

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО

Кафедра экономической теории и национальной экономики

**ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**  
**АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

Студентки 4 курса 411 группы  
направления 38.03.01 «Экономика»  
профиль «Экономика предпринимательства»  
Коротковой Екатерины Алексеевны

Научный руководитель

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

Сенокосова О.В.

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

Огурцова Е.В.

Саратов,  
2018

## **Введение**

Целью исследования является разработка комплекса научных предложений и практических рекомендаций по применению схем налоговой оптимизации, на предприятиях относящихся к субъектам малого предпринимательства.

Задачи:

- определение теоритических основ налоговой оптимизации;
- исследовать сущность и место малого предпринимательства в экономике;
- дать финансово-экономическую характеристику объекту исследования;
- изучить существующую на предприятии систему налогообложения;
- разработать пути оптимизации налогообложения данного предприятия;
- показать пути оптимизации в рамках специальных режимов.

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что в экономический кризис повлек за собой две совершенно противоположные тенденции в налоговом планировании. С одной стороны, компании в своем стремлении максимально сократить расходы стали применять более агрессивные методы налоговой оптимизации. Им явно не хватило тех поблажек, которые предоставило государство в виде поправок в НК РФ. С другой – чиновники усилившие контроль за пополнением бюджета. В такой ситуации особую важность приобретает для компаний тщательная продуманность при разработке новых и реализации существующих способов оптимизации.

Объектом исследования является малое предприятие ООО Фирма «НОРД-ВЕСТ ЛТД».

Предметом исследования является пути оптимизаций налогообложения в ООО Фирма «НОРД-ВЕСТ ЛТД».

Структура дипломной работы включает: введение, два раздела, заключение, список использованных источников и три приложения.

Теоретической основой дипломной работы являются фундаментальные положения экономической теории, труды учёных-экономистов.

Информационной базой дипломной работы являются законодательные акты по вопросам корпоративного управления и реструктуризации предприятия, отчётные показатели предприятия, материалы Федеральной служба государственной статистики.

В первой главе «Понятие налоговой оптимизации и малого предпринимательства» были рассмотрены сущность налогов, их оптимизация, ее необходимость, способы и методы ее оптимизации.

Во второй главе работы «Организационно-экономическая характеристика и анализ налоговой нагрузки ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» были рассмотрены особенность налогового учета предприятия, оптимизация в рамках общего и специальных режимов налогообложений.

Теоретической основой исследования послужили монографии и научные статьи Н.А. Адамова, М.В. Мельникова, В.В. Бочарова, А.Н. Головкина, М.А. Вахрушеной, Н.В. Варониной, С.Н. Голубчиковой, А.В. Грищенко, Л.В. Донцовой, И.А. Дрожжиной, О.Н. Ефремовой, Е.С. Зикировой, М.В. Коршуновой, В.С. Кузнецовой, Ж.С. Фоминой, А.А. Позднышевой, И.Н. Соловьевой и других экономистов.

### **Основная часть**

Рыночные отношения, сложившиеся в России, оказали влияние на экономическую систему страны на современном этапе развития, став основой развития малого предпринимательства. Работая и развиваясь в собственных интересах, быстро адаптируясь к постоянно изменяемой конъюнктуре рынка, имея возможность производить оборот капитала в

короткие сроки, малые предприятия способствуют развитию национального хозяйства и стабильному формированию бюджетов разных уровней.

Важным фактором в развитии малого бизнеса является налоговая политика государства.

Уплачивать законно установленные налоги и сборы обязанность каждого субъекта хозяйствования, при этом возникает естественное стремление сэкономить, вытекающее из определения предпринимательства. По причине этого и зачастую правовой безграмотности между налоговыми органами и субъектами предпринимательства разгораются споры, которые могут пагубно отразиться на деятельности предприятия. В этих условиях организация может функционировать успешно, только при соблюдении правильной, грамотно спланированной налоговой политики предприятия. Обязательным элементом этой политики является оптимизация налогообложения призванная снизить размер налоговых отчислений.

Малый бизнес является неотъемлемой частью крупного производства. Он дает возможность наиболее результативно применять местные средства и остатки больших компаний, формировать новейшие вспомогательные рабочие места, реализовывать переназначение расходов производства в существенно котором инвестиционном цикле, стал надежным источником поступления денежных доходов в стране внебюджетные средства и финансовые затраты абсолютно всех уровней. Он содействует развитию посредственного класса, выдвигающегося в нынешнем мире гарантов общественно-политической устойчивости.

Под налоговой оптимизацией понимаются организационные события в рамках функционирующего законодательства, объединенные с выбором времени, места и разновидностей деятельности, формированием и сопровождением более результативных методик и договорных взаимоотношений.

Используя по максимуму льготы, которые предоставляет государство, занявшись разрешенными налоговыми освобождениями и другими

законными приемами, можно достичь определенных результатов. Оптимизация налогов организации – снижение уровня налоговых обязанностей с помощью определенных действий плательщика.

Нередко налоговая оптимизация ассоциируется с минимизацией налоговых отчислений в госбюджет. В действительности, безусловно, целью должна являться никак не минимизация, т.е. сокращение налогов, а повышение прибыли предприятия уже после налогообложения. Процесс оптимизация налогообложения, связан с достижением конкретных пропорций абсолютно всех финансовых аспектов сделки либо проекта.

Понятие оптимизация налогообложения значительно обширнее: кроме минимизации, её инструментами являются задержка уплаты налогов, снижение средства выплачиваемых в госбюджет средств и прочие.

Одной из главных целей деятельности любого предприятия является получение прибыли. Чтобы прибыль увеличивалась, а предприятие развивалось, необходимо постоянно совершенствовать бизнес-процессы или оптимизировать их.

Большая часть предприятий идет по самому легкому пути развития – минимизируют свои расходы. И в первую очередь под оптимизацию попадают самые большие и самые не нужные – налоги. Снизить их, то есть провести оптимизацию налогов, они пытаются различными способами. Притом порой выбирают незаконные методы и способы оптимизации.

Оптимизация налогов – это действия налогоплательщика, которые заключаются в использовании предоставленных законом прав, освобождающих от уплаты налогов или позволяющих выбрать наиболее выгодные формы предпринимательской деятельности.

Виды налоговой оптимизации:

- перспективная (стратегическая) налоговая оптимизация;
- текущее налоговое планирование;
- налоговая оптимизация отдельных операций.

Оптимизация налогообложения нужна не только лишь согласно такой явной причине, как противодействие росту налоговой нагрузки. И в том числе и не по тому, то что применять схемы минимизации налогов в условиях нечестной конкуренции должны в том числе и добросовестные налогоплательщики.

Общие способы оптимизации налогообложения:

- способ изменения налогового субъекта;
- способ замены типа деятельности налогового субъекта;
- способ изменения налоговой юрисдикции;
- создание политики учета организации с использованием максимального количества возможностей, предоставленных законодательством;
- оптимизация налогов организации с помощью договорных отношений;
- применение разных льгот и налоговых освобождений.

Специальные способы оптимизации налогов организации:

- замещение отношений;
- разделение отношений;
- налоговая отсрочка платежа;
- прямое уменьшение объекта, облагаемого налогом;
- распределение налоговой ответственности предприятию-сателлиту;
- принятие политики учета, позволяющее использовать предоставленные возможности по максимуму, чтобы прошла оптимизация налогов организации;
- использование льгот, установленных законодательством, преференций для разных видов групп налогоплательщиков и народного хозяйства;

- замена юрисдикции, управляющей сбытом, или центра формирования управленческих задач организации для установления самостоятельного юридического лица, или смена самих мощностей производства для зоны, где будет осуществляться оптимизация налогов организации и ряд остальных.

Самыми эффективными считаются такие способы оптимизации налогов организации, которые помогают предприятию осуществить поставленные цели (рост товарооборота, доходов и т. д.) за небольшой период времени, используя наименьшие расходы и учитывая долговременную перспективу экономического подъема и финансовую стабильность организаций.

Фирма ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» является обществом с ограниченной ответственностью, учреждена в соответствии с решением собрания Учредителей, частью первой Гражданского кодекса РФ, Законом РФ "Об обществах с ограниченной ответственностью", другими нормами действующего законодательства РФ и Уставом самого Общества.

Фирма является юридическим лицом, имеет круглую печать, штампы, бланки, товарный и фирменный знаки со своим наименованием расчетный и валютный счета в банках.

Учредителем фирмы является Старостин Александр Михайлович.

Расположена фирма по адресу: Саратовская обл., г. Саратов, ул. Ульяновская, д.32.

Согласно уставу предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- торговля оптовая легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами;

- торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;
- торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;
- деятельность агентов по оптовой торговле прочим сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами;
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- торговля оптовая моторным топливом в специализированных магазинах;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность агентов недвижимости за вознаграждение или на договорной основе.

В соответствие с законодательством фирма имеет лицензии на осуществление видов деятельности подлежащих обязательному лицензированию.

По итогам 2017 года средняя численность работников составила 55 человек. Объем продаж по итогам 2017 года находится на уровне 37,2 млн. руб.

Наибольшую налоговую нагрузку для данного предприятия составляют НДС, Налог на прибыль организации и ЕСН которые вместе составляют 41,9 тыс. руб. всех отчислений в бюджетную систему, поэтому первоочередная задача организации состоит именно в их всемерном уменьшении.



Бухгалтерский и налоговый учет на предприятие ведется бухгалтерией, используя при этом типовой план счетов утвержденный законодательно. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Хозяйственные операции оформляются типовыми нормативно закрепленными первичными документами, а также формами, разработанными фирмой самостоятельно ( ведомость начисления амортизационных отчислений, учета основных средств, отчет о движении ГСМ ) утвержденных приказом об учетной политике организации.

Основные средства, стоимость которых не превышает 20000 рублей, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете списываются равномерно в течение периода, к которому относятся, за исключением расходов на подписку периодической печати.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются исходя из фактической прибыли за отчётный месяц.

Поступления налога на прибыль организации в 2017 г. составили 4479 руб. и повысились на 6% по сравнению с 2015 г. Поступления налога, зачисляемого в федеральный бюджет, в 2017 г. составили 25377 руб. – на 34 % меньше, чем в 2015 г.

Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и розничную торговлю, относящиеся к реализационным товарам ежегодно растут. В 2016 г. расходы увеличились на 141252207 руб., что составило 253% к уровню 2015 г. Рост в 2017 г. составил 141% - 96264605 руб. к уровню 2016 г. Увеличение расходов на реализационные товары говорит об увеличении оборота товаров, услуг и расширении предприятия. Также, если наблюдается увеличение расходов на реализационные товары при

неизменном объеме закупа реализационных товаров, это говорит об увеличении закупочных цен. Косвенные расходы также возрастают с каждым годом. Рост расходов в 2016 г. составил 265% - 165619697 руб. к уровню 2015 г. Также возросли косвенные расходы в 2017 г. – 138%, что составило 102089149 руб. относительно 2016 г. Рост данного показателя говорит о том, что улучшилось качество руководства технологическим процессом и общее технологическое состояние предприятия. Рост внереализационных расходов говорит о фактах непроизводственной деятельности предприятия, что может носить как положительный, так и отрицательный характер. В целом финансовый оборот предприятия очень быстро растет, следовательно предприятие интенсивно развивается.

Таким образом, мы видим, что общий режим налогообложения для ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» может означать необходимость уплаты весьма внушительных сумм налога в зависимости от обстоятельств, а может и напротив, предполагать платежи в минимальном размере.

Рассмотрев вариант упрощенный режим налогообложения ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» в динамике за три года, можно сделать вывод, что сумма налога предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров ежегодно растет. В 2016 г. сумма увеличилась на 8485949 руб. по сравнению с 2015 г. Рост суммы налога в 2017 г. составил 1218776 руб. к уровню 2016 г.

Повышение платежей говорит о росте выручки, показывает, что предприятие расширяет сферу своей деятельности.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции, который показывается как сумма налоговых платежей приходится на единицу объема реализационной продукции предприятия за период 2015 – 2017 гг. постепенно увеличивался, что говорит о том, что рост общей суммы налогов предприятия происходил пропорционально увеличению объема реализации продукции.

По данным расчета налогообложения по системам в таблице 10 за 2015 г. ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» выгодно использовать УСН 6%, где прибыль

составляет 94124603 руб. Финансовые результаты предприятия по ОСНО, что составляет 73650702 руб. и по УСН 15% - 84961896 руб. являются менее прибыльными.

По данным расчета налогообложения по системам в таблице 11 за 2016 г. ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» выгодно использовать УСН 15%, где прибыль составляет 225681632 руб. Финансовые результаты предприятия по ОСНО, что составляет 195688381 руб. и по УСН 6% - 249566035 руб. являются менее прибыльными.

По данным расчета налогообложения по системам в таблице 12 за 2017 г. ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» выгодно использовать УСН 6%, где прибыль составляет 345719407 руб. Финансовые результаты предприятия по ОСНО, что составляет 271049495 руб. и по УСН 15% - 312549885 руб. являются менее прибыльными.

Таким образом, оптимизация налогообложения ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» приводит к тому, что этой фирме рекомендуется использовать упрощенную систему налогообложения 6%.

### **Заключение**

Налоговая оптимизация - это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

Набор инструментов налоговой оптимизации, совокупность применяемых при этом схем и методов постоянно изменяется, в первую очередь, в связи с изменением законов и иных нормативно-правовых актов, а также в связи с изменением правовой оценки тех или иных действий органами, осуществляющими применение правовых норм. Вследствие нестабильности внешней правовой среды никто не может осуществить налоговую оптимизацию применительно к своей деятельности раз и навсегда, необходимо постоянно отслеживать все происходящие изменения и

корректировать в соответствии с ними осуществляемые мероприятия по налоговой оптимизации.

Малый бизнес определяется, как деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законом, государственными органами и другими представительными организациями критериях. Как правило, наиболее общими критериями, на основе которых предприятия относятся к малому бизнесу, является: численность персонала, размер уставного капитала, величина активов, объем оборота (прибыли, дохода).

Деятельность ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» за период 2015 – 2017 гг. характеризуется ростом выручки от продаж, ростом рентабельности продаж, ростом рентабельности основных и оборотных средств.

На предприятии ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» существует ОСН и УСН 6%. По данным за 2015-2017гг. можно сказать, что наиболее прибыльной является упрощенная система налогообложения 6%.

Для предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» характерна линейно-функциональная организационная структура. Во главе фирмы стоит директор, он же учредитель предприятия. В непосредственном подчинении директору находятся директор по персоналу, коммерческий директор, директор по логистике и финансовый директор.

Объем товарных ресурсов предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» зависит от объема товарооборота и объема товарных запасов. При увеличении объема товарооборота отдел снабжения пополняет размер товарных запасов ,чтобы своевременно выполнять договорные обязательства перед покупателями, следовательно объем товарных ресурсов предприятия увеличивается.

Оценка соблюдения сроков и размеров поставки, оговоренных контрактом, показала, что предприятие ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» строго соблюдает условия договора. Фактов предъявления претензий за нарушение сроков и объемов поставки не выявлено.

Проведенный анализ финансового состояния ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» показал, что вероятность наступления банкротства у предприятия очень низкая, финансовое состояние ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» за 2015 – 2017 гг. устойчивое, зависимость предприятия от внешних источников финансирования на протяжении анализируемого периода падает.

Анализ деятельности предприятия показал, что за последние 3 года предприятия имеет устойчивую тенденцию к росту основных показателей, характеризующих коммерческую и финансовую эффективность, есть некоторые перекосы в организационном процессе, требующие изменений.