностью налоговой системы Германии является использование налога с продаж, а не НДС. Все без исключения налоги в Германии являются важными инструментами государственного регулирования. Налог с продаж составляет 28% от всех налоговых поступлений, а за счет снижения средней ставки налога с 14% до 7% для продуктов питания и предметов культуры обеспечивает больший доступ к жизненно важным материальным и духовным преимуществам. Государственное регулирование осуществляется с помощью прогрессивного подоходного налога, ставка которого варьируется от 19% до 53% в зависимости от размера дохода, состава семьи, возраста, состояния здоровья, собственности на земельный участок.

Налоговая система Австрии, Дании, Швеции придерживается тех же целей и принципов, что и налоговая система Германии, хотя налоговая структура в этих странах отличается. В Австрии вместо налога с продаж взимается НДС, но ставка НДС снижается в 2 раза за продукты питания и предметы культуры. Прогрессивные налоги на прибыль корпораций и доходы частных лиц практически во всех



развитых странах Европы являются основными инструментами государственного регулирования.

В структуре федеральных налогов США преобладают прямые налоги на подоходный налог, взносы в фонд социального страхования и корпоративный налог. Бюджеты штатов и местных бюджетов формируются за счет косвенных налогов и налогов на имущество. Налоговые системы каждого государства имеют свои особенности: в некоторых случаях налог с продаж взимается в другом НДС, в третьих, корпоративные налоги не взимаются.

Принципы организации налоговой системы России включают следующие требования: принуждение к соблюдению правовых норм; экономическая осуществимость суммы налогов; удобство применения налоговых норм; недискриминация любых категорий налогоплательщиков. Сравнивая российские принципы с принципами развитых стран, можно заметить преимущество последнего в отношении налогоплательщиков, большее внимание их интересам. Пропорциональный характер налогообложения менее эффективен, чем прогрессирующий в развитых странах Европы и Соединенных Штатов. Хотелось бы отметить, что преимуществом российской налоговой системы является более низкий уровень налогового бремени.

### **3 ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОМПАНИЯ СТАЛЬ ТД»**

#### **3.1 Характеристика деятельности и налогообложения предприятия ООО «Компания Сталь ТД»**

ООО «Компания Сталь ТД» является юридическим лицом, форма собственности юридического лица: «Общество с ограниченной ответственностью». Начало деятельности организации, дата регистрации 06.09.2013г. Юридический и фактический адрес ООО «Компания Сталь ТД» совпадают: Российская Федерация, Ленинградская область, Тосненский район, поселок Тельмана, дом 60, литера П. Данное юридическое лицо действует на основании Устава. Устав предприятия - это утвержденный в установленном порядке юридический документ, включающий свод положений и правил, касающихся правового статуса, организационной формы, структуры и устройства организации, видов деятельности, порядка отношений с юридическими и физическими лицами и государственными органами, а также определяющих права и обязанности как участников организации, так и самого юридического лица.

- В уставе это обязательно отражает причины управления институтом организации, сопровождается ее целями в целом и задачами, описывает зависимость организационной структуры от продвижения как самой организации (существование деятельности или отсутствие торговых подразделений), отдел и органы его окончательной администрации, чтобы связать осуществление промышленной и экономической внутренней деятельности, а также меры правил реорганизации с окончательными и ликвидными датами.

Устав ООО «Компания» Сталь ТД »утвержден его учредителями (участниками) в количестве двух человек.

Устав считается учредительным документом юридического лица и считается обязательным.

Документ составлен до регистрации компании. Именно на основании этого документа вводятся данные об учредителях, а также о самой компании в едином государственном реестре.

Существенные условия Устава

Устав ООО «Компания» Сталь ТД »содержит:

- полное и сокращенное фирменное наименование компании;
- информация о местонахождении компании;

- информация о составе и компетенции органов общества, в том числе по вопросам, которые являются исключительной компетенцией общего собрания участников общества, о порядке принятия органами решений общества, в том числе по вопросам, которые решаются единогласно или квалифицированным большинством;

- информацию об объеме уставного капитала общества;

- Учредители организации заключили учредительное соглашение. Меморандум об ассоциации является договором между учредителями юридического лица при его создании.

- В учредительном соглашении учредители обязуются создавать юридическое лицо, определять порядок совместной деятельности по его созданию, условия для передачи их имущества и участия в его деятельности. Соглашение также определяет условия и порядок распределения прибыли и убытков между участниками, управление деятельностью юридического лица, отзыв учредителей (участников) из его членства.

- В силу ст. 52 Гражданского кодекса Российской Федерации, учредительные договоры об их статусе относятся к учредительным документам, что косвенно подтверждено ст. 70 и 83 Гражданского кодекса, а также явно указано в ст. 89 и 122 Гражданского кодекса Российской Федерации.

- Соглашение о создании общества с ограниченной ответственностью не считается учредительным документом компании.

- В соответствии с пунктом 2 ст. 52 Гражданского кодекса Российской Федерации, учредительные соглашения должны отвечать следующим требованиям:

- «В учредительных документах юридического лица, название юридического лица, место его нахождения, порядок ведения деятельности юридического лица, а также другая информация, требуемая законом для юридических лиц соответствующего типа должно быть определено. В учредительных документах некоммерческих организаций и унитарных предприятий, а также в случаях, предусмотренных законом и другими коммерческими организациями, должен быть определен предмет и цель деятельности юридического лица. Тема и определенные цели бизнеса могут

предусмотреть учредительными документами и в случаях, когда по закону это не считается обязательным.»

Деятельность данной коммерческой организации регулируется нормативными правовыми актами.

Нормативный акт – это акт, компетентного органа государственной власти, которым устанавливаются нормы права. К нормативным правовым актам регламентирующим деятельность предпринимательства относятся Гражданский Кодекс, Трудовой кодекс, налоговый кодекс, земельный кадастр, указы президента РФ, постановление главы организации. [3]

Организация имеет расчетный счет, собственное имущество, самостоятельный баланс.

Уставный капитал ООО «Компания Сталь ТД» на 31.12.2017г. составляет 15 000 рублей. Вклады в уставной капитал вносились денежными средствами. Доли учредителей равные и составляют по 50% у каждого.

Как юридическое лицо общество считается собственником: продукции, произведенной в результате хозяйственной деятельности; полученных доходов и другого имущества, приобретенного им в процессе своей деятельности.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью в определении формы управления, принятии хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда и распределении прибыли.

Органами управления и контроля в ООО «Компания Сталь ТД» являются Общее собрание его участников и генеральный директор.

Высшим органом управления фирмы считается Общее собрание, к исключительной компетенции которого отнесены вопросы реорганизации и ликвидации Общества, увеличение или уменьшение уставного капитала, утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, распределение прибылей и убытков и некоторые другие вопросы, перечисленные в Уставе предприятия.

Исполнительным органом Общества считается генеральный директор. Он осуществляет действия по управлению Обществом в пределах своей компетенции согласно Уставу. В решении производственно-хозяйственной деятельности Общества генеральный директор действует самостоятельно, на правах единоначалия. Помимо

этого директор осуществляет контроль за финансовой деятельностью фирмы.

Основной вид деятельности ООО «Компания Сталь ТД» осуществляет в области торговли оптовой прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6) и специализируется на производстве металлических изделий, для жилого загородного строительства и промышленных и производственных зданий. В ассортимент производства входят фасонные изделия для фасадных и кровельных работ: отливы, откосы, ендовы, коньки, нестандартные планки, фальцевая кровля, водосточная система, профилированный лист.

Основным направлением компании считается производство профилированного листа. Профилированный лист известен своими универсальными строительными качествами и используется во многих строительных отраслях. Применяется для кровельных, фасадно-облицовочных работ, используется как элемент в сборных конструкциях (сэндвич-панели). Незаменим для ограждений (стальных заборов). Изделия выпускаются из гладкого листа, из оцинкованного или покрываются прочным и декоративным полимерным покрытием разной цветовой палитры по RAL. Металл может быть разной толщины от 0,5мм до 0,7мм, длина листа колеблется от 0,5 до 12м. Профилированный лист пользуется большим спросом на строительном рынке.

Для реализации данного направления арендовано и оборудовано два цеха общей площадью 904,82 м.кв. Приобретено и освоено в производстве специализированное оборудование: автоматическая линия пластического профилирования ЛППР1212-6, машина профилегибочного ЛПЭК 450-08, кровельный станок СФПР, станок листогибочный Super MAX 12 (3,8м), оборудование для порошковой окраски.

На предприятие достигнуто взаимодействие между управленческим аппаратом и производственными службами, организационно связанных поставленными перед ними едиными целями и задачами. Организационная структура, с учетом производственных и технологических возможностей предприятия, дает возможность выпускать продукцию с широким ассортиментом, и высокими техническими и эксплуатационными характеристиками,

надежностью и качеством. Сырье для производства изделий имеет соответствующие сертификаты.

Предприятие имеет три офиса продаж в разных регионах. На точках продаж работают квалифицированные специалисты в сфере сбыта продукции и работы с потенциальными покупателями и заказчиками, частными и юридическими лицами.

Ассортиментная линейка ООО «Компания Сталь ТД» включает в себя 317 наименования строительных материалов и др.

Ассортимент продукции:

- Профилированный лист
- Лист гладкий ОН
- Ендова
- Накладка ендовы
- Конек ОН
- Колпак на дымоход
- Картина Фальцевая ОН
- Отлив оконный
- Планка нестандартная
- Планка карнизная
- Планка примыкания
- Планка снегозадержания
- и т.д.

Преимуществами строительных изделий и материалов торговой марки ООО «Компания Сталь ТД» являются:

- выгодные цены;
- оперативная доставка и минимальные сроки изготовления продукции;
- широкая цветовая палитра изделий;
- изготовление изделий под размер заказчика;
- удобная тара;
- высокая маржинальность продукции.

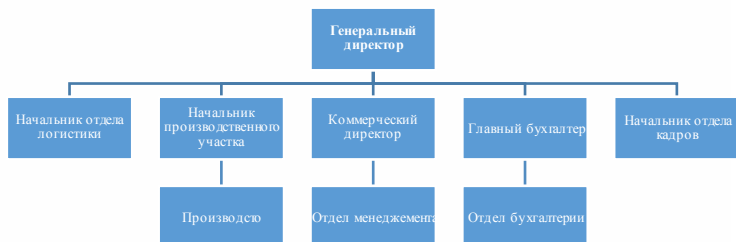


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Компания Сталь ТД» «Линейно-функциональная»

Схема организационной структуры управления ООО «Компания Сталь ТД» отражает взаимосвязь и соподчиненность всех структурных подразделений и должностных лиц предприятия, распределения работников по уровням и звеньям управления.

Положения о подразделениях регламентируют основные задачи, функции и порядок взаимоотношений данного подразделения с другими, обязанности, права и ответственность руководителя подразделения.

Должностные инструкции определяют права, обязанности и ответственность каждого работника, порядок взаимоотношений.

Штатное расписание определяет квалификационно-должностной состав аппарата управления предприятия.

Как видно из схемы организационная структура ООО «Компания Сталь ТД» считается линейно-функциональной, то есть, основана на соблюдении единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций между ними.

Линейная - функциональная структура ООО «Компания Сталь ТД» реализует принцип демократического централизма, в котором подготовка и обсуждение решения осуществляется коллективно, а принятие решений и ответственность - только первые лидеры.

Структура компании ООО «Компания Сталь ТД» синтезирует лучшие свойства линейной структуры (четкие связи подчинения, централизация управления в одной руке) и функциональную структуру (разделение труда, квалифицированную подготовку решений).

Линейная - функциональная структура ООО «Компания Сталь ТД» считается наиболее распространенной, особенно среди средних звеньев управления. На более низких уровнях управления структурой наиболее характерными являются линейные подчиненные звенья, а на верхних уровнях - функциональные. Как и любая другая, эта структура имеет свои преимущества и недостатки.

Организационная структура имеет следующие преимущества в ООО «Компания Сталь ТД»:

- детальная подготовка решений и планов, связанных со специализацией сотрудников;
- выпуск главного тренера по основам анализа проблем;
- возможность привлечения консультантов и экспертов.

Организационная структура имеет недостатки ООО «Компания Сталь ТД»:

- отсутствие тесных взаимосвязей и взаимодействий на горизонтальном уровне между производственными отделами;
- Отсутствие четкой ответственности, поскольку принятое решение, как правило, не участвует в его осуществлении.

В то же время руководители программ несут ответственность как за ее реализацию в целом, так и за координацию и функции управления качеством.

Общее количество сотрудников в компании ООО «Компания Сталь ТД» составляет около 33 человек.

В основном в ООО «Компания Сталь ТД» сотрудникам более 30 лет (около 70%). Остальные 30% сотрудников делятся на две возрастные группы: от 30 до 55 лет и от 20 до 30 лет.



### **3.2 Основные технико-экономические показатели предприятия ООО «Компания Сталь ТД»**

Технико-экономические показатели предприятия - это система счетчиков, которая характеризует материально-производственную базу предприятия и комплексное использование ресурсов компании.

Технические и экономические показатели используются для планирования и анализа организации производства и труда, уровня технологии, качества продукции, использования фиксированных и оборотных средств, трудовых ресурсов и т. Д.

Информационная база для расчета основных показателей технико-экономических показателей компании ООО «Компания Сталь ТД»:

1. баланс (форма № 1) ООО «Компания Сталь ТД» по состоянию на 31 декабря 2017 года;
2. данные счета прибылей и убытков (п. 2) компании ООО «Компания Сталь ТД»

Прежде чем приступить к расчетам основных технико-экономических показателей деятельности компании ООО «Компания Сталь ТД», необходимо провести краткий сравнительный анализ баланса предприятия ООО «Компания Сталь ТД».

В кратком сравнительном анализе баланса ООО «Компания Сталь ТД» основные направления баланса, их значения и их абсолютное и относительное отклонение по отношению к 2017 году к 2016 году (в тысячах рублей)

Таблица 1 Таблица краткого сравнительного анализа баланса ООО «Компания Сталь ТД» за 2016-2017гг.

Показатель (наименование)	Код строки	На 31.12.17 года	На 31.12.16 года	Абсолют ное отклоне ние (тыс. руб.)	Относит ельное отклоне ние, (%)
Основные средства	1150	791	833	-42	-5,04
Запасы	1210	8 072	8 374	-301	-3,74
Дебиторская задолженность	1230	12 474	16 204	-3730	-23,02
Деньги и денежные эквиваленты	1250	102	276	-174	-63,04
УК(складочный капитал, уставный фонд, вклады товариществ)	1310	15	15	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	7 537	5 498	+2 039	37,08
Заемные средства	1510	2 175	2 033	+142	6,98
Кредиторская задолженность	1520	11 712	18 141	+6 429	-35,44

Краткий сравнительный анализ баланса компании ООО «Компания Сталь ТД»

Основываясь на этом кратком сравнительном анализе бухгалтерского баланса ООО «Компания Сталь ТД», вы можете увидеть следующие изменения в структуре баланса на конец 2017 года по отношению к структуре баланса в конце 2016 года:

1. Основные средства предприятия на конец 2017 года уменьшились на 42 тысячи рублей. или на 5,04% по отношению к концу 2016 года;

2. Резервы компании на конец 2017 года сократились на 301 тыс. Рублей. или 3,74% по сравнению с концом 2016 года;

3. Дебиторская задолженность предприятия на конец 2017 года уменьшилась на 3,730 тыс. Рублей. или на 23,02% по сравнению с концом 2016 года;

4. Денежные средства и их эквиваленты предприятия на конец 2017 года уменьшились на 174 тыс. Рублей. или на 63,04% по отношению к концу 2016 года;

5. Нераспределенная прибыль предприятия на конец 2017 года увеличилась на 2 039 тыс. Рублей. или на 37,08% по сравнению с концом 2016 года;

6. Заемные средства предприятий на конец 2017 года увеличились на 142 тыс. Рублей. или на 6,98% по сравнению с концом 2016 года;

7. Кредиторская задолженность предприятия на конец 2017 года уменьшилась на 6 429 тыс. Рублей. или на 35,44% по сравнению с концом 2016 года.

Рассмотрев краткий сравнительный анализ баланса компании ООО «Компания Сталь ТД», вы можете перейти непосредственно к расчету основных технико-экономических показателей компании ООО «Компания Steel TD».

Рассмотрим оценку экономического состояния предприятия ООО «Компания Сталь ТД», с точки зрения трех основных направлений:

- анализ ликвидности по факторам;
- анализ кредитоспособности предприятия;
- Показатели рентабельности на предприятии.

Анализ ликвидности по коэффициентам

1. Коэффициент текущей ликвидности (общий охват) - характеризует степень общего покрытия всех оборотных средств предприятия суммой краткосрочных обязательств.

К т.л. = Стр.1200/Стр.1500 (1)

2016 год:  $24854 / 20174 = 1,231$

2017 год:  $20648 / 13887 = 1,486$

В результате расчетов отношение текущей ликвидности имеет тенденцию к увеличению. В 2016 году и в 2017 году соотношение составляет менее 2, что указывает на неудовлетворительную структуру баланса с точки зрения кредиторов и на финансовую политику,

выбранную менеджерами, в этом случае организации будет сложно оплатить свои обязательства.

2. Критический коэффициент ликвидности - позволяет определить способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства, не полагаясь на реализацию резервов.

$$\text{К кр.л.} = \text{Стр. 1200-1210-1220-1230} / \text{Стр. 1500-1530-1540} \quad (2)$$

$$2016 \text{ год: } 24\,854 - 8\,374 - 16\,204 / 20\,174 = 0,014$$

$$2017 \text{ год: } 20\,648 - 8\,072 - 12\,474 / 13\,887 = 0,007$$

В результате расчетов вы можете увидеть снижение значения коэффициента, что указывает на снижение способности предприятия выполнять краткосрочные обязательства, не полагаясь на продажу резервов.

3. Коэффициент быстрой ликвидности

$$\text{К б.л.} = \text{Стр. 1250} + \text{1230} / \text{Стр. 1500} \quad (3)$$

$$2016 \text{ год: } 276 + 16\,204 / 20\,174 = 0,817$$

$$2017 \text{ год: } 102 + 12\,474 / 13\,887 = 0,905$$

Это считается нормальным, если значение коэффициента больше 1. По результатам расчетов мы видим, что в 2016 и 2017 годах меньше средств на счетах и в расчетах, чем краткосрочные обязательства.

4. Абсолютный коэффициент ликвидности - показывает способность компании немедленно выполнять краткосрочные обязательства, не полагаясь на дебиторскую задолженность.

$$\text{К аб.л.} = \text{Стр. 1250} / \text{Стр. 1500} \quad (4)$$

$$2016 \text{ год: } 276 / 20\,174 = 0,014$$

$$2017 \text{ год: } 102 / 13\,887 = 0,007$$

Рекомендуемое значение коэффициента находится в диапазоне от 0,2 до 0,5. Но для большинства российских предприятий низкая значение коэффициента в силу условий хозяйствования, инфляций, налоговой системы, что считается причиной на анализируемом предприятии.

Анализ кредитоспособности предприятия

1. Отношение заемных средств к капиталу (кредитное плечо) = заемные средства / капитал. Отношение долга к капиталу считается одним из наиболее важных коэффициентов финансового анализа и показывает долю заемных средств в структуре капитала предприятия (организации).

Чем больше предприятие заимствовало средства в структуре, тем более неустойчивым было состояние предприятия.

Рекомендуемое значение коэффициента <1. Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая стабильность и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств.

$$K з/с = \text{Стр. 1400} + 1500 / \text{Стр. 1300} \quad (5)$$

$$2016 \text{ год: } 20\,174 / 5\,513 = 3,659$$

$$2017 \text{ год: } 13\,887 / 7\,552 = 1,838$$

Исходя из выполненных расчетов, вы можете видеть, что компания ООО «Компания Сталь ТД» мало зависит от заемного капитала и обязательств. Вы также можете увидеть, что стоимость индикатора в 2017 году снизилась, что указывает на уменьшение доли заемных средств у предприятия.

2. Доля краткосрочных обязательств в общей задолженности - показывает степень кредитного доверия банков к конкретному предприятию.

$$Д к.о. = \text{Стр. 1500} / \text{Стр. 1400} + 1500 \quad (6)$$

$$2016 \text{ год: } 20\,174 / 20\,174 = 1$$

$$2017 \text{ год: } 13\,887 / 13\,887 = 1$$

Поскольку компания ООО «Компания Сталь ТД» не имеет долгосрочных обязательств, весь ее долг состоит только из краткосрочных обязательств.

3. Доля кредиторской задолженности в общем объеме задолженности..

$$Д к.з. = \text{Стр. 1520} / \text{Стр. 1400} + 1500 \quad (7)$$

$$2016 \text{ год: } 18\,141 / 20\,174 = 0,899$$

$$2017 \text{ год: } 11\,712 / 13\,887 = 0,843$$

После расчетов вы можете увидеть, что доля кредиторской задолженности в 2017 году была меньше на 0,066, чем в 2016 году.

### Индикаторы рентабельности на предприятии

1. Рентабельность продаж = (Управленческие расходы (Стр. 2220) / Выручка (Стр. 2110)) \* 100% (8)

$$2016 \text{ год: } (129 / 184\,109) * 100\% = 0,07\%$$

$$2017 \text{ год: } (233 / 119\,331) * 100\% = 0,20\%$$

Существует положительная тенденция, а это означает, что предприятие не несет высоких затрат и не нуждается в дополнительных резервах для снижения стоимости своей продукции.

2. Возврат активов - показывает способность активов генерировать доходы. Этот показатель характеризует прибыль, полученную предприятием от каждого рублевого аванса при формировании активов. Рентабельность активов отражает показатель рентабельности предприятия за этот период.

$R_a = (\text{Прибыль до налогообложения} / \text{средняя стоимость основных средств}) * 100\%$  (9)

$$2016 \text{ год: } (1\,961 / (833 / 12)) * 100\% =$$

$$= (1\,961 / 69,41) * 100\% = 28,25\%$$

$$2017 \text{ год: } (1\,530 / (791 / 12)) * 100\% =$$

$$= (1\,530 / 65,92) * 100 = 23,2\%$$

Исходя из выполненных расчетов, можно сделать вывод, что в 2017 году компания ООО «Компания Сталь ТД» получила меньше прибыли от каждого рубля на 5,05% меньше, чем в 2016 году.

3. Финансовая рентабельность предприятия (рентабельность собственного капитала компании) - характеризует эффективность инвестиций (прибыльности) владельцев предприятия, которые предоставляют ресурсы предприятия или оставляют в своем бюджете всю или часть своей прибыли.

$R_{с.к.} = (\text{чистая прибыль} / \text{средняя величина собственного капитала}) * 100\%$  (10)

$$2016 \text{ год: } (2\,625 / (2\,887 + 5\,513)) * 100 =$$

$$= (2\,625 / 8\,400) * 100\% = 0,31\%$$

$$2017 \text{ год: } (2\,040 / (5\,513 + 7\,552)) * 100 =$$

$$= (2\,040 / 13\,065) * 100\% = 0,16\%$$

Исходя из расчета финансовой рентабельности компании ООО «Компания Сталь ТД», можно сделать следующий вывод: в 2017 году уровень эффективности инвестиций (прибыльности) собственников стал меньше на 0,15% по сравнению с 2016 годом. Следовательно, владельцы предприятия получили доход от вложенных средств на 0,15% меньше.

4. Рентабельность чистых активов является одним из основных параметров, используемых для определения рентабельности собственного капитала. Рентабельность чистых активов считается наиболее важным показателем для акционеров (инвесторов), поскольку она показывает сумму прибыли, которая приходится на собственный (акционерный) капитал.

$$\text{Рч.а.} = (\text{прибыль до налогообложения} / \text{собственный капитал} + \text{заемный капитал}) * 100\% \quad (11)$$

$$2016 \text{ год: } (1\,961 / 7\,546) * 100\% = 0,26\%$$

$$2017 \text{ год: } (1\,530 / 9\,727) * 100\% = 0,16\%$$

На основании проведенного расчета рентабельности чистых активов, можно сделать следующий вывод: в 2017 году величина прибыли, которая приходится на собственный капитал, уменьшилась на 0,1% по сравнению с 2016 годом.

Таблица 2 - Сводная таблица технико-экономических показателей ООО «Компания Сталь ТД» за 2016-2017 год.

№ п/п	Технико-экономического показатель (наименование)	Значение показателя		Отклонение
		2017 год	2016 год	
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,486	1,231	0,255
2	Коэффициент критической ликвидности	0,007	0,014	-0,007
3	Коэффициент быстрой ликвидности	0,905	0,817	0,088

Окончание таблицы 2

4	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	0,014	-0,007
5	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	3,659	1,838	1,821
6	Доля краткосрочных обязательств в общей задолженности	1	1	0
7	Доля кредиторской задолженности в общей задолженности	0,899	0,843	0,056
8	Рентабельность продаж	0,20%	0,07%	0,14%
9	Рентабельность активов	23,2%	28,25%	-5,05%
10	Финансовая рентабельность предприятия	0,16%	0,31%	-0,15%
11	Рентабельность чистых активов	0,16%	0,26%	-0,1%



### **3.3 Характеристика налоговой структуры ООО «Компания Сталь ТД»**

В ООО «Компания Сталь ТД» применяется общая система налогообложения. Общую систему налогообложения называют еще основной системой налогообложения, а сокращено названия может выглядеть как «ОСНО».

Организация на ОСНО платит следующие налоги:

1. Налог на прибыль организаций всего 20%,

В том числе:

- в Федеральный бюджет -3%
- в бюджет субъекта Российской Федерации -17%

2. НДС по ставке 18%;

3. Налог на имущество организаций по ставке до 1,1% (с 01.01.2018г., до 31.12.2017г. в организации применялась льгота освобождающая от уплаты налога ,код льготы 2010257 «Организации в отношении движимого имущества, принятого с 01 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми»

Ведение учета и сдача отчётности на общей системе возложена на главного бухгалтера. Налоговым планирование занимается так же и генеральный директор. Каждый из налогов, указанных выше, заслуживает отдельного рассмотрения, особенно НДС.

При определении налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль, берется разница между доходами, полученными организацией и произведенными расходами. Понятие дохода, согласно п. 1 ст. 248 НК РФ, не включает косвенные налоги (НДС, акцизы), предъявленные покупателю и оплаченные им. Учитывая это, при перерасчете косвенных налогов производится одновременный перерасчет налога на прибыль. В доходы, учитываемые для налога на прибыль, включают доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы в организации делятся на прямые и косвенные.

Все расходы уменьшающие налоговую базу, должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы. Под экономически обоснованными расходами понимают такие затраты, которые были произведены для получения прибыли. Тут возникает вопрос: «можно ли считать расходы обоснованными, если прибыль в итоге не была получена?» Такой вопрос неоднократно становился предметом судебного спора, причем, самых высоких инстанций. Довольно часто суды становятся на сторону плательщика налогов, отстаивая принцип свободы предпринимательской деятельности и предоставляя право оценивать эффективность бизнеса самому налогоплательщику. И все же, надо быть готовым к тому, что любые расходы, которые организация на ОСНО оценила как обоснованные, могут быть оспорены налоговой инспекцией.

Так же непросто обстоит дело и с вопросом документального подтверждения расходов при расчете налога на прибыль. К документам, называемым оправдательными, относятся так называемые первичные документы (кассовый ордер, акт, накладная, справка и др.), а также счет-фактуры и договоры. Любые неточности или ошибки в заполнении (составлении) таких документов могут обернуться тем, что налоговая инспекция посчитает расходы документально не подтвержденными.

Налоговая ставка налога на прибыль в общем случае равна 20%. Льготная нулевая ставка предусмотрена для организаций в сфере образования и медицины. Кроме того, налоговая ставка разнится от 0% до 30% при обложении дивидендов, получаемых организацией от участия в других организациях. Все варианты налоговой ставки по налогу на прибыль приведены в ст. 284 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц тоже можно назвать сложным для понимания налогом, потому что его платят не только на доходы, получаемые от предпринимательской деятельности, но и на доходы обычных физических лиц. Налоговые ставки по НДФЛ варьируются от 9% до 35% и по любой налоговой ставке предусмотрен свой порядок определения налоговой базы.

Если говорить про налог на доходы от предпринимательской деятельности физического лица, то по своей сути он аналогичен налогу на прибыль организаций, но ставка его меньше: не 20%, а

только 13%. Если же подтверждающих документов нет, то уменьшить размер доходов можно только на 20%.

Говоря об этом налоге, стоит еще упомянуть понятие налогового резидента РФ, т.к. от этого статуса зависит налоговая ставка НДФЛ. Чтобы физическое лицо было признано в отчетном году налоговым резидентом, оно должно фактически находиться на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Доходы нерезидентов облагаются по ставке 30%.

При налоге на имущество объектом налогообложения для организаций считается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе как основные средства. При этом движимое имущество облагается налогом, только если оно поставлено на баланс до 1 января 2013 года. Налоговой базой считается среднегодовая стоимость имущества, а максимальная ставка налога была равна 2,2% до 31.12.2017 года. С 01.01.2018г. льгота была отменена и ставка налога устанавливается территориальными органами ,по Санкт-Петербургу ставка равна 1,1%.

И наконец, самый сложный для понимания, отчётности, уплаты и возврата налог – НДС. Налог этот считается косвенным, и в итоге, его бремя несут конечные потребители товаров и услуг. Начисляется НДС при:

1. реализации товаров, работ или услуг на территории РФ;
2. безвозмездной передаче товаров, работ или услуг на территории РФ;
3. передаче имущественных прав на территории РФ;
4. выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
5. передаче товаров, работ или услуг для собственных нужд;
6. импорте товаров.

Налоговой базой для НДС считается стоимость реализуемых товаров, работ и услуг. Общая сумма налога может быть уменьшена на величинуналоговых вычетов, то есть на НДС, предъявляемый поставщиками или заплаченный на таможне при импорте. Налоговые ставки при НДС могут составлять 0%, 10%, 18% и расчетные ставки в виде 10/110 или 18/118.

### **3.4 Налоговое планирование и анализ налоговой нагрузки на ООО «Компания Сталь ТД»**

Налоговым планированием в компании занимается главный бухгалтер и генеральный директор. В налоговом планировании использовались следующие инструменты:

1. Льгота предусмотренные в рамках Налогового кодекса РФ. в период 2015-2017г. освобождения от уплаты налога на имущество, до 31.12.2017г. в организации применялась льгота освобождающая от уплаты налога ,код льготы 2010257 «Организации в отношении движимого имущества, принятого с 01 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми».

2. Используется прогнозирование налоговых последствий, для совершения договорной сделки. Просчитывается период выполнения или поступление авансовых оплат для контроля объема налоговых обязательств в отчетных или налоговых периодах.

3. Проводиться контроль за своевременным и правильным исполнением налоговых обязательств в отчетных периодах

4. Проводиться контроль за своевременностью подачи отчетности в налоговые органы и своевременное перечисление налогов в бюджет

5. Используется рассрочка налоговых оплат (например НДС)

Оценка налоговых обязательств играет важную роль в анализе хозяйственной деятельности предприятия. Она дает возможность определить налоговую нагрузку предприятия, выявить отдельные виды налогов имеющих негативное влияние на деятельность предприятия. Чтобы показать оценку налоговой нагрузке с учетом вышеперечисленных льгот в ООО «Компания Сталь ТД», проведем сравнительный налоговый анализ, который будет проходить в два этапа. Для первого этапа рассмотрим динамику сумм налогов и сборов ООО «Компания Сталь ТД» за 2016–2017 гг.

Таблица 3 - Налоги уплаченные ООО «Компания Сталь ТД» в 2016-2017гг.

Налог ставка в %	Налоги уплаченные В 2016г. (руб)	Налоги уплаченные в 2017г. (руб.)	Изменение (+/-) (руб.)	Изменение %
НДС (18%)	1 874 247	1 630 748	-243 499	115
Налог на прибыль (20%)	664 070	509 831	-154 239	130
Налог на имущество (2,2%)	-	-	-	-
ИТОГО:	2 538 317	2 140 579	-397 738	245

Как видно из таблицы 3, общая сумма уплаченных налогов в 2016г. Темп снижения общей суммы налогов составил 245%. Наибольшие темпы снижения отмечаются по налогу на прибыль – 130% (или 154 239 руб.)

Снижение налога на прибыль объясняется снижением налогооблагаемой базы в связи с уменьшением объема продаж при прежнем объеме расходов.

Далее рассмотрим структуру налогов ООО «Компания Сталь ТД»

Таблица 4 - Структура налогов ООО «Компания Сталь ТД» в 2016-2017гг.

Налог ставка в %	Налоги уплаченные В 2016г. (руб)	%	Налоги уплаченные в 2017г. (руб.)	%	Изменение %
НДС (18%)	1 874 247	74	1 630 748	76	2%
Налог на прибыль (20%)	664 070	26	509 831	24	-2%
Налог на имущество (2,2%)	-	-	-	-	-
ИТОГО:	2 538 317	100	2 140 579	100	0

Как видно из таблицы 4, наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС. Его доля в 2017 г. составляет 76% от всех выплат предприятия, что на 2% больше, чем в 2016 г.

Доля налога на прибыль в 2017 г. уменьшилась на 2 % и составила 24%, это связано с тем, что в 2016 году снизился объем продаж.

Можно сделать вывод из первого этапа налогового анализа, что наибольшую нагрузку предприятие несет, выплачивая НДС, а также налог на прибыль.

Вторым этапом сравнительного налогового анализа считается анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие. Для этого сгруппируем налоги, уплаченные предприятием, по видам источников уплаты налоговых средств.

Таблица 5 - Структура налоговой нагрузки ООО «Компания Сталь ТД» в зависимости от источника уплаты налогов и сборов в 2016–2017 гг.

Налог ставка в %	Налоги уплаченные в 2016г. (руб)	%	Налоги уплаченные в 2017г. (руб.)	%	Изменение (+/-) (руб.)	Изменение %
Косвенные налоги	1 874 247	74	1 630 748	76	-243 499	2%
Налог на прибыль (20%)	664 070	26	509 831	24	-154 239	-2%
Налог на имущество (2,2%)	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	2 538 317	100	2 140 579	100	-397 738	0

Как видно из таблицы 5, структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов представлена 5 группами.

Наибольшую долю занимают косвенные налоги. Их доля в 2017 г. составила 76 %, что на 2% больше, чем в 2016 г.

Расчет структуры налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов необходим для расчета

аналитических коэффициентов налоговой нагрузки. Произведем расчет данных по показателям .

Таблица 6 - Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки ООО «Компания Сталь ТД» в 2016–2017 гг.

Налог	2016г.	2017г.	Изменение (+/-)	Изменение %
Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации	0,010	0,014	0,004	71,42%
Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации	0,004	0,004	0	0
Отношение суммы налога на прибыль предприятия к выручке от реализации	0,004	0,004	0	0
Отношения налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли	0,236	0,201	-0,035	117%

Окончание таблицы 6

Отношения суммы налогов и сборов взимаемых с чистой прибыли к величине чистой прибыли	0,252	0,250	-0,002	100,8%
Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости	0,006	0,008	0,002	75%
Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации X 100%	0,022	0,029	0,007	76%

Полученные коэффициенты анализа представляют собой неустойчивые характеристики, динамика которых дает возможность сделать выводы о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия. Как видно из таблицы, отношение налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли в 2017 г. сократилось на 14,83 %. Данная динамика прослеживается и в отношении суммы налогов и сборов взимаемых с чистой прибыли к величине чистой прибыли. По остальным коэффициентам прослеживается увеличение налоговой нагрузки в 2017 г. по сравнению с 2016 г.

В целом, по моему мнению, из расчетов можно сделать вывод, что налоговая нагрузка в 2017 г. снизилась. Суммовой коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 руб. налогов в 2017 г. приходится 0,029 руб. выручки от продаж. Более того, данные таблицы показывают что в 2017 г. налоговая нагрузка на выручку увеличилась на 76 %. Я считаю следующее, на основе



рассчитанных данных можно сказать, что в целом налоговая нагрузка в ООО «Компания Сталь ТД» имеет приемлемый уровень.

Таблица 7 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Компания Сталь ТД» в 2016-2017годах.

Показатель	2016г.	2017г.	Темп роста 2015-2017гг.в %
Выручка (руб.)	184 109 000	119 331 000	183,52
Расходы (руб.)	181 161 000	116 559 000	185,80
Чистая прибыль(руб)	2 625 000	2 040 000	86,13
Численность сотрудников (чел.)	26	29	110,34
Средняя заработная плата на 1-го работника (руб)	15 000	17 000	82,35

Если мы посмотрим на данные в Таблице 7, можно сделать вывод о том, что доход за период 2016-2017 гг. Уменьшается. Причиной этого снижения может быть отсутствие заказов и связано с нестабильностью в строительной отрасли. Одной из причин роста этих показателей заработной платы является ежегодная инфляция и увеличение минимальной заработной платы правительства. Причиной постоянно меняющегося количества сотрудников и заработной платы в компании ООО «Компания Сталь ТД» считается стратегическое решение вовлечь в команду специалистов-специалистов в области управления торговлей для увеличения продаж. Однако для самого предприятия он превращается в увеличение бремени, связанного с страховыми премиями, рассчитанными и выплачиваемыми из вознаграждения соответствующих работников. В соответствии с основными результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, представленными в таблице 7, наблюдается тенденция к снижению эффективности предприятия. Я думаю, что это будет объективно указывать на взаимосвязь между налоговой нагрузкой и доходами, так как совершенно очевидно, что снижение налоговой нагрузки в 2017 году было связано с сокращением доходов. Хотя процентная ставка налогового бремени оставалась на том же уровне.

Таблица 8 - Показатели налоговых оплат ООО «Компания Сталь ТД»

Показатель (руб)	2016г.	2017г.
НДС (18%)	1 874 247	1 630 748
Налог на прибыль (20%)	664 070	509 831
Налог на имущество (2,2%)	-	-
НДФЛ (13%)	473 551	386 984
Страховые взносы (30%)	1 185 591	1 000 559
ИТОГО:	4 197 459	3 528 122

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В этой дипломной работе поставлены поставленные цели и задачи, основанные на проведенных исследованиях, сделаны следующие выводы.

В сложных условиях экономики Российской Федерации управление предприятием требует быстрого реагирования на постоянно меняющееся состояние ситуации на рынке, изменений и совершенствования законодательства Российской Федерации. Одним из элементов воздействия внешней среды является нынешняя налоговая система. Планирование предпринимательской деятельности подразумевает желание заранее учитывать все факторы, влияющие на деятельность предприятия, и снизить их влияние до минимальной (оптимальной) стоимости, чтобы обеспечить нормальное функционирование и развитие предприятия.

В процессе исследования поставленной задачи основные элементы, методы и этапы налогового планирования на предприятии обоснованы и представлены на теоретическом уровне в процессе понимания и обобщения.

Налоговое планирование на предприятии является неотъемлемым компонентом управленческой деятельности, поскольку налоговые платежи являются самой большой статьей расходов, и их сокращение эквивалентно сокращению затрат. Наиболее типичными методами налогового маневра являются: изменение объекта налогообложения, организационные и административные меры (изменение налоговой юрисдикции), учетная политика организации, работа по контракту (изменение форм экономической деятельности, получение прав на льготы, использование оффшорные зоны).

Очень тонкая грань между налоговым планированием и уклонением от налогов. При выборе метода налогового планирования на предприятии необходимо учитывать, что формальная сторона операции, но ее содержание, мотивы, цели должны быть законными. Необходимо поддерживать тонкий баланс интересов государства и плательщика налогов. Постоянные и хаотические изменения в законодательстве в области налогового планирования, большое количество налоговых льгот, специальные режимы налогообложения, исключения из правил на федеральном и региональном и местном уровнях, компания должна включать дополнительный персонал, который будет проводить профессиональные планирование налогов.

Для большинства основных налогов формирование налогооблагаемой базы является многоцелевой задачей. Важнейшими элементами, лежащими на поверхности и являющимися объективной основой деятельности любого предприятия, являются, прежде всего, законодательные и нормативные акты, регулирующие методы налогового производства и бухгалтерского учета, учетную политику, полноту охвата путем первичного учета всех денежных потоков без исключения.

В ходе анализа деятельности компании было выявлено, что уровень налоговой нагрузки для ООО «Компания Сталь ТД» является средним в этой отрасли. Конечно, это хороший показатель, но налоговое планирование не выполняется полностью из-за отсутствия дополнительного персонала в бухгалтерии.

На мой взгляд, экономические цели налогового планирования будут полностью достигнуты, если будут разработаны хорошо подготовленные законодательно подготовленные правовые рамки. Эти вопросы в законодательстве Российской Федерации недостаточно развиты, необходима их дальнейшая разработка с учетом опыта развитых зарубежных стран. В результате изменяется набор данных, используемых в налоговом планировании. По результатам анализа активности были выявлены следующие недостатки и проблемы: в 2016 году из рекомендуемых коэффициентов, характеризующих абсолютно ликвидный баланс, были выполнены два неравенства, что свидетельствует о том, что баланс можно признать жидким на 50%.

В 2017 году было выполнено только два неравенства, то есть баланс можно было признать только на 50%.

Согласно Таблице 2, первое неравенство не соблюдается, поскольку наиболее ликвидные активы за весь анализируемый период были меньше суммы наиболее срочных обязательств, то есть кредиторская задолженность превышала стоимость денег и краткосрочные финансовые вложения, Второе неравенство также не соблюдается, то есть краткосрочные активы превышают высокоскоростные активы. Наблюдается третье неравенство, т. Е. Е. Медленно продаваемые активы намного выше долгосрочных обязательств. Четвертое неравенство не соблюдается, поскольку наличие трудно реализуемых активов превышает стоимость капитала, что, в свою очередь, означает, что он не остается для пополнения оборотного капитала, который должен пополняться в основном за счет

отсрочки погашения кредиторской задолженности в отсутствие собственных средств для этих целей.

Как видно из результатов расчета, проведенного в таблице 2, баланс организации не был абсолютно ликвидным, поскольку не все отношения групп активов и обязательств соответствуют абсолютной ликвидности баланса.

Основываясь на анализе финансового состояния предприятия и анализе налогового бремени, необходимо составить бизнес-план финансового оздоровления. В котором необходимо включить описание наиболее полного набора факторов финансового оздоровления и обоснование наиболее эффективного варианта. Для финансового оздоровления предприятия рекомендуются следующие меры:

1. Анализ материальных активов с целью выявления возможностей для их дальнейшего использования. Рекомендуется принимать решения по каждому элементу основных средств, материалов и других акций:

- сохранить производство без изменений;
- ремонт, модернизация для собственного использования;
- арендовать;
- Продавать;
- Обмен;
- Утилизировать.

2. Анализ видов услуг, предоставляемых с целью решения вопроса о том, следует ли увеличивать количество предоставляемых услуг, поддерживать объемы, увеличивать или уменьшать производственный персонал, модернизировать, сокращать производство.

3. Реорганизация предприятия - изменение структуры производства и структуры управления предприятием - может улучшить состояние финансовой стабильности.

4. Анализ должников и кредиторов, источников целевого финансирования. Постоянные поставщики и покупатели, банки и различные федеральные агентства входят в технологическую цепочку и стремятся к стабильности всей производственной системы в целом.

8. Повышение квалификации персонала, особенно руководителей высшего и среднего звена. Чтобы выработать выход из кризиса в этом случае, вам нужно привлечь как можно больше экспертов.

9. Формирование разумной маркетинговой политики, которая должна включать политику ассортимента, обновление номенклатуры, ассортимент, оптимальную ценовую политику, политику продвижения продукта и стимулирование сбыта.

10. Система управления предприятием, система учета и контроля внутренних экономических отношений, методы и формы принятия управленческих решений. Среди приоритетных мер.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018) принят Гос. Думой 14 янв. 1998 г. одобрен Советом Федерации 28 янв. 1998 г.ст.2

[Электронный ресурс]

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/18d8e7b184053c6519cdf8238125f6c5bf905fd1/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/18d8e7b184053c6519cdf8238125f6c5bf905fd1/)

1. Фокин С.О. Налоги и налогообложение/ Международная экономика/ С.О.Фокин. 2013. № 2. С. 79–89. [1]

2. Сидорова Н.В. Налоговое регулирование на уровне субъектов РФ: приоритеты, технология, методы . Проблемы теории и практики управления/ Н.В.Сидорова. 2013. №6. С. 15–43. [2]

3. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / под. ред. С.Г. Пепеляева. М.: Ивест Фонд. 2014.

4. Финансовый менеджмент: теория и практика. / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: «Перспектива». 2014. С. 61–72.

5. Войтов А.Г. Экономика. Общий курс Фундаментальная теория экономики/ А.Г.Войтов. М.: Дашков и К. 2014. 61 с.

6. Балдин К.В. Антикризисное управление, макро и микроуровень/ К.В.Балдин. М.: Дашков и К. 2015. 268 с.

7. Шишкин А.Ф. Экономика и управление налогами. М.: Академический проект/ А.Ф.Шишкин. 2014. 67 с.

8. Сопин В.С. Формирование национальной модели корпоративной социальной политики и исторические традиции русской крестьянской общины . Вестник Санкт-Петербургского университета/ В.С.Сопин. 2013. № 2. С. 50–59.

9. Аверин А.В. Социальная политика и социальная ответственность предприятия/ А.В. Аверин. М.: АЛЬФА-ПРЕСС. 2012. 96 с.

10. Волгин Н. А. Социальная политика. Энциклопедия/ Н.А.Волгин. М.: Альфа-Пресс. 2013. 116 с.

11. Козенкова Т.А. Налоговое планирование на предприятии/Т.А.Козенкова. М.: изд-во «А иН». 2013. С. 78–82.

12. Саладже В.Г. К чему приводит снижение налоговых оплат . Налоговый вестник/В.Г.Саладже. 2014. №1. С. 34–41.

13. Вылкова Е.К. Налоговое планирование должно стать основной частью финансового менеджмента/ В.К. Вылкова.. Финансист. 2013. №7. С. 14–23.
14. Медведев А.Н. Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей/ А.Н.Медведев. М.: Инфра-М. 2013. 123 с.
15. Рагозин Б.А. Налоговое планирование на предприятиях и в организациях (оптимизация и минимизация налогов)/ Б.А.Рогозин. М.: Инфра-М. 2012. С. 48–57.
16. Голубкова Е.Н. Оценка эффективности работы персонала компании. Маркетинг/ Е.Н.голубкова. 2014. № 2. С. 116–125.
17. Черник Д.Г. Налоговая система России. Учебное пособие/Д.Г.Черник. М. Дадашев, А.З. АКДИ Экономика и жизнь. 2014. 296 с.
18. Балацкий Е.В. Воспроизводственный цикл и налоговое бремя // Экономика и математические методы/Е.В.Балацкий. 2014. № 11. С. 3–16.
19. Барулин С.В., Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики/ С.В.Барулин, А.В.Макрушин.: Финансы. 2012. № 2. С. 39–40.
20. Богатая И.Н. Как минимизировать ваши налоги/И.Н.Богатая. Ростов н/Д.: Феникс. 2014. 287 с.
21. Вайс Е.А., Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учеб. Пособие/ Е.А.Вайс, И.А.Кацюба. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2015. С. 82–95.