

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.В. Прохоров  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Формирование и направления совершенствования налоговой политики  
предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.81181.ВКР

Руководитель работы  
доцент кафедры СОТ  
\_\_\_\_\_ Д.В. Подшивалов  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Автор работы  
студент группы ДО–519  
\_\_\_\_\_ Л.П. Цыпышева  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Нормоконтролер  
ст. преподаватель кафедры СОТ  
\_\_\_\_\_ Е.Н. Бородина  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Челябинск 2021

## АННОТАЦИЯ

Цыпышева Л.П. Формирование и направления совершенствования налоговой политики предприятия Челябинск: ЮУрГУ, 2021, ДО–519, 70 с., 12 ил., 23 табл., библиогр. список – 51 наим., 1 прил., 11 л. плакатов ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы является налоговая политика предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка направлений совершенствования налоговой политики предприятия.

В выпускной квалификационной работе выявлена сущность налоговой политики предприятия, предложены методы формирования налоговой политики, обозначены основные правила формирования и совершенствования налоговой политики в рамках предприятия, проведен анализ организационно-экономической структуры ООО «Карлес».

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться при совершенствовании налоговой политики предприятия.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	8
1.1 Сущность, виды и этапы формирования налоговой политики предприятия.....	8
1.2 Методика анализа и оценка эффективности налоговой политики предприятия.....	13
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО «КАРЛЛЕС».....	27
2.1 Анализ организационно-экономической характеристики промышленного потенциала предприятия ООО «Карллес».....	27
2.2 Характеристика налогового поля и структурно-динамическая оценка налоговых платежей предприятия.....	39
2.3 Оценка эффективности налогового планирования ООО «Карллес».....	42
2.4 Основные проблемы организации налогового планирования ООО «Карллес».....	48
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО «КАРЛЛЕС».....	52
3.1 Основные направления совершенствования налоговой политики ООО «Карллес».....	52
3.2 Расчет и оценка эффективности предложенных рекомендаций...	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерская отчетность.....	69

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Налоговая стратегия предприятия и её совершенствование занимает важное место в сфере менеджмента предприятия ввиду того, что стратегия имеет место в различных аспектах управления и развития финансовой составляющей предприятия. На государственном уровне налоговая политика предприятий контролируется с целью предотвращения от уклонения уплаты налогов, не препятствуя при этом законному сокращению налоговых выплат. Таким образом, совершенствуя налоговую политику предприятия удаётся эффективно и без нарушений нормативно-правовой базы сокращать налоговое бремя.

**Объект** выпускной квалификационной работы – налоговая политика предприятия.

**Предмет** работы – законные пути совершенствования налоговой политики предприятия.

**Цель** выпускной квалификационной работы – заключается в разработке направлений по совершенствованию налоговой политики предприятия.

**Задачи работы:**

- рассмотреть основополагающие способы оптимизации налоговой политики предприятия;
- проанализировать налоговую политику предприятия ООО «КАРЛЛЕС»;
- разработать способы совершенствования налоговой политики предприятия ООО «КАРЛЛЕС».

**Степень разработанности проблемы.** Проблема совершенствования налоговой политики предприятия рассмотрена в работах И.А. Майбуровой, М. Романевского, Г.Б. Поляка, Д.Г. Черника, А.Е. Субглобова, Н.М. Бобошко, Ю.Б. Иванова, П.В. Акинина, И.В. Алексеева, А.Ю. Александровой, С.М. Амирова, Н.В. Балихиной, П.Н. Брусова, П.П. Васильева, М.В. Владыки, М.С. Власова, В.Г. Глушковой, Г.А. Гориной, Л.И. Гончаренко и др.

**Научная новизна работы.**

1. На основании анализа методов оптимизации налоговой политики предприятия были выделены наиболее целесообразные подходы, которые можно использовать для совершенствования политики предприятия.

2. В процессе анализа были определены сильные стороны предприятия, которые могут способствовать совершенствованию налоговой политики предприятия.

3. Разработаны меры и направления совершенствования налоговой политики предприятия.

4. Результаты выпускной квалификационной работы, в том числе предложенные меры и направления совершенствования налоговой политики предприятия могут быть задействованы в рамках функционирующих предприятий.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Сущность, виды и этапы формирования налоговой политики предприятия

Одним из основных инструментов контроля экономических отношений являются налоговые отчисления. Сбалансированное использование налоговых мер в перспективе может способствовать изменению и развитию экономического положения предприятий с целью совершенствования его инвестиционно-экономической деятельности. В свою очередь налогообложение предприятия способствует развитию знаний в сфере контроля налоговыми обязательствами со стороны руководства организации [21, 26].

Налоговая политика предприятия является инструментом налогового планирования и контроля в рамках различных этапов развития предприятия. Существенным отличием налоговой политики от налоговых стратегий является чёткое формирование в рамках определённых областей налогового планирования в организации для построения системы эффективного менеджмента с дальнейшим достижением основополагающих стратегических целей. Следовательно, основными целями в процессе формирования и внедрения налоговой политики являются соблюдение закона и направленность на достижение задач предприятия.

В рамках процедуры создания налоговой политики предприятия выявляются стратегические цели предприятия в контексте отрасли налогового планирования организации. Первостепенной задачей процедуры формирования является стимулирование развития финансовой стабильности предприятия и рост прибыли на основании сокращения налоговых платежей [26, 38].

Основными задачами налогового планирования в рамках предприятия являются способствование сбалансированных финансовых ресурсов и высокодоходного задействования собственного капитала, оптимизация налоговой составляющей предприятия, а также сбалансированность налоговых рисков в случае реализации предстоящей хозяйственной деятельности компании. На основании данных о внешней и внутренней среде предприятия, а также созданной модели управления и параметров управления, субъект управления создаёт налоговую политику как перечень совокупных юридических решений, необходимых для эффективной деятельности предприятия. Порядок создания налоговой политики предприятия представлен в виде сбалансированных мер по разработке и внедрению (таблица 1) [38, 42].

Таблица 1 – Алгоритм построения налоговой политики предприятия

Этапы формирования налоговой политики	Процедура
1	2
1	Проведение анализа внешней и внутренней среды с целью определения воздействия на налоговые отношения. Результаты анализа используются для дальнейшей разработки налоговой политики.

Окончание таблицы 1

Этапы формирования налоговой политики	Процедура
1	2
2	Осуществляется формирование целей, которые впоследствии будут достигнуты в процессе внедрения налоговой политики, что, в свою очередь, обеспечивает формирование конечного результата с учётом параметров налоговой политики.
3	Процесс постановки задач, которые впоследствии обеспечат конкретизацию целей, сформированных в рамках 2 этапа формирования налоговой политики.
4	Определение и утверждение методов и способов осуществления налоговой политики в виде конкретных инструментов и методов использования, которые в дальнейшем могут быть задействованы предприятия как субъекта налоговой политики с целью достижения поставленных целей.

Источник: Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 357с.

В процессе своей деятельности предприятия получают показатели, которые впоследствии подвергаются экономическому и бухгалтерскому анализу, результаты которого становятся базой для дальнейшего формирования налоговой политики предприятия в дальнейшие периоды. Не менее важным шагом налогового планирования в рамках предприятия является оценивание эффективности, разработанной и внедрённой налоговой политики. Оценивание эффективности осуществляется по основополагающим параметрам, среди которых стоит отметить сбалансированность налоговой политики предприятия со стратегией развития, внутренним уровнем сбалансированности налоговой политики, результативность налоговой политики, приемлемость рисков, взаимосвязанных с утверждённой налоговой политикой [38, 46].

С 2002 года на территории Российской Федерации на основании Налогового Кодекса налогоплательщики обязуются вести налоговый учёт. В свою очередь налоговый учёт включает в себя отображение в специализированных налоговых документах развёрнутой информации об уровне экономического развития и изменениях в рамках объекта налогообложения. Данные, которые вносятся в данные документы, в дальнейшем позволяют эффективно осуществлять исчисление налогов, которые отображаются в налоговых декларациях, подаваемых в налоговые органы по фактическому месту нахождения плательщика налогов или же подразделения налоговой службы [1, 2, 3].

Налогом принято считать обязательный и индивидуальный для каждой организации или же физического лица финансовый платёж с целью денежного снабжения деятельности муниципальных или же государственных органов.

Налоговые отчисления считаются одним из основополагающих методов экономического контроля и способствуют разработке стратегических и оперативных управленческих решений в сфере развития налогового менеджмента в рамках предприятия. В современных условиях государственные органы могут удерживаться на одном уровне или же вносить поправки в законодательство и вследствие изменять налоговые отчисления в свою пользу [2, 3].

Таким образом, налоговая политика представлена в виде экономико-правовых и финансовых мер, направленных на создание и эффективное функционирование налоговой системы регионов и страны в целом для покрытия финансовых нужд государства, определённых социальных слоёв и финансового вливания в экономическое развитие Российской Федерации. В рамках налоговой политики и её корректировок государственные органы руководствуются параметрами, которые характерны для налогов, и применяют их с целью осуществления активной налоговой политики государства.

Налоговая политика напрямую взаимосвязана с экономической основой общества посредством стимулирования экономических отношений, и развиваясь на основании экономики. В свою очередь данная взаимосвязь может способствовать формированию и внедрению благоприятных экономических и налоговых условий для ведения деятельности, но также может препятствовать развитию экономики. Налоговый Кодекс включает в себя определённые группы требований к объектам обложения и параметрам начисления налогов. К примеру, предприятия имеют возможность самостоятельно выбрать схему налогообложения. Современные условия ведения бизнеса позволяют предприятиям выбрать количество объектов налогообложения и условия налоговых исчислений, которые могут быть абсолютно разными, совместно с формами бухгалтерской и налоговой отчётности. Стоит отметить, что различные организации должны учитывать свои отраслевые особенности в отношении налоговой политики и выбора схемы налогообложения и прочих факторов. К примеру, строительные предприятия, осуществляющие роль подрядчиков, как правило, обладают существенным финансовым оборотом, который вызван высокой сметной стоимостью строительных работ, и которые чаще выше пороговых значений оборотов, в случае которых допустимо ведение налогового учёта по упрощенной схеме [8, 14].

Таким образом, налогоплательщики должны выбрать определённый вид налогообложения и обосновать своё решение с целью дальнейшего документального оформления выбранного варианта налогообложения предприятия. Документальное оформление выбранного варианта определяет налоговую политику предприятия и определяет основную роль и направленность предприятия в рамках учётной политики в целом.

Налоговая политика предприятия отображается в форме реализации налоговой тактики в контексте наиболее приоритетных параметров деятельности предприятия в сфере налогового планирования и отдельных этапов реализации. Различия налоговой политики и стратегии заключаются в конкретизации направлений налогового планирования в рамках предприятия, требующего

эффективную модель управления с целью достижения основной стратегической цели предприятия. Процесс формирования налоговой политики предприятия в рамках определённых параметров налогового планирования имеет многоуровневый характер, который позволяет управлять налоговой политикой предприятия косвенных и прямых налоговых отчислений. Управление косвенными налоговыми отчислениями осуществляется на основании отдельных видов налогов, таких, как налог на добавленную стоимость, акциз и прочие [25].

Современные экономические подходы к налогообложению имеют теоретический характер в виду разнообразия отраслей, в рамках которых функционируют предприятия, и особенностей их экономического развития. Помимо этого, в современных экономических условиях быстро и постоянно изменяется налоговое законодательство. Таким образом, налоговая политика представлена в виде важного элемента финансовой политики предприятия, обеспечивая сбалансированные результаты деятельности предприятия и решения государственных вопросов. Налоговая политика включает в себя распределительную функцию финансов предприятия, позволяя контролировать сбалансированное распределение финансовых ресурсов предприятий и физических лиц между собой и государством. Предприятие, в свою очередь, на своём уровне обеспечивает разработку и реализацию методов и подходов к оптимизации налоговых платежей в рамках действующего налогового законодательства. Оптимизация проявляется в корпоративном налоговом менеджменте с целью сокращения затрат, взаимосвязанных с налоговыми платежами предприятия и её финансовыми результатами. На базе предприятия налоговый менеджмент способствует разработке и реализации учётной политики, основываясь на бухгалтерский и налоговый учёт, способствуя формированию отчётности предприятия перед сдачей в налоговые органы.

Параметром отбора и утверждения определённой налоговой политики предприятия является итоговая величина налоговых платежей, которая рассчитана на планируемый год с учётом объёмов продаж. Менеджмент предприятия осуществляет разработку и реализацию мероприятий по формированию налоговой базы, которая впоследствии приведёт к сокращению налоговых платежей с учётом планируемого объёма продаж. Вследствие чего налоговая политика предприятия представлена в виде части общей политики управления финансовым капиталом организации, которая нацелена на выбор наиболее сбалансированного варианта выплаты налогов с учётом альтернативных направлений хозяйственной деятельности и взаимосвязанных операций. С учётом разнообразия внешних факторов, воздействующих на функционирование предприятия, предложенная налоговая политика предприятия может быть представлена в виде инструмента корректировки отдельных направлений деятельности организации [36, 43].

Основной задачей налоговой политики предприятия является баланс различных затрат связанных с оплатой налогов в том числе суммы налогов и косвенных расходов. Таким образом, цель налоговой политики заключается в процессе максимизации доходов с учётом сокращения расходов, в том числе



налоговых выплат. Налоговая минимизация, которая способствует сокращению различных налогов в рамках налоговой политики, представлена в виде процесса, взаимосвязанного с учётом достижения различных показателей деятельности функционирующего субъекта, в том числе реализуемых сделок и проектов.

Налоговая политика предприятия включает в себя правовые, экономические, политические и организационные алгоритмы управления. Среди данных алгоритмов важное место занимает организационный алгоритм, который позволяет эффективно сформировать налоговую политику и экономическую стратегию, которая позволяет скорректировать планы и фактические показатели деятельности предприятия. Таким образом, организационно-экономические алгоритмы формирования и реализации налоговой политики предприятия обеспечивают возможность оперативного и комплексного решения проблем налогового планирования и проведения экономической оценки деятельности организации со стороны системы управления. Помимо этого, налоговая политика воздействует на финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Воздействие на учётную политику, которая опирается на бухгалтерскую информацию и формирует отчётность перед фискальными органами предприятия, также зависит от налоговой политики.

Важная роль налоговых отчислений в процессе создания государственного дохода определяет место и значимость налоговой политики страны в рамках государственно-экономической политики. Таким образом, современная налоговая система направлена на защиту налоговой политики предприятия и состоит из ряда параметров. Среди параметров стоит отметить отсутствие экономического обоснования налоговой базы, существенные затраты налогоплательщиков в рамках исполнения налоговых обязательств перед государством, недостаточную эффективность системы налогового контроля, которая связана с отсутствием чётких формулировок налогового законодательства. Основной целью организации в момент разработки налоговой политики является сохранение баланса правового поля и учёт целей и задач, которые поставлены перед предприятием [48, 50].

В свою очередь уровень эффективности налоговой политики зависит от определённого государством типа. Как правило, налоговая политика рассматривается исходя из критериев масштаба, долговременности поставленных целей, своей направленности.

На основании вышеизложенных данных стоит отметить, что параметром выбора определённого варианта налоговой политики предприятия считается плановая величина налоговых платежей. Среди данных параметров отмечаются такие показатели финансового состояния предприятия: рентабельность, оборачиваемость, фондоотдача, ликвидность. Данные показатели оказывают прямое воздействие на уровень расчётного периода освоения финансовых ресурсов компании, а также на отношение темпов роста объёма реализации и темпов капитальных вложений в деятельность. Помимо налоговой политики предприятия, важное место в данной системе занимает государственная налоговая политика страны, которая, в свою очередь, оказывают внешнее

воздействие на процесс формирования и изменений налоговой политики организации. Сущность государственной налоговой политики предприятия определяется посредством определения роли и места региона в развитии страны в целом [13].

## **1.2 Методика анализа и оценка эффективности налоговой политики предприятия**

Налоговая политика предприятия подразумевает под собой перечень мероприятий в сфере налогообложения, которые обеспечивают достижение определённых целей. В современных условиях функционирования предприятия налоговая политика реализуется посредством налогового механизма. Сущность налоговой политики, в свою очередь, заключается в выявлении наиболее сбалансированных вариантов налогообложения, а также их взаимосвязи с хозяйственной, отраслевой и товарной деятельностью предприятия. На практике эффективная налоговая политика предприятия включает в себя определение сбалансированной организационно-правовой формы, чёткую стратегию работы с региональными налоговыми органами, соблюдение налогового законодательства, быстрое реагирование на поправки в налоговом законодательстве, поиск и определение разнообразных форм налоговых льгот, менеджмент налогооблагаемой базы, определение наиболее рациональных и выгодных форм расчётов, а также учёт налоговых рисков, которые могут вызвать финансовые потери в процессе деятельности предприятия.

Налоговая политика для функционирующего предприятия является одним из важных разделов финансовой стратегии развития, который обеспечивает и стимулирует эффективность затрат, взаимосвязанных с общей целью организации. Формирование налоговой политики предприятия с каждым разом учитывает новые факторы внешней и внутренней среды, совершенствуясь таким образом. В процессе формирования налоговая политика предприятия включает в себя различные параметры, которые играют важную роль в её эффективном функционировании (таблица 2) [22, 40, 45].

Таблица 2 – Параметры формирования налоговой политики

Параметры	Описание
1	2
Определение организационно-правовой формы.	Проведение оценки конкурентов с налоговыми органами с целью дальнейшего обоснования соответствия организационно-правовой формы по отношению к цели и задачам предприятия.
Функционирование предприятия с налоговыми органами на основании оценки законодательной базы в сфере налогов для оперативного принятия решений.	Создание и утверждение графика предоставления налоговой отчётности предприятия в соответствующие органы с ответственными лицами.

Окончание таблицы 2

Параметры	Описание
1	2
Определение наиболее рациональной формы расчётов в рамках действующих и заключённых договоров.	Утверждение в рамках договоров экономических санкций, предоплаты, системы авансов с учётом аналитики потенциальных вариантов деловых отношений в контексте договоров для их дальнейшей оптимизации в случае необходимости.
Планирование налогов для реализации инвестиционной политики предприятия, в рамках которой осуществляется сбалансированное распределение доходов и инвестиций в активы компании.	Определение алгоритма аналитики потенциального уровня доходов от инвестиционной деятельности. Также осуществляется просчёт параметров эффективности инвестирования и работы финансовых средств предприятия.

Источник: Налоги и налогообложение. Учебник / Под ред. И.А. Майбурова.– М.: Юнити, 2017.– 383 с.

В свою очередь деятельность предприятия и его дальнейшее развитие напрямую зависит от сущности налоговой системы и общей экономической обстановки предприятия.

В рамках современных экономических реалий предприятия в процессе формирования налоговой политики выявляют необходимый вид, исходя из уровня дохода. Таким образом, от типа налоговой политики и налоговой нагрузки зависит вариант её развития и управления (таблица 3) [17, 44].

Таблица 3 – Потенциальные типы налоговой политики

Тип	Описание
Консервативная налоговая политика	Представлена в виде обязательного параметра общей финансовой стратегии предприятия, над реализацией которой работают внутренние специалисты. В случае невозможности самостоятельного решения задач привлекается аудиторская компания или же корректируется состав сотрудников. Данный тип используется в случае налоговой нагрузки на доход от реализации, который составляет 25–30 %

Окончание таблицы 3

Тип	Описание
Налоговая политика развития	В рамках данного типа политики осуществляется стратегический анализ и планирование деятельности предприятия по разнообразным направлениям, в том числе прогноз сумм налогового изъятия. На постоянной основе осуществляется анализ состояния системы налогообложения в рамках её связи с хозяйственной деятельностью и её результатами. Данный тип используется в случае налоговой нагрузки на доход от реализации 30–40 %
Налоговая политика агрессивного типа	Разрабатываются меры изменения налоговой юрисдикции или же перенаправления хозяйственной деятельности предприятия. Данный тип используется в случае налоговой нагрузки на доход от реализации свыше 40%

Источник: Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.

В рамках представленных типов налоговой политики достаточно сложно достоверно определить прямую связь выбранного типа политики с уровнем эффективности деятельности предприятия, а именно с рентабельностью капитала. Значимое место налоговой политики обусловлено постоянным поиском сбалансированных управленческих решений, в рамках которых удаётся достигнуть максимального дохода, открыть новые рынки сбыта продукции и выиграть в конкурентной борьбе.

На основании опыта японских, американских и европейских компаний можно сделать вывод о том, что внутриорганизационное планирование налоговой политики является приемлемым. Основными признаками роста роли планирования являются постоянный процесс диверсификации, интернационализация капитала предприятия, достижение научно-технического прогресса, рост акционерной формы собственности, а также перераспределение ресурсов компании. При этом в рамках российских компаний имеется ряд параметров в виде неопределённости и непредсказуемости экономики, которые ограничивают применение системы планирования в сфере налоговой политики. Система налогового планирования и способы её совершенствования являются неотъемлемой частью системы планирования, которая даёт возможность выбора между разнообразными вариантами деловой деятельности предприятия и расположения его активов наиболее эффективным образом. Основной задачей налоговой политики и системы её совершенствования является снижение налогообложения к минимуму любыми законными способами [11].

Таким образом, грамотно выстроенная налоговая политика предприятия позволяет снизить сумму налоговых выплат в рамках нормативно-правовой базы,

сократить риски неграмотного исчисления и выплаты налоговых обязательств, а также повысить параметры, воздействующие на итоговый результат хозяйственной деятельности предприятия. Ввиду того, что налоговая политика и налоговое планирование являются элементами финансового менеджмента предприятия, все изменения, связанные с ними, позволяют улучшать систему хозяйственной деятельности предприятия.

Налоговая оптимизация в рамках предприятия достигается посредством высококвалифицированной организации деятельности по исчислению и выплате налогов с целью уменьшения налоговых платежей. Таким образом, налоговая оптимизация является инструментом совершенствования и модернизации налоговой политики при помощи законных методов. Среди видов налоговой оптимизации деятельности предприятия выделяют перспективную и текущую. Перспективная налоговая оптимизация имеет в своём арсенале методы и подходы, которые в перспективе позволяют снизить налоговое бремя предприятия в рамках его деятельности. Текущая налоговая оптимизация подразумевает под собой использование определённых инструментов, которые дают возможности сократить налоговые платежи для предприятия в конкретных случаях. Налоговая оптимизация, помимо корректировки объёмов и структуры налогов с различных сторон, также включает в себя осуществление предварительного анализа разработанных в её рамках мер по степени эффективности, соответствию законным требованиям, а также автономии и отсутствию вреда деятельности, и развитию предприятия [11, 19].

Система совершенствования налоговой политики даёт возможность предотвратить переплаты налоговых отчислений на протяжении деятельности предприятия. В случае отсутствия чёткого плана совершенствования налоговой политики с учётом внешних и внутренних факторов предприятие может подвергнуться банкротству и прочим финансовым проблемам. То есть, эффективность мер по совершенствованию налоговой политики, прежде всего, заключаются в сбалансированном функционировании системы налогового и бухгалтерского учёта компании. Предприятия, в рамках которых выстроена грамотная налоговая политика, определяют учётную политику, которая разработана и утверждена за месяц до наступления нового финансового года.

Ещё одним способом совершенствования налоговой политики предприятия является формирование многовариантных налоговых моделей, которые могут быть использованы исходя из ситуации. В начале предприятие принимает решение о продаже продукции или же формировании нового структурного подразделения предприятия, после чего вносятся финансовые вложения, и лишь после этих шагов, перед осуществлением налоговых выплат, определяется, какие налоги, какого уровня, куда выплачиваются, и какие при этом могут быть альтернативные варианты. При этом эффективность планирования в рамках налоговой политики предприятия может быть достигнута в случае проведения сравнительного анализа полученных показателей с планируемыми. Среди отклонений могут быть как внешние, так и внутренние причины, зависящие от предприятия.

Анализ и оценка налогообложения на уровне предприятия является важным элементом в системе управления налогообложением. Его содержание заключается в изучении влияния налогов на финансовое положение предприятия, исследовании процессов налогообложения предприятия во взаимосвязи и взаимозависимости с различными показателями финансово-хозяйственной деятельности. Исследование налогообложения предприятия основывается на системном подходе, позволяющем обосновывать выбор схем налогового учета (налоговых режимов), способов минимизации налогов с позиций их экономической целесообразности, реализовывать на практике стратегию оптимального (в том числе по налогам) управления предприятием. Налоговый анализ является частью финансового анализа деятельности предприятия и осуществляется на основе анализа доходов, расходов и прибыли экономического субъекта.

Налоговый анализ – это научный способ познания сущности налоговых обязательств, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей. Стремясь решить конкретные вопросы и получить квалифицированную оценку финансового положения, руководители предприятий все чаще начинают прибегать к помощи налогового анализа; значение отвлеченных данных баланса или отчета о финансовых результатах весьма невелико, если их рассматривать в отрыве друг от друга. Поэтому для объективной оценки финансового положения необходимо использовать всю совокупность возможных методов и приемов.

Основные элементы налогового анализа представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные элементы налогового анализа

К параметрам налогообложения относятся уровень, структура, динамика налоговых обязательств и платежей, формирующихся в результате налогообложения. В процессе обобщения всего анализа определяются главные решающие характеристики налогового анализа, которые и ложатся в основу

принимаемых решений. Основные разделы налогового анализа на уровне экономического субъекта можно представить следующим образом (рисунок 2). На этапе анализа налоговых платежей происходит оценка всех налоговых поступлений, а также производится факторный анализ. На этапе задолженности анализируются недопоступления в бюджет, проводится факторный анализ динамики структуры задолженности, а также соотносятся суммы задолженности и неуплаченных налогов. На этапе анализа налоговой нагрузки рассчитывают частные аналитические коэффициенты налоговой нагрузки, анализируют структуру общей налоговой нагрузки.



Рисунок 2 – Основные разделы налогового анализа

Используя инструменты налогового анализа, можно управлять доходами и расходами и оценивать влияние налогов на основные показатели деятельности предприятия. Анализ позволяет учитывать особенности производственной деятельности, изменение налогового законодательства и более рациональное использование имеющихся ресурсов предприятия. Налоговый анализ на уровне экономического субъекта проводится с учетом ряда принципов, представленных на (рисунке 3).



Рисунок 3 – Принципы налогового анализа на уровне экономического субъекта

Метод налогового анализа проявляется через ряд конкретных методик аналитического исследования. Под методикой понимается совокупность



способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. В налоговом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования составляющих налоговой нагрузки, подчиненных достижению цели ее оптимизации. В качестве важнейшего элемента методики налогового анализа выступают технические приемы и способы анализа (инструментарий анализа). В налоговом анализе используется множество различных способов. Среди них можно выделить традиционные логические способы, которые широко применяются и в других науках для обработки и изучения информации. Для изучения влияния факторов на налоговую нагрузку, подсчета резервов и эффективности применяемой налоговой политики применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов и т. д. Налоговый анализ целесообразно проводить в следующей последовательности (рисунок 4).

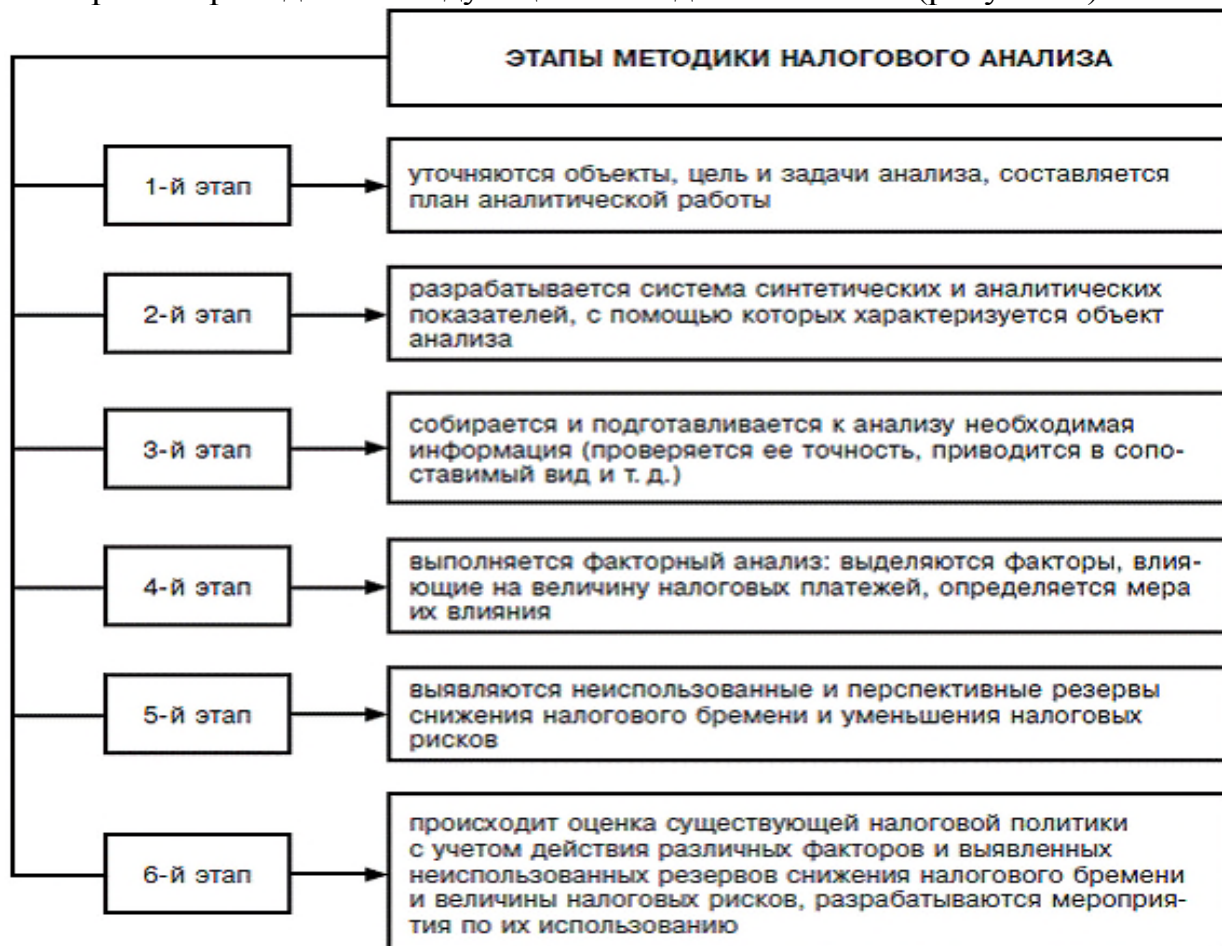


Рисунок 4 – Этапы методики налогового анализа

Налоговая нагрузка на предприятия является следствием налоговой политики государства, качественной характеристикой системы налогов. Сегодня в России нет общепринятой методологии исчисления величины налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект, так в научной литературе встречается несколько методик определения налогового бремени компании. Различие этих методик



проявляется в основном в использовании того или иного количества налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки, а также в способе определения интегрального показателя, с которым сравнивается общая сумма налогов за расчетный период. При формировании налоговой политики предприятия целесообразно использовать две-три методики так, чтобы полученные результаты наиболее полно описывали текущую налоговую ситуацию на предприятии.

Рассмотрим и проанализируем методики определения налоговой нагрузки. В соответствии с методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, тяжесть налогового бремени оценивается отношением всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации.

Данное отношение описывается следующей формулой

$$НБ = (Н_{общ} / В_{общ}) \cdot 100 \%,$$

где НБ – налоговое бремя;

Н<sub>общ</sub> – общая сумма налогов;

В<sub>общ</sub> – общая сумма выручки от реализации.

Существенный недостаток такого расчета состоит в том, что он не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени, которое несет налогоплательщик.

Методика определения налоговой нагрузки, разработанная М.Н. Крейниной, заключается в сопоставлении налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого они уплачиваются, имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени. Общий знаменатель, к которому в соответствии с данным подходом можно привести сумму всех налогов, это прибыль предприятия. Таким образом, определяется тяжесть налогового бремени, которая показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Предлагается исходить из ситуации, когда предприятия вообще не платят налогов, и сравнить эту ситуацию с реальной.

Налоговое бремя М.Н. Крейнина предлагает рассчитывать по формуле

$$((В - С_p - П_ч) / (В - С_p)) \cdot 100 \%,$$

где В – выручка от реализации;

С<sub>р</sub> – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

П<sub>ч</sub> – фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние предприятия. В то же время недооценивается влияние косвенных налогов на финансовое состояние предприятия.

Интересная модель расчета величины налоговой нагрузки на предприятии предлагается А. Кадушкиным и Н. Михайловой. Налоговое бремя, по их мнению,

следует определять по отношению к добавленной стоимости, которая является источником дохода предприятия, соответственно, источником уплаты налога. Валовая выручка представляется в виде разбивки на следующие компоненты: материальные затраты (МЗ); добавленная стоимость (ДС), включающая амортизационные отчисления (Ам), затраты на оплату труда (ЗПо) с учетом ЕСН и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, налог на добавленную стоимость (НДС), прибыль (П).

Так как долевое распределение представленных компонентов на различных предприятиях различны, вводятся следующие структурные коэффициенты:

– доля добавленной стоимости к валовой выручке

$$K_o = ДС / В;$$

– доля затрат на оплату труда в добавленной стоимости (учитывает трудоемкость производства):

$$K_{ЗП} = ЗПо / ДС;$$

– доля амортизационных отчислений в добавленной стоимости (учитывает фондоемкость производства)

$$K_{АМ} = АМ / ДС;$$

Затем рассчитываются налоги экономического субъекта в текущей или ретроспективной налоговой ситуации по следующим формулам

– налог на добавленную стоимость (НДС)

$$(НДС) = 20 \% / 120 \% ДС ;$$

– начисления (платежи) к заработной плате =  $35,6\% / 135,6 \cdot K_{ЗП} \cdot ДС$ ;

– налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

$$НДФЛ = 0,13(1 - 35,6/135,6)K_{ЗП} \cdot ДС;$$

– налог на прибыль (20 %) Нпр

$$Нпр = 0,20(1 - НДС - K_{ЗП} - K_{АМ})ДС.$$

Сложение всех перечисленных налогов и обязательных платежей позволяет получить долю отчисляемой добавленной стоимости предприятием в бюджет государству. Достоинствами данного метода является сопоставимость налогового бремени для различных экономических субъектов, что позволяет сравнивать количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности, а также появляется возможность просчитать влияние повышения или понижения налоговых ставок и увеличения льгот на темпы развития экономического субъекта. Недостатком является то, что в расчет включается НДФЛ, но предприятие не уплачивает данный налог, а лишь перечисляет его в бюджет. Не нашли отражения такие налоги, как налог на имущество, налог на рекламу и др. налоги, влияние которых достаточно велико.

Методика Е.А. Кировой предлагает различать абсолютную и относительную нагрузку. Абсолютная налоговая нагрузка – это налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет, т. е. абсолютная величина налоговых обязательств перед государством. В этот показатель включаются фактически внесенные в бюджет налоговые платежи и перечисленные во внебюджетные фонды обязательные страховые взносы, а также недоимка по данным платежам. В расчет абсолютной налоговой нагрузки не включается налог на доходы физических лиц, поскольку

налогоплательщиками этого налога является физическое лицо, а предприятие только перечисляет данный платеж в бюджет, и косвенные налоги. Относительную налоговую нагрузку Е.А. Кирова предлагает исчислять путем соотнесения налоговых платежей к отчислениям на социальные нужды (абсолютной нагрузки) к вновь созданной стоимости, которая определяется путем вычитания из добавленной стоимости амортизации.

Вновь созданная стоимость рассчитывается по следующим формулам

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР,$$

или

$$ВСС = ОТ + СО + П + НП,$$

где ВСС – вновь созданная стоимость;

В – выручка от реализации товаров (работ, услуг);

МЗ – материальные затраты;

А – амортизация;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы без учета налоговых платежей;

ОТ – оплата труда;

СО – отчисления на социальные нужды;

П – прибыль предприятия;

НП – налоговые платежи.

Относительную налоговую нагрузку (ДН) можно определить по следующей формуле

$$ДН = ((НП + СО) / ВСС) 100 \% = ((НП + СО) / (ОТ + СО + П + НП)) 100\% .$$

Достоинства данной методики заключаются в том, что на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги; в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией; на объективность расчета не влияет принадлежность к той или иной отрасли, а также масштабы организации. Таким образом, методика, предложенная Е.А. Кировой, применима к конкретному хозяйствующему субъекту. Главным недостатком этой методики является отсутствие возможности прогнозирования изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Методика М.И. Литвина связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов экономического субъекта и механизмом взимания налогов.

В соответствии с данной методикой показатель налоговой нагрузки рассчитывается по следующей формуле

$$Т = (ST / TY) 100 \% ,$$

где Т – налоговая нагрузка;

ST – сумма налогов;

TY – размер источника средств уплаты налогов.

В общую сумму налогов, по мнению автора, необходимо включать все уплачиваемые налоги с учетом налога на доходы физических лиц. В качестве источника средств уплаты налогов признается доход экономического субъекта в различных формах: выручка от реализации, прибыль в процессе формирования,

прибыль в процессе распределения, доход работников и т. д. Помимо общего показателя налоговой нагрузки экономического субъекта в методике активно используются частные показатели, определяемые как соотношение отдельных налогов и групп налогов с конкретным источником платежа. С помощью этих показателей можно определять оптимальную налоговую нагрузку в зависимости от отраслевой принадлежности экономического субъекта. Подобный анализ дает практически ценные сведения. Он позволяет увидеть, какая часть добавленной стоимости уходит в налоги и сколько прибыли расходуется на уплату налогов. Данный подход учитывает особенности конкретного предприятия, т. е. долю материальных затрат, амортизации, трудозатрат в добавленной стоимости. Однако включение в расчет налоговой нагрузки налога на доходы физических лиц и доходов сотрудников некорректно.

Еще одну методику определения налоговой нагрузки предлагает Т.К. Островенко, в соответствии с которой характеризующие эту нагрузку показатели подразделяются на частные и обобщающие. К обобщающим показателям относятся: налоговая нагрузка на доходы предприятия (НБд); налоговая нагрузка на финансовые ресурсы (НБф); налоговая нагрузка на собственный капитал (НБСК); налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (НБП); налоговая нагрузка в расчете на одного работника (НБр).

Эти показатели рассчитываются по следующим формулам

$$\begin{aligned} \text{НБд} &= \text{НИ} / \text{Вр}, \\ \text{НБф} &= \text{НИ} / \text{ВБ среднегод.}, \\ \text{НБСК} &= \text{НИ} / \text{СК среднегод.}, \\ \text{НБП} &= \text{НИ} / \text{П}, \\ \text{НБр} &= \text{НИ} / \text{Р}, \end{aligned}$$

где НИ – налоговые издержки;

Вр – выручка от реализации;

ВБ среднегод. – среднегодовая валюта баланса;

СК среднегод. – среднегодовая сумма собственного капитала;

П – прибыль до налогообложения;

Р – количество работников.

Частные показатели, характеризующие налоговую нагрузку, вычисляются по источникам возмещения: себестоимости, выручки от реализации, финансовых результатов, чистой прибыли и фондов назначения. Налоговая нагрузка в данном случае определяется как соотношение налоговых издержек к соответствующей группе по источнику покрытия. Выделяют следующие частные показатели: налоговая нагрузка на реализацию предприятия (НБр); налоговая нагрузка на затраты по производству товаров (работ, услуг) предприятия (НБс); налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (НБфр); налоговая нагрузка на чистую прибыль и фонды специального назначения (НБЧП).

Для расчета этих показателей применяется следующие формулы

$$\begin{aligned} \text{НБр} &= \text{НИр} / \text{Вр}, \\ \text{НБс} &= \text{НИс} / \text{Ср}, \end{aligned}$$

$$\text{НБфр} = \text{НИфр} / \text{ФР},$$

$$\text{НБЧП} = \text{НИЧП} / \text{ЧП},$$

где НИр – налоговые издержки, относимые на счета реализации;

Вр – выручка от реализации;

НИс – налоговые издержки, относимые на себестоимость товаров

Ср – себестоимость реализованных товаров (работ, услуг);

НИр – налоговые издержки, относимые на счета финансовых результатов;

ФР – положительный финансовый результат от реализации товаров

НИЧП – налоговые издержки, относимые на чистую прибыль;

ЧП – чистая прибыль.

Достоинством данной методики является то, что она позволяет с различной степенью детализации в зависимости от поставленной управленческой задачи рассчитать налоговую нагрузку, а также то, что она может применяться экономическими субъектами любых отраслей народного хозяйства. Кроме того, при расчетах по этой методике используются показатели, отражаемые в отчетности экономического субъекта, что значительно сокращает процесс расчетов.

Далее рассмотрим методику факторного анализа.

Факторный анализ – это многомерная методика, позволяющая изучить взаимосвязи между параметрами переменных. В процессе происходит исследование строения ковариационных или корреляционных матриц. Факторный анализ используется в самых различных науках: психометрике, психологии, экономике. Основы этого метода были разработаны психологом Ф. Гальтоном. Для получения достоверных результатов требуется сравнить показатели по нескольким шкалам. В процессе определяется корреляция полученных значений, их сходство и различия. Рассмотрим базовые задачи факторного анализа:

- обнаружение существующих значений;
- подбор параметров для полноценного анализа значений;
- классификация показателей для системной работы;
- обнаружение взаимосвязей между результативными и факторными значениями;
- определение степени влияния каждого из факторов;
- анализ роли каждого из значений;
- применение факторной модели.

Исследован должен быть каждый параметр, который влияет на итоговое значение. Методы факторного анализа могут использоваться как в совокупности, так и отдельно.

Детерминированный анализ.

Детерминированный анализ используется наиболее часто. Связано это с тем, что он достаточно прост. Позволяет выявить логику воздействия основных факторов компании, проанализировать их влияние в количественных значениях. В результате детерминированного анализа можно понять, какие факторы следует изменить для улучшения эффективности работы компании. Преимущества метода: универсальность, легкость использования.

Стохастический анализ.

Стохастический анализ позволяет проанализировать существующие косвенные связи. То есть происходит исследование опосредованных факторов. Метод используется в том случае, если невозможно найти прямые связи. Стохастический анализ считается дополнительным. Он используется только в некоторых случаях. Что понимается под косвенными связями? При прямой связи при изменении аргумента изменяется и значение фактора. Косвенная связь предполагает изменение аргумента с последующим изменением сразу нескольких показателей. Метод считается вспомогательным. Связано это с тем, что специалисты рекомендуют изучать в первую очередь прямые связи. Они позволяют составить более объективную картину. Анализ по каждому фактору дает объективные результаты. Однако применяется он крайне редко. Связано это с тем, что в процессе выполняются сложнейшие вычисления. Для их проведения потребуется специальное программное обеспечение.

Рассмотрим этапы факторного анализа.

1. Установление цели проведения расчетов.
2. Отбор значений, которые непосредственно или косвенно влияют на конечный результат.
3. Классификации факторов для комплексного исследования.
4. Обнаружение зависимости между выбранными параметрами и конечным показателем.
5. Моделирование взаимных связей между результатом и факторами, влияющими на него.
6. Определение степени воздействия значений и оценка роли каждого из параметров.
7. Использование образованной факторной таблицы в деятельности предприятия.

Факторный анализ рентабельности проводится для анализа рациональности распределения ресурсов. В результате можно определить, какие факторы наибольшим образом влияют на конечный результат. В результате можно оставить только те факторы, которые наилучшим образом воздействуют на эффективность. На основании полученных данных можно изменить ценовую политику компании. На себестоимость продукции могут влиять следующие факторы:

- постоянные издержки;
- переменные издержки;
- прибыль.

Уменьшение издержек провоцирует повышение прибыли. При этом себестоимость не изменяется. Можно сделать вывод о том, что на прибыльность влияют имеющиеся издержки, а также объем проданной продукции. Факторный анализ позволяет определить степень влияния этих параметров. Когда имеет смысл его проводить? Основной повод к проведению – уменьшение или повышение прибыльности.

Факторный анализ проводится посредством следующей формулы

$R_v = ((V_t - C_b - K_{pb} - U_{pb}) / V_t) - (V_b - C_b - K_{pb} - U_{pb}) / V_b$ ,  
где  $V_t$  – выручка за нынешний период;

$C_b$  – себестоимость за нынешний период;

$K_{pb}$  – коммерческие траты за нынешний период;

$U_{pb}$  – управленческие траты за предшествующий период;

$V_b$  – выручка за предшествующий период;

$K_{pb}$  – коммерческие траты за предшествующий период.

Иные формулы.

Рассмотрим формулу расчета степени воздействия себестоимости на прибыльность

$R_c = ((V_t - C_{bot} - K_{pb} - U_{pb}) / V_t) - (V_t - C_b - K_{pb} - U_{pb}) / V_t$ ,  
где  $C_{bot}$  – это себестоимость продукции за нынешний период.

Формула для расчета влияния управленческих трат

$R_{up} = ((V_t - C_b - K_{pb} - U_{pot}) / V_t) - (V_t - C_b - K_{pb} - U_{pb}) / V_t$ ,  
где  $U_{pot}$  – это управленческие траты.

Формула для вычисления степени воздействия коммерческих издержек:

$R_k = ((V_t - C_b - K_{po} - U_{pb}) / V_t) - (V_t - C_b - K_{pb} - U_{pb}) / V_t$ ,  
где  $K_{po}$  – это коммерческие траты за предыдущее время.

Совокупное воздействие всех факторов высчитывается по следующей формуле

$$R_{ob} = R_v + R_c + R_{up} + R_k,$$

В организации необходимо развивать оптимизационное налоговое планирование – деятельность, направленную на минимизацию налогов, с целью увеличения чистой (нераспределенной) прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В идеальном варианте налоги должны быть сведены к небольшой сумме. Процесс налогового планирования – это совместная работа бухгалтера, юриста и руководителя. От их деятельности зависит финансовое состояние предприятия в целом.

### **Выводы по разделу 1**

Следовательно, любые изменения в рамках экономико-политической обстановки в Российской Федерации должны быть детально проанализированы. На основании анализа, в свою очередь, должны быть предложены корректировки финансовых и производственных параметров и показателей, которые включают планирование налоговых платежей. Постоянный анализ отклонений показателей также позволяет внести поправки в средне- и долгосрочные планы, учитывать недостатки в процессе формирования новых планов, улучшить систему планирования и контроля в рамках предприятия, а также сформировать базу для данных, позволяющих оценить уровень воздействия внешних параметров на величину изменений. То есть для эффективного учёта отклонений и оперативного принятия решения в рамках налоговой политики, а также для её совершенствования, необходимо постоянно осуществлять прогнозирование, планирование, организацию и контроль, поиск и регистрацию информации, а также контроль за показателями, которые воздействуют на деятельность предприятия и функционирование налоговой политики.

## **2 АНАЛИЗИ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО «КАРЛЛЕС»**

### **2.1 Анализ организационно-экономической характеристики промышленного потенциала предприятия ООО «Карллес»**

ООО «Карллес» является предприятием специализирующемся на осуществлении полного цикла лесозаготовки, переработки древесины и реализации проектов, направленных на восстановление и охрану лесов. Данная компания была создана в 2007 году в селе Карлыханово, улица Советская 170Б в восточной части Республики Башкортостан. В свою очередь исследуемое предприятия осуществляет полный цикл обработки древесины, которые включает в себя заготовку вывозки древесины, распиловку, переработку древесины и отгрузку уже готовых для реализации лесоматериалов. В рамках своей деятельности ООО «Карллес» использует лесовозные дороги на ремонт которых выделяет собственные ресурсы в виде техники и сырья [34].

Среди основных видов производимой продукции предприятия ООО «Карллес» стоит выделить деревянные поддоны, хвойные пиломатериалы строительных спецификаций, которые поставляются в г. Уфа. Поставки продукции осуществляются с учётом задействования собственного транспорта и привлечения перевозчиков. Основными потребителями и покупателями продукции предприятия являются ООО «Русджам Стеклотара», ООО «Сильва Лес», ООО «Уфимский Лес», ООО «УФПК», ООО «БГС», ООО «Уфастройснаб», которые расположены в городе Уфа.

Основными видами деятельности предприятия ООО «Карллес» являются:

- лесозаготовительные работы;
- переработка древесины;
- лесовосстановительные работы;
- природоохранные мероприятия;
- другие виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

Таким образом, основным видом деятельности (ОКВЭД) является лесозаготовки (02.20), среди дополнительных видов деятельности по ОКВЭД стоит выделить:

- изготовление шпона, фанеры, деревянных плит и панелей (16.21);
- изготовление прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий (16.23);
- производство деревянной тары (16.24);
- производство прочих деревянных изделий (16.29.1);
- изготовление мебели (31.0);
- осуществление столярных и плотничных работ (43.32);
- торговлю оптовую древесным сырьем и необработанными лесоматериалами (46.73.1);
- торговлю оптовую пиломатериалами (46.73.2);
- розничную торговлю пиломатериалами в специализированных магазинах (47.52.71) [5].



Основными задачами функционирования предприятия является получение прибыли, увеличение уровня финансовой автономии и стабильности работы, предоставление рабочих мест молодым и опытным специалистам, а также развитие конкурентоспособности предприятия на рынке. В рамках реализации услуг и товаров, предприятие руководствуется нормативно-правовыми актами, очерчивающими поэтапность и структуру предоставления лесозаготовительных работ и природоохранных мер [1; 8; 9; 10; 11].

Для покрытия потребностей предприятия в древесине ООО «Карллес» имеет в своём распоряжении арендованный участок на 49 лет в участковом лесничестве площадью 2242 га с ежегодным объёмом заготовки ликвидной древесины.

Компания осуществляет постоянное исследование рынка лесозаготовительных технологий и новинок оборудования с целью изучения и внедрения их в рамках производственных процессов для повышения эффективности и автоматизации в рамках реализации производственной деятельности.

Миссия ООО «Карллес» заключается в удовлетворении потребностей предприятий-партнёров, посредством разработки и внедрения новых видов продукции по наиболее выгодным ценам.

Цель работы ООО «Карллес» получение прибыли как ключевого показателя финансовой стабильности, платежеспособности предприятия.

На данный момент в рамках предприятия осуществляют свою трудовую деятельность 58 человек. В рамках предприятия существуют следующие структурные подразделения:

- администрация;
- гараж;
- лесозаготовительные бригады;
- деревообрабатывающий цех;
- участок сборки поддонов.

Набор кадров на предприятие осуществляется из опытных и начинающих специалистов в сфере, лесозаготовки, деревообработки, плотницких и столярных работ, экономики, маркетинга, логистики и менеджмента. Для наглядности рассмотрим организационную структуру предприятия и дадим краткую характеристику каждого отдела и подразделения.

Организационная структура предприятия ООО «Карллес» представлена в виде линейно-функциональной. В рамках (рисунка 5) продемонстрированы каналы взаимодействия среди подразделений и отдельными сотрудниками предприятия.



Рисунок 5 – Организационная структура предприятия ООО «Карллес»

Во главе предприятия находится генеральный директор, который обеспечивает бесперебойную работу предприятия, несёт ответственность за его результаты перед учредителями и акционерами. Директор может контролировать деятельность всех отделов, в рамках которых имеются старшие специалисты разных должностей, которые имеют информацию о работе своих отделов. Также директор подписывает договоры, издает приказы по предприятию, в соответствии с трудовым законодательством принимает и увольняет работников, применяет меры поощрения и налагает взыскания на работников предприятия.

Логистический отдел обеспечивает транспортировку сырья для дальнейшей переработки, а также производит транспортировку готовой продукции своим поставщикам. В рамках данного отдела свою деятельность осуществляют логисты, которые обеспечивают построение рациональных маршрутов и водители-экспедиторы, которые напрямую участвуют в транспортировке грузов до места его назначения соблюдая при этом рекомендации логистов и прочие требования перевозок грузов.

Производственный отдел предприятия состоит из лесозаготовительного и деревообрабатывающего подразделений деятельность в которых регулируется руководителем отдела, мастерами участков, а также инженерами по качеству и эксплуатации. В рамках отдела осуществляется производственная деятельность предприятия посредством столяров, мастеров, которые соблюдают все требования, которые должны быть соблюдены в рамках производственного процесса и в результате обеспечить высокое качество продукции и безопасность работ.

Финансовый и маркетинговый отдел обеспечивают финансовую чистоту осуществляемых операций и регулируют финансовые потоки предприятия с целью ведения управленческой отчётности. Помимо этого, в рамках отдела осуществляется деятельность бухгалтера предприятия. Маркетинговый отдел в

свою очередь исследует рынок на котором функционирует предприятие, определяет потенциальных конкурентов, новые технологии и осуществляет поиск новых потребителей продукции.

Юридический отдел предприятия занимается обеспечением законности в деятельности компании и защищает его правовые интересы; осуществляет правовую аналитику проектов приказов, а также участвует в подготовке данной документации; представляет интересы предприятия в судах; осуществляет ведение судебных и арбитражных дел; информирует руководство и сотрудников о действующем законодательстве и изменений в нём; консультирует работников по правовым вопросам.

Организационная структура предприятия представлена в виде линейно-функциональной организационной структуры управления (рисунок 5), которая обеспечивает возможность сотрудникам получать задания через одного непосредственного руководителя в виде старшего специалиста отдела. В итоге, поручения и отчёты об их выполнении передаются по одному каналу между сотрудниками и руководством.

Таким образом, каждый руководитель осуществляет весь спектр управленческих функций в отношении подчиненного ему звена: анализирует ситуацию, принимает необходимые решения, планирует и организует работу, контролирует ход ее выполнения и вносит необходимые коррективы.

Подразделения образуются по видам деятельности организации. Функциональные подразделения делят на более мелкие производственные, каждое из которых выполняет ограниченный перечень функций. Управление предприятием осуществляется в соответствии с его организационной структурой и функциональными связями.

С целью проведения анализа финансового состояния предприятия, был проведен расчёт коэффициентов ликвидности, устойчивости, рентабельности. Степень платежеспособности предприятия обычно оценивается при помощи финансовых коэффициентов ликвидности. Платежеспособность и ликвидность являются основными характеристиками финансового состояния предприятия. Рассчитаем показатели деятельности (таблица 4) [6, 7, 9, 51] на основании данных баланса предприятия ООО «Карлесс» за период 2018–2020 гг. представленного в Приложении А.

Таблица 4– Показатели деятельности ООО «Карлесс» за 2018–2020 гг.

2018				
Наиболее ликвидные активы (A1)		На конец периода	Наиболее срочные обязательства (П1)	
стр.1160 + стр.1165	544,0	>	стр.1615 + стр.1620 + стр.1625 + стр.1630 + стр.1635 + стр.1640 + стр.1645 + стр.1650 + стр.1660 + стр.1690	28,0
Быстрореализуемые активы (A2)			Краткосрочные пассивы (П2)	

Продолжение таблицы 4

2018				
Наиболее ликвидные активы (A1)		На конец периода	Наиболее срочные обязательства (П1)	
стр.1103 + стр.1104 + стр.1120 + стр.1125 + стр.1130 + стр.1135 + стр.1140 + стр.1145 + стр.1155	20,0	>	стр.1600 + стр.1605 + стр.1610	0
Медленно реализуемые активы (A3)			Долгосрочные пассивы (П3)	
стр.1100 + стр.1170 + стр.1190	513,0	>	стр.1595 + стр.1665	280,0
Труднореализуемые активы (A4)			Постоянные пассивы (П4)	
стр.1095 + стр.1200	122	<	стр.1495 + стр.1665	1031,0
2019				
Наиболее ликвидные активы (A1)		На конец периода	Наиболее срочные обязательства (П1)	
стр.1160 + стр.1165	656,0	>	стр.1615 + стр.1620 + стр.1625 + стр.1630 + стр.1635 + стр.1640 + стр.1645 + стр.1650 + стр.1660 + стр.1690	131,0
Быстрореализуемые активы (A2)			Краткосрочные пассивы (П2)	
стр.1103 + стр.1104 + стр.1120 + стр.1125 + стр.1130 + стр.1135 + стр.1140 + стр.1145 + стр.1155	13,0	>	стр.1600 + стр.1605 + стр.1610	0
Медленно реализуемые активы (A3)			Долгосрочные пассивы (П3)	
стр.1100 + стр.1170 + стр.1190	861,0	>	стр.1595 + стр.1665	295,0
Труднореализуемые активы (A4)			Постоянные пассивы (П4)	
стр.1095 + стр.1200	277,0	<	стр.1495 + стр.1665	1346,0
2020				
Наиболее ликвидные активы (A1)		На конец периода	Наиболее срочные обязательства (П1)	
стр.1160 + стр.1165	821,0	>	стр.1615 + стр.1620 + стр.1625 + стр.1630 + стр.1635 + стр.1640 + стр.1645 + стр.1650 + стр.1660 + стр.1690	150,0

Окончание таблицы 4

2020				
Наиболее ликвидные активы (A1)		На конец периода	Наиболее срочные обязательства (П1)	
Быстрореализуемые активы (A2)			Краткосрочные пассивы (П2)	
стр.1103 + стр.1104 + стр.1120 + стр.1125 + стр.1130 + стр.1135 + стр.1140 + стр.1145 + стр.1155	12,0	>	стр.1600 + стр.1605 + стр.1610	0
Медленно реализуемые активы (A3)			Долгосрочные пассивы (П3)	
стр.1100 + стр.1170 + стр.1190	1007,0	>	стр.1595 + стр.1665	295,0
Труднореализуемые активы (A4)			Постоянные пассивы (П4)	
стр.1095 + стр.1200	368,0	<	стр.1495 + стр.1665	1764,0

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

С целью определения ликвидности баланса необходимо сопоставить показатели по активам и пассивам. Баланс является ликвидным в случае выполнения неравенств [9, 12, 23]:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

На основании расчётов, представленных в таблице 4, удалось выявить, что показатели в 2018-2020 гг. имеют следующие значения.

(A1>П1; A2>П2; A3>П3; A4<П4) которые являются присущими, как на начало отчетного периода, так и на его конец. Проанализировав неравенства можно сделать вывод о несоответствии их нормативу, что говорит о не ликвидности баланса. Аргументируем не ликвидность баланса пояснив значение каждого из неравенств для нашего предприятия.

(A1>П1) это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

(A2>П2) выполнение неравенства свидетельствует о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Если выполняется неравенство (A3>П3), то это говорит о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация сможет быть платежеспособной на период, равный средней

продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Завершающим неравенством, является  $(A4 < П4)$  позволяющее сделать вывод о том, что баланс является ликвидным.

На данный момент такое положение не влечет за собой ухудшения финансового состояния предприятия и никак не влияет на его деятельность по оказанию рекламных услуг вне республики.

После проведения оценки ликвидности, были рассчитаны коэффициенты текущей ликвидности, которые подразделяются на коэффициенты быстрой, текущей и абсолютной ликвидности (таблица 5) [27–30].

$$\text{Коэфф. тек. ликв. 2018 г.} = \frac{544 + 20 + 513}{28 + 0} = 38,46;$$

$$\text{Коэфф. быстр. ликв. 2018} = \frac{544 + 20}{28 + 0} = 20,14;$$

$$\text{Коэфф. абсолютн. ликв. 2018} = \frac{544}{28 + 0} = 19,42;$$

$$\text{Коэфф. тек. ликв. 2019 г.} = \frac{656 + 13 + 861}{131 + 0} = 11,67;$$

$$\text{Коэфф. быстр. ликв. 2019} = \frac{656 + 13}{131 + 0} = 5,10;$$

$$\text{Коэфф. абсолютн. ликв. 2019} = \frac{656}{131 + 0} = 5,00 ;$$

$$\text{Коэфф. тек. ликв. 2020} = \frac{821 + 12 + 1007}{150 + 0} = 12,26 ;$$

$$\text{Коэфф. быстр. ликв. 2020} = \frac{821 + 12}{150 + 0} = 5,55 ;$$

$$\text{Коэфф. абсолютн. ликв. 2020} = \frac{821}{150 + 0} = 5,47 .$$

Таблица 5 – Коэффициенты ликвидности предприятия 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Нормативное значение
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей ликвидности	38,46	11,67	12,26	от 1,5 до 2,0
Коэффициент быстрой ликвидности	20,14	5,10	5,55	от 0,7 до 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	19,42	5,00	5,47	>0,2

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

Коэффициенты текущей ликвидности за определённые периоды составляет 38,46; 11,67; 12,26 соответственно, следовательно, показатели больше 2 свидетельствуют о том, что у предприятия оборотных активов больше, чем краткосрочных обязательств в несколько раз. Предприятие ООО «Карллес» имеет высокую способность в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам (долгам). Коэффициенты быстрой ликвидности превышают нормативные значения, что в свою очередь свидетельствует о том, что у компании отсутствовали периоды возникновения дефицита ликвидных средств и использование ликвидных средств позволяет предприятию развиваться. Коэффициенты абсолютной ликвидности за 2018-2020 гг. свидетельствует о платежеспособности, а именно способности компании погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов. Для исследования финансовой устойчивости ООО «Карллес» были проведены расчёты показателей устойчивости с учётом определённых показателей (таблица 6) [28-30]. Исходя из данных анализа, предприятия ООО «Карллес», можем сделать следующие выводы: Коэффициент финансовой независимости в течении исследуемого периода указывает на то, что доля активов, которая может быть покрыта посредством собственных средств предприятия находится выше показателей нормы. Следовательно, предприятие независимо от кредиторов и инвесторов, что позволяет ему самостоятельно определять вектор развития и становится привлекательным для партнёрства или вложения в него средств.

$$\text{Коэф. фивавтон. 2018} = \frac{1031}{544 + 20 + 513 + 122} = 0,85;$$

$$\text{Коэфф. фин. риска 2018} = \frac{486 + 0}{1210} = 0,40;$$

$$\text{Коофф. маневр. СК 2018} = \frac{1210 - 302}{1210} = 0,75 ;$$

$$\text{Кооффф. структ. покрыт долгоср. влож. 2018} = \frac{486}{302} = 1,60;$$

$$\text{Кооф. фивавтон. 2019} = \frac{1346}{656 + 13 + 861 + 227} = 0,76;$$

$$\text{Коофф. фин. риска 2019} = \frac{583 + 0}{1757} = 0,33;$$

$$\text{Коофф. маневр. СК 2019} = \frac{1757 - 605}{1757} = 0,65 ;$$

$$\text{Кооффф. структ. покрыт долгоср. влож. 2019} = \frac{583}{605} = 0,96;$$

$$\text{Кооф. фивавтон. 2020} = \frac{1764}{821 + 12 + 1007 + 368} = 0,79;$$

$$\text{Коэфф. фин. риска 2020} = \frac{877 + 0}{2209} = 0,39;$$

$$\text{Коэфф. маневр. СК 2020} = \frac{2209 - 705}{2209} = 0,68;$$

$$\text{Коэфф. структ. покрыт долгоср. влож. 2020} = \frac{877}{705} = 1,24.$$

Таблица 6 – Показатели финансовой устойчивости 2018–2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Нормативное значение
1	2	3	4	5
Коэффициент финансовой автономии	0,85	0,76	0,79	0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7)
Коэффициент финансового риска	0,40	0,33	0,39	менее или равно 0,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,75	0,65	0,68	0,5 и выше
Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	1,6	0,96	1,24	показывает долю, которую составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов предприятия

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

Коэффициент финансового риска показывает соотношение привлеченных средств и собственного капитала для формирования общей оценки финансовой устойчивости. Полученные показатели свидетельствуют о том, что компании финансирует собственную деятельность своими средствами и является финансово независима ввиду того, что коэффициент достаточно низкий. Коэффициент является достаточно важным для инвесторов, которые рассматривают возможность вложения средств в компанию или же кредитных организаций.

Коэффициент маневренности собственного капитала и его приближение к нормативному значению, свидетельствует о способности компании самостоятельно обеспечивать формирование затрат и запасов. Следовательно, предприятие финансово независимо и платежеспособно.



На основе коэффициента структуры покрытия долгосрочных вложений определяем долю долгосрочных обязательств среди всех активов предприятия. Доля обязательств в рамках внеоборотных активов предприятия минимальна.

Также были проведены горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2018–2020 гг. Баланс предприятия представлен в Приложении А. Горизонтальный анализ позволит изучить изменение итоговых показателей бухгалтерского баланса во времени, а также предоставит возможность проследить изменения, произошедшие за предшествующий предыдущему год, исходя из которых можно понять сложился положительный или отрицательный результат (таблица 7-9) [25, 29, 30].

Таблица 7 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия за 2018–2019 гг.

в тыс. руб.				
Баланс предприятия	2018	2019	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
1. Внеоборотные активы:				
Основные средства:	122,0	205,0	83,0	68,0
Первичная стоимость	215,0	305,0	90,0	41,9
износ	93,0	100,0	7,0	7,5
Прочие внеоборотные активы		22,0	22,0	
Всего по разделу 1	122,0	227,0	105,0	0,9
2. Оборотные активы				
Запасы	302,0	605,0	303,0	100,3
Дебиторская задолженность за работы, услуги	10,0	6,0	-4,0	-40,0
Деб. задолж по расч. с бюджетом	8,0	5,0	-3,0	
Прочая тек. дебитор. задолж.	2,0	2,0	0,0	
Деньги и их эквиваленты	554,0	656,0	102,0	
Расходы будущих периодов	26,0			
Прочие оборотные активы	185,0	256,0		
Всего по разделу 2	1088,0	1530,0	442,0	40,6
<b>3. Внеоборотные активы, удержанные для продажи, группы выбытия</b>				
<b>Баланс</b>	1210,0	1757,0		
<b>ПАССИВ</b>				
1. Собственный капитал				
Зарегистрированный капитал	486,0	583,0	97,0	20,0
Резервный капитал	420,0	652,0	232,0	55,2
Нераспределенная прибыль (убыток)	126,0	111,0	-15,0	-11,9
Всего по разделу 1	1031,0	1346,0	315,0	30,6
2. Долгосрочные обязательства и обеспечения				

## Окончание таблицы 7

Баланс предприятия	2018	2019	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5
Инвестиционные контракты	150,0	280,0	130,0	86,7
Всего по разделу 2	150,0	280,0	130,0	86,7
3. Текущие обязательства и обеспечение				
Текущая кредиторская задолженность за:				
товары, работы, услуги		68,0	68,0	
расчеты с бюджетом		5,0	5,0	
Другие текущие обязательства	28,0	58,0	30,0	107,1
Всего по разделу 3	28,0	131,0	103,0	367,9
Баланс	1210,0	1757,0	547,0	45,2

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

В рамках проведённого горизонтального анализа за 2018–2019 гг. можно сделать вывод о стабильности предприятия. Также наблюдается рост различных показателей, что свидетельствует о развитии компании.

Таблица 8–Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия за 2019–2020 гг.

в тыс. руб.

Баланс	2019	2020	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
1. Внеоборотные активы:				
Незавершенные капитальные инвестиции				
Основные средства:	205,0	339,0	134,0	65,4
Первичная стоимость	305,0	459,0	154,0	50,5
износ	100,0	120,0	20,0	20,0
Прочие внеоборотные активы	22,0	29,0	7,0	31,8
Всего по разделу 1	227,0	368,0	141,0	62,1
2. Оборотные Активы				
Запасы	605,0	705,0	100,0	16,5
Дебиторская задолженность за работы, услуги	6,0	7,0	1,0	16,7
Деб. задолж по расч. С бюджетом	5,0	4,0	-1,0	-20,0
Прочая тек. дебитор. задолж.	2,0	1,0	-1,0	-50,0
Деньги и их эквиваленты	656,0	821,0	165,0	25,2
Прочие оборотные активы	256,0	302,0	46,0	18,0
Всего по разделу 2	1530,0	1841,0	311,0	20,3
<b>3. Внеоборотные активы, удержанные для продажи, группы выбытия</b>				
<b>Баланс</b>	1757,0	2209,0		
<b>ПАССИВ</b>				
1. Собственный капитал				

Окончание таблицы 8

Баланс	2019	2020	Абсолютноеотклонен ие	Относительное отклонение
Зарегистрированный капитал	583,0	877,0	294,0	50,4
Резервный капитал	652,0	786,0	134,0	20,6
Нераспределенная прибыль (убыток)	111,0	111,0		0,0
Всего по разделу 1	1346,0	1764, 0	418,0	31,1
Инвестиционные контракты	280,0	295,0	15,0	5,4
Всего по разделу 2	280,0	295,0	15,0	5,4
3. Текущие обязательства и обеспечение				
Текущая кредиторская задолженность за:				
товары, работы, услуги	68,0	79,0	11,0	16,2
расчеты с бюджетом	5,0	7,0	2,0	40,0
Другие текущие обязательства	58,0	65,0	7,0	12,1
Всего по разделу 3	131,0	150,0	19,0	14,5
Баланс	1757,0	2209, 0	452,0	25,7

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

В рамках проведенного горизонтального анализа за 2019–2020 гг. (таблица 8) можно сделать вывод, что стабильность предприятия только повышается.

Таблица 9 – Вертикальный анализ бухгалтерского анализа предприятия

Баланс	2018	2018 уд.вес, %	2019	2019 уд.вес, %	2020	2020 уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВ</b>						
1. Внеоборотные активы:						
Основные средства:	122,0	100,0	205,0	90,3	339,0	92,1
Первичная стоимость	215,0		305,0		459,0	
износ	93,0		100,0		120,0	
Прочие внеоборотные активы			22,0	9,7	29,0	7,9
Всего по разделу 1	122,0	100,0	227,0	100,0	368,0	100,0
2. Оборотные Активы						
Запасы	302,0	27,8	605,0	39,5	705,0	38,3
Дебиторская задолженность за работы, услуги	10,0	0,9	6,0	0,4	7,0	0,4
Деб.задолж по расч. С бюджетом	8,0	0,7	5,0	0,3	4,0	0,2
Прочая тек.дебитор.задолж.	2,0	0,2	2,0	0,1	1,0	0,1
Деньги и их эквиваленты	554,0	50,9	656,0	42,9	821,0	44,6
Расходы будущих периодов	26,0	2,4				
Прочие оборотные активы	185,0	17,0	256,0	16,7	302,0	16,4
Всего по разделу 2	1088,0	100,0	1530,0	100,0	1841,0	100
<b>3. Внеоборотные активы, удержанные для продажи, группы выбытия</b>						
Баланс	1210,0		1757,0		2209,0	
<b>ПАССИВ</b>						

## Окончание таблицы 9

Баланс	2018	2018 уд.вес, %	2019	2019 уд.вес, %	2020	2020 уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал						
Зарегистрированный капитал	486,0	47,1	583,0	43,3	877,0	49,7
Резервный капитал	420,0	40,7	652,0	48,4	786,0	44,6
Нераспределенная прибыль (убыток)	126,0	12,2	111,0	8,2	111,0	6,3
Всего по разделу 1	1031,0	100,0	1346,0	100,0	1764,0	100,0
2. Долгосрочные обязательства и обеспечения						
Инвестиционные контракты	150,0	100,0	280,0	100,0	295,0	100,0
Всего по разделу 2	150,0	100,0	280,0	100,0	295,0	100,0
3. Текущие обязательства и обеспечение						
Текущая кредиторская задолженность за:						
товары, работы, услуги			68,0	51,9	79,0	52,7
расчеты с бюджетом			5,0	3,8	7,0	4,7
Другие текущие обязательства	28,0	100,0	58,0	44,3	65,0	43,3
Всего по разделу 3	28,0	100,0	131,0	100,0	150,0	100,0
Баланс	1210,0		1757,0		2209,0	

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

На основании проведенного вертикального анализа в (таблице 9) также можно говорить о сбалансированной структуре активов и пассивов предприятия.

Для осуществления более подробного отчёта и анализа был проведён горизонтальный анализ структуры баланса для понимания тенденций развития предприятия и оценке затрат и расходов.

Проведённый горизонтальный и вертикальный анализ отчётности предприятия позволил более подробно изучить изменения, происходящее в статьях баланс. На предприятия наблюдаются отклонения в положительную и отрицательную стороны, при этом предприятие платежеспособно и ликвидно, что говорит о его устойчивости и конкурентоспособности. Экономический потенциал предприятия также подтверждён ростом прибыли, доходов, собственного капитала, а также активов предприятия.

## 2.2 Характеристика налогового поля и структурно-динамическая оценка налоговых платежей предприятия

Налоговое поле предприятия ООО «Карллес» представлено в виде перечня основополагающих налогов, которые подлежат оплате со стороны предприятия с соблюдением конкретных ставок и льгот в рамках налоговой политики, которое задействует государство на данный момент. В свою очередь требования налогового поля формируются на основании статуса самого предприятия с учётом его устава и с соблюдением с Налоговым Кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами [1, 2, 3].

Формирование и утверждение налоговых прогнозов в отношении обязательства предприятия перед государством осуществляется для баланса налоговых платежей в рамках налогового календаря. В свою очередь налоговый календарь формируется и утверждается предприятиями автономно, но со строгим соблюдением отраслевых, организационных и правовых особенностей. Помимо этого, формированием налогового календаря занимается сотрудник бухгалтерии, которые также предоставляет в финансовый отдел предприятия календарь ежемесячных налоговых затрат, который в дальнейшем можно задействовать в процессе анализа и прогнозирования финансовых потоков предприятия.

Типичным для современных рыночных отношений является неустойчивость экономической конъюнктуры рынков, сложность в построении прогнозов поправок курсов валют, уменьшение внутренних и внешнего платёжного спроса, а также недоработки в рамках процесса налогового реформирования со стороны государства. Ввиду вышеуказанных факторов актуальность поиска и развития способов оптимизации налогового поля и финансовой политики предприятия до сих пор являются актуальными вопросами для субъектов экономической деятельности. Одним из основных воздействующих параметров на налоговое поле предприятия и его финансовую устойчивость считается фискальная функция бюджетной системы государства, которые определяет размер налоговых отчислений. Помимо этого, взаимодействие и взаимосвязь между государственными и коммерческими организациями возникает в правовом налоговом поле, которое в свою очередь способствует росту потребности в рациональном подходе к процессу разработки и утверждения инструментов налоговой политики, как важного элемента финансовой.

С учётом внешних и внутренних факторов современное налоговое поле в рамках ООО «Карллес» позволяет предприятию рассматривать вопросы, связанные с формированием налоговой базы по различным видам налогов с учётом элементов диспозитивности в том числе и определении налогового режима. Таким образом, современные условия вынуждают исследуемое предприятие постоянно обосновывать налоги, которые включены в состав налогового поля предприятия [4, 47].

В рамках исследуемого предприятия постоянно принимаются меры, которые способствуют формированию сбалансированных налоговых условий, направленных на рост его финансовой стабильности. Данные меры являются непрерывными, и их структура напрямую зависит от видов налоговой политики предприятия. Налоговое поле предприятия соблюдает все статьи налогового кодекса, в том числе 23 [2-3], которая определяет обязанность налогоплательщика в виде предприятия осуществлять законные выплаты налогов и вести по всем правилам свои доходы и расходы. Грамотное построение системы исчисления налогов, а также оплата в обозначенный срок с учётом установленных законодательством сроков позволяет предприятию в дальнейшем избежать штрафных санкций, пеней, а также взысканий. Грамотная система налоговых исчислений свидетельствует о наличии на предприятии нейтральной налоговой политики. Описанная выше нацеленность налоговой политики целесообразно

интерпретировать как процесс взаимодействия предприятия с государственными органами со стороны правовой грамотности, полноты и своевременности налоговых выплат в бюджет государства с учётом снижения риска попасть под штрафные санкции.

Таким образом, на исследуемом предприятии для соблюдения нейтральной налоговой политики проводится постоянный анализ налогового законодательства и сопутствующих нормативно-правовых актов, грамотное оформление первоначальных документов, который в дальнейшем могут быть использованы для формирования налоговой базы, исследование функционирующего на данный момент налогового законодательства с вносимыми в него поправками, а также контроль сроков сдачи налоговых деклараций.

Платежи за пользование природными ресурсами и налоги лесозаготовительного предприятия ООО «Карллес» представлены в виде дополнительных расходов, которые снижают доходность. При этом, лесные налоги по своей сути являются расходами на приобретения сырья, то расходы лесозаготовительного предприятия подразделяются на издержки на оплату производственных ресурсов и выплаты налогов. В рамках предприятия доля различных налогов в себестоимости составляет 32%. Стоит отметить, что среди налогов отсутствует налог на прибыль, ввиду убыточности процесса заготовки древесины. Платеж за древесину, которая отпускается на корню в рамках доходов государственного бюджета от лесозаготовки составляет около 14% и занимает третье место, среди остальных бюджетных поступлений. Также платёж за древесину, которая отпускается на корню значительно ниже доли налога на добавленную стоимость 20% и отчислений на социальные нужды в размере 32 %. Помимо этого, существует налог на землю, а именно на земли промышленности и земле лесного фонда. В рамках Лесного кодекса Российской Федерации выплаты за использование лесного фонда изымаются в виду лесных налогов или же арендной платы, первые используются в случае краткосрочного пользования, вторые применимы при долгосрочном использовании. Основным налоговым бременем ООО «Карллес» являются налог на прибыль, отчисления НДС, ЕСН.

В рамках налоговых отчислений в сфере фонда оплаты труда подразумевается два вида налогообложения, а именно оплата с доходов налогоплательщика и начисления на выплаты налогоплательщика. Наиболее часто используется налог на доходы физических лиц (НДФЛ), алгоритм исчисления которого представлен в рамках 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации [23]. Закон свидетельствует о том, что к физическим лицам, которые задействованы в сфере лесозаготовительного производства налоговая ставка составляет 13 %. Стоит отметить тот факт, что иные налоговые ставки, которые прописаны в рамках 224 статьи Налогового Кодекса как правило, не используются или же имеют одноразовый характер. В свою очередь единый социальный взнос ЕСН, который основывается на базе 24 главой Налогового Кодекса исчисляется в разы сложнее вышеуказанного НДФЛ. С учётом среднемесячного фонда оплаты труда для производственного сотрудника, который занят в сфере лесозаготовки составляет 15 000–20 000 руб. В рамках ООО «Карллес» применяется стандартная ставка в

размере 26 % с налоговой базой до 280 000 руб., что в свою очередь делает расчёт налога в рамках налогового поля и финансовой стратегии более простым.

С целью осуществления структурно-динамической оценки налоговых платежей ООО «Карллес» проведём анализ налоговой нагрузки предприятия. Базой для формирования информации для анализа послужили данные о начислении налогов по бухгалтерскому учёту и параметры форм бухгалтерской отчётности ООО «Карллес» за 2018–2020гг (таблица 10).

Таблица 10 – Краткие данные о начислении налогов в рамках ООО «Карллес» за 2018–2020 гг.

Налог	2018	2019	2020
Σ по группе налогов	629 931	451 890	428392
Выручка от реализации продукции	18 897 930	16 556 700	16 350100

Источник: рассчитано по данным бухгалтерской отчетности ООО «Карллес»

Для проведения расчёта налоговой нагрузки ООО «Карллес» посредством использования общепринятой методикой. На основании данной методики налоговая нагрузка представлена в виде отношения суммы всех уплаченных предприятием налоговых обязательств к выручке с учётом выручки от прочих поступлений. Расчёт производится на основании формулы

$$НН = \left( \frac{УН}{В} \right) 100 \%,$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие, УН-все уплаченные налоги,

В – выручка от реализации продукции.

$$НН_{2018} = \left( \frac{629\,931}{18\,897\,930} \right) 100 \% = 3,3 \%;$$

$$НН_{2019} = \left( \frac{451\,890}{16\,556\,700} \right) 100 \% = 2,7 \%;$$

$$НН_{2020} = \left( \frac{428392}{16350100} \right) 100 \% = 2,6 \%.$$

На основании полученных данных, стоит отметить, что по сравнению с 2018, налоговая нагрузка за 2019 г и 2020 г. снизилась. На основании проведённых расчётов можно определить налогоёмкость производимой продукции, оказываемых работ и услуг.

Стоит отметить, что осуществления расчёта налоговой нагрузки позволяет осуществлять прогнозирование налогового бремени на предстоящие периоды. Деятельность предприятия постоянно изменяется на основании этого налоговая нагрузка также корректируется. Расчёт налоговой нагрузки также позволяет осуществить структурно-динамическую оценку налоговых платежей и проанализировать их с различных сторон [10].

### 2.3 Оценка эффективности налогового планирования ООО «Карллес»

Параметры характеризующих изменения в налогообложении как правило представлены в виде абсолютного выражения с изменением параметров уровня

налогообложения, в то время в относительном выражении параметры должны демонстрировать изменения своей структуры или же соотношение параметров уровня и структуры налогообложения. Для оценивания изменений уровня налогообложения целесообразно задействовать аналитические взаимосвязи, которые представлены в виде взаимодействия показателей налогообложения.

Для осуществления оценки эффективности налогового планирования для начала рассмотрим налоги за 2018–2020 годы в рамках отдельных таблиц (таблицы 11–12).

Таблица 11 – Налоговая нагрузка на ООО «Карллес» за 2018 г.

Налог	$\Sigma$ налога для бюджетных выплат
1	2
НДС	508 267
Налог на прибыль	70 371
Налог на имущество	26 101
Земельный налог	24 415
Транспортный налог	777
$\Sigma$ по группе налогов	629 931

Источник: рассчитано по внутренним данным ООО «Карллес»

С целью отображения удельного веса, каждого из налогов в рамках общей суммы по группе налогов была разработана диаграмма (рисунок 6).



Рисунок 6 – Структура налоговой нагрузки ООО «Карллес» за 2018 г

Исходя из рисунка 6 можно отметить, что наибольший удельный вес в рамках налоговой нагрузки приходится на НДС, который составляет 81 %, налог на прибыль составляет 11 %, земельный налог и налог на имущество по 4 %, транспортный налог менее 1 % от общей структуры налоговых отчислений и является низкой по сравнению с другими отчислениями.

Для наглядности построим график налоговой нагрузки за 2018 г на рисунке 7



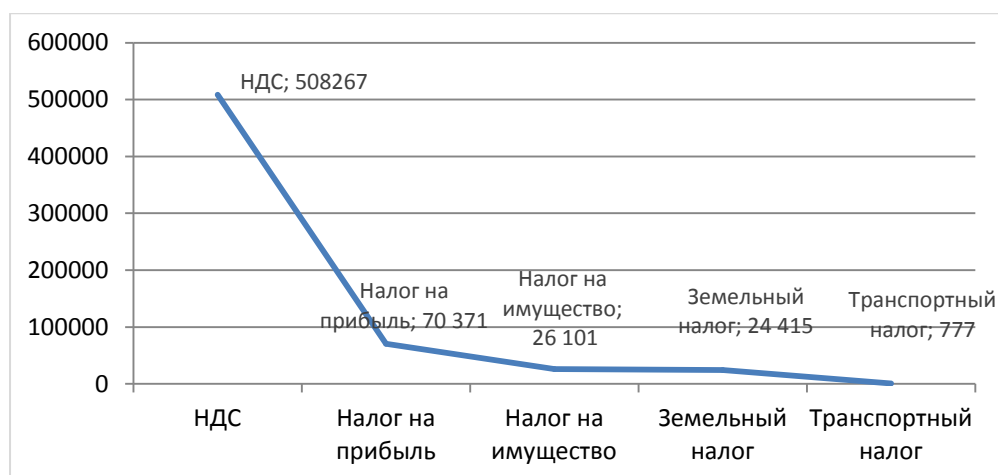


Рисунок 7 – Налоговая нагрузка за 2018 г

Таблица 12 – Налоговая нагрузка на ООО «Карллес» за 2019 г.

Налог	Σ налога для бюджетных выплат
1	2
НДС	389 855
Налог на прибыль	0
Налог на имущество	24 280
Земельный налог	36 999
Транспортный налог	756
Σ по группе налогов	451 890

Источник: рассчитано по внутренним данным ООО «Карллес»

С целью отображения удельного веса, каждого из налогов в рамках общей суммы по группе налогов была разработана диаграмма (рисунок 8).

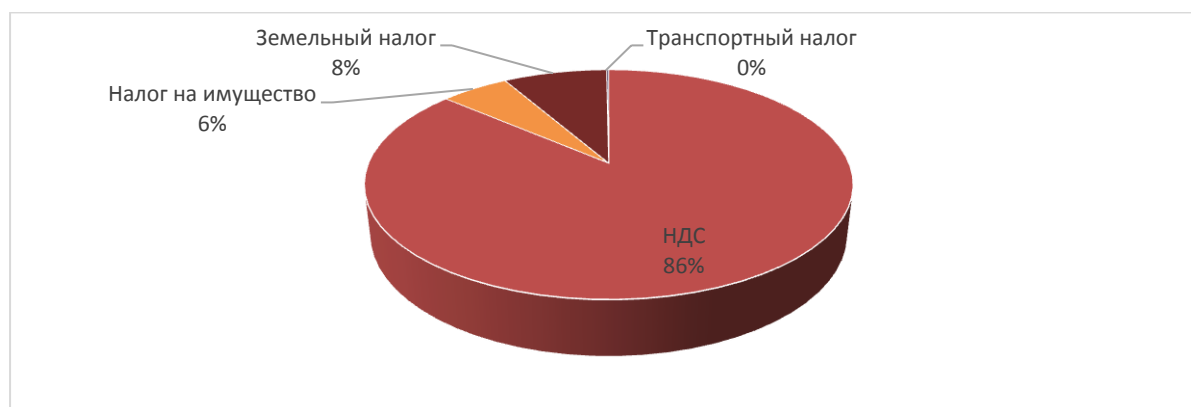


Рисунок 8 – Структура налоговой нагрузки ООО «Карллес» за 2019 г.

Исходя из рисунка 8 можно отметить, что наибольший удельный вес в рамках налоговой нагрузки приходится на НДС, который составляет 86 %, земельный налог 8 % и налог на имущество 6 %, транспортный налог менее 1 % от общей структуры налоговых отчислений и является низкой по сравнению с другими отчислениями.

На основании данных таблиц и диаграмм можно отметить, что доля налога на прибыль предприятия в 2019 г по отношению к 2018 г уменьшилась на 11 % ввиду использования налоговых льгот. В свою очередь доля налога на имущество

в 2019 году снизилась на 2 % по отношению к 2018 году. Транспортный налог при этом фактически остался на том же уровне.

Для наглядности построим график налоговой нагрузки за 2019 г на рисунке 9



Рисунок 9 – Налоговая нагрузка за 2019 г

Таблица 13 – Налоговая нагрузка на ООО «Карллес» за 2020 г.

Налог	Σ налога для бюджетных выплат
1	2
НДС	305906
Налог на прибыль	68340
Налог на имущество	22459
Земельный налог	30981
Транспортный налог	706
Σ по группе налогов	428392

Источник: рассчитано по внутренним данным ООО «Карллес»

С целью отображения удельного веса, каждого из налогов в рамках общей суммы по группе налогов была разработана диаграмма (рисунок 10).

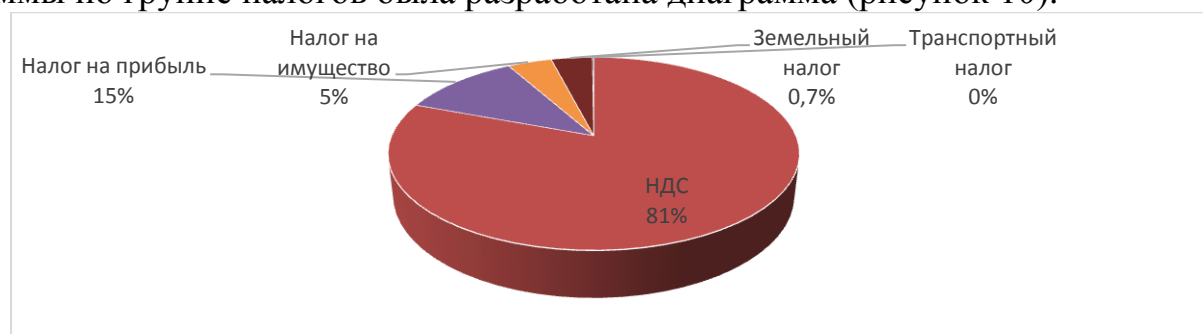


Рисунок 10 – Структура налоговой нагрузки ООО «Карллес» за 2020 г.

Исходя из рисунка 10 можно отметить, что наибольший удельный вес в рамках налоговой нагрузки приходится на НДС, который составляет 71 %, земельный налог 0,7 % и налог на имущество 5 %, транспортный налог менее 1 % от общей структуры налоговых отчислений и является низкой по сравнению с другими отчислениями.

На основании данных таблиц и диаграмм можно отметить, что доля налога на прибыль предприятия в 2020 году по отношению к 2019 году возросла на 100 % ввиду прекращения использования налоговых льгот. В свою очередь доля налога на имущество в 2020 году снизилась на 1 % по отношению к 2019 году. Транспортный налог при этом фактически остался на том же уровне.

Для наглядности построим график налоговой нагрузки за 2020 г на рисунке 11

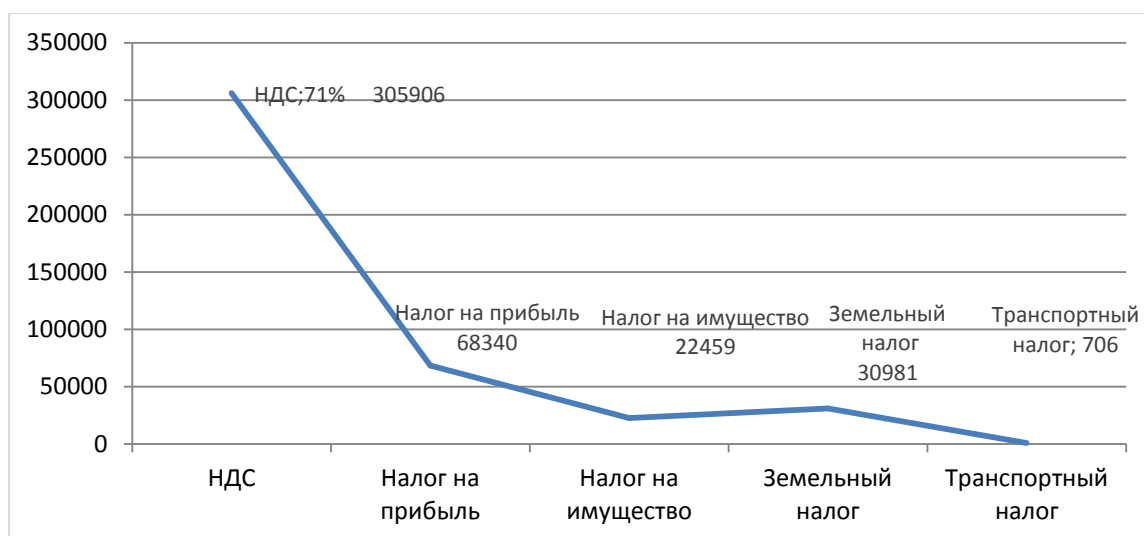


Рисунок 11 – Налоговая нагрузка за 2020 г

Рассмотрим и применим следующие показатели, расчёт которых осуществляется по индивидуальным формулам. Показатели, которые обеспечивают возможность получения наиболее обобщенной информации эффективности налогового планирования и как следствие налоговой политики предприятия.

Данные которые были получены в момент исследования показателей ООО «Карллес» свидетельствуют о превышении значений общепринятых нормативов для показателя. Ввиду этого, необходимо рационально выстроить работу над процессом оптимизации налогообложения предприятия. С целью проведения дальнейших расчётов используем данные, которые были представлены в рамках таблицы 13. На основании данных о налоговой нагрузке, можно сделать вывод, что за 2018–2020 гг. на налог на добавленную стоимость приходится основная доля нагрузки.

Для наглядности произведём расчёт параметров эффективности налогового планирования предприятия ООО «Карллес» в рамках таблицы 14.

Таблица 14 – Показатели оценки эффективности налогового планирования 2018–2019 гг.

Показатель	2018	2019	Отклонение
Коэффициент эффект.налог.	30	36	+6
Налогоемк. продаж	0,07	0,08	+0,01
Коэф. риска	0,005	0,002	-0,003
Итоговая налоговая нагрузка	0,07	0,08	+0,01
Мин.уров.ден. активов в тыс.руб.	37 658	52 494	+14836
Коэф.нал.льгот	1	0,03	-0,97
Коэф.эф.нал.льгот	1	0,02	-0,98
Коэф.нал.затрат.	0,012	0,001	-0,011

Источник: рассчитано по внутренним данным ООО «Карллес»

Таблица 15 – Показатели оценки эффективности налогового планирования 2019–2020 гг.

Показатель	2019	2020	Отклонение
Коэффициент эффект.налог.	30	36	+6
Налогоемк. продаж	0,07	0,08	+0,01
Коэф. риска	0,005	0,002	-0,003
Итоговая налоговая нагрузка	0,07	0,08	+0,01
Мин.уров.ден. активов в тыс.руб.	37 658	52 494	+14836
Коэф.нал.льгот	1	0,03	-0,97
Коэф.эф.нал.льгот	1	0,02	-0,98
Коэф.нал.затрат.	0,012	0,001	-0,011

Источник: рассчитано по внутренним данным ООО «Карллес»

На основании данных, полученных при расчёте коэффициентов за 2018–2020 гг. наблюдается рост. Таким образом, можем сделать вывод о том, что с каждым годом происходит снижение общего налогового бремени предприятия по отношению выручки от реализации продукции, товаров или услуг. На основании различных подходов и наработок в сфере данных расчётов, стоит отметить, что в случае нахождения коэффициента в рамках 20-25 % можно говорить об эффективности работы налогового планирования, которое не требует внесения корректировок на данный момент. В свою очередь значения показателей меньше 20 % характерны для предприятий в рамках которых используется система налоговосбережения. Таким предприятиям стоит быть готовыми к проведению налоговых проверок и иметь в доступе документацию, которая могла подтвердить законность и целесообразность использования определённых методов налогового планирования предприятия [10, 18].

Налогоёмкость продаж предприятия за исследуемый период свидетельствует о наличии негативной динамики и демонстрирует какая доля налогов приходится на 1 рубль выручки предприятия. В нашем случае показатель увеличился на 0,01 руб. и составил 0,08 руб. за 2018 год.

Коэффициент риска снизился за 2018–2020 гг. При этом показатель изменился за счёт повышения чистой прибыли компании, которая была достигнута посредством внедрения новых управленческих решений и наработок в сфере финансовой стратегии предприятия.

В динамике, совокупная налоговая нагрузка повысилась на 0,01 руб., что в свою очередь свидетельствует о росте доли налогов в рамках дохода предприятия за предоставленные товары, работы или услуги. Минимальный уровень денежных активов предприятия продемонстрировал потребность предприятия в наличии большего количества денежных ресурсов для осуществления своих обязательств по уплате налогов.

Коэффициенты налоговых льгот и эффективности продемонстрировали значительный спад в 2019 году по отношению к 2018 году, что в свою очередь было обосновано тем фактом, что предприятие учитывало убытки

предшествующих лет и периодов в момент создания налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Коэффициент налогообложения затрат предприятия снизился в 2019 году по отношению к 2018 году на 0,011 руб., что свидетельствует о том, что на 1 рубль расходов предприятия приходится на 0,011 руб. налогов меньше. То есть, в 2019 году налоговые платежи составили меньше одной копейки в рамках структуры и состава издержек предприятия.

Стоит отметить, что основополагающей задачей функционирующего субъекта хозяйствования является процесс формирования системы сбалансированного и грамотного использования налогового планирования. В рамках внутренней системы как правило должны быть сформированы алгоритмы сбалансированной структуры предприятия с учётом требований действующего законодательства при использовании возможностей, которые возникают на фоне государственных мер. Таким образом, для налогового планирования и дальнейшего развития налоговой политики предприятия необходимо постоянно осуществлять контроль различных показателей и налогов организации.

## **2.4 Основные проблемы организации налогового планирования в ООО «Карллес»**

В рамках предприятия налоговое планирование и его организация состоит из 4 взаимодополняющих друг друга параметров в виде знания и пользования налогами, соблюдения налогового законодательства, представление интересов в рамках налоговых органов, а также налоговой оптимизации в рамках предприятия ООО «Карллес».

Знание и пользование налогами представлено в виде чёткого понимания налогового законодательства с целью дальнейшего развития предприятия с учётом положительных сторон и рисков для эффективной деятельности предприятия.

Соблюдение налогового законодательства со стороны предприятия обеспечивается чёткое формирование налоговых деклараций и отчётов с учётом различных выплат в рамках налоговых платежей, которые возникают в процессе деятельности предприятия.

Представление интересов в рамках налоговых органов заключается в отправке налоговой документации и прочих документов в органы налоговой власти. Помимо этого, предприятие должно обеспечивать налоговые органы достоверной информацией в процессе проведения налоговых проверок или ведения переговоров с данными органами. Представление интересов предприятия нередко приходится обеспечивать в рамках судебных разбирательств в случае возникновения налоговых нарушений со стороны предприятия [13, 16].

Налоговая оптимизация предприятия осуществляется на основании разработанных и внедрённых мер планирования и контроля хозяйственных операций с целью достижения наиболее выгодной и целесообразной для предприятия налоговой позиции с учётом перспективы роста и развития. Каждому из представленных параметров присущи свои проблемы, которые могут

помешать налоговому планированию предприятия и как следствие оказать негативный эффект на экономическое развитие предприятия (таблица 16) [15].

Таблица 16 – Риски, возникающие в процесс налогового планирования предприятия ООО «Карллес»

Параметр	Риск	Пути решения
1	2	3
Знание и пользование налогами	Непонимание налогового законодательства. Отсутствие системы мониторинга законов и не верное толкование.	В рамках предприятия должны быть специалисты, которые целенаправленно заниматься мониторингом налогового законодательства и разработкой мер налогового планирования и развития компании.
Соблюдение налогового законодательства	Сдача налоговых деклараций вне срока. Неправильное оформление деклараций.	В случае соблюдения предшествующего параметры в рамках предприятия удастся предотвратить рисков данного параметра в результате которого могут возникнуть штрафы.
Представление интересов в рамках налоговых органов	Препятствие налоговым органам в получении достоверной информации.	Для защиты интересов на предприятии имеется юридический отдел, который в случае нарушений или же ошибок представляет интересы предприятия в рамках судебных разбирательств.
Налоговая оптимизация предприятия	Опускание возможности снижения налогов в рамках налогового поля, которые по факту являются убытками.	Разработкой выгодной налоговой политики и мер планирования должны заниматься специалисты, которые учитывают вышеуказанные параметры.

Источник: Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Инфра-М, 2017. – 416 с

Таким образом, параметры и риски, возникающие в процесс налогового планирования предприятия ООО «Карллес» могут быть устранены посредством грамотного построения и соблюдения налоговой политики предприятия, а также при помощи использования современных вычислительных и аналитических технологий в виде специализированных программ. Указанные риски, по факту являются преградами, которые возникают в рамках внутренней среды предприятия и зависят от грамотности сотрудников ответственных за налоговую политику и грамотность налоговой документации предприятия. То есть, в рамках

внутреннего контроля базы налогового контроля за соблюдением налогового планирования целесообразно осуществлять еженедельный анализ нормативно-правовой базы, выявление основы налоговых отчислений и ставок налогообложения, составить прогнозы налоговых обязательств предприятия для баланса налоговых платежей, также необходимо осуществлять контроль за грамотностью и своевременностью расчётов предприятия.

С учётом положительных тенденций налогового планирования в рамках внутренней среды предприятия имеются некоторые проблемы в рамках внешней среды, которые актуальны для множества предприятий, в том числе и для ООО «Карллес».

Проблемы уклонения от уплаты налогов ввиду наличия налоговых преступлений или противоправных действий с нарушением действующего законодательства. Данные проблемы могут коснуться ООО «Карллес» из-за невнимательности специалиста или же допущения им непреднамеренной ошибки в оформлении и оплате налоговых обязательств. Как правило, проблема обоснована уклонением от постановки на учёт в рамках налоговой структуры, подача документов после срока условной сдачи, также у предприятия может возникать желание не законно использовать льготы и бонусы или же не уплачивать налоги в целом. Как правило, за уклонение от законной оплаты налогов государством предусмотрена административная, правовая, финансовая и уголовная ответственность. В рамках законодательства могут возникнуть уклонение от налогов некриминальным способом на основании действий в рамках которых предприятие в виде налогоплательщика осуществляет нарушения законодательства, которые при этом не содержат в себе состава преступления и к ним не применяется уголовная ответственность. Ещё одним уклонением является уклонение от налоговых выплат с элементами уголовного характера, которые подразумевает под собой несоблюдение налогового законодательства, а также включающие в себя состав нарушения, за которые предусмотрена уголовная ответственность. Данные преграды рассматриваются в отношении ООО «Карллес» ввиду того, что грань между налоговым планированием и уклонением от оплаты налогов имеют нечёткий характер. Ввиду этого многие предприятия, не имея умысла скрыться от уплаты налоговых платежей попадают в риск оказаться нарушителями законодательства. Таким образом, процесс сокращения налоговых выплат должен быть реализован, посредством специалистов или консалтинговых компаний, которые имеют соответствующую квалификацию и опыт в данной сфере.

Ещё одной проблемой налогового планирования предприятия является параметр определения методов сокращения налоговых обязательств без учёта законной основы поправок в рамках документации, а также мотивов и целей её реализации. Таким образом, не соблюдения норм оформления фактических операций по отношению действующего законодательства придают документации другую сущность, переоформление документов и корректировка их составляющей после фактического выполнения, а также неправильное отображения хозяйственных операций в рамках бухгалтерской и налоговой

отчётности могут вызвать серьёзные проблемы налогового планирования предприятия. Среди возможных заблуждений в рамках оформления различных договоров может встретиться оформление трудового договора с сотрудником как договора подряда, договора на оказание маркетинговых и рекламных услуг как договора на оказание предприятию информационных консультаций или же меценатства. В рамках закона доказательная база для обоснования нарушений со стороны предприятия составляет трудность, при этом сам факт может повлиять на налоговое планирование и налоговую чистоту предприятия в целом.

Немаловажной проблемой организации налогового планирования является законное сокращение налоговых платежей, которое может привести к значительному сокращению уровня правовой защиты налогоплательщика как субъекта предпринимательской деятельности в рамках деловых отношений компании с партнёрами, контрагентами и персоналом. Риск заключается в том, что с одной стороны в процессе использования определённых форм гражданско-правовых договоров, которые позволяют предприятию получить максимальные налоговые преференции в тот же момент с другой стороны компания может потерять перечень гарантий в рамках частного права. Среди ограничений могут быть запреты приостановления деловых отношений с контрагентами, запреты осуществления взыскания расходов или частично защищать свои права в рамках имеющихся способов с учётом ограничений.

## **Выводы по разделу 2**

Следовательно, на базе проведённых анализов уровня текущей конкурентоспособности предприятия и определения сильных и слабых сторон, было определено, что лесозаготовительное предприятие ООО «Карллес» является одним из лидеров рынка. При этом, для совершенствования деятельности компании требуется внедрение ряда управленческих и технических решений в сфере совершенствования налоговой политики. Для исследуемого предприятия необходимо осуществлять анализ и прогнозирование налоговой нагрузки на перспективу. Помимо этого, важна оценка объёма налоговых платежей, которые будет оплачивать предприятия к примеру, за счёт развития собственной деятельности. На данный момент проблема современных предприятий и в том числе ООО «Карллес» является попадание под штрафные санкции ввиду постоянной смены законодательства, непреднамеренного уклонения от оплаты налоговых обязательств с истинной целью сокращения платежей.



### **3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО «Карллес»**

#### **3.1 Основные направления совершенствования налоговой политики ООО «Карллес»**

Процесс оптимизации налогов реализуется в рамках процедуры налогового планирования, контроля в рамках предприятия. То есть, важное место в процедуре оптимизации налоговых потоков выделяется методам налогового планирования, которые включают в себя разработку и реализацию налоговой политики, методик налогового контроля, которые применяются в рамках организации. Среди базовых способов совершенствования налоговой политики ООО «Карллес» можно выделить налоговое бюджетирование, задействование льгот и прочих законных способов сокращения налоговых платежей, использование трансфертного ценообразования. Налоговая оптимизация функционирующей политики на предприятии подразумевает под собой такой вид деятельности, при котором удаётся сбалансированно совмещать снижение налоговых выплат и способствовать долговременному процессу экономии на налоговых отчислениях с целью получения экономической выгоды и применением мер по снижению рисков потенциальных штрафных санкций.

В процессе совершенствования налоговой политики ООО «Карллес» целесообразно выполнять:

- 1) чёткое соблюдение функционирующего на данный момент налогового законодательства;
- 2) сопоставить задачи сокращения налоговых платежей с основными целями экономической политики и стратегии развития компании;
- 3) найти и задействовать самые эффективные решения в сфере хозяйственной деятельности, которые в перспективе позволят обеспечить сокращению базы налогообложения в рамках основной деятельности компании;
- 4) вести учёт поправок в действующее налоговое законодательство с учётом проведения мониторинга один раз в неделю;

Помимо представленных выше правил, которые должны быть соблюдены в рамках процесса совершенствования налоговой политики ООО «Карллес» необходимо учитывать параллельное развитие производственных мощностей, усовершенствования системы управления, введение новых технологий для улучшения производственного процесса. Внутреннее развитие предприятия с учётом поиска и внедрения путей сокращения налоговых платежей в рамках совершенствования налоговой политики может быть решено, посредством следующих направлений (таблица 17) [37].

Таблица 17 – Потенциальные направления налоговой политики

Направление	Описание
1	2
Определение видов деятельности	В рамках предприятия определены виды деятельности, которые отражают его основную деятельность. При этом в случае совершенствования производственных мощностей и развития, которое будет вызвано данным шагом, выбор видов деятельности даст возможность сформировать сбалансированную величину налогового бремени.
Выявление сбалансированных методов и способов уплаты налогов, сборов и отчислений	На базе ООО «Карллес» чётко выстроена стратегии оплаты налогов с учётом оформления и сроков сдачи. При этом разработка методов контроля, которые позволят в перспективе обеспечить более высокую организацию налоговых выплат предприятия даст возможность вывести налоговую политику на новый уровень.
Выбор методов рационального распределения прибыли предприятия и её дальнейшее использование	В рамках ООО «Карллес» целесообразно выстроить стратегию инвестирования финансовых ресурсов, которые дадут возможность получить благоприятные результаты в перспективе и дадут налоговые бонусы.
Использование упрощенной системы налогообложения	В рамках ООО «Карллес» НДС составляет основную долю налогов, в рамках данного направления совершенствования налоговой политики удастся осуществить замену налога на прибыль, налога на имущество и НДС на единую оплату налога.
Использование повышающих коэффициентов амортизации	В случае использования данного направления ООО «Карллес» обязано подтвердить использование основных средств компании в рамках агрессивной среды.

Источник: Лукин, М.В. Тридцатый меридиан. Консалтинг в эпоху перемен: [18+] / М.В. Лукин. – Санкт-Петербург: СИНЭЛ, 2019. – 264 с.

Стоит отметить, что успешность предложенных направлений совершенствования налоговой политики предприятия в основном зависят от уровня осведомлённости сотрудников, которые ответственны за процесс исчисления и оплаты налогов. Немаловажным фактором успешности налоговой политики и её развития, который неоднократно выделялся в процессе работы является уровень квалификации и знаний сотрудников, которые ответственны за процесс исчисления и непосредственную оплату налогов с учётом соблюдения сроков и понимании законных способов сокращения выплат без вреда для коммерческой деятельности и тайны предприятия.

Процесс и пути совершенствования налоговой политики ООО «Карллес» должны включать в себя различные способы сокращения возложенного на предприятие налогового бремени. В рамках построения способов

совершенствования налоговой политики компании будут сформированы предпосылки для осуществления эффективной работы компании и разработаны меры снижения потенциальных рисков в виде ответственности за налоговые нарушения [20, 24]. Среди принципов, которые должны соблюдаться в процессе осуществления мер по совершенствованию налоговой политики предприятия стоит отметить принципы законности, оперативности, учёта налоговых рисков, оптимальности налоговой политики (таблица 18) [49].

Таблица 18 – Принципы, используемые в рамках развития налоговой политики

Принцип	Характеристика
1	2
Законности	Является основой и включает в себя чёткое соблюдение налогового законодательства. В рамках принципа должно быть обозначен факт ответственности за осуществление налогового правонарушения, которое рассматривается в виде самостоятельной юридической ответственности компании.
Оперативности	Корректировки в разработанную и функционирующую налоговую политики компании должны своевременно вноситься с учётом возникающих поправок в функционирующей системе налогообложения.
Оперативности	В рамках данного принципа предприятию рекомендуется осуществлять поправки в рамках налоговой политики и различных видов хозяйственных операций и направлений деятельности.
Учёт налоговых рисков	Современные условия в которых функционирует политико-экономическая системы страны являются нестабильными, непредсказуемыми и порой противоречивыми. Ввиду этого, целесообразно учитывать риски, которые могут возникнуть ввиду корректировок налоговой политики, введение новых налогов и сборов со стороны государства, поправками налоговых ставок и штрафных мер, а также отмены ряда налоговых льгот и прочих бонусов.
Оптимальности	Применяемые меры по совершенствованию налоговой политики предприятия не должны оказывать негативного воздействия на интересы предприятия и его стратегическое развитие. То есть, в рамках данного принципа ООО «Карллес» должно обеспечивать сбалансированное соотношение между налоговыми выплатами и части дохода предприятия, который остаётся в сфере его пользования для осуществления инвестиционной деятельности и финансовой устойчивости.

Источник: Романовский, М.Н. Налоги и налогообложение / под ред. М.Н. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2015. – 16 с.

Таким образом, каждый из принципов, который должен соблюдаться в процессе реализации мер совершенствования налоговой политики предприятия должен обеспечивать оптимизации всех затрат, которые связаны с уплатой налогов с учётом сумм отчислений и расходов на заполнение и подачу деклараций, а также сопутствующих данному процессу операций. Также ООО «Карллес» в процессе осуществления предложенных направлений и разработки собственных стратегий и решений в сфере совершенствования налоговой политики прежде всего должно учитывать уровень эффективности принятых и реализованных решений по реинвестированию освободившихся в результате модернизации налоговых средств. Эффективность управленческих решений зависит от вложений налоговой прибыли компании, которая будет получена посредством разницы между сбалансированными суммами налоговых доходов предприятия и её налоговыми затратами. Успешность оптимизации и совершенствования налоговой политики ООО «Карллес» будет зависеть от эффективности принимаемых и внедряемых решений.

Процесс совершенствования включая в себя снижение налоговых выплат в следствие их оптимизации и планирования способствует росту размеров прибыли компании и как следствие не противоречит интересам руководства, сотрудников. На практике снижения налогов одной группы может вызвать рост других или вовсе привести к налоговым санкциям по отношению предприятия со стороны государственных органов. Ввиду этого, наиболее рациональной процедурой сокращения налогового бремени является выработка решений на основании производственных мощностей, процесса реализации продукции, доходности компании с целью задействования эффективной системы менеджмента ООО «Карллес» и сбалансированности всех структур компании. Перед процессом рассмотрения эффективности мероприятий по совершенствованию и оптимизации налоговой политики предприятия необходимо учесть факторы, которые быть присущи возможным направлениям совершенствования в рамках налогового планирования (рисунок 12).

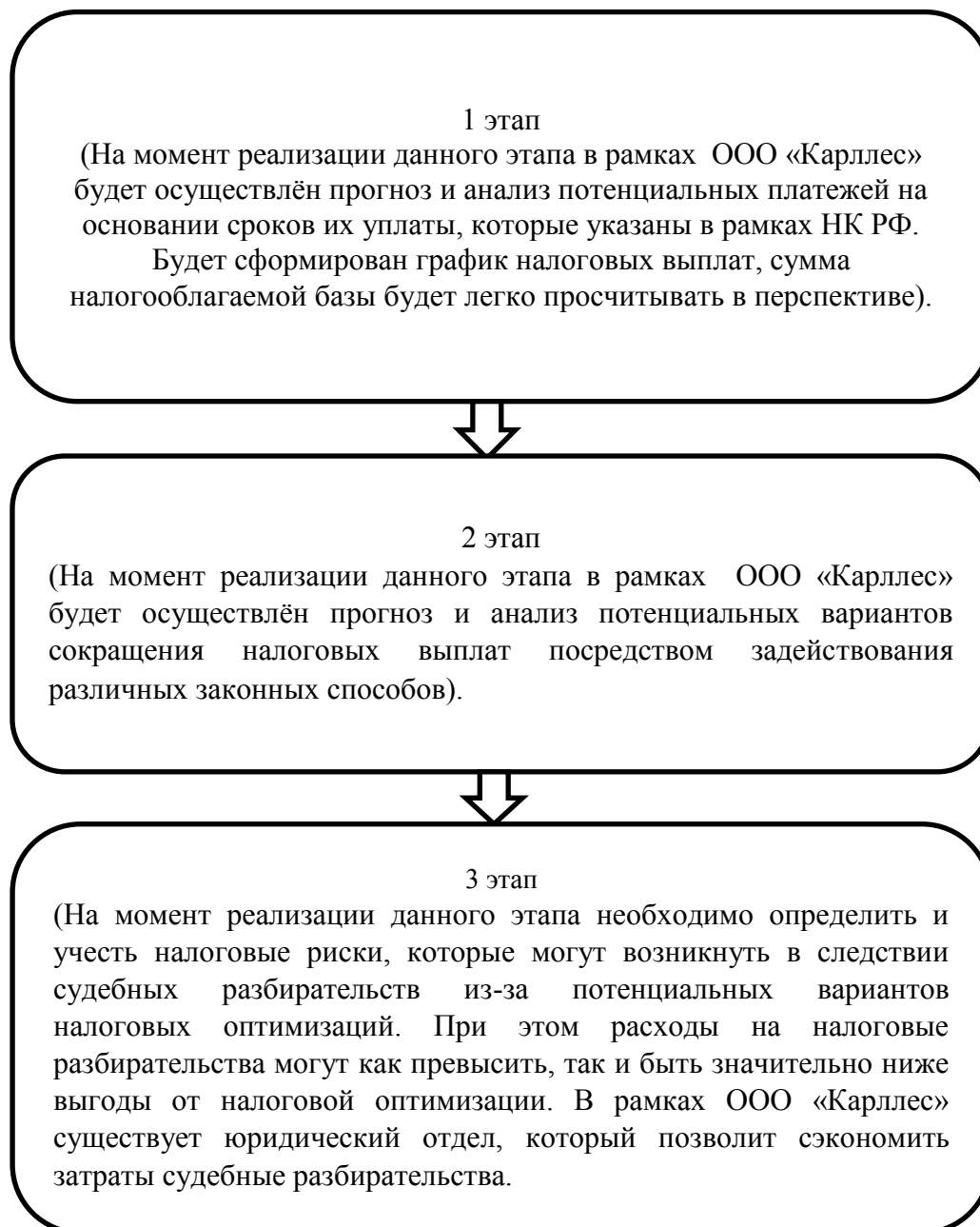


Рисунок 12 – Этапы налогового планирования в рамках ООО «Карллес»

В свою очередь, каждый этап обеспечивает безопасность ООО «Карллес» и даёт возможность расширить варианты совершенствования налоговой политики с учётом важного для её эффективного функционирования налогового планирования. На основании организационно-экономической характеристики предприятия, которая была получена в рамках написания второй главы для процесса оптимизации налоговой политики и её оптимизации для предприятия планируется использовать предложенные меры совершенствования, а также учитывать пробелы в налоговом законодательстве, принимать учётную политику с корректировкой сроков оплаты и в случае необходимости деятельности компании, оптимизировать через договор налоговую среду, по возможности задействовать разнообразные льготы, максимально сократить налоговые риски на сколько это возможно. Также планируется рассмотреть эффективность от использования упрощенной системы налогообложения и повышающих коэффициентов амортизации, которые являются элементами налогового

планирования и в результате будут способствовать совершенствованию действующей налоговой политики ООО «Карллес».

Долговременность и стабильность сокращения налоговых выплат может быть сформирована, посредством рационального инвестирования средств предприятия в собственное производство, его модернизацию и расширение. Процесс оптимизации налоговых выплат, напрямую воздействует на налоговую политику и её изменения, ввиду чего разработка и внедрение мер по оптимизации и развитию должен учитывать включение налогов в цены для реализации товаров, которые оплачиваются конечным потребителем.

### 3.2 Расчет и оценка эффективности предложенных рекомендаций

В рамках предприятия можно сформировать компанию с упрощённой налоговой системой в 2021 г с целью перевода на неё нового имущества с дальнейшей арендой или же задействовать повышенные нормы амортизации, а также амортизационных премий. Таким образом, рассмотрим возможные варианты оптимизации налогового планирования и оценим эффективность от данных мер [32, 33, 41].

Для обоснования мероприятий по оптимизации налоговой политики компании целесообразно представить потенциальные показатели деятельности компании через год и на их основании произвести расчёты (таблица 19).

Таблица 19 – Потенциальные показатели деятельности на исследуемый период  
в тыс. руб.

Показатель	Значение
Среднегодовая стоимость ОПФ	425 790
Выручка без учёта НДС	300 560
Начисляемый НДС	56 820
Затраты при осуществлении налога на прибыль	207 500
ФОТ	75 000
Страховые платежи	19 500
Материальные затраты без НДС	70 000
Амортизация ОС	12 000
Внереализационные и сопутствующие расходы без НДС	31 000
Налог на имущество компании (0,22)	10 000
Налогооблагаемая прибыль	112 000
Налог на прибыль	22 400
НДС используемый для вычета	18 400

Источник: рассчитано по предполагаемым показателям деятельности ООО «Карллес»

В рамках таблицы 19 представлены потенциальные показатели деятельности ООО «Карллес» в случае покупки оборудования на сумму 1 720 000 р. с учётом НДС в размере 270 000 р. Срок полезного применения ОС составит 5 лет.

Амортизация в данном условии будет начисляться линейным способом. Показатель среднегодовой стоимости оборудования составляет 1 350 000 р. Стоит учесть, что данные показатели могут быть характерны для предприятия в случае работы на общей системе налогообложения, а также включением приобретённого оборудования.

Для осуществления дальнейших расчётов, прежде всего необходимо рассчитать коэффициент эффективности налогового планирования предприятия. Расчёт коэффициента будет осуществляться на основании следующей формулы [39, 49]:

$$\text{Коэф.эф.налог.план.} = \frac{\sum \text{налогов для отчислений в бюджет}}{\text{Выручка от реализации продукции, услуг}} 100 \, \%.$$

$$\text{Коэф.эф.налог.план.} = \frac{90\,320\,000}{300\,560\,000} 100 \, \% = 30 \, \%.$$

Таким образом, коэффициент эффективности налогового планирования компании ООО «Карллес» составил 30%. Нормой для данного показателя является 20–25% в случае выполнения которых, принято считать эффективным налоговое планирование на предприятии без потребностей его корректировки. В случае значения коэффициента ниже 20% можно считать, что предприятие только начало использование налоговосберегающих шагов. При этом налоговые органы могут проявить излишний интерес к компании и осуществить в её отношении налоговую проверку.

В случае потенциального расчёта показателей компании ожидается получение коэффициента намного выше общепринятых норм. Данный уровень показатель обоснован тем, что на предприятии функционируют специалисты в сфере налогового планирования и компании оперативно относится к финансовому планированию и осуществлению налоговой политики. Для компании ООО «Карллес» как отмечалось ранее, целесообразным является формирование упрощенной системы налогообложения с дальнейшим переводом имущественных ценностей для дальнейшей аренды, а также применение повышенных показателей амортизации компании.

В первом случае ООО «Карллес» формирует новое аффилированное предприятие, которое использует упрощенную систему налоговых отчислений по ставке 15 % с учётом разницы между доходами и расходами предприятия. Так в случае приобретения оборудования для осуществления лесозаготовительной деятельности на сумму 1 720 000 руб. с учётом НДС в размере 270 000 руб., после чего осуществляет сдачу оборудования в аренду ООО «Карллес» с учётом оплаты 250 000 руб. Ввиду данных операций годовые параметры деятельности ООО «Карллес» будут представлены за 2021 г в рамках таблицы 20.

Таблица 20 – Расчёты потенциальных показателей деятельности ООО «Карллес» в случае использования упрощённой системы в 2021 г.

Параметр	Расчёт	Результат
1	2	3
Среднегодовая стоимость основных средств	425 790 – 1350	424 440
Выручка без НДС	В рамках предполагаемого условия	300 560
Величина начисленного НДС		56 820
Затраты отображаемые в процессе расчётов налога на прибыль	75 000 + 19 500 + 70 000 +11 700 + 34 662	21 862
ФОТ	В рамках условия	75 000
Страховые платежи		19 500
Материальные затраты без входного НДС	В рамках условия	70 000
Амортизация основных средств	12 000 – (1500/5)	11 700
Внереализационные и сопутствующие затраты	31 000 + 250 × 12 м. + (10 000 – 9338)	34 662
Налог на имущество компании	424 440 × 0,022	9338
Налогооблагаемый объём прибыли компании	300 560 – 210 862	89 698
Налог на прибыль	89 698 × 0,2	17 940
НДС для вычета	18 400 – 270	18 130

Источник: рассчитано по предполагаемым показателям деятельности ООО «Карллес»

Стоит отметить, что в рамках таблицы 20 представлены показатели от деятельности компании с учётом использования УСН, которые могут быть достигнуты в перспективе. Минимальный налог составит 1 % от выручки в случае задействования мер упрощенной системы налогообложения. Ввиду этого общее налоговое бремя предприятий составит  $85\,467\,000 + 3000 = 85\,470\,000$  р. Таким образом, на основании приобретения оборудования в рамках упрощенной системы налогообложения ООО «Карллес» будет терять вычет входного НДС, при этом налоговая выгода в таком случае составляет 4 850 000 р. Налоговая экономия рассчитывается посредством разницы суммы налогов для отчислений (90 320 000) в бюджет и налогового бремени компании (85 470 000). Произведём расчёт коэффициента эффективности налогового планирования предприятия по представленной ранее формуле

$$\text{Коэф.эф.налог.план.} = \frac{85\,470\,000}{300\,560\,000} 100 \% = 28 \%$$

Стоит отметить, что коэффициент эффективности налогового планирования составляет 28 %, что на 2 % ниже коэффициента компании в случае действий по умолчанию без внесения каких-либо новшеств в деятельность компании.



Рассмотрим вариант совершенствования и оптимизации налоговой политики предприятия в виде использования повышенных норм амортизации. Предположим, что ООО «Карллес» для оптимизации налогов на имущество и собственное имущество осуществило выделение нового производственного оборудования в определённую амортизационную группу и в свою очередь отобразило в рамках учётной политики по бухгалтерской отчётности начисление амортизации посредством уменьшаемого остатка с дальнейшим использованием коэффициента. В рамках учётной политики будет прописано правило за действия амортизационной премии и начисления амортизация нелинейным способом. Показатели бухгалтерской амортизации в рамках данного варианта представлены в рамках таблицы 21.

Таблица 21 – Итоговая сумма бухгалтерской амортизации ООО «Карллес»

Стоимость основных средств до амортизации	Принятый коэффициент амортизации	$\Sigma$ амортизации	Стоимость основных средств после амортизации
1	2	3	4
1 500 000	0,05	75 000	1 425 000
1 425 000		71 250	1 353 750
1 353 000		67 687,5	1 286 063
1 286 063		64 303,1	1 221 759
1 221 759	0,05	61 088,0	1 160 671
1 160 671		58 033,6	1 102 638
1 102 638		55 131,9	1 047 506
1 047 506		52 375,3	995 131
995 131		49 765,5	945 374
945 374		47 268,7	898 105
898 105		44 905,3	853 200
853 200		42 660,0	810 540
Итоговая сумма амортизации		689 460	

Источник: рассчитано по предполагаемым показателям деятельности ООО «Карллес»

Таким образом, на основании таблицы 21 можно сделать расчёт среднегодовой стоимости оборудования ООО «Карллес» как соотношения итоговой стоимости основных средств до амортизации к сроку 13 месяцев.

Среднегодовая стоимость оборудования =  $\frac{13\,788\,447}{13} = 1\,060\,649$  руб.

На основании полученных данных среднегодовой стоимости оборудования произведём расчёт налога на имущество с данного оборудования.

Налог на имущество =  $1\,060\,649 \cdot 2,2\% = 23\,334,3$  руб.

В рамках налогового учёта, амортизация будет начисляться по следующему алгоритму  $1\,500\,000 \cdot 0,1 = 150\,000$  руб. Данные амортизации за 2021 год на перспективу, представлены в рамках таблицы 22.

Таблица 22 – Сумма амортизации за 2021 год в рамках налогового учёта

Стоимость основных средств до амортизации	Принятый коэффициент амортизации	$\Sigma$ амортизации	Стоимость основных средств после амортизации
1	2	3	4
1 350 000	0,033	44 550	1 305 450
1 303 450		43 080	1 262 370
1 262 370	0,033	41 658,2	1 220 712
1 220 712		40 283,5	1 180 428
1 180 428		38 954,1	1 141 474
1 141 474		37 668,7	1 103 806
1 103 806		36 425,6	1 067 380
1 067 380		35 223,5	1 032 157
1 032 157		34 061,2	998 095
998 095		32 937,1	965 158
965 158		31 850,2	933 308
933 308		30 799,2	902 509
Итоговая сумма амортизации		447 491,3	

Источник: рассчитано по предполагаемым показателям деятельности ООО «Карлес»

В рамках таблицы 22 были представлены основные данные, которые может получить предприятия в случае отображения в рамках налогового учёта компании.

Потенциальные годовые показатели ООО «Карлес» будут представлены в рамках таблицы 23

Таблица 23 – Расчёты потенциальных показателей деятельности ООО «Карлес» в случае использования повышенных норм амортизации

Параметр	Расчёт	Результат
1	2	3
Среднегодовая Стоимость основных средств	425 790 – 1350 + 1123	425 563
Выручка без НДС	В рамках предполагаемого условия	300 560
Величина начисленного НДС		56 820
Затраты отображаемые в процессе расчётов налога на прибыль	75 000 + 19 500 + 70 000 + 12 297 + 35 300	212 097
ФОТ	В рамках предполагаемого условия	75 000
Страховые платежи		19 500
Материальные затраты без входного НДС		70 000

## Окончание таблицы 23

Параметр	Расчёт	Результат
1	2	3
Амортизация основных средств	$12\,000 - (1500/5) + 150 + 447$	12 297
Внереализационные и сопутствующие затраты	$34\,662 + (10\,000 - 9362)$	35 300
Налог на имущество компании	$425\,563 \times 0,022$	9362
Налогооблагаемый объём прибыли компании	$300\,560 - 212\,097$	88 463
Налог на прибыль	$88\,463 \times 0,2$	17 693
НДС для вычета	В рамках предполагаемого условия	18 400

Источник: рассчитано по предполагаемым показателям деятельности ООО «Карллес»

Таким образом, в рамках предлагаемого решения итоговая сумма налогов ООО «Карллес», которая подлежит уплате в бюджет государства составляет  $19\,500\,000 + 9\,362\,000 + 17\,693\,000 + 56\,820\,000 - 18\,400\,000 = 84\,975\,000$  руб. Ввиду того фактора, что предприятие ООО «Карллес» будет использовать повышенные нормы амортизации оборудования налоговая экономика в данном случае составит 5 345 000 руб., которая была получена посредством разницы суммы налогов для отчислений (90 320 000) в бюджет и налогового бремени компании (84 975 000).

Произведём расчёт коэффициента эффективности налогового планирования предприятия по представленной ранее формуле.

$$\text{Коэф.эф.налог.план.} = \frac{84\,975\,000}{300\,560\,000} 100\% = 28,3\%.$$

Стоит отметить, что коэффициент эффективности налогового планирования составляет 28,3 %, и в свою очередь попадает под показатель эффективности выше 25 %.

Таким образом, оба способа имеют свои риски, в рамках первого случая по использованию УСН, предприятие не потеряет эффективность налоговой политики, при этом совершенствование в данном случае не будет значительным. В рамках второго варианта в котором осуществляется методика повышенных норм амортизации налоговая экономия значительно выше первого варианта, при этом коэффициент эффективности свидетельствует о риске. Риск в свою очередь заключается в чрезмерном интересе и проверка со стороны налоговых органов по отношению к предприятию и его деятельности. На основании описанных вариантов, можно сделать вывод о том, что выбор методов совершенствования налоговой политики и шаги её оптимизации зависят от готовности предприятия к судебным разбирательствам, грамотности специалистов, отвечающих за юридическую защиту компанию и эффективность действующей налоговой политики с учётом сопутствующей документации, которая должна быть реализована в рамках осуществления деятельности компании. Предприятию

ООО «Карллес» целесообразно рассмотреть способы оптимизации налогов, которые имеют наибольший удельный вес в рамках структуры налоговых обязательств, а именно рассмотреть показатели НДС и налога на прибыль. Также можно осуществлять создание резервов, использовать посреднические соглашения и прочие инструменты развития и оптимизации налоговой политики.

### **Выводы по разделу 3**

При этом для предприятий различных форм собственности и видов деятельности можно выделить следующий алгоритм, который рационально использовать в процессе оптимизации налоговой стратегии, включающей уплату налогов. В рамках первого шага алгоритма предприятие должно осуществить оценку своей деятельности и рассмотреть воздействие различных факторов на функционирующую налоговую политику, которая должна учитывать стратегию развития компании. Вторым шагом является поиск вариантов налоговой оптимизации посредством лазеек в рамках налогового законодательства. Завершающим шагом является разработка решений по оптимизации налогового планирования с учётом оценивания рисков и налоговой выгоды. После чего осуществляется принятие решение о целесообразности внедрения решения, которое в случае своего провала не нанесет вреда финансовому развитию предприятия и его деятельности в целом.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания отчета была раскрыта в полном объёме цель работы путём последовательного решения поставленных задач.

В рамках написания первой главы работы была рассмотрена сущность налоговой политики на предприятии с обоснованием её важности. Было выявлено, что налоговая политика предприятия должна учитывать все факторы внутренней и внешней среды компании. При этом внутренняя среда компании не должна противоречить функционирующей на данный момент налоговой стратегии и наоборот. Внешняя среда при оценке налоговой политики и разработке мер её совершенствования представлена нормативно-правовыми актами и налоговым законодательством, которое нужно учитывать в рамках функционирования компании и в процессе разработки мер по совершенствованию налоговой политики. Помимо этого, в главе рассмотрен алгоритм формирования налоговой политики в рамках предприятия с нуля. Выявлено, что для определения варианта налоговой политики является плановая величина налоговых платежей и прочих факторов, которые дадут наибольший экономический эффект в рамках взаимодействия. Таким образом, от типа налоговой политики и налоговой нагрузки зависит вариант её развития и эффективность управления предприятием.

Оценивая эффективность налоговой политики ООО «Карллес» были рассчитаны показатели налоговой нагрузки, которые позволяют понять предстоящее поведение показателей налогового бремени компании. Были рассмотрены основные налоги и представлены их доли в рамках общей суммы налоговых выплат. Определяя проблемы организации налогового планирования в рамках компании были выделены риски, которые возникают в процессе планирования и тормозят развитие налоговой системы компании. Были выявлены и прописаны возможные риски от законного сокращения налогового бремени в рамках компании.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 г. № 6–ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7–ФКЗ) // Российская газета. – 1993. – 25 декабря. – № 237 (853).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (с измен.установл. Федеральнымзаконом от 13.07.2015 года № 232–ФЗ) // Собрании законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г № 117–ФЗ (с измен.уст. Федеральнымзаконом от 28.11.2015 г № 326–ФЗ) // Собрании законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – ст. 3340.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 04.11.2014 г) // Российская газета. – 2011. – 9 декабря. – № 5654.
5. ОКВЭД и его расшифровки. – <http://kodifikant.ru/class/okved2/56.10>
6. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хоз. деят. коммер. орг-ций (анализ дел.актив.): учеб.пос. / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: НИЦ Инфра–М, 2017. – 320с.
7. Агафонов, В.А. Стратегический менеджмент. Модели и процедуры: монография / В.А. Агафонов. – М.: Инфра–М, 2019. – 350с.
8. Агирбова, А.А. Налоговая система как правовая категория и институт финансовой системы государства / А.А. Агирбова // Аллея науки. – 2017. – Т. 2. – № 15. – С. 565–569.
9. Андреева, А.Е. Многофакторный анализ конкурентоспособности предприятия / А.Е. Андреева // Наука и бизнес: пути развития. – 2017. – № 3. – С. 25–28.
10. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. – М.: Юнити, 2018. – 400 с.
11. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы / А.А. Болатаева // Научные Известия. – 2019. – № 6. – С. 41–45.
12. Бородулина, К.Б. Анализ методов оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / К.Б. Бородулина // Системное управление. – 2018. – № 1 (30). –<http://elibrary.ru/item.asp?id=25815295>
13. Бочарова, О.Ф. Налоги как инструмент инновационного развития/ О.Ф. Бочарова, Е.Ю. Волошина // Современные научные исследования и разработки. – 2017. – № 5 (13). – С. 69–70.
14. Брякина, А.В. Система налогов и сборов как неотъемлемая часть налоговой системы / А.В. Брякина // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. – 2017. – № 3. – С. 57–61.
15. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Инфра–М, 2017. – 416 с.
16. Бухгалтерский учет и налоговая политика в условиях модернизации экономики России // Материалы I Всероссийской научно-практической

- конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов. – Якутск: Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова, Финансово-экономический институт, 2014. – 54 с.
17. Вайс, Т.А. Экономика предприятия / Т.А. Вайс, Е.С. Вайс, В.С. Васильцов. – М.: КноРус, 2017. – 480 с.
  18. Волков, О.И. Экономика предприятия: учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – М.: Инфра-М, 2015. – 320 с.
  19. Воробьева, Е.В. Налоговая система России: основные направления модернизации / Е.В. Воробьева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2017. – № 9. – С. 75–76.
  20. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебник для вузов / Е.С. Вылкова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 222 с.
  21. Горшенина, Е.В. Бюджетно-налоговая система государства / Е.В. Горшенина // Экономические исследования. – 2017. – № 2. – С. 8.
  22. Григоренко, О.В. Экономика предприятия и управление организацией: учебное пособие / О.В. Григоренко, А.Н. Мыльникова, И.О. Садовнича. – М.: Русайнс, 2017. – 48 с.
  23. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник / Т.И. Григорьева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 486 с.
  24. Девяткин, О.В. Экономика предприятия (организации, фирмы): учебник / О.В. Девяткин, Л.Г. Паштова, Н.Б. Акуленко. – М.: Инфра-М, 2018. – 848 с.
  25. Дубина, Ю.Ю. Современная налоговая система России, основные направления ее развития / Ю.Ю. Дубина // Бенефициар. – 2017. – № 14. – С. 31–34.
  26. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – С. 2–70.
  27. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: КноРус, 2018. – 16 с.
  28. Енюков, И.С. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.С. Енюков. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 224 с.
  29. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2013. – 349 с.
  30. Жминько, С.И. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. – М.: Форум, 2018. – 368 с.
  31. Информация ООО «Карллес». – <https://www.rbc.ru/companies/id/1070220001576-ooo-karlles/>
  32. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 357 с.
  33. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. Учебник / под ред. И.А. Майбурова. – М.: Юнити, 2017. – 383 с.

- 34.Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – М.: Издательство Юрайт, 2016. –382 с.
- 35.Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М., 2014 г. – 274 с.
36. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю.А. Крохина. – М.: Издательство Юрайт, 2018.– 495 с.
- 37.Лукин, М.В. Тридцатый меридиан. Консалтинг в эпоху перемен: [18+] / М.В. Лукин. – Санкт-Петербург: СИНЭЛ, 2019.– 264 с.
- 38.Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 357с.
- 39.Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. – М.: Инфра-М, 2017. – 512 с.
- 40.Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. Учебник / под ред. И.А. Майбунова. – М.: Юнити, 2017. – 383 с.
- 41.Митюкова, Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем / Э.С. Митюкова. – М.: АйСи Групп, 2016. –352 с.
- 42.Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы / Е.Р. Мухина // Arqіогі. Гуманитарные науки. – 2020. – № 5.
- 43.Никулина, И.В. Общая теория налогообложения: учеб. пособие / И.В. Никулина. – М.: Эксмо, 2010 – 176 с.
- 44.Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков.– М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.
- 45.Положенцева, А.И. Финансы организаций (предприятий) / А.И. Положенцева, Т.Н. Соловьева, А.П. Есенкова. – М.: КноРус, 2015. – 96 с.
- 46.Польская, Г.А. Теоретические аспекты управления налоговой системой на современном этапе / Г.А. Польская // Таврический научный обозреватель. – 2017. – № 11 (28). – С. 16-20.
- 47.Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юнити, 2016. – 384 с.
- 48.Пономарев, А.И. Экономический и налоговый потенциал налоговой системы РФ/ А.И. Пономарев, И.В. Топоров //Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2019. – № 1 (56). – С. 47–51.
- 49.Романовский, М.Н. Налоги и налогообложение / под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2015. – 16 с.



50. Сидорова, А.В. Становление и развитие понятия «Налог» / А.В. Сидорова, Т.С. Черевиченко / Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2017. – Т. 2. – № 1. – С. 511.
51. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2016. – 544 с.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Баланс

на 31 декабря 2020 г.

Таблица А.1 – Баланс ООО «Карллес»

Предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Карллес»

Код вида экономической деятельности

Организационно-правовая форма хозяйствования Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности

Единица измерения : ( тыс.руб)

Дата (год, число, месяц)

По ОКВЭД

По ОКОПФ

По ОКФС

2021	01	01

согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета

согласно международным стандартам финансовой отчетности

V
180100
1

Форма  
№ 1

Код по  
ОКУД

Актив	Код строки	На31.12.2020	На31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	
<b>I. Необоротные активы</b>				
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	1000			
первоначальная стоимость	1001			
накопленная амортизация	1002			
Незавершенные капитальные инвестиции	1005			
Основные средства (остаточная стоимость)	1010	339,0	205,0	122,0
первоначальная стоимость	1011	459,0	305,0	215,0
износ	1012	(120,0)	(100,0)	(93,0)
Инвестиционная недвижимость (остаточная стоимость)	1015			
Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости	1016			
Износ инвестиционной недвижимости	1017			
Долгосрочные биологические активы (остаточная стоимость)	1020			
первоначальная стоимость долгосрочных биологических активов	1021			
накопленная амортизация долгосрочных биологических активов	1022			
Долгосрочные финансовые инвестиции:				
учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	1030			
Прочие финансовые инвестиции	1035			
Долгосрочная дебиторская задолженность	1040			
Отсроченные налоговые активы	1045			
Гудвилл	1050			
Отсроченные активизационные затраты	1060			
Остаток средств в централизованных страховых резервных фондах	1065			
Прочие необоротные активы	1090	29,0	22,0	
<b>Всего по разделу I</b>	<b>1095</b>	<b>368,0</b>	<b>227,0</b>	<b>122,0</b>
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	1100	705,0	605,0	302,0
Производственные запасы	1101			

Продолжение таблицы А.1

Актив	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	
Незавершенное производство	1102			
Готовая продукция	1103			
товары	1104			
Текущие биологические активы	1110			
Депозиты перестрахования	1115			
Векселя полученные	1120			
Актив	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.018
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	1125	7,0	6,0	10,0
Дебиторская задолженность по расчетам:	1130			
По выданным авансам				
С бюджетом	1135	4,0	5,0	8,0
в том числе из налога на прибыль	1136			
Дебиторская задолженность по расчетам по начисленным доходам	1140			
Дебиторская задолженность по расчетам по внутренним расчетам	1145			
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155	1,0	2,0	2,0
Текущие финансовые инвестиции	1160			
Денежные средства и их эквиваленты	1165	821,0	656,0	554,0
наличные	1166			
счета в банках	1167			
Расходы будущих периодов	1170			26,0
Доля перестраховщика в страховых резервах	1180			
в том числе в:				
резервах долгосрочных обязательств	1181			
резервах убытков или резервах подлежащих выплатам	1182			
Резервах незаработанных премий	1183			
Прочих страховых резервах	1184			
Прочие оборотные активы	1190	302,0	256,0	185,0
Всего по разделу II	1195	1841	1530,0	1088,0
III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и группы выбытия	1200			
Баланс	1300	2209,0	1757,0	1210,0
Пассив	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	
<b>I. Собственный капитал</b>	1400	877,0	583,0	486,0
Зарегистрированный (паевой) капитал				
Резервный капитал	1415	786	652,0	420,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420	111,0	111,0	126,0
Неоплаченный капитал	1425			
Изъятый капитал	1430			
Прочие резервы	1435			
<b>Всего по разделу I</b>	<b>1495</b>	<b>1764,0</b>	<b>1346,0</b>	<b>1031,0</b>
<b>II. Долгосрочные обязательства и обеспечения</b>				
Отсроченные налоговые обязательства	1500			
Пенсионные обязательства	1505			
Долгосрочные кредиты банков	1510			
Прочие долгосрочные обязательства	1515			
Долгосрочные обеспечения	1520			
Долгосрочные обеспечения затрат персонала	1521			

## Окончание таблицы А.1

Актив	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	
Целевое финансирование	1525			
Благотворительная помощь	1526			
Страховые резервы	1530			
в том числе:				
резерв долгосрочных обязательств	1531			
резерв убытков или резерв необходимых выплат	1532			
Пассив	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
Резерв незаработанных премий	1533			
Прочие страховые резервы	1534			
Инвестиционные контракты	1535	295,0	280,0	150,0
Призовой фонд	1540			
Резерв на выплату джек-пота	1545			
Всего по разделу II	1595	295,0	280,0	150,0
III. Текущие обязательства и обеспечения	1600			
Краткосрочные кредиты банков				
Векселя выданные	1605			
Текущая кредиторская задолженность:				
По долгосрочным обязательствам	1610			
За товары, работы, услуги	1615	79,0	68,0	
По расчетам с бюджетом	1620	7,0	5,0	
в том числе из налога на прибыль	1621			
По расчетам по страхованию	1625			
по расчетам по оплате труда	1630			
Текущая кредиторская задолженность по полученным авансам	1635			
Текущая кредиторская задолженность по расчетам с участниками	1640			
Текущая кредиторская задолженность по внутренним расчетам	1645			
Текущая кредиторская задолженность по страховой деятельности	1650			
Текущие обеспечения	1660			
Доходы будущих периодов	1665			
Отсроченные комиссионные доходы от перестраховщиков	1670			
Прочие текущие обязательства	1690	640,0	58,0	28,0
Всего по разделу III	1695	150,0	131,0	28,0
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия	1700			
V. Чистая стоимость активов негосударственного пенсионного фонда	1800			
Баланс	1900	2209,0	1757,0	1210,0