



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г. Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Анализ и оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность
предприятия (на примере ООО «АрмСтрой»)»

Исполнитель Зебильян А.М. группа 113-Э

Руководитель к.э.н., доцент Шутов В.В.

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

« ____ » _____ 2016 г.

Туапсе
2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1 Теоретико-методические и правовые основы функционирования системы налогообложения в Российской Федерации.....	5
1.1 Оценка действующей системы налогообложения страны.....	5
1.2 Методика расчета основных налогов и сборов.....	7
1.3 Особенности расчета налогов и сборов на предприятиях строительной сферы	13
Глава 2 Анализ системы налогообложения ООО «АрмСтрой»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	22
2.2 Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия.....	36
Глава 3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «АрмСтрой»	45
Заключение.....	48
Список использованной литературы.....	51

Введение

Актуальность темы исследования: Правильное исчисление налога, и особенно правильное применение льгот, имеет большое значение для налогоплательщика в сегодняшних условиях финансового кризиса в стране, так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пеней и, как следствие, усложняет финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Налоги должны способствовать формированию фондов бюджета, стимулированию научно-технического прогресса, ограничению роста цен и инфляции. С помощью налогов обеспечивается сбор денежных средств как с предприятий, организаций, так и с населения. Происходит регулирование денежных доходов как физических, так и юридических лиц.

Правильное исчисление налога, и особенно правильное применение льгот, имеет большое значение для налогоплательщика, так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пени в значительных размерах.

Поэтому **актуальность** темы обусловлена важностью правильных и своевременных расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам, плательщиком которых данное предприятие является.

Объект исследования – ООО «АрмСтрой».

Предмет исследования – налоговая система ООО «АрмСтрой».

Цель исследования – проанализировать и оценить влияние налоговой нагрузки на деятельность ООО «АрмСтрой» и разработать мероприятия по ее оптимизации.

В соответствии с целью исследования в работе поставлены следующие **задачи**:

1. Изучить теоретико-методические и правовые основы функционирования системы налогообложения Российской Федерации;
2. Проанализировать систему налогообложения ООО «АрмСтрой» с

проведением оценки влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия;

3. Разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «АрмСтрой».

Структура бакалаврской работы сформулирована с учетом указанной цели и поставленных задач исследования. Во введении обосновывается актуальность выбранной темы бакалаврского исследования, раскрываются цель и задачи, определяется объект и предмет исследования. Глава 1 представляет собой анализ теоретико-методических и правовых основ функционирования системы налогообложения в России. Во второй главе дается анализ системы налогообложения ООО «АрмСтрой». В Главе 3 представлены мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «АрмСтрой». В заключении представлены основные выводы, сделанные в процессе написания бакалаврской работы.

Теоретической и методической основой данного исследования различная научная литература в области налогообложения, организации производства, бухгалтерского учета, экономики предприятия.

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужили различные отчеты о результатах деятельности ООО «АрмСтрой».

Общий объем работы составляет 52 страницы, включая введение, заключение и список использованной литературы. В целях увеличения информационной составляющей исследования в бакалаврской работе использованы 11 таблиц и 1 рисунок.

Глава 1 Теоретико-методические и правовые основы функционирования системы налогообложения в Российской Федерации

1.1 Оценка действующей системы налогообложения страны

Налоговый кодекс РФ определяет различные виды налогов. Налоговая система Российской Федерации включает в себя:

а) Федеральные налоги и сборы, которые идут в государственный бюджет, они обязательны к уплате на всей территории РФ;

б) Региональные налоги, которые определяются НК и законами, принятыми субъектами РФ, соответственно, они обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ;

в) Местные налоги, которые определяются НК и органами местного самоуправления, они обязательны к уплате на территории соответствующего муниципального образования;

г) Специальные налоговые режимы, например, упрощенные системы налогообложения.

Налоговый кодекс РФ регулирует систему налогов, их отмену, льготы, формы и методы уплаты, наложение штрафных санкций за неуплату. Федеральные налоги РФ Федеральные налоги и сборы РФ установлены Налоговым кодексом для всей территории Российской Федерации.

Они формируют финансовый ресурс государства. Они обязательны к уплате на всей территории страны.

Но применение специальных налоговых режимов в некоторых случаях упраздняют отдельные виды федеральных налогов или изменяет их налоговую ставку [21, с. 148].

К федеральным налогам относятся: Налог на добавленную стоимость (НДС). Налоги на доходы физических лиц (НДФЛ), Акцизы, Налог на прибыль, Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), Государственная пошлина, Водный налог, Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

По состоянию на 2016 год для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения: 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН). Рассмотрим каждый из них более подробно:

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности [14, с. 258].

Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими специальными режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определённых видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению).

Главной особенностью ЕНВД, является тот факт, что при исчислении и уплаты налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается исходя от размера предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%.

Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ. Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наёмных работников, у них не должна превышать 15 человек.

Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определённые виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля) [18, с. 245].

При расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России. Подавляющее большинство ИП и организаций во время своей деятельности используют только один из вышеперечисленных налоговых режимов, однако законом не запрещено совмещение некоторых систем налогообложения [19, с. 248].

1.2 Методика расчета основных налогов и сборов

Бухгалтерский учет расчетов организации с бюджетом по налогам и сборам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение установлены Налоговым кодексом Российской Федерации.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Рассмотрим порядок бухгалтерского учета отдельных видов налогов и сборов.

Налог на добавленную стоимость. В бухгалтерском учете по НДС делаются следующие записи.

По операциям, связанным с продажей товаров, продукции, работ и услуг, а также прочего имущества:

Д-т сч. 90 К-т сч. 68 - на сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, от стоимости выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг;

Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - на сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, от стоимости выручки от продажи основных средств, нематериальных и прочих активов, а также от их безвозмездной передачи.

При определении для целей налогообложения выручки от продаж товаров, продукции, работ и услуг, а также иного имущества по оплате обязательства по НДС перед бюджетом учитываются в следующем порядке:

а) Д-т сч. 90, 91 К-т сч. 76 - отражена задолженность по НДС от стоимости проданной продукции, товаров и передаваемого имущества в неоплаченной их части;

б) Д-т сч. 76 К-т сч. 68 - отражена задолженность бюджету по НДС по поступлении денежных средств в оплату отгруженных объектов сделки.

По прочим операциям [20, с. 148]:

Д-т сч. 62 К-т сч. 68 - начислен НДС от суммы авансов полученных;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - уменьшена сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, на суммы, уплаченные ранее по материальным ценностям, работам и услугам;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - уменьшен налог, подлежащий перечислению, на суммы НДС, уплаченные на таможне по материальным ценностям, полученным по импорту;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - уменьшен налог, подлежащий перечислению, на суммы НДС по материальным ценностям, в оплату которых передан вексель по

индоссаменту;

Д-т сч. 68 К-т сч. 62 - восстановлена сумма аванса по продаже продукции, работ и услуг в счет полученного аванса;

Д-т сч. 91 К-т сч. 19 - списан НДС, уплаченный по лимитированным расходам (подготовка кадров, командировочные расходы, реклама), отнесенным на себестоимость продукции (работ, услуг), сверх установленного лимита [11, с. 127].

Акцизы. Организации являются плательщиками акцизов с производимых и продаваемых ими отдельных видов товаров согласно их перечню, установленному законодательством. Порядок исчисления и уплаты акцизов регламентируется налоговым законодательством. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 90 К-т сч. 68 - на сумму акцизов по товарам, проданным на сторону

или

Д-т сч. 90 К-т сч. 76 - на сумму акцизов по товарам, проданным на сторону, в части неоплаченной выручки при ее определении для целей налогообложения по оплате;

б) Д-т сч. 20 К-т сч. 68 - на сумму акцизов по товарам, использованным в собственном производстве;

в) Д-т сч. 68 К-т сч. 51, 52 - перечислена задолженность в бюджет

или

Д-т сч. 97 К-т сч. 51 - перечислена сумма акцизов в бюджет авансом;

Д-т сч. 68 К-т сч. 97 - списан аванс по продаже подакцизных товаров;

г) Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - отражены акцизы, уплаченные по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;

д) Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - зачет акцизов по мере списания на производство подакцизных товаров.

Таможенная пошлина. В бухгалтерском учете делаются следующие

записи.

А. По экспорту товаров

Д-т сч. 44 и др. К-т сч. 68 - отражена задолженность бюджету по таможенной пошлине на дату представления грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51, 52 - погашена задолженность.

Б. По импорту товаров

Д-т сч. 07, 10, 41 К-т сч. 68 - отражена задолженность бюджету по таможенной пошлине на дату представления грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51, 52 - погашена задолженность.

Налог на добычу полезных ископаемых. Объектом обложения является стоимость проданного сырья и продукции, полученных из полезных ископаемых. Делаются записи:

а) Д-т сч. 20, 23, 25 К-т сч. 68 - отражена задолженность по платежам в бюджет;

б) Д-т сч. 68 К-т сч. 51, 52 - перечислена задолженность в бюджет.

Налог на прибыль. Делаются следующие бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 99 К-т сч. 68 - на сумму налога, причитающегося по расчету к уплате в бюджет;

Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - на сумму налога с безвозмездно полученного имущества и денежных средств;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51, 52 - перечислены денежные средства в погашение задолженности;

б) Д-т сч. 84 К-т сч. 75 - отражены суммы дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, не являющимся работниками организации;

Д-т сч. 75 К-т сч. 68 - отражена задолженность бюджету по налогу на прибыль по ставке 15%, за исключением суммы дивидендов по акциям, принадлежащим государству;

Д-т сч. 75 К-т сч. 70 - отражена начисленная сумма дивидендов

физическим лицам - работникам организации;

Д-т сч. 70 К-т сч. 68 - отражена задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц;

г) Д-т сч. 75 К-т сч. 51 - перечислены дивиденды акционерам - юридическим и физическим лицам - неработникам организации [4, с. 128].

Налог на доходы физических лиц. При начислении налога по месту выдачи заработной платы работникам (одновременно с начислением оплаты труда) в организации делается запись в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По перечислении налога в учете счет 68 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Налог на операции с ценными бумагами. Делаются следующие бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 04 К-т сч. 68 - начислен налог в инвестиционных фондах и страховых компаниях при первоначальной эмиссии ценных бумаг;

б) Д-т сч. 26 К-т сч. 68 - начислен налог в инвестиционных фондах и страховых компаниях при увеличении размеров уставного капитала;

в) Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - начислен налог в организациях других организационно - правовых форм;

г) Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислен налог в бюджет.

Платежи за пользование природными ресурсами

и за выбросы и сбросы загрязняющих веществ

Делаются следующие бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 08 К-т сч. 68 - начислен налог по работам капитального характера;

б) Д-т сч. 20, 23 и др. К-т сч. 68 - начислен налог в пределах лимитов по обычным видам и предметам деятельности организации;

в) Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - начислен налог сверх лимитов;

г) Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислены платежи в бюджет.

Налог на пользователей автодорог. Делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 20, 23, 44 и др. К-т сч. 68 - начислена задолженность по налогу на пользователей автомобильных дорог;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислен налог в бюджет.

Налог на имущество. Делаются следующие бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - начислен налог по расчету на отчетную дату;

б) Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислен налог в бюджет.

Земельный налог. Делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 20, 23 и др. К-т сч. 68 - начислен налог;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислен налог в бюджет.

Налог на рекламу. Делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 91 К-т сч. 68 - начислен налог;

Д-т сч. 68 К-т сч. 51 - перечислен налог в бюджет.

Учет расчетов организации связанных с отчислениями в государственные (внебюджетные) фонды, а также расчетов с работниками по причитающимся им выплатам из средств фонда социального страхования ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [8, с. 54].

По кредиту счета 69 отражаются суммы отчислений, причитающиеся к уплате в государственные внебюджетные фонды, в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов, на которых учтены расходы по оплате труда, в частности:

08 «Вложения во внеоборотные активы» - работников, занятых капитальным строительством, выполненным хозяйственным способом;

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. - работников, занятых в основном и вспомогательных производствах, а также управлением;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части платежей, производимых за счет работников организации;

91 «Прочие доходы и расходы» - в части выплат социального характера, производимых за счет прибыли, а также сумм пени за несвоевременный взнос платежей.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются, в частности, средства, перечисленные в пользу государственных (внебюджетных) фондов или использованные в установленном порядке на социальное страхование, в корреспонденции с кредитом счетов:

51 «Расчетные счета» - перечисление взносов в пользу государственных (внебюджетных) фондов;

50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - выплаты работникам пособий по временной нетрудоспособности, на детей, оплату путевок на санаторно - курортное лечение и отдых работников и членов их семей и др. [9, с. 28].

1.3 Особенности расчета налогов и сборов на предприятиях строительной сферы

Налоговый и бухгалтерский учет в строительных организациях имеет свою специфику.

Фирмы, которые действуют в этой сфере, могут быть инвесторами, заказчиками, подрядчиками.

В ПБУ 2/94 дано определение застройщика. Им является фирма, которая обеспечивает на принадлежащей ей земле строительство, реконструкцию, капремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта.

Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях ведется в соответствии с нормативными документами и «Учетной политикой», разработанной каждой организацией для внутреннего пользования. При

создании такого документа необходимо учесть специфику отрасли и самого предприятия, которое может выступать как в роли застройщика (заказчика), так и в роли подрядчика (генподрядчика, субподрядчика).

Особенность № 1: обособленные подразделения. Одной из особенностей в этой сфере деятельности является то, что строительные объекты, принадлежащие одной и той же компании, могут быть расположены в различных регионах. Поэтому у предприятия могут возникать обособленные подразделения по месту нахождения строительных площадок.

В соответствии с требованиями Налогового кодекса организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны встать на учет в налоговой инспекции по месту нахождения каждого такого подразделения. Также фирмы в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 23 Налогового кодекса обязаны сообщать в инспекцию о создании или закрытии обособленного подразделения в течение одного месяца. Указанное сообщение представляется в налоговую службу по месту нахождения организации.

Если в структуре организации есть обособленные подразделения, то приходится решать следующие организационные вопросы:

- определение специфики учета хозяйственных операций в этих подразделениях;
- определение лиц, ответственных за составление первичной учетной документации по операциям, осуществленным в данных подразделениях;
- установление порядка и сроков передачи первичной учетной документации в бухгалтерию головной организации для их своевременного отражения в учете.

В налоговом учете необходимо определить порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, уплачиваемому по месту нахождения каждого подразделения. А в учетной политике необходимо закрепить, какой показатель - численность работников или расходы на оплату их труда - будет участвовать в расчете доли прибыли каждого подразделения.

Особенность № 2: оформление «первички». Для строительных организаций также очень важно при выполнении строительных и ремонтных работ оформить первичную учетную документацию в соответствии с нормативными требованиями. Типовые унифицированные формы, которые действуют в этой отрасли, приведены в Постановлении Госкомстата от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

К ним относятся следующие [3, с. 187]:

КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;

КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»;

КС-6а «Журнал учета выполненных работ»;

КС-8 «Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения»;

КС-9 «Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений»;

КС-10 «Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений»;

КС-17 «Акт о приостановлении строительства»;

КС-18 «Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству».

Постановление определяет порядок заполнения стандартных форм. Однако у строительной организации может возникнуть потребность в разработке собственных форм первичной учетной документации по отдельным операциям. В этом случае самостоятельно разработанные документы должны быть оформлены в качестве приложения к учетной политике организации. Они должны содержать следующие обязательные реквизиты (ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»):

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- - личные подписи указанных лиц.

Особенность № 3: инвентаризация. Фирма должна в рамках учетной политики установить порядок и срок проведения инвентаризации имущества. Однако зачастую к этому процессу относятся формально, что нередко приводит к нелепым ошибкам.

Показательным здесь является эпизод, имевший место в одной строительной организации, когда акт инвентаризации материалов был подписан 1 января одним лицом, при этом имущество, перечисленное в документе, находилось в обособленных подразделениях, которые находись в разных городах, находящихся на большом расстоянии друг от друга. Это явная оплошность.

Во-первых, в соответствии с Трудовым кодексом 1 января является нерабочим днем, и проведение инвентаризации в этот день должно было быть оформлено приказом о привлечении работников к работе в выходной день с соответствующей оплатой или предоставлением иного дня отдыха. Все это необходимо оформить набором приказов.

Во-вторых, согласно такому документу выходит, что сотрудник, подписавший акт, в один и тот же день провел опись имущества в разных городах. Прodelать такое явно затруднительно, а подобная неточность грозит тем, что акт может быть признан недействительным, потому что в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина от 13 июня 1995 г. № 49, наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера [15, с. 147].

Особенность № 4: учет основных средств. Обычно строительные

фирмы при разработке учетной политики стремятся сблизить бухгалтерский и налоговый учет, однако это не всегда выгодно с точки зрения оптимизации налоговой нагрузки.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» фирмы вправе установить для принятия к учету основных средств лимит стоимости в пределах не более 20 000 руб. Объекты стоимостью менее установленного лимита будут учитываться в составе материально-производственных запасов.

Поступление от поставщика объекта стоимостью более 20 000 руб. (или иного установленного организацией лимита) должно быть отражено следующей проводкой:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При вводе объекта в эксплуатацию и составлении «Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений)» по унифицированной форме № ОС-1:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если лимит в учетной политике не будет установлен, то все объекты, отвечающие условиям, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, в том числе и объекты стоимостью до 10 000 руб., должны в бухгалтерском учете отражаться в составе основных средств и списываться на затраты не в момент ввода в эксплуатацию, а в течение срока полезного использования.

Объект стоимостью менее установленного лимита принимается к учету бухгалтерской проводкой:

Дебет 10 «Материал» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При передаче в эксплуатацию и оформлении «Требования-накладной» типовая форма № М-11, накладной (форма № М-15) или иного документа, самостоятельно разработанного организацией:

Дебет 20 Кредит 10 — списанные материалы, отпущенные в

производство.

В результате организация имеет возможность уменьшить налоговую базу по налогу на имущество. Так, например, по объекту стоимостью 20 000 руб. и сроком его полезного использования 4 года сумма экономии по налогу на имущество в результате учета его в составе МПЗ составит 880 руб., или 4,4 процента от стоимости основного средства [16, с. 148].

Особенность № 5: расходы на НИР и ОКР. Строительной организации часто бывает необходимо провести научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Как учитывается стоимость этой деятельности?

Если конструкторская документация носит индивидуальный характер, то ее стоимость включается в инвентарную цену объекта строительства. Но если она носит типовой характер и может быть использована позже при строительстве других объектов, то учет затрат на ее создание или приобретение необходимо вести в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Расходы на осуществление таких работ собственными силами или на основе договора с исполнителем отражаются в учете проводкой

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Кт 10, 70, 69 и т.д.).

По завершении работ их стоимость подлежит учету на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Дебет 04 Кредит 08 - принят к учету НМА.

При этом организация обязана определить срок полезного использования данного актива, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), и этот срок не должен превышать пяти лет. При этом списание расходов в бухгалтерском учете может осуществляться или равномерно - линейным способом - или пропорционально объему продукции, работ или услуг. Выбор варианта должен быть закреплен в учетной политике.

В учете списание НИР и ОКР будет отражено проводкой:

Дебет 20 Кредит 04 - начислена амортизация по объекту нематериальных активов.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» при этом не используется.

В налоговом учете расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки включаются равномерно в состав прочих расходов в течение одного года. Это можно сделать при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и при реализации товаров, а также выполнении работ и оказании услуг с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такие исследования завершены (ст. 262 НК).

При заключении договора с исполнителем на выполнение проектных работ следует обратить внимание на оформление документа, подтверждающего факт сдачи результата работ заказчику. Многие фирмы допускают ошибку, оформляя в этом случае «Акт о выполнении услуг». В действительности здесь результатом НИР и ОКР является работа, продукты которой имеют материальное выражение. Факт передачи исполнителем заказчику результатов работ должен быть оформлен «Актом приемки-сдачи выполненных работ» с указанием характеристики отчета или документации, содержащей материалы исследований и т.п.

Особенность № 6: учет расходов. В учетной политике необходимо определить порядок учета расходов организации.

Строительные фирмы, выполняющие работы по договору подряда, при организации бухгалтерского учета должны руководствоваться требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). В соответствии с данным документом подрядчик осуществляет учет затрат по каждому объекту с начала выполнения договора на строительство до времени его завершения и передачи застройщику. До момента сдачи заказчику всего построенного объекта указанные затраты отражаются в составе незавершенного производства.

Если строительная организация выступает в качестве застройщика, то учет затрат, связанных со строительством, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании строительства и оформления прав на объект недвижимости стоимость объекта списывается проводкой

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Когда организация является инвестором и планирует в дальнейшем реализовать построенный объект, то учет расходов по его возведению ведется на счете 20 «Основное производство». По окончании строительства стоимость объекта списывается на счет 43 «Готовая продукция», а его реализация отражается в общеустановленном порядке [17, с. 218].

У подрядчиков или субподрядчиков учет таких расходов должен быть организован на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого заказчика и возводимого объекта. На данных аналитических счетах, открытых к счету 20 «Основное производство», будут отражаться прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 2/94 данные затраты могут быть связаны с использованием в процессе строительства материальных и трудовых ресурсов, основных средств и нематериальных активов, а также других видов ресурсов.

У подрядчика до момента заключения договора на строительство с заказчиком могут возникать расходы, связанные с его заключением. Например, подрядчик мог принимать участие в тендере и т.п. В случае если эти расходы могут быть выделены, и существует уверенность, что договор будет заключен, их можно до заключения договора учитывать в составе расходов будущих периодов - на счете 97. После заключения договора указанные расходы могут быть списаны по графе.

Дебет 20 Кредит 97 - списаны расходы будущих периодов.

В то же время пункт 12 ПБУ 2/94 допускает, что данные расходы могут учитываться как текущие в том отчетном периоде, в котором они были

произведены. В этом случае их следует отразить по счету 26 «Общехозяйственные расходы» [25, с. 218].

Выбор одного из возможных вариантов должен быть закреплён в учётной политике. Там же следует определить и порядок формирования и распределения прямых расходов на остаток незавершённого производства. Указанный порядок организация вправе установить самостоятельно (ст. 318 НК).

Глава 2 Анализ системы налогообложения ООО «АрмСтрой»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «АрмСтрой» - компания высококвалифицированных специалистов и трудолюбивых работников, людей слова и дела. Сотрудники ООО «АрмСтрой» - опытные строители, юристы, консультанты и многие другие специалисты с многолетним стажем, без которых компания не смогла бы существовать. Это единомышленники с большим зарядом положительной энергии, с верой в себя и чувством гордости за свою работу. Лидерские качества и желание быть лучше - вот та движущая сила, благодаря которой компания сегодня безостановочно развивается, набирает обороты и удерживает одну из лидирующих позиций на рынке недвижимости.

ООО «АрмСтрой» работает в сфере строительства с 2003 года. За долгое время работы в этой сфере компания укрепила свои позиции и вошла в число наиболее заметных и опытных игроков рынка.

Занять лидирующие позиции ООО «АрмСтрой» удалось благодаря постоянному внедрению передовых строительных технологий, использованию новых инвестиционных инструментов и постоянной модернизации системы управления. Популярность проектов достигается за счет высокого качества строительства и клиентоориентированного подхода, предполагающего наличие всей необходимой социальной инфраструктуры рядом с жилыми объектами.

Сегодня ООО «АрмСтрой» реализует собственные проекты, в том числе многоквартирные жилые дома, строительство которых осуществляется в соответствии с федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Результаты деятельности зависят не только от степени обеспеченности предприятия основными ресурсами, но и от того, насколько эффективно функционирует система управления. Ее основой является организационная

структура.

Организационная структура предприятия представлена на (рис. 1). Был выбран линейный тип организации, потому что у него отчетливая система взаимных связей, четкая ответственность, реакция, обратная связь в ответ на приказ вышестоящего руководства.



Рис 1. Организационная характеристика ООО «АрмСтрой»¹

Структура органов управления предприятия строится на основе традиционного типа функциональной структуры, то есть, функции управления выполняются работниками, обладающими полнотой прав в пределах своей

¹ Схема составлена автором

компетенции; им подчинены все работники, занятые в данном структурном подразделении; руководитель несет ответственность за результаты работы на вверенном ему участке.

Все задания и распоряжения работники получают непосредственно от своего руководителя, сам руководитель подчинен вышестоящему руководителю и получает задания и распоряжения только от него. Структура отвечает целям и задачам Общества, а также воздействующим на неё внешним и внутренним факторам.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности [12, с. 149].

Прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции.

Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние.

Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, маркетинговой и финансовой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением, планов реализации

- продукции и получение прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
 - выявление резервов увеличения прибыли и рентабельности;
 - оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
 - разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов прибыли служат накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, финансовой отчетности ф. 2 «Отчет о прибылях и убытках», а также соответствующие таблицы бизнес - плана предприятия [6, с. 95].

Анализ финансово-экономического состояния – неотъемлемая часть финансового анализа. В основе финансового анализа лежит анализ финансовой отчетности. Это обуславливает использование методов и рабочих приемов финансового анализа при проведении оценки финансово-экономического состояния.

Суть финансового менеджмента заключается в такой организации управления финансами, которая позволяет привлекать дополнительные финансовые ресурсы на самых выгодных условиях, инвестировать с наибольшим эффектом, осуществлять прибыльные операции на финансовом рынке.

Изыскание финансовых источников развития предприятия, а также определение направлений наиболее эффективного инвестирования финансовых ресурсов и другие подобные вопросы финансового менеджмента становятся ключевыми в условиях рыночной экономики. Успех в области финансового менеджмента во многом зависит от всесторонности, регулярности, тщательности изучения финансовой отчетности. При этом ведущее положение занимает анализ финансово-экономического состояния предприятия.

Широкое развитие хозяйственных связей между предприятиями, в том числе и на международном уровне, банковского и страхового бизнеса предполагает значительное повышение требований к объективности и обоснованности оценки финансово-экономического состояния как самого хозяйствующего субъекта, так и его контрагентов.

По данным формы № 2 бухгалтерской отчетности дадим оценку финансового результата за анализируемый период. Для анализа составим аналитическую таблицу (табл. 1).

При расчете структуры сначала определяем удельный вес расходов в выручке от реализации, т.е. строки 2,4,5 делим на строку 1, затем все оставшиеся строки делим на последнюю строку аналитической таблицы.

Анализ структуры прибыли позволяет оценить влияние отдельных ее слагаемых на конечный финансовый результат.

Таблица 1

Анализ основных показателей, тыс. руб.²

Показатели	2013 г	2014 г	2014 г./2013г		2015 г	2015г/2014	
			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста %		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от реализации	5744,00	6800,00	1056,00	18,38	10584,00	3784,00	55,65
2. Себестоимость реализованной продукции	4211,00	5370,00	1159,00	27,52	8329,00	2959,00	55,10
3. Валовая прибыль	1533,00	1430,00	-103,00	-6,72	2255,00	825,00	57,69
4. Коммерческие расходы	1471,00	1258,00	-213,00	-14,48	1947,00	689,00	54,77

² Таблица составлена автором

Продолжение таблицы 1

5. Управленческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Прибыль (убыток) от реализации	62,00	172,00	110,00	177,42	308,00	136,00	79,07
7. Операционные доходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Операционные расходы	16,00	114,00	98,00	612,50	134,00	20,00	17,54
9. Внереализационные доходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Внереализационные расходы	12,00	7,00	-5,00	-41,67	19,00	12,00	171,43
11. Прибыль (убыток) до налогообложения	34,00	51,00	17,00	50,00	155,00	104,00	203,92

По данным таблицы определяем направления увеличения прибыли или снижения убытка.

За анализируемый период прибыль увеличилась на 79% (табл. 1).

На увеличение повлияло:

- увеличение выручки от реализации на 56 %
- увеличение объемов производства вследствие приобретения предприятием основных средств.

Темп увеличения выручки опережает темп увеличения затрат. Основной доход предприятие получило от строительной деятельности. Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на предприятиях является обеспеченность их собственными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование. Определим обеспеченность предприятия и его структурные подразделения основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным

показателям. Для анализа составляем аналитическую таблицу (табл. 2).

Таблица 2

Анализ обеспеченности предприятия СОС для покрытия запасов и дебиторской задолженности, тыс. руб³

Показатели	Сумма, тыс. руб. 2013 г	Сумма тыс. руб. 2014 г	Сумма, тыс. руб. 2015 г	Абсолютная разница 2013 г./2015 г
1	2	3	4	5
1. Наличие СОС	59,00	37,00	79,00	20,00
2. Запасы	793,00	760,00	782,00	-11,00
3. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	968,00	1600,00	1858,00	890,00
4. Дебиторская задолженность по векселям к получению	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Авансы выданные	52,00	0,00	0,00	-52,00
6. Итого (стр. 2+3+4+5)	1813,00	2360,00	2640,00	827,00
7. Краткосрочные кредиты и займы	913,00	1370,00	2229,00	1316,00
8. Кредиторская задолженность за товары	828,00	800,00	711,00	-117,00
9. Векселя к уплате	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Авансы, полученные от покупателей	115,00	0,00	0,00	-115,00
11. Итого (стр.7+8+9+10)	1856,00	2170,00	2940,00	1084,00
12. Не прокредитованные запасы и затраты (стр.6-стр.11)	-43,00	190,00	-300,00	-257,00
13. Излишек (+), недостаток (-) СОС для покрытия запасов, и дебиторской задолженности за товары (стр.1-стр.2)	-734,00	-723,00	-703,00	31,00

При анализе обеспеченности предприятия СОС определяем излишек (+)

³ Таблица составлена автором

или недостаток (-) наличия СОС для покрытия запасов и дебиторской задолженности за товары, не прокредитованной банком.

На предприятии определяется недостаток собственных оборотных средств (табл. 2), что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении. За анализируемый период недостаток СОС для покрытия запасов и дебиторской задолженности увеличивается.

Это свидетельствует о том, что предприятие для своей текущей деятельности привлекает заемные средства, которые являются необоснованными и снижают финансовую устойчивость предприятия.

Значит, рост дебиторской задолженности требует увеличения собственных оборотных средств, а именно:

- прибыли;
- увеличения добавочного капитала;
- уставного капитала.

Ликвидность - это способ поддержания платежеспособности. Но в то же время, если предприятие имеет высокий имидж и постоянно является платежеспособным, то ему легче поддерживать свою ликвидность [1, с. 127].

Осуществим группировку активов и пассивов предприятия по их срочности, сопоставим отклонения между ними, данные сведем в (табл. 3).

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса⁴

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб		
	2013 г	2014 г	2015 г
А-1 наиболее ликвидные активы	22	28	26
А-2 хорошо ликвидные активы	1082	1372	1858
А-3 наименее ликвидные активы			
А-4 медленно реализуемые активы	7	80	315
П-1 наиболее срочные обязательства	1033	502	774
П-2 краткосрочные обязательства	913	1370	2229
П-3 долгосрочные обязательства	0	0	0

⁴ Таблица составлена автором

Продолжение таблицы 3

П-4 постоянные пассивы	32	68	120
Платежный излишек (+), недостаток (-)			
A1-П1	-1011	-474	-748
A2-П2	169	2	-371
A3-П3	793	760	782
A4-П4	-25	12	195
((A1+A2)-(П1-П2))	-842	-472	-1119

По данным таблицы 3 видно, что предприятие не может отвечать по своим краткосрочным обязательствам. Необходимо предпринять меры по ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности и тем самым повысить платежеспособность предприятия. Недостаток наиболее ликвидных активов уменьшается.

Для анализа устойчивости финансового положения предприятия рассчитаем показатели оценки платежеспособности и ликвидности, результаты сведем в (табл. 4) и сделаем выводы.

Таблица 4

Анализ показателей платежеспособности и ликвидности⁵

Показатели	Расчет	Рекоменд. значение	2013г	2014г	2015г
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/П1+П2$	0,2-0,3	0,01	0,015	0,009
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	$A1+A2/П1+П2$	>1,0	0,57	0,75	0,63
3. Коэффициент текущей ликвидности	$A1+A2+A3/П1+П2+П3$	>2,0	0,97	1,15	0,89
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	Сумма дебиторской/ кредиторской задолженности		1,02	1,17	2,61

⁵ Таблица составлена автором

Выводы: Предприятие может отвечать по своим обязательствам. Платежеспособность предприятия по сравнению с 2014 годом увеличивается.

Коэффициент ликвидности находится на рекомендуемых значениях. Значение коэффициента абсолютной ликвидности говорит о том, что предприятию необходимо взыскать задолженность с неплательщиков, чтобы рассчитаться со своими поставщиками материальных ресурсов.

2. При условии отсутствия безнадежной к взысканию дебиторской задолженности данное предприятие является привлекательным для кредитующих организаций. В целом у предприятия достаточно активов, чтобы покрыть свои обязательства. Но по сравнению с прошлым годом значение коэффициента ликвидности снизилось.

Различные показатели ликвидности не только дают разностороннюю характеристику платежеспособности предприятия при разной степени учета ликвидных активов, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации [5, с. 21].

Общая платежеспособность предприятия определяется, как способность покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми ее активами. Основным фактором, обуславливающим общую платежеспособность, является наличие у предприятия реального собственного капитала.

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного производства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Для анализа динамики себестоимости по калькуляционным статьям составляем (табл. 5).

В 2015 году по сравнению с 2014 годом экономия имела место по таким калькуляционным статьям как: потери от брака (повысилось качество строительных работ вследствие автоматизации процессов). Основная и дополнительная заработная плата (фонд заработной платы увеличился на 106

тыс. руб., а производительность труда на 75%, доля заработной платы в структуре затрат уменьшилась на 20%).

Таблица 5

Анализ себестоимости по калькуляционным статьям, тыс. руб.⁶

Показатели	2013г	2014г	Изм.2013/ 2014 (+,-)	2015 г	Изм.2015/ 2014 (+,-)
1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	430,00	1600,00	1170,00	1980,00	380,00
Топливо и энергия	46,00	153,00	107,00	184,00	31,00
Основная и дополнительная заработная плата	1728,00	1528,00	-200,00	1634,00	106,00
Отчисления на соц. нужды рабочих	336,80	410,00	73,20	569,50	159,50
Расход на подготовку и освоение производства	50,00	300,00	250,00	290,00	-10,00
Расход на содержание и эксплуатацию оборудования	0,00	50,00	50,00	120,00	70,00
Общепроизводственные расходы	84,20	529,00	444,80	320,00	-209,00
Общехозяйственные расходы	36,60	236,60	200,00	211,00	-25,60
Потери от брака	12,00	7,50	-4,50	4,20	-3,30
Прочие производственные расходы	16,40	65,42	49,02	83,00	17,58
Производственная себестоимость продукции	2740,00	4530,00	1790,00	5395,70	865,70
Коммерческие расходы	1471,00	1258,00	-213,00	1947,00	689,00
Полная себестоимость	4211,00	5370,00	1159,00	8329,00	2959,00
Объем реализованной продукции	5744,00	6800,00	1056,00	10584,00	3784,00
Затраты на 1 рубль продукции	-	-	-	-	-

⁶ Таблица составлена автором

Продолжение таблицы 5

Сырье и материалы (стр.01/стр.14)	0,07	0,24	0,16	0,19	-0,05
Топливо и энергия (стр.02/стр.14)	0,01	0,02	0,01	0,02	-0,01
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих (стр.03/стр.14)	0,30	0,22	-0,08	0,15	-0,07
Расход на содержание и эксплуатацию оборудования (стр.06/стр.14)	-	0,01	-	0,01	0,00
Общепроизводственные расходы (стр.07/стр.14)	0,01	0,08	0,06	0,03	-0,05
Общехозяйственные расходы (стр.08/стр.14)	0,01	0,03	0,03	0,02	-0,01
Производственные затраты (стр.11/стр.14)	0,48	0,67	0,19	0,51	-0,16
Коммерческие расходы (стр.12/стр.14)	0,26	0,19	-0,07	0,18	0,00
Уровень затрат на 1 рубль реализованной продукции (стр.13/стр.14)	0,73	0,79	0,06	0,79	0,00

Увеличение расходов имело место по статьям: расход на подготовку и освоение производства (освоение новых видов продукции), расход на содержание и эксплуатацию оборудования (приобретение предприятием основных фондов). Значительный перерасход был по статьям: общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В затратах на 1 рубль реализованной продукции произошли следующие изменения: по статьям - сырье и материалы произошло увеличение на 380 тыс. руб., топливо и энергия - произошло увеличение на 31 тыс. руб., по остальным статьям - так же наблюдается увеличение. Но в целом уровень затрат на 1 рубль реализованной продукции увеличился незначительно, следовательно, с увеличением объемов производимой продукции, темп увеличения затрат на рубль продукции минимальный.

Показатели прибыли и рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. [7, с. 21]. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели прибыли и рентабельности можно объединить в группы:

- показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
- показатели, характеризующие прибыльность продаж;
- показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Результаты хозяйственной деятельности оцениваем, используя показатели рентабельности, показанные в (табл. 6).

Рентабельность реализации всей продукции за анализируемый период увеличилась на 0,028 (табл. 6).

На рост повлияли следующие факты: изменение структуры и физического объема реализации продукции.

Рентабельность реализации предприятия увеличилась на 0,004, на рост повлияло в основном увеличение выручки от реализации.

В результате увеличения роста финансового рычага увеличивается рентабельность собственного капитала на 0,984. Это происходит в результате:

- производства продукции пользующейся спросом.
- снижения уровня затрат.
- повышение оборачиваемости дебиторской задолженности.

Финансовая устойчивость предприятия - это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих

активов и пассивов в изменяющейся среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Таблица 6

Показатели рентабельности⁷

Показатели	Расчет	2013г	2014г	2015г	Абсолютная разница, 2015/2014
1	2	3	4	5	6
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Собственный капитал}}$	2,818	2,915	3,899	0,984
3.Рентабельность реализации	$R_r = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}}$	0,010	0,025	0,029	0,004
4.Рентабельность текущих затрат	$R_{т/з} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$	0,014	0,195	0,037	-0,158
5.Рентабельность основных средств	$R_{ф} = \frac{\text{Прибыль балансовая}}{\text{Основные средства}}$	1,545	0,864	1,962	1,098

Для обеспечения финансовой устойчивости ООО «АрмСтрой» должно обладать гибкой структурой капитала, хорошим качестве активов, достаточном уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств. Ниже приведена таблица показателей финансовой устойчивости (табл. 7).

Анализ показателей финансовой устойчивости показал, что устойчивость предприятия повысилась. Уменьшилась зависимость от заемных источников.

⁷ Таблица составлена автором

Анализ показателей финансовой устойчивости⁸

Показатели	Расчет	Рекомендуемое значение	2013г	2014г	2015г
1	2	3	4	5	6
1. Коэф-т автономии	Собственный капитал/Активы	>0,5	0,016	0,034	0,044
2. Коэф-т финансовой зависимости	Заемный капитал/ Собственный капитал	<0,7	60,81	27,53	25,025
3. Коэф-т обеспеченности СОС	СОС/ Оборотные активы	>0,1	0,016	0,025	0,07
4. Коэф-т маневренности	СОС/Собственный капитал	0,2 -0,5	1,0	0,74	1,56

Коэффициент финансовой зависимости по сравнению с 2013 и 2015 годом значительно снизился, что говорит о благоприятной обстановке. На предприятии достаточно активов, чтобы в длительной перспективе отвечать по своим обязательствам.

2.2 Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия

Бухгалтерский учет в строительных организациях имеет ряд особенностей: состав имущества и источников их финансирования, юридические аспекты заключения договоров подряда, порядок формирования себестоимости, учет финансовых результатов.

В ООО «Арт-Строй» применяется таблично-автоматизированная форма бухгалтерского учета на базе программы «1С:Бухгалтерия 8.0», являющейся одной из наиболее популярных программ для автоматизации бухгалтерского учета.

⁸ Таблица составлена автором

Для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога на предприятии ведется налоговый учет, который к тому же и призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде. А также сумму остатка расходов (убытков), которая должна быть отнесена на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов и размер задолженности перед бюджетом [2, с. 157].

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Они систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах [10, с. 103].

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет). Регистры налогового учета ведутся в электронном виде на любых машинных

носителях.

Аналитический учет данных налогового учета в целом организован и раскрывает порядок формирования налоговой базы. Содержание регистров учета и внутренней отчетности ООО «АрмСтрой» является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. При хранении учетных регистров учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений.

Для исследования результатов хозяйственной деятельности в ООО «АрмСтрой» ведется аналитическая работа, которая осуществляется по комплексному и тематическим планам. При проведении аналитических исследований учитываются действия экономических законов, используются новые методики анализа. Для исключения дублирования при проведении аналитических исследований обязанности распределяются по проведению между отдельными исполнителями. Это способствует обеспечению комплексности анализа и более рациональному использованию рабочего времени специалистов, занимающихся анализом.

В ООО «АрмСтрой» создан специальный отдел (служба) осуществляющий внутривоздушный контроль. Эта служба следит за тем, чтоб действующая система ответственности не позволяла сотрудникам организации единолично совершать до конца любые сделки; чтоб любые операции были согласованы; регулярно проводилась инвентаризация.

Ежегодно проводится аудиторская проверка, по результатам которой определяется и надежность системы внутреннего контроля.

ООО «АрмСтрой» применяет общеустановленную систему налогообложения, в соответствии с которой исчисляет и уплачивает следующие налоги:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;

- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на загрязнение окружающей среды.

Учетная политика ООО «АрмСтрой» в целях налогообложения в 2015 году имеет содержание из следующих основных статей:

1. Налоговый учет осуществляется группой в составе одного человека из числа сотрудников бухгалтерской службы.

2. Для целей налогового учета дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета. В необходимых случаях применяет самостоятельные регистры налогового учета.

3. Подтверждение данных налогового учета осуществляется на основе первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), аналитических регистров налогового учета и расчетов налоговой базы.

4. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации товаров осуществляется по мере поступления денежных средств (статья 167 главы 21 НК РФ).

5. В качестве метода признания доходов для целей налогообложения применяется метод начисления (статьи 271 и 273 главы 25 НК РФ).

6. Для определения размера материальных расходов при списании применяется метод оценки по средней стоимости (статья 254 главы 25 НК РФ).

7. При начислении амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения используется линейный метод начисления амортизации (статья 259 главы 25 НК РФ).

8. При проведении ремонта основных средств фактические затраты на ремонт списываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 главы 25 НК РФ).

9. Для учета расходов на доставку товаров (транспортные расходы) для целей налогообложения используется вариант с включением в сумму издержек

обращения расходов на доставку товаров (статья 320 главы 25 НК РФ).

10. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам (статья 266 главы 25 НК РФ).

11. Предприятие создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (статья 266 главы 25 НК РФ).

12. При реализации и ином выбытии ценных бумаг их стоимость для целей налогообложения определяется по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) (статья 280 главы 25 НК РФ).

13. Хранение и ведение регистров налогового учета осуществляется в соответствии с нормами статьи 314 главы 25 НК РФ.

14. Согласно статье 313 главы 25 НК РФ изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и/или объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета.

Внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения производится на основании приказа руководителя ООО «АрмСтрой».

В ООО «АрмСтрой» используется комплекс бухгалтерских программ 1С:Предприятие. Данные синтетического бухгалтерского и налогового учета отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов. Применение автоматизированной программы учетных работ обеспечивает формирование необходимых регистров бухгалтерского и налогового учета. Для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога в ООО «АрмСтрой» ведется налоговый учет, который к тому же и призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей.

Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в

текущем налоговом (отчетном) периоде. А также сумму остатка расходов (убытков), которая должна быть отнесена на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов и размер задолженности перед бюджетом [22, с. 85].

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Они систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет). Регистры налогового учета ведутся в электронном виде на любых машинных носителях. Аналитический учет данных налогового учета в целом организован и раскрывает порядок формирования налоговой базы [23, с. 14].

Содержание регистров учета и внутренней отчетности в ООО «АрмСтрой» является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. При хранении учетных регистров учета обеспечивается их защита от несанкционированных

исправлений.

Проведем анализ абсолютной налоговой нагрузки на ООО «АрмСтрой». Для этого рассмотрим динамику сумм налогов и сборов ООО «АрмСтрой» за 2013–2015 гг. (табл.8).

Таблица 8

Налоги и другие обязательные платежи, уплаченные В ООО «АрмСтрой» в 2013-2015 гг.⁹

Наименование налогов и платежей	2013	2014	2015	Изменение 2015 г. к 2014 г.	
				(+,-), тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль, тыс. руб.	6,8	10,2	31	20,8	203,92
НДС, тыс. руб.	211,94	26,36	24,95	-1,41	-5,35
Налог на имущество, тыс. руб.	1	1	1	0	0,00
Земельный налог, тыс. руб.	-	-	-	-	-
НДФЛ, тыс. руб.	215,06	194,07	217,08	23,01	11,86
Транспортный налог, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Страховые взносы в фонд социального страхования, тыс. руб.	50,11	44,31	47,39	3,08	6,95
Страховые взносы в пенсионный фонд, тыс. руб.	380,16	336,16	359,48	23,32	6,94
Страховые взносы в фонд медицинского страхования, тыс. руб.	88,13	77,93	83,33	5,4	6,93
Взносы на страхование по травматизму, тыс. руб.	3,46	3,06	3,27	0,21	6,86
Итого по налогам, тыс. руб.	956,66	693,09	767,5	74,41	10,74

Общая сумма уплаченных В ООО «АрмСтрой» платежей изменяется из

⁹ Таблица составлена автором

года в год. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. их величина возросла на 74,41 тыс. руб. В разрезе налогов наибольший темп роста наблюдается по налогу на прибыль - 204 % и по НДФЛ 12 %.

Рост налога на прибыль объясняется увеличением объемов деятельности и ростом налогооблагаемой прибыли. Налог на доходы физических лиц увеличился вследствие роста фонда оплаты труда и сокращения численности персонала.

Далее рассмотрим структуру налогов В ООО «АрмСтрой» (табл. 9).

Таблица 9

Структура уплаченных налогов и взносов в ООО «АрмСтрой» в 2013-2015

гг.,%.¹⁰

Наименование налогов и платежей	2013	2014	2015	Абсолютная разность 2015 г. к 2014 г
1	2	3	4	5
Налог на прибыль	0,71	1,472	4,039	2,567
НДС	22,15	3,803	3,251	-0,552
Налог на имущество	0,10	0,144	0,130	-0,014
Земельный налог	-	-		-
НДФЛ	22,48	28,001	28,284	0,283
Транспортный налог	-	-		-
Страховые взносы в фонд социального страхования	5,24	6,393	6,175	-0,218
Страховые взносы в пенсионный фонд	39,74	48,502	46,838	-1,664
Страховые взносы в фонд медицинского страхования	9,21	11,244	10,857	-0,387
Взносы на страхование по травматизму	0,36	0,442	0,426	-0,016

Как видно из таблицы 9, наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС. Его доля в 2015 г. составляет 67,1 % от всех выплат организации, что на

¹⁰ Таблица составлена автором

9,2 % меньше, чем в 2014 г. Налог на доходы физических лиц в 2015 г. также увеличился на 3,6 % и занимает долю 9,2 %. Налог на имущество занимает наименьшую долю в структуре налоговых выплат и за рассматриваемый период не изменился.

Таким образом, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост суммы налога на доходы с физических лиц и налога на прибыль привел к увеличению данных налогов в структуре.

За рассматриваемый период наибольшую нагрузку предприятие несет, выплачивая НДС, а также взносы в пенсионный фонд 47% и НДФЛ 28% соответственно. Таким образом, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ООО «АрмСтрой» имеет приемлемый уровень.

Глава 3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки в ООО «АрмСтрой»

Налоговая нагрузка по различным причинам может неравномерно распределяться в течение года, что отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта. Добиться более равномерного учета расходов с начала налогового периода, а также увеличить расходы и, соответственно, снизить налогооблагаемую базу налогоплательщик может за счет создания различных резервов.

Мировой опыт показывает, что при увеличении налоговой нагрузки на налогоплательщика, эффективность налоговой системы сначала повышается и достигает своего максимума, но затем начинает резко снижаться [24, с. 178].

При снижении налогового бремени в дальнейшем для восстановления нарушенного производства потребуются годы. Проблема снижения налогового бремени в российской налоговой системе в значительной степени связана с расширением налогооблагаемой базы, в том числе за счёт отмены льгот, вовлечением в сферу уплаты теневого бизнеса, дальнейшем укреплении налоговой и финансовой дисциплины. Создание благоприятных налоговых условий для функционирования легальной экономики, законопослушных налогоплательщиков целиком и полностью зависит от решения этих проблем. Поэтому необходимо, чтобы Налоговый кодекс РФ, после принятия его глав кардинально изменил ситуацию с реальным снижением налогового бремени для российских налогоплательщиков.

Согласно данным таблицы 8 (п. 2.2. настоящей работы), налоговая нагрузка на предприятие в год в динамике составляла: 2013 г. – 957 тыс. руб.; 2014 г. – 639 тыс. руб.; 2015 г. – 768 тыс. руб.

Согласно действующего законодательства ООО «АрмСтрой» может перейти на специальные режимы налогообложения, поэтому проведем теоретическое моделирование ситуации перехода предприятия на УСН, в связи с возможным изменением как специфики деятельности предприятия, так и

действующего налогового законодательства.

Рассчитаем возможные суммы налогов по УСН (табл. 10).

Таблица 10

Расчет налоговой нагрузки ООО «АрмСтрой» при возможном применении УСН, тыс. руб.¹¹

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015/2013 +/-
1	2	3	4	5
1. Налогообложение доходы, ставка налога 6%				
Доходы предприятия, тыс. руб.	5744,00	6800,00	10584,00	4840,00
Налог по УСН (снижается на сумму уплаченных страховых взносов но не более 50 %)	344,64/2= 172,32	408,00/2= 204	635,04/2= 317,52	290,40
Страховые взносы	521,86	461,46	493,47	+28,39
ИТОГО НАЛОГОВ ЗА ГОД	694,18	665,46	810,99	116,84
2. Налогообложение - «доходы-расходы», ставка 15%				
Доходы предприятия, тыс. руб.	5744,00	6800,00	10584,00	4840,00
Расходы предприятия, тыс. руб.	4211,00	5370,00	8329,00	4118,00
Налогооблагаемая база	1533,00	1430,00	2255,00	722,00
Налог по УСН (снижается на сумму уплаченных страховых взносов но не более 50 %)	229,95/2= 114,98	214,50/2= 107,25	338,25/2= 169,13	54,15
Страховые взносы	521,86	461,46	493,47	+28,39
ИТОГО НАЛОГОВ ЗА ГОД	636,84	568,71	662,60	25,76

Таким образом, при переходе организации на упрощенную систему налогообложения налоговая нагрузка будет ниже при выборе налогообложения в виде доходы - расходы 15%.

Сведем результаты исследования возможной налоговой нагрузки на предприятие ООО «АрмСтрой» при применении различных налоговых режимов в общую таблицу (табл. 11).

¹¹ Таблица составлена автором

**Суммы уплаченных налогов при различных режимах налогообложения
ООО «АрмСтрой», тыс. руб.¹²**

Налоговая нагрузка на предприятие	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015/2014 +/-
Общий режим налогообложения	957,00	639,00	768,00	129,00
УСН по «доходам», 6%	694,18	665,46	810,99	145,53
УСН по «доходам - расходы», 15%	636,84	568,71	662,60	93,89

На первый взгляд, в 2013-2015 г. - наиболее приемлемым для ООО «АрмСтрой» был УСН по «доходам», 6%, но в дальнейшем, когда доходы предприятия резко сократились, сумма налога осталась прежней и даже возросла в абсолютном выражении (в отличие от других режимов), из-за изменения корректирующих коэффициентов. То есть данный режим налогообложения не учитывает возможные изменения финансового положения предприятия, динамику его доходов, экономическую ситуацию в целом и этот режим налогообложения следует рекомендовать предприятию только до определенного момента времени.

Налогообложение в режиме УСН с расчетом «доходы-расходы» особо выгодно ООО «АрмСтрой», поскольку при данном способе налоговое бремя снижается пропорционально увеличению расходов.

¹² Таблица составлена автором

Заключение

Бухгалтерский учет в строительных организациях имеет ряд особенностей: состав имущества и источников их финансирования, юридические аспекты заключения договоров подряда, порядок формирования себестоимости, учет финансовых результатов.

В ООО «АрмСтрой» применяется таблично-автоматизированная форма бухгалтерского учета на базе программы «1С:Бухгалтерия 8.0», являющейся одной из наиболее популярных программ для автоматизации бухгалтерского учета.

Для того чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога на предприятии ведется налоговый учет, который к тому же и призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде. А также сумму остатка расходов (убытков), которая должна быть отнесена на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов и размер задолженности перед бюджетом.

Общая сумма уплаченных в ООО «АрмСтрой» налоговых платежей возрастает из года в год. В 2015 г. по сравнению с 2013 г. их величина возросла на 74 тыс. руб. В разрезе налогов наибольший темп роста наблюдается по налогу на прибыль - 388 %. Рост налога на прибыль объясняется увеличением объемов деятельности и ростом налогооблагаемой прибыли. Налог на доходы физических лиц увеличился вследствие роста фонда оплаты труда и сокращения численности персонала.

При снижении налогового бремени в дальнейшем для восстановления

нарушенного производства потребуются годы. Проблема снижения налогового бремени в российской налоговой системе в значительной степени связана с расширением налогооблагаемой базы, в том числе за счёт отмены льгот, вовлечением в сферу уплаты теневого бизнеса, дальнейшем укреплении налоговой и финансовой дисциплины. Создание благоприятных налоговых условий для функционирования легальной экономики, законопослушных налогоплательщиков целиком и полностью зависит от решения этих проблем. Поэтому необходимо, чтобы Налоговый кодекс РФ, после принятия его глав кардинально изменил ситуацию с реальным снижением налогового бремени для российских налогоплательщиков.

Налоговая нагрузка на предприятие в год в динамике составляла: 2013 г. – 957 тыс. руб.; 2014 г. – 639 тыс. руб.; 2015 г. – 768 тыс. руб.

Согласно действующего законодательства ООО «АрмСтрой» может перейти на специальные режимы налогообложения, поэтому проведем теоретическое моделирование ситуации перехода предприятия на УСН, в связи с возможным изменением как специфики деятельности предприятия, так и действующего налогового законодательства.

Наиболее приемлемым для ООО «АрмСтрой» является УСН по схеме «доходы-расходы», 15%. То есть данный режим налогообложения учитывает возможные изменения финансового положения предприятия, динамику его доходов, экономическую ситуацию в целом и этот режим налогообложения следует рекомендовать предприятию только до определенного момента времени.

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать следующие **выводы**:

1. ООО «АрмСтрой» использует таблично-автоматизированную форму бухгалтерского учета на базе программы «1С:Бухгалтерия 8.0».
2. Сумма уплаченных организацией налогов за период с 2013 по 2015 гг. увеличилась на 74 тыс. руб.
3. В разрезе налогов наибольший темп роста наблюдается по налогу на

прибыль - 388 %.

В рамках мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ООО «АрмСтрой» нами разработаны следующие **предложения**:

1. Применение на предприятии упрощенной системы налогообложения.
2. Среди двух возможных схем применения УСН на предприятии предлагается использовать схему «доходы-расходы» со ставкой 15%.

Налогообложение в режиме УСН с расчетом «доходы-расходы» особо выгодно ООО «АрмСтрой», поскольку при данном способе налоговое бремя снижается пропорционально увеличению расходов.

Список использованной литературы

1. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения: учеб.-практ. пособие. – М.: Высшая школа, 2013. – 496 с.
2. Анисимов О.С. Организационное поведение. – М.: Экономика, 2015. – 466 с.
3. Армстронг М.Н. Основы менеджмента. – РнД.: Академия, 2011. - 502 с.
4. Багиев Г.Л., Тарасевич В.М. Планирование. – М.: Экономика, 2014. – 254 с.
5. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 84 с.
6. Балабанов Н.Т. Анализ и планирование финансов хозяйственного субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 110 с.
7. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учеб. курс. - М.: Ника-Центр, 2014. – 58 с.
8. Бородина Е.И. Финансы предприятий. - М.: Банки и биржи, 2011. – 208 с.
9. Бочаров В.В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 39 с.
10. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. - М.: Книга, 2015. - 140 с
11. Желудков А.Н., Новиков А.П. Финансовое право (конспект лекций). – М.: «Издательство ПРИОР», 2012. – 192 с.
12. Иванова Н.Г., Вайс Е.А. и др. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – СПб.: Питер, 2011. – 215 с.
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 448 с.
14. Камышанов П.И. Основы налогообложения в России. – М.: Элиста: АПП «Джангар», 2012. – 600 с.
15. Колчин С.П. Налогообложение. учеб. для вузов. - М.: Высшая школа, 2012. – 215 с.

16. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учеб. для ВУЗов. – М.: БЕК, 2011. – 325 с.
17. Макроэкономика. Теория и российская практика: учеб./ Под ред. А.Г. Грязновой и Н.Н. Думной. – М.: КНОРУС, 2014. – 688 с.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Проспект, 2016. – 704 с.
19. Налоги: учеб. пособие/ Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 544 с.
20. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ Под ред. И.Г. Русакова, В.А. Каши – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2013. – 495 с.
21. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2013. – 635 с.
22. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. для вузов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 2012. – 147 с.
23. Шараев С.Ю. Законность и порядок в сфере налоговых отношений: проблемы правоприменительной практики федеральных органов налоговой полиции / «Адвокат». – 2013. - № 3. - С. 48.
24. Черник Д.Г. Налоги: учеб. пособие. – М.: Дрофа, 2015. – 320 с.
25. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учеб. – М.: Высшая школа, 2012. – 429 с.