

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра финансов и кредита

**Налоговая нагрузка организаций и специфика методов ее оценки в
фармацевтической отрасли**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 4 курса 411 группы
направления 38.03.01 Экономика
профиль «Финансы и кредит»
экономического факультета
Гаспарян Рипсима Мелконовны

Научный руководитель:

д.э.н., профессор

_____ О. С. Кириллова

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

_____ О. С. Балаш

Саратов 2026

Введение. В условиях современной российской экономики налоговая нагрузка является одним из ключевых факторов, определяющих конкурентоспособность, финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность предприятия. Система налогообложения в Российской Федерации характерна высокой степенью изменчивости в законодательной, из-за чего предприятиям требуется постоянный мониторинг и анализ налоговых обязательств. Изучение методик оценки налоговой нагрузки является одним из первых шагов к нахождению путей эффективного управления налоговой нагрузкой, оптимизации связанных с налогообложением затрат, повышения рентабельности и обеспечения устойчивого развития предприятия.

В Российской Федерации оценка налоговой нагрузки носит особо-значимый характер из-за широкого разнообразия налогов (налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организации, налог на добычу полезных ископаемых и т.д.), налоговых льгот и режимов налогообложения. Выбор правильной методики для оценки налоговой нагрузки ведет за собой к корректной интерпретации слабых сторон предприятия и возможности выработать эффективную стратегию налогового планирования.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в исследовании особенностей налоговой нагрузки предприятий в России, анализе существующих методик ее оценки и разработке рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки в условиях современной экономики.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты и раскрыть экономическую сущность налоговой нагрузки;
- изучить существующие подходы и методики оценки налоговой нагрузки;

- провести оценку налоговой нагрузки предприятий по нескольким методикам;
- рассмотреть риски предприятий, связанных с величиной налоговой нагрузки;
- разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки.

Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью повышения финансовой эффективности предприятий в условиях динамично меняющегося налогового законодательства и увеличивающейся налоговой нагрузки, что требует совершенствования инструментов ее оценки и управления.

Объектом данного исследования выбрана фармацевтическая отрасль, а именно следующие организации: ООО «НИТА-ФАРМ», ООО «АЛЪЯНЗА», ЗАО «ЭВАЛАР», ООО «ФАРМЛАЙН».

Предметом исследования являются методы и практика оценки налоговой нагрузки.

Источники информации выпускной квалификационной работы состоят из нормативно-правовой документации, учебно-методической и периодической литературы, бухгалтерской отчетности организаций.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых в области налоговой нагрузки организации и методик ее оценивания. Среди использованных научных трудов выделяются работы Н. Н. Кудрявцевой, Н. С. Гребенюк, О. Ф. Пасько, С.В. Барулина. В выпускной квалификационной работе использованы также общенаучные методы, как анализ и синтез, сравнение, графическое и табличное представление информации.

Источники информации выпускной квалификационной работы состоят из нормативно-правовой документации Российской Федерации; официальная статистика ФНС России; учебно-методической и периодической литературы; бухгалтерской отчетности организаций ООО «НИТА-ФАРМ», ООО «АЛЪЯНЗА», ЗАО «ЭВАЛАР», ООО «ФАРМЛАЙН»; научные публикации по

вопросам налогового менеджмента, анализа налоговых рисков и оптимизации налоговой нагрузки.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий и рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки организаций в фармацевтической отрасли.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрываются теоретические аспекты налоговой нагрузки организации, а именно: экономическая сущность налоговой нагрузки и ее роль в системе финансового менеджмента; система показателей и методы оценки налоговой нагрузки; факторы, влияющие на уровень налоговой нагрузки.

Отдельное внимание уделено рассмотрению различных взглядов и подходов известных ученых-экономистов к трактовке самого понятия «налоговая нагрузка». Подробно описаны выполняемые налоговой нагрузкой функции, а также подчеркнута её ключевая роль в функционировании Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Также в главе представлена подробная характеристика современных систем показателей и методов оценки налоговой нагрузки. Приводится классификация показателей на обобщающие и частные, даётся развернутый обзор наиболее распространённых методик расчёта относительной налоговой нагрузки, среди которых представлены методики: Федеральной налоговой службы РФ; М.Н. Крейниной; М.И. Литвина; А. Кадушина, Н. Михайловой; Т.К. Островенко; Е.А. Кировой; О.Ф. Пасько; И.А. Коростелкиной; О.С. Сальковой; С.В. Барулина.

Завершается первая глава анализом ключевых внешних и внутренних факторов, оказывающих непосредственное влияние на формирование и динамику уровня налоговой нагрузки предприятия.

Вторая глава выпускной квалификационной работы посвящена анализу и оценке налоговой нагрузки организаций фармацевтической отрасли. В

качестве эмпирической базы выступили четыре крупные компании: ООО «НИТА-ФАРМ», ООО «АЛЬЯНСА», ЗАО «ЭВАЛАР» и ООО «ФАРМЛАЙН». В рамках проведенного анализа детально изучены основные финансовые результаты организаций и структура уплаченных организациями государственных налогов и страховых взносов в рассматриваемый период.

Оценка уровня налоговой нагрузки осуществлялась с применением трёх признанных методик расчёта: официальной методики Федеральной налоговой службы Российской Федерации, а также авторских подходов, предложенных М.Н. Крейниной и Е.А. Кировой. Выбор данных методик связан с ограниченным объемом показателей в открытой финансовой отчетности, не позволяющим применить другие методики, требующие внутренних данных организаций, являющихся коммерческой тайной.

На основе полученных результатов проведён сравнительный анализ рассчитанных значений налоговой нагрузки, выявлены различия и сходства в подходах к её интерпретации различными авторами. Дополнительно в данной главе подробно рассмотрена специфика налоговых рисков, возникающих вследствие изменений налоговой нагрузки организаций. Также в данной главе изучались налоговые риски организации, обусловленные изменением их налоговой нагрузки, были проанализированы и рассмотрены по отношению к изучаемым организациям общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Третья глава выпускной квалификационной работы основывается на направлении оптимизации налоговой нагрузки организаций, а именно: разработка рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки и количественная оценка влияния предлагаемых мер на финансовые результаты.

Актуальными методами оптимизации налоговой нагрузки предприятий фармацевтической отрасли являются:

1. совершенствование управления затратами и расширение налогово-признаваемых расходов;

2. развитие политики импортозамещения в производстве лекарственных препаратов;
3. оптимизация логистических процессов и цепочек поставок;
4. использование налоговых преимуществ, связанных с инновационной деятельностью (применение ускоренной амортизации и амортизационной премии);
5. применение лизинга основных средств;
6. периодическое проведение внутреннего налогового аудита.

Ввиду того, что для точного количественного определения налоговой оптимизации, достигаемой предложенными методами, требуется доступ к конфиденциальной коммерческой информации рассматриваемых предприятий, расчеты проводились только в виде условного сценария.

Заключение. В ходе написания выпускной квалификационной работы были исследованы особенности налоговой нагрузки предприятий в России, проанализированы существующие методики ее оценки, разработаны рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки предприятий фармацевтической отрасли в условиях современной экономики и действующего законодательства. Все задачи, разработанные для достижения цели выпускной квалификационной работы, были решены.

На основе трех глав выпускной квалификационной работы можно сделать следующие основные выводы.

Во-первых, налоговая нагрузка организации является важным показателем, влияющим напрямую на финансовую устойчивость. Данный показатель используется как самим руководством, так и внешними контрагентами, например, инвесторами, банками и ФНС. Каждый из контрагентов, рассчитывая налоговую нагрузку, преследует свои цели: руководство компании с помощью данного показателя определяет, какую долю дохода используется для уплаты налоговых платежей; банки учитывают налоговую нагрузку для определения финансовой стабильности предприятия и его намерений, стоит ли сотрудничать с предприятием или нет; ФНС активно

отслеживает налоговую нагрузку предприятий для выявления возможных нарушений налогового законодательства.

Во-вторых, использование различных методик расчета налоговой нагрузки позволяет получить более объективное представление о налоговом бремени организации, т.к. составляющие элементы методик отличны, что дает оценить налоговую нагрузку с разных позиций, а также сравнение результатов, полученных разными методиками, дает основу для выявления «слабых сторон» налоговой политики организации.

В-третьих, несмотря на то, что в современной экономической литературе выделяют применение налоговых льгот, специальных налоговых режимов и механизмов для трансфертного ценообразования как основные методы оптимизации налогообложения организации, в ходе написания работы были выявлены отличные методы, которые адаптированы к специфике фармацевтической отрасли. Так, основными методами для оптимизации налоговой нагрузки предприятий, относящихся к фармацевтической отрасли, были отобраны: формирование различных резервов, применение ускоренной амортизации, использование амортизационной премии, применение лизинга основных средств и периодическое проведение внутреннего налогового аудита.