

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
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

Студента 4 курса 411 группы
направления (специальности) 38.03.01 Экономика

Экономического факультета
Муса Карима Ибрахимовича

Научный руководитель

К.Э.Н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

дата, подпись

Е.В. Порезанова

инициалы, фамилия

Заведующий кафедрой

К.Э.Н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

дата, подпись

Е.В. Огурцова

инициалы, фамилия

Саратов 2023 год

Введение. Одна из глобальных проблем для малого бизнеса является налогообложение. Проблема вызвана существующими противоречиями в налоговом законодательстве и его нестабильностью, а составные налогообложения напрямую зависят от государства и форм собственности, от льгот, представляющихся тому или иному роду деятельности предприятий малого бизнеса.

В последние годы в России ведется много разговоров об исключительной важности малого бизнеса для развития страны и ее экономики, для формирования «среднего класса» а также для установления социальной и политической стабильности в стране. За последнее десятилетие издано и принято много указов, постановлений и законов, которые направлены на поддержку малого бизнеса, однако это лишь на мизерную долю улучшило положение предпринимателей в РФ. И главная причина этому – непосильные налоги для малого бизнеса.

Актуальность выбранной темы заключается в необходимости развития малого предпринимательства, так как с переходом экономики в России на рыночные отношения в развитие данного бизнеса стало возникать множество проблем, с которыми очень часто встречаются предприниматели, особенно те, которые только начали свой бизнес.

Целью магистерской диссертации является исследование теоретических и правовых основ налогообложения субъектов малого предпринимательства, анализ налогообложения малого предприятия ООО «Яблонька» и на этой основе выявление проблем и разработка мероприятий, направленных на выбор оптимального режима налогообложения.

Для реализации данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие «налоговая нагрузка» и налогообложение.
2. Провести сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки.
3. Рассмотреть налогообложение малых предприятий в Российской Федерации.

4. Провести организационно-экономическую характеристику предприятия.

5. Проанализировать налоговую нагрузку предприятия ООО «Яблонька».

6. Разработать рекомендации по оптимизации налогообложения ООО «Яблонька».

Объектом исследования является малое предприятие ООО «Яблонька».

Предметом исследования является система экономических отношений, возникающая на малом предприятии в процессе налогообложения.

В процессе исследования теоретической и методической баз были изучены специализированная экономическая литература, результаты исследований отечественных и зарубежных авторов в области теории налогов и налогообложения, а также официальные данные, размещенные на официальном сайте ФНС РФ.

Кроме того, информационной базой исследования послужили данные бухгалтерской и налоговой отчетности малого предприятия ООО «Яблонька». При написании магистерской диссертации использовались нормативно-правовые акты РФ в области налогообложения субъектов малого предпринимательства, а также учебные пособия и статьи в периодических изданиях по вопросам налогообложения.

Основное содержание работы. Налоги и сборы существуют с тех пор, как люди научились вести экономический учет и фиксировать результаты своей деятельности в виде букв и цифр.

Налоги являются важнейшим источником финансирования государства. Сущность налогообложения выражается в функции налогов, которая дает представление о характере налогообложения и его применении. Каждое государство использует налоговую систему для сдерживания негативного поведения рынка.

Налогообложение является важным механизмом регулирования экономики страны. Это сложная, многофункциональная и экономически эффективная категория.

Грамотно составленный план управления денежными потоками организации может обеспечить экономический рост компании.

Основным показателем, на основе которого можно сформулировать и оценить налоговую систему организации, является уровень налогового бремени.

Налоговая нагрузка на бизнес является результатом фискальной политики государства.

Как показано в таблице 1, в экономической теории существуют различные подходы к понятию налогового бремени.

Таблица 1 - Анализ понятия «налоговая нагрузка» в трудах ученых-экономистов

Автор	Определение
Е. В. Чипуренко	Количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий налогоплательщиков
А. Н. Цыгичко	Часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий
И. А. Майбуров	Определяется как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера
О. С. Салькова	Налоговая нагрузка как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности
В. Корнус, В. Квасов	Часть предпринимательского дохода, которая изымается государством у субъекта предпринимательства через систему налогов и сборов в бюджеты разного уровня

Источник: Гофтман, А.П. Зарубежная практика оптимизации налогообложения предприятия // Инновационное развитие экономики: теория и практика / А. П. Гофтман. - Ярославль:ЯрГУ. - 2005. - С. 89–92.

Среди экономистов термины "налоговое бремя" и "налоговые сборы" часто используются как взаимозаменяемые. Однако, несмотря на их сходство, эти термины не являются синонимами.

Налоговое бремя — это обязанность организации (прямая или косвенная) платить налог или сбор. В государстве налоговое бремя — это

отношение общей суммы платежей (налогов и сборов) за определенный год к валовому национальному продукту за этот год.

Как указано в Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года (далее - Стратегия), около 1/5 ВВП Российской Федерации и более 1/3 ВРП по многим задачам в Российской Федерации создается МСП. Сектор МСП в основном сосредоточен в сфере торговли и услуг. На долю МСП приходится лишь 5–6% стоимости основных фондов и 6–7% инвестиций в основной капитал. Производительность труда в Российской Федерации в 2–3 раза ниже, чем в развитых странах. Доля экспорта МСП в общем объеме экспорта в Российской Федерации составляет всего 6,0%, что по данным ОЭСР составляет 25–35% в развитых странах и более 50% в Китае. Развитие МСП в России происходит достаточно неравномерно, на 10 регионов России приходится около 46% от общего числа МСП - юридических лиц. В Российской Федерации только 4,7% людей трудоспособного возраста открывают свой бизнес (в Китае - 15,5%, в США - 13,8%).

Анализ формирования, динамики и структуры финансовых результатов представлен в таблице в Приложении Г.

Сумма выручки увеличилась на 32 810 тыс. руб., что в относительном выражении составляет +100,90% в целом за рассматриваемый период или +26,18% в среднем за каждый год рассматриваемого периода. Динамика данного показателя представлена на рисунке.

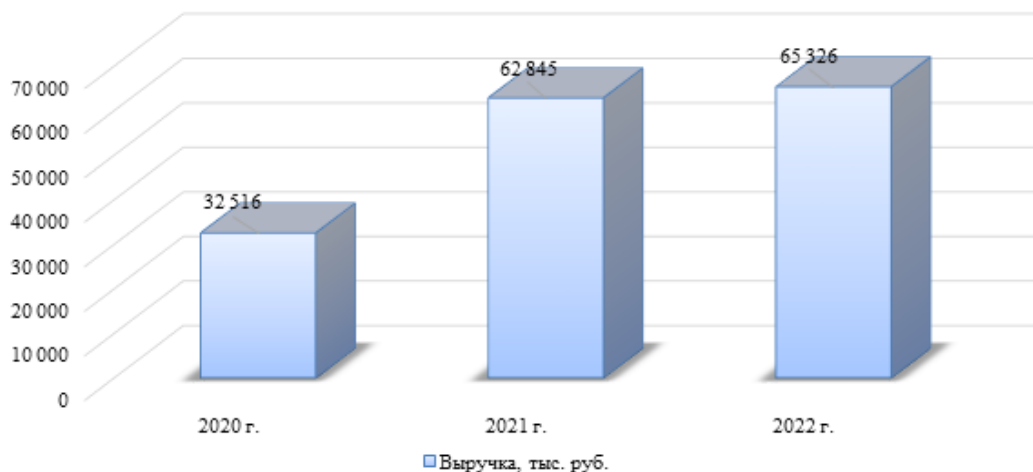


Рисунок 11 – Динамика выручки

Источник: Рисунок составлен автором на основе источника Общество с ограниченной ответственностью «Яблонька» [Электронный ресурс] URL: <https://www.rusprofile.ru/id/10909094> (дата обращения: 16.03.2023) – Загл. с эк. – Яз. Рус.

Динамика выручки была в целом стабильной, ежегодно данный показатель увеличивался (прирост в 2021 г. +30 329 тыс. руб. или +93,27%, в 2022 г. +2 481 тыс. руб. или +3,95%). Таким образом, в течение анализируемого периода наращивание выручки оказало положительное влияние на величину чистого финансового результата компании.

Расходы по обычной деятельности ООО «Яблонька» продемонстрировали негативную динамику, увеличившись на 15 025 тыс. руб., что в относительном выражении составляет +64,40% в целом за рассматриваемый период или +18,02% в среднем за каждый год рассматриваемого периода. Динамика данного показателя представлена на рисунке.

В настоящее время деятельность организации направлена на максимизацию прибыли. Наиболее эффективным способом оптимизации налоговых потоков является оптимизация общей деловой активности организации.

Чтобы улучшить финансовое положение организации, менеджеры организации должны принять ряд мер, например

□ Им необходимо увеличить объем продаж при одновременном снижении затрат. Для увеличения продаж можно внедрить новые услуги и продукты в дополнение к существующим услугам. Еще один способ реформирования деятельности для увеличения прибыли - поощрение новых клиентов попробовать продукцию с помощью специальных предложений и скидок.

□ Лучшее продвижение бизнеса в современную эпоху — это использование социальных сетей, веб-сайтов и деловых блогов для общения с клиентами и увеличения продаж продукции.

□ Следует прибегнуть к практической процедуре диагностики финансового кризиса. Это система финансового анализа, направленная на выявление возможных тенденций и негативных последствий кризисных явлений в компании.

□ Для того, чтобы обеспечить предприятиям стабильное финансовое положение и улучшить эту ситуацию, необходимо сосредоточиться на мерах по повышению конкурентоспособности предприятий.

□ Организация получит в несколько раз больше пользы, если поощрять личное развитие посредством круглых столов, конференций, обеденных собраний, вебинаров и т. д. не только для привлечения новых сотрудников, но и для мотивации существующих работников к продуктивной работе.

Не стоит забывать, что важным аспектом в предпринимательской деятельности является вопрос распределения прибыли. Система распределения прибыли должна быть построена таким образом, чтобы значительно повысить эффективность производства.

В то же время, важной частью оптимизации налогового бремени является снижение стоимости налогового бремени. Разработка конкретных планов по снижению суммы уплачиваемых налогов также поможет лифтовым операторам направить средства на улучшение финансового состояния ООО «Яблонька».

Основная часть налогового бремени приходится на подоходный налог. Для оптимизации этого вида налога в компании может быть создан резерв денежных средств. Такой способ оптимизации налога на прибыль не вызовет вопросов у налоговых инспекторов. С его помощью платежи по налогу на прибыль можно законно отложить на более поздний срок или равномерно сократить за счет еще не понесенных в течение года расходов. Такие методы оптимизации налога на прибыль позволяют операторам элеваторов уберечь свои компании от незапланированных ситуаций, например, когда платежные операции компаний-клиентов не запланированы.

Например, необходимость увеличить продажи и одновременно сократить расходы; провести финансовый анализ, направленный на выявление возможных тенденций и негативных последствий кризисной ситуации в компании; предпринять действия для повышения конкурентоспособности организации; привлечь новых сотрудников и мотивировать существующих работников на продуктивную работу, в том числе.

Механизм распределения прибыли элеваторов также должен быть разработан таким образом, чтобы значительно повысить эффективность производства.

При анализе возможных вариантов налогообложения было выявлено, что наиболее эффективным режимом налогообложения является упрощенная система, при которой налогообложение осуществляется на основе "дохода". Переход организации на общий режим налогообложения привел к потере определенной суммы денег, которые могли бы быть использованы для развития элеваторов.

Разработка плана по снижению суммы налоговых платежей позволит руководству компании обеспечить определенный объем средств, улучшить финансовое положение ООО "Яблонька" и повысить его рентабельность.

Заключение. Налоговое бремя является важнейшим показателем, характеризующим уровень собираемости налогов организации. Налоговое бремя организации определяется не только величиной налоговых

поступлений, но и затратами на организацию сбора налогов, включая налоговый учет и налоговую отчетность. Затраты на организацию сбора налогов для хозяйствующих субъектов явно растут. Объем налоговых деклараций растет, а формат и содержание деклараций постоянно меняются. Подготовка и сдача промежуточных отчетов до окончания отчетного периода воспринимается как норма.

Объем работы бухгалтерского отдела организации значительно увеличился. Операционные расходы бухгалтерского отдела составляют в среднем 2–6% от выручки организации. В целом налоговые услуги организациям и государствам обходятся довольно дорого. Поэтому необходимо решить проблему упрощения организации налогообложения и налогового учета.

Законодательство большинства развитых стран признает малые предприятия особым объектом государственного регулирования. Особенности малого бизнеса (социальная значимость, массовость) определяют особый характер его налогообложения, которое направлено на долгосрочные цели экономического развития и связано с реальным развитием его экономической доли в данном секторе.

В экономически развитых зарубежных странах редким явлением является уплата налогов по стандартной ставке, установленной законодательством страны, что является показателем непрофессионального и неорганизованного налогового администрирования.

Учитывая анализ зарубежного опыта оптимизации налогообложения в контексте экономической, правовой и политической ситуации в Российской Федерации, можно сделать вывод о необходимости изучения схем оптимизации налогообложения в малом бизнесе и определения реальной целесообразности их применения в современной экономической ситуации в Российской Федерации. Изучение зарубежного опыта налоговой оптимизации предприятий дает возможность выявить основные и наиболее эффективные способы снижения налоговой нагрузки предприятий, такие как ускоренная

амортизация, налогообложение инвестиций и инноваций, налоговые кредиты и отчисления на резервные расходы.

Однако предприятиям следует тщательно продумать этот вопрос, а не слепо копировать зарубежный опыт налоговой оптимизации. Необходимо также помнить об особенностях схем налоговой оптимизации в соответствии с российским законодательством.

За отчетный период компания достигла положительного чистого финансового результата.

В целом за рассматриваемый период произошло снижение оборачиваемости активов, собственного капитала и обязательств, а также снижение деловой активности. В результате можно увидеть, что оборачиваемость активов, собственного капитала и обязательств в расчете на один оборот существенно возросла. Это означает, что в пересчете на хозяйственный оборот каждый потраченный компанией 1 рубль приносит меньшую прибыль.

В целом эффективность компании за анализируемый период возросла, так как больше рублей, вложенных в активы, приносят больше прибыли.

Исходя из анализа возможных налоговых режимов, наиболее эффективной системой налогообложения является упрощенная система налогообложения "доходы". В связи с переходом организации на общую систему налогообложения была потеряна определенная сумма средств, которая могла бы быть использована для финансирования развития элеватора.

Разработка плана по снижению суммы налоговых платежей позволит руководству компании обеспечить определенный объем средств, улучшить финансовое положение ООО "Яблонька" и повысить его рентабельность.