

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Оценка налоговой нагрузки при налоговом анализе на примере предприятия	

УДК 336.226.14:658.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б60	Шагабеева Екатерина Михайловна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподават ель	Родионов Павел Вадимович	к.пед.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н., доцент		

Юрга 2021 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

Код компетенции	Наименование компетенции
Общекультурные компетенции	
ОК(У)-1	Способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции
ОК(У)-2	Способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции
ОК(У)-3	Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК(У)-4	Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК(У)-5	Способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия
ОК(У)-6	Способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ОК(У)-7	Способностью к самоорганизации и самообразованию
ОК(У)-8	Способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
ОК(У)-9	Способностью использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК(У)-1	Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	Способен выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы
ОПК(У)-4	Способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность
Профессиональные компетенции выпускников	
ПК(У)-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК(У)-9	Способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
ПК(У)-10	Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
ПК(У)-11	Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК(У)-12	Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК(У)-13	Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

_____ Телипенко Е.В.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б60	Шагабеева Екатерина Михайловна

Тема работы:

Оценка налоговой нагрузки при налоговом анализе на примере предприятия

Утверждена приказом проректора-директора
(директора) (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

13.06.2020

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(информация об объекте исследования.)

- 1 Бухгалтерский баланс ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.;
- 2 Отчет о финансовых результатах ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.;
- 3 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018-2020 гг. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»;
- 4 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2019 г.;
- 5 Сальдовая ведомость по счету 69 за 2018-2020 гг. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.;
- 6 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2019 г..

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).

- 1 Произвести расчет относительные и абсолютные показатели налогов;
- 2 Расчет налоговой нагрузки по методу Минфина России;
- 3 Расчет налоговой нагрузки по методу М.Н. Крейниной;
- 4 Расчет К1пр по методу Л.В. Усатовой;

	<p>5 Расчет налоговой нагрузки по методу М.И. Литвина;</p> <p>6 Расчет налоговой устойчивости по методике В.Н. Незамайкина;</p> <p>7 Расчет собственных оборотных средств за период ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»;</p> <p>8 Процентный состав налогов ХК ОАО «НЭВЗ-Союз», %;</p> <p>9 Расчет единого налога (ЕНВД) на 2020 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»;</p> <p>10 Расчет единого налога (ЕНВД) на 2020 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»;</p> <p>11 Расчет количества необходимых дополнительных штатных единиц;</p> <p>12 Расчет налоговой нагрузки по методу Минфина России;</p> <p>13 Расчет налоговой устойчивости по методике С.М. Власовой</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>1 Цели и задачи ВКР;</p> <p>2 Основные понятия;</p> <p>3 Расчет налоговой нагрузки по разным методикам, %;</p> <p>4 Расчет налоговой устойчивости, усл. ед.;</p> <p>5 Расчет единого налога при режимах ЕНВД и УСН для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»;</p> <p>6 Расчет величины резерва на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;</p> <p>7 Расчет количества необходимых дополнительных штатных единиц;</p> <p>8 Расчет налоговой нагрузки по методу Минфина</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы бакалавра <i>(с указанием разделов)</i></p>	
Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Родионов Павел Вадимович
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:</p>	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра по линейному графику	01.02.2021
--	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б60	Шагабеева Екатерина Михайловна		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б60	Шагабеева Екатерина Михайловна

Институт	ЮТИ ТПУ	Направление	38.03.01
Уровень образования	Бакалавр		«Экономика»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>Объектом исследования будет выступать рабочее место главного специалиста отдела собственности комитета по управлению муниципальным имуществом г. Юрги Администрации г. Юрги.</p> <p>Кабинет представляет из себя помещение площадью 12 м² (3×4). Параметры световой среды – 2 класс; напряженность трудового процесса – 1 класс. Итоговый класс условий труда – 2 класс.</p> <p>Вредные и опасные производственные факторы: - для повышения работоспособности необходимо чередовать период труда и отдыха, согласно виду и категории трудовой деятельности; - недостаток освещенности. Требуется замена существующей системы искусственного освещения в соответствии с произведенными расчетами.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.4.6.2553-09 Санитарно-эпидемиологические требования к безопасности условий труда работников, не достигших 18-летнего возраста. - СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы. - Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 января 2021 г. № 29н. - Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21 марта 2014 г. № 125н.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение правил охраны труда; - возможность развития персонала путем программ подготовки и повышения квалификации; участие в социальных программах; - организация и порядок проведения мероприятий по профилактическим прививкам в рамках национального календаря профилактических прививок; - инструктажи о технике безопасности на рабочем месте; - инструктажи по пожарной безопасности.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>Источники и средства защиты от существующих на рабочем месте опасных факторов (электробезопасность, условия для высотных работ и т.д.).</p> <p>Пожаровзрывобезопасность (причины, профилактические мероприятия, первичные средства пожаротушения) – мероприятия, мотивирующие охрану окружающей среды; Ответственность. Создан оперативный штаб по предотвращению проникновения COVID-2019.</p>

<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>Изучить следующие документы: Инструкции по пожарной безопасности, охране труда.</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	<p>—</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Родионов Павел Вадимович	к.пед.н.		04.02.2021

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б60	Шагабеева Екатерина Михайловна		04.02.2021

Реферат

Выпускная квалификационная работа 85 с., 20 табл., 35 источников, 4 прил.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, налоговая устойчивость, налоги, страховые сборы, налоговый анализ, налоговая оптимизация.

Объектом исследования является Холдинговая компания ОАО «НЭВЗ-Союз».

Цель работы – заключается в разработке мер по оптимизации управления предприятием исходя из данных налогового анализа на примере ХК ОАО «НЭВЗ-Союз».

В процессе исследования проводился общий анализ налоговой устойчивости и налоговой нагрузки ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»,

Экономическая эффективность/значимость работы: внедрение мероприятий позволит ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» уменьшить величину налога на прибыль, исключить вероятность арифметических ошибок из-за роста нагрузок на персонал, тем самым уменьшить общую величину исчисляемого и уплачиваемого налога на 5,90%, снизить налоговую нагрузку на 1,34%, повысит налоговую устойчивость организации в целом.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретическую и методическую базу по проведению налогового анализа, расчета налоговой нагрузки;
- рассчитать и проанализировать показатели налогового анализа для ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»;
- выявить проблемы ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в сфере налоговой оптимизации,
- разработать меры по решению проблем ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в сфере налоговой оптимизации.

The abstract

Final qualifying work 85 p., 20 tab., 35 sources, 4 app.

Key words: tax burden, tax stability, taxes, insurance fees, tax analysis, tax optimization.

The object of the research is the NEVZ-Soyuz OJSC Holding Company.

The purpose of the work is to develop measures to optimize enterprise management based on tax analysis data on the example of holding company NEVZ-Soyuz OJSC.

In the course of the research, a general analysis of the tax stability and tax burden of the holding company NEVZ-Soyuz was carried out

Economic efficiency / significance of work: the implementation of measures will allow the holding company of JSC NEVZ-Soyuz to reduce the amount of income tax, eliminate the likelihood of arithmetic errors due to increased workloads on personnel, thereby reducing the total amount of calculated and paid tax by 5.90%, tax burden by 1.34%, will increase the tax stability of the organization as a whole.

To achieve this goal, the following tasks have been set:

- to investigate the theoretical and methodological base for conducting tax analysis, calculating the tax burden;
- to calculate and analyze the indicators of tax analysis for the holding company of JSC "NEVZ-Soyuz";
- to identify the problems of HC OJSC "NEVZ-Soyuz" in the field of tax optimization,
- to develop measures to solve the problems of the holding company "NEVZ-Soyuz" in the field of tax optimization.

Оглавление

Введение	13
1 Обзор литературы	15
2 Объекты и методы исследования	17
2.1 Налоговый анализ как вид экономического анализа	19
2.2 Понятие налоговой нагрузки	22
2.3 Методики расчета налоговой нагрузки	22
2.4 Роль налоговой нагрузки в принятии управленческих решений	29
3 Расчеты и аналитика	31
3.1 Экономическая характеристика ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»	31
3.2 Анализ налогов и сборов методом сравнения ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»	33
3.3 Расчет налоговой нагрузки ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»	36
3.4 Расчет налоговой устойчивости ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»	41
4 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение	45
4.1 Проблемы ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в области оптимизации налогообложения	45
4.2 Мероприятия по повышению ресурсоэффективности предприятия в области налогообложения ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»	48
5 Социальная ответственность	58
5.1 Описание рабочего места	58
5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	62
5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности	63
5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности социальной ответственности	66
5.5 Заключение по разделу «Социальная ответственность»	69
Заключение	71
Список использованных источников	74

Приложение А Бухгалтерский баланс ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.	77
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.	79
Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018-2020 гг. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»	80
Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2018-2020 гг. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»	83
Диск CD-RW конверте на обложке	

Введение

На современном этапе развития рыночной экономики России от руководителей и менеджеров предприятий требуется повышения эффективности использования экономического потенциала, оптимальных форм хозяйствования, достижения наилучших результатов при минимальных затратах труда и средств. В осуществлении этих задач важнейшую роль играет анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Деятельность предприятия неотделимо связана с выполнением налогового законодательства страны. Налоги, которые предприятие уплачивает в бюджет, являются обязательными индивидуальными безвозмездными платежами, взимаемые с них в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств. Исходя из данного определения, экономический субъект заинтересован в минимизации налоговых платежей.

Для этой цели из экономического анализа можно выделить налоговый анализ, который позволяет определить влияние величины налогов на финансовые показатели экономического субъекта, которое раскрывается с помощью показателя налоговой нагрузки (налогового бремени).

Необходимо отметить, что на данный момент нет четкого определения понятия налоговой нагрузки и единого метода ее расчета.

Целью выпускной квалификационной работы является комплексное исследование роли показателя налоговой нагрузки при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, степени влияния данного показателя на принятие управленческих решений, разработка мер по оптимизации управления предприятием исходя из данных налогового анализа на примере ХК ОАО «НЭВЗ-Союз».

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретическую и методическую базу по проведению налогового анализа, расчета налоговой нагрузки;

- рассчитать и проанализировать показатели налогового анализа для ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»;

- выявить проблемы ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в сфере налоговой оптимизации,

- разработать меры по решению проблем ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в сфере налоговой оптимизации.

Объектом исследования являются налоги и страховые сборы предприятия. Субъектом исследования выступает ХК ОАО «НЭВЗ-Союз».

Теоретическую и методическую основу составляют учебно-научная литература, законодательные и нормативные акты, публикации в специализированных периодических изданиях, труды российских и зарубежных ученых по проблемам налогового оптимизирования.

При проведении исследования использовались данные финансовой отчетности ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». В работе применялись общие методы исследования – горизонтальный, вертикальный, коэффициентный, сопоставительный, экономический анализ.

В работе рассматриваются теоретико-методические аспекты налогового анализа на предприятии, определяется его роль при принятии управленческих решений. Дана финансово-экономическая характеристика деятельности ХК ОАО «НЭВЗ-Союз», приведены расчеты по важнейшим показателям налогового анализа, оценена эффективность оптимизации налогов, проведено обоснование необходимости и оценка экономической целесообразности внедрения мероприятий по налоговой оптимизации анализируемого предприятия.

1 Обзор литературы

В современной литературе не существует единого термина, характеризующего влияние налоговой системы на хозяйственную деятельность предприятия и его финансовое состояние. Для отражения данного влияния часто применяются следующие понятия: «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «совокупное налоговое изъятие», «налоговый пресс», «бремя обложения» и т.д.

В.Р. Юрченко определяет налоговую нагрузку как долю изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера.

В свою очередь, И.Н. Данина на основе систематизации и оценки сложившихся подходов к определению налоговой нагрузки определяет ее как степень влияния действующей системы налогообложения на финансовое состояние, характер и стимулы развития на макроуровне.

Из-за разности в толкованиях самого термина, существует множество методов расчета самой налоговой нагрузки.

В научных кругах проблема расчета налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта является самой спорной. В российской науке и практике не выработан единый подход к данному показателю.

Самая простая методика - методика расчета налогового бремени, разработанную Минфином России. Согласно ей этот показатель рассчитывается как отношение суммы всех налогов и сборов за конечный промежуток времени к выручке от реализации продукции и внереализационным доходам хозяйствующего субъекта.

Однако такой простой метод подвергается критике. Можно сказать, что этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, но вряд ли характеризует хоть в какой-то мере влияние налогов на финансовое состояние предприятия, так как не учитывает структуру налогов в выручке.

Исходя из выводов, полученных В.А. Бородином, П.В. Малаховым, большинство предприятий имеют величину налоговой нагрузки не более 15%, что по методике равнозначно минимальному воздействию налогообложения на среду предприятия. Т.е. для большинства хозяйствующих субъектов налоговое планирование в рамках общей системы управления и контроля не требуется, что является спорным моментом в российских рыночных условиях.

В исследованиях некоторых авторов, например, таких как Незамайкин В.Н., Власова М.С., Бородин В.А и Малахов П.В., употребляется термин «налоговая устойчивость».

Как отмечает Бородин В.А и Малахов П.В., показатель налоговой устойчивости имеет определенные преимущества перед показателями налоговой нагрузки, так как с его помощью можно не только контролировать величину собственных оборотных средств предприятия, но и анализировать обязательные платежи в бюджет.

Таким образом, можно сказать, что применение одной из методик расчета налоговой нагрузки зависит от цели и задач исследователя.

2 Объекты и методы исследования

Объектом исследования являются налоги и страховые сборы предприятия ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ».

Сокращенное наименование: ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ».

Юридический адрес: г. Новосибирск, Красный проспект 220.

Местонахождение: г. Новосибирск, Красный проспект 220.

ИНН/КПП 5402103510/540201001

В состав Холдинговой компании «НЭВЗ-Союз» входят дочерние и зависимые общества: ОАО «НЭВЗ-Вектор», ЗАО «СЭЛ», ЗАО «Лада», ЗАО «НЭВЗ-Телеком», ЗАО «Союзтелеком-International», ЗАО «НЭВЗ-ВКА», ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС».

Основными видами деятельности обществ являются:

ЗАО «СЭМ», ЗАО «НЭВЗ-ВКА» - производство промышленной продукции;

ЗАО «Лада» - легкая промышленность;

ЗАО «НЭВЗ-Телеком» - услуги связи;

ЗАО «НЭВЗ-Вектор» – оптово-розничная торговля;

ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» - производство керамических изделий.

Для характеристики экономического состояния ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» рассмотрим следующие показатели в динамике (сравнение 2018 г. - 2020 г.) (приложение А):

- объем выручки;
- себестоимость продукции;
- прибыль (убыток) периода;
- валюта баланса.

Под налогом понимается обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного

ведения, или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

Налогоплательщики, налоговая база, базовые ставки и период оплаты налогов определены Налоговым кодексом РФ.

Налоги подразделяются на федеральные, региональные, местные.

К федеральным налогам относятся:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- акцизы;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Страховые взносы не являются налогами. Они используются на обеспечение пенсий, пособий, бесплатной медицинской помощи.

Существуют следующие страховые взносы:

- в Пенсионный Фонд (ПФ), на обеспечение пенсий;
- в Фонд социального страхования (ФСС), на обеспечение пособий по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, по беременности и родам, выплат пострадавшим от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС);

- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС), на обеспечение бесплатной медицинской помощи.

Уплата страховых взносов носит обязательный характер для всех предприятий не зависимо от режима налогообложения, количества работников, вида деятельности. Платежи должны производиться ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

При проведении исследования использовались данные финансовой отчетности ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». В работе применялись общие методы исследования – горизонтальный, вертикальный, коэффициентный, сопоставительный, экономический анализ.

2.1 Налоговый анализ как вид экономического анализа

Экономический анализ в системе управления предприятием играет важную роль. В процессе анализа полученная учетная информация проходит обработку на предмет соответствия достигнутых результатов деятельности с нормативными, среднеотраслевыми, сравнение с данными предыдущего периода; определяется влияние разнообразных факторов на результаты деятельности; выявляются недостатки, ошибки, резервы. На его основе разрабатываются и обосновываются управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия [1].

В налоговом процессе можно выделить три составляющих: планирование и прогнозирование, исполнение, контроль. Налоговый анализ соответствует этапу исполнения, на котором происходит обоснование приоритетов развития налоговой системы, пути и сроки реализации задач и целей, определенных в системе налоговой бюджетной политики [2].

Если предмет экономического анализа – это причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, то предмет налогового анализа – это причинно следственные связи между системой налогообложения и

деятельностью хозяйствующего субъекта, информационно-аналитическое обеспечение принимаемых решений в области налогообложения предприятия.

Объектом налогового анализа является налог как система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих составляющих, каждая из которых имеет самостоятельное юридическое значение.

Основной целью налогового анализа является получение наиболее информативных величин, характеризующих качество выбранных налогоплательщиком режимов, способов и приемов, предусмотренных в сфере налогообложения, отражающих степень воздействия реальных объемов налоговых обязательств на результаты деятельности, рентабельность и жизнеспособность хозяйствующего субъекта, обеспечивающих изучение процессов налогообложения предприятия по всем причинно-следственным связям.

Основными функциями налогового анализа являются:

- систематический контроль за соблюдением налогового законодательства: за правильностью исчисления и уплаты налогов;
- определение возможных финансовых последствий при внесении государством изменений в налоговую систему, увеличении или снижении числа налогов, налоговых ставок или налоговых льгот;
- оценка результативности мероприятий, проводимых в рамках налогового планирования;
- выявление факторов достижения оптимального значения величины налоговых обязательств (уровня налоговых изъятий) предприятия;
- подготовка и обоснование принимаемых решений в области налогообложения предприятия.

Налоговый анализ предполагает рассмотрение основных экономических показателей развития финансового состояния предприятия, определяемый как размер налоговой нагрузки. Совокупность значений данных показателей образуют базу налогового анализа [2].

2.2 Понятие налоговой нагрузки

В Российской Федерации не существует единого термина, характеризующего влияние налоговой системы на хозяйственную деятельность предприятия и его финансовое состояние. Для отражения данного влияния часто применяются следующие понятия: «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «совокупное налоговое изъятие», «налоговый пресс», «бремя обложения» и т.д.

Некоторые специалисты считают понятия «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» не тождественными и предлагают их разграничивать. При этом под налоговым бременем предлагается понимать, с одной стороны, отношения, возникающие между субъектами хозяйствования и государством по уплате обязательных налоговых платежей, с другой — величину, отражающую потенциально возможное воздействие государства на экономику посредством налоговых механизмов. А налоговая нагрузка — это показатель, характеризующий фактический уровень воздействия [5].

Другие исследователи предлагают собственное толкование понятия налоговой нагрузки.

Так, В.Р. Юрченко определяет налоговую нагрузку как долю изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера.

В свою очередь, И.Н. Данина на основе систематизации и оценки сложившихся подходов к определению налоговой нагрузки определяет ее как степень влияния действующей системы налогообложения на финансовое состояние, характер и стимулы развития на макроуровне.

Налоговая нагрузка так же понимается как обобщенная количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий налогоплательщиков.

Под налоговой нагрузкой, очень часто, подразумевается соотношение суммы уплаченных налогов и оборота (выручки) организации.

В целом, исходя из вышеперечисленного, совокупная налоговая нагрузка характеризует долю налоговых платежей в совокупных доходах предприятия [6].

2.3 Методики расчета налоговой нагрузки

Существующие подходы к методике расчета налоговой нагрузки принято классифицировать в зависимости от уровня распространения (макроуровень - экономика страны, мезоуровень - экономика региона и микроуровень - экономика конкретного налогоплательщика). Кроме того, принято различать абсолютную налоговую нагрузку как совокупность всех уплаченных налогов и сборов и относительную, показывающую отношение абсолютной налоговой нагрузки к показателю—соизмерителю[5].

На макроуровне относительная налоговая нагрузка рассчитывается как отношение совокупности всех налогов и сборов, поступающих в бюджетную систему страны, к валовому внутреннему продукту. На уровне экономики региона применяется аналогичная методика расчета налоговой нагрузки.

В научных кругах проблема расчета налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта является самой спорной. В российской науке и практике не выработан единый подход к данному показателю.

В данной работе сравним несколько методик расчета налоговой нагрузки.

Самой простой методикой можно назвать методику расчета налогового бремени, разработанную Минфином России. Согласно ей этот показатель рассчитывается как отношение суммы всех налогов и сборов за конечный промежуток времени к выручке от реализации продукции и внереализационным доходам хозяйствующего субъекта:

$$НН = \frac{Н}{В} \times 100\%, (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Н – сумма налогов и сборов за конечный промежуток времени;

В – выручка от реализации продукции и внереализационные доходы.

Исходя из выводов, полученных В.А. Бородином, П.В. Малаховым, большинство предприятий имеют величину налоговой нагрузки не более 15%, что по методике равнозначно минимальному воздействию налогообложения на среду предприятия. Т.е. для большинства хозяйствующих субъектов налоговое планирование в рамках общей системы управления и контроля не требуется, что является спорным моментом в российских рыночных условиях. А следовательно это ставит под сомнение достоверность предлагаемой Минфином методики [5].

Согласно методике М. Н. Крейниной, происходит сопоставление налога и источника его уплаты. Общий знаменатель, к которому в соответствии с данным подходом можно привести сумму всех налогов, – чистая прибыль предприятия. Таким образом, определяется тяжесть налогового бремени, которая показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Предлагается исходить из ситуации, когда предприятия вообще не платят налогов, и сравнивать эту ситуацию с реальной.

Налоговое бремя М. Н. Крейниной предлагает рассчитывать по формуле:

$$НН = \frac{В-З-Пр}{В-З} \times 100\%, (2)$$

где В — выручка от реализации;

З - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

Пр - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Эта методика является действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние экономического субъекта. В тоже время данная модель явно недооценивает влияние косвенных налогов и предлагает в качестве базы для расчета налогового бремени показатель чистой прибыли, что на практике явно будет приводить к необоснованно завышенному значению величины налоговой нагрузки [6].

Методика, которая учитывает различие налогов и сборов между собой по признакам объекта обложения и источника уплаты, предложена Усатовой Л.В. в рамках проведения комплексного налогового анализа.

В этой методике вводятся аналитические коэффициенты налоговой нагрузки на различные показатели деятельности предприятия. Эти коэффициенты характеризуют степень давления налогового пресса на основные финансово-хозяйственные показатели.

Данные аналитические коэффициенты делятся на коэффициенты налоговой нагрузки на показатели прибыли и коэффициенты, характеризующие налоговую нагрузку на величину издержек производства и обращения:

$$\text{а) } K1_{\text{пр}} = \frac{N_{\text{пр}} + N_{\text{им}}}{\text{Прб}}, \quad (3)$$

где $K1_{\text{пр}}$ - отношение налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли;

$N_{\text{пр}}$ – налог на прибыль;

$N_{\text{им}}$ – налог на имущество;

Прб – балансовая прибыль.

$$\text{б) } K2_{\text{пр}} = \frac{\sum N_{\text{фр}}}{\text{Прб}}, \quad (4)$$

где $K_{2пр}$ – отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с финансового результата, к балансовой прибыли;

$\Sigma Нфр$ - сумма налогов и сборов, взимаемых с финансового результата;

$Прб$ – балансовая прибыль.

$$в) K_{3пр} = \frac{\Sigma Нчпр}{Прч}, \quad (5)$$

где $K_{3пр}$ – отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли;

$\Sigma Нчпр$ - сумма налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли;

$Прч$ – чистая прибыль.

$$г) K_{4з} = \frac{\Sigma Нс/с}{С/с}, \quad (6)$$

где $K_{4з}$ – отношение суммы налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости;

$\Sigma Нс/с$ – сумма налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции;

$С/с$ – себестоимость продукции.

Данные коэффициенты представляют собой устойчивые количественные характеристики, динамика которых позволяет сделать выводы о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия, и об уровне ее воздействия на объект исследования за рассматриваемый период. Каждый из этих коэффициентов имеет значение в промежутке от 0 до 1, причем чем ближе к 0, тем лучше для конкретного предприятия.

Но необходимо отметить, что данная методика детализирует показатель налоговой нагрузки, тем самым не дает единой картины воздействия налогов на финансовый результат предприятия [5].

Еще один способ расчета нагрузки предлагает М. И. Литвин в статье «Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий»[6]. Методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДС.

$$НН = (\text{Сумм (НП + ВП)} / \text{Сумм ИС}) \times 100 \%, \quad (7)$$

где Сумм (НП + ВП) — сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

Сумм ИС — сумма источника средств для уплаты налогов.

Литвин предлагает рассчитывать налоговую нагрузку по вышеперечисленным группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость.

Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС, хотя организация выступает в роли налогового агента.

Есть и более сложные методики, но, по мнению автора, нагрузку стоит рассчитывать в первую очередь так, как советуют налоговые органы, а уже затем в целях, например, внутреннего аудита учитывать более подробные показатели

В исследованиях некоторых авторов, например, таких как Незамайкин В.Н., Власова М.С., Бородин В.А и Малахов П.В., употребляется термин «налоговая устойчивость».

Налоговую устойчивость можно определить способность предприятия сохранять в рамках изменения условий налогообложения равновесия своих

активов и обязательств, быть платежеспособным и инвестиционно привлекательным.

Например, Незамайкин В.Н. предлагает определять коэффициент налоговой устойчивости по формуле:

$$K_{ну} = \frac{\sum Ну - З_{пл}^н}{ОДС + ДЗ - КЗ} \quad (8)$$

где $K_{ну}$ – коэффициент налоговой устойчивости;

$\sum Ну$ - сумма налогов к уплате;

$З_{пл}^н$ - задолженность по налоговым платежам прошлых периодов;

ОДС – остаток денежных средств;

ДЗ – дебиторская задолженность периода;

КЗ – кредиторская задолженность периода.

Смысл предложенного показателя налоговой устойчивости заключается в покрытии обязательных платежей его чистыми активами, т.е. предполагается, что при значении показателя более 1 предприятие будет находиться в существенной зависимости от величины уплачиваемых налогов при острой нехватке собственных оборотных средств на уплату первоочередных обязательных платежей.

При значении показателя менее 1 предприятие можно считать устойчивым в налоговом отношении, так как величина уплачиваемых платежей не оказывает существенного влияния на экономическое состояние хозяйствующего субъекта.

При значении $ПНУ \leq 1,5$ и $ПНУ \leq 0,5$ можно сделать вывод о том, что обязательные платежи в бюджет уплачиваются не в полном объеме, с одной стороны, что подтверждается тем обстоятельством, что более половины результативных налоговых проверок было проведено именно в отношении указанной категории налогоплательщиков, а с другой стороны, что в первую очередь относится к налогоплательщикам, у которых $ПНУ > 1,5$ - наблюдается

острая нехватка собственных оборотных средств, покрывающих налоговые отчисления организации.

$0,5 \leq \text{ПНУ} \leq 1$ — организация устойчива в налоговом отношении, а величина уплачиваемых налогов не оказывает серьезного влияния на экономическую деятельность организации с точки зрения налогообложения и его оптимизация не является первоочередной задачей хозяйствующего субъекта. Кроме того, налоговые периоды по ряду обязательных платежей в бюджет не совпадают, следовательно, нет оснований считать, что чистые активы должны полностью покрывать налоговые начисления.

$1 < \text{ПНУ} < 1,5$ — организация неустойчива в налоговом отношении, а величина уплачиваемых налогов оказывает значительное влияние на деятельность предприятия.

Рассмотренный метод определяет предприятие в одну из категорий налоговой устойчивости, которые конкретизированы и соответственно охарактеризованы.

Необходимо отметить сложность расчета налоговой устойчивости, а особенно ее составляющей - интегрированного показателя, который сильно зависит от статистической выборки предприятий, выбираемых для определения веса показателей самостоятельной оценки налоговых рисков [6].

Таким образом, можно сказать, что применение одной из методик расчета налоговой нагрузки зависит от цели и задач исследователя.

Для определения с наиболее выгодным режимом налогообложения предприятие может воспользоваться методикой, разработанной Минфином, поскольку она является простой в расчетах и анализе.

Для анализа влияния прямых налогов на финансовое состояние предприятия подходит методика Крейниной Н.М.

Для выявления факторов, вызывающие наибольшие изменения в динамике и структуре налоговой совокупности, предназначена методика Усатовой Л.В.

В определении налоговой устойчивости помогут методики разработанные Власовой С.М., Незамайкиным В.Н., Бородиным В.А и Малаховым П.В. [6]

2.4 Роль налоговой нагрузки в принятии управленческих решений

Налоговый анализ основывается на вполне объяснимом стремлении собственника защитить свое имущество. Конституция РФ закрепляет право частной собственности и ее защиту всеми способами, не запрещенными законом (ст. ст. 35, 45 НК РФ). В соответствии с п. 2 ст. 209 ГК РФ собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам, и не нарушающие прав и интересов других лиц, охраняемых законодательством. Таким образом, законодательство РФ признает права налогоплательщика и предоставляет ему возможность для реализации мер защиты его собственности, в том числе направленных на уменьшение налоговых обязательств, но только при условии, что эти действия не приводят к нарушению законодательства [8].

В целом субъекта анализа должны интересовать вопросы увеличения доходов предприятия после уплаты налогов. При такой постановке вопроса налоги должны рассматриваться как фактор, воздействующий на результативный показатель. Это воздействие отображает один из основных показателей налогового анализа – налоговая нагрузка (налоговое бремя). С оценкой этого показателя также появляется возможность определить воздействие налогов на результаты деятельности предприятия в соизмерении с другими факторами, выбрать наилучший путь управления всеми финансовыми ресурсами.

Таким образом, оценка налоговой нагрузки позволяет спрогнозировать денежные потоки при изменении условий хозяйственной деятельности. Для

вновь создаваемого предприятия расчет налоговой нагрузки планируемой хозяйственной деятельности позволяет оценить ее перспективность.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Экономическая характеристика ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»

Холдинговая компания ОАО «НЭВЗ-Союз» ведет свое начало от Ленинградского завода «Светлана», с именем которого связано развитие электронной промышленности страны.

В годы Великой Отечественной Войны Государственным Комитетом Обороны было принято решение о перебазировании стратегических производственных мощностей и кадрового состава «Светланы» из Ленинграда в Новосибирск. В августе 1941 года по решению Народного Комиссара электропромышленности, новосибирский филиал Ленинградского завода Светлана преобразован в самостоятельное предприятие, которое входило в число предприятий, поставляющих свою продукцию на фронт.

К концу 80-х годов завод представлял собой сложное многоотраслевое хозяйство с развитой технической и технологической инфраструктурой и различными видами производств: керамическое, стекольное, металлургическое, термохимическое, сборочное с многообразной и сложной энергетикой, контрольно-измерительными и испытательными операциями.

В результате кризиса 90-х годов сократились объемы производства техники специального назначения. Глубина конверсии достигла более 90%. Для выхода из трудного положения на базе имеющихся технологий на предприятии была реализована программа диверсификации производства.

В настоящее время основными видами деятельности Общества является производство электро-и радиоэлементов, электровакуумных приборов, сдача в аренду имущества, оказание услуг управленческого характера, производство высокотехнологичных керамических изделий.

В 1994 году предприятие преобразовано в Холдинговую компанию «Новосибирский Электровакуумный завод – Союз» в форме открытого акционерного общества. Общество является правопреемником научно-

производственного предприятия «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз», «Комбинат питания №5», малого государственного предприятия «Микрон-С».

Для характеристики экономического состояния ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» рассмотрим следующие показатели в динамике (сравнение 2018 г. - 2020 г.) (приложение А):

- объем выручки;
- себестоимость продукции;
- прибыль (убыток) периода;
- валюта баланса.

За последние три года у Холдинга наблюдается заметный рост выручки (на 71,12 %) и чистой прибыли (на 572,67%). Из данных Отчета о финансовых результатах на 2018, 2019, 2020 годы, видно, что значительным изменениям подверглись показатели 2019 года. Это связано с образованием нового предприятия совместно с ОАО «РОСНАНО» - ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» в рамках инновационного проекта создания промышленного производства изделий из многофункциональной керамики, в том числе изделий медицинского назначения с применением нанотехнологий.

Целью молодого предприятия является организация серийного производства изделий из функционально-конструкционной керамики для промышленных потребителей в энергетике (в том числе атомной), радиоэлектронике, машиностроении, химической и нефтехимической промышленности. Компания «НЭВЗ-КЕРАМИКС» нацелена на расширение сфер применения продукции в том числе разработку изделий медицинского назначения из биосовместимой медицинской нанокерамики для травматологии и ортопедии. Данный проект позволил Холдингу перейти из состояния убыточной организации к положению поддерживаемой государством высокотехнологичной компании.

Новые контракты увеличили объемы выручки, затраты на производство возросли почти в 1,5 раза. Превышение динамики роста выручки

над себестоимостью говорит об увеличении рентабельности продукции, что положительно характеризует деятельность предприятия.

Так же стоит отметить увеличение валюты баланса Холдинга почти в два раза, в основном за счет роста вложений в нематериальные активы и результаты исследований и разработок. Что указывает на ориентированность Холдинга на создание новых технологий, внедрение их в производство. Это так же положительно характеризует организацию, поскольку такое направление поддерживается государством, обеспечивая тем самым стабильность работы Холдинга.

Из-за увеличения сферы деятельности Холдинга увеличились его налоговые отчисления, задолженность по налогам, что обуславливает необходимость проведения налогового анализа для оптимизации налогов вновь созданного предприятия и давно существующих организаций в составе Холдинга.

3.2 Анализ налогов и сборов методом сравнения

Для начала анализа налоговых показателей с целью оптимизации налогообложения ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» рассмотрим динамику величин налогов и сборов за 2018-2020 года. Это необходимо для выявления основных изменений в деятельности Холдинга. Для этого воспользуемся данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (таблица 1).

Как видно из таблицы 1, все виды налогов и страховых взносов увеличились. Наименьшим изменениям подверглись такие налоги как налог на имущество и налог на землю.

Сумма страховых взносов возросла: с 2018 по 2019 более чем на 38%, с 2019 по 2020 – на 41%. Изменилась так же величина налога на доходы физических лиц – она за два года возросла на 67,36%. НДС так же резко увеличился с 2018 года почти в пять раз. Налог на прибыль возрос больше чем

в 2,5 раза. В целом в период с 2018 по 2020 год сумма налогов возросла на 140,35%.

Рост налогов говорит о повышении деловой активности ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ».

За два года возросли объемы продаж, величина выручки, поэтому увеличилась сумма НДС. С новым производством появились дополнительные расходы по оплате труда.

Налог на землю и на имущество остались на одном уровне, поскольку с открытием нового предприятия по производству керамики ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» не связано увеличение земельного участка и приобретение дополнительных производственных мощностей. Так как вся техническая база принадлежит соучредителю ОАО «РОСНАНО».

Рассмотрим, как повлияло увеличение налогов на показатель налоговой нагрузки и налоговой устойчивости.

Таблица 1 – Расчет относительных и абсолютных показателей налогов, руб.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное отклонение 2018-2019	Абсолютное отклонение 2019-2020	Относительное отклонение 2018-2019,%	Относительное отклонение 2019-2020,%
НДФЛ	23 870 858,42	31 000 678,90	39 949 765,41	7 129 820,48	8 949 086,51	129,87	128,87
НДС	15 448 320,00	59 255 857,00	84 055 678,00	43 807 537,00	24 799 821,00	383,57	141,85
Налог на имущество	2 546 900,00	2 342 992,00	2 540 829,00	-203 908,00	197 837,00	91,99	108,44
Налог на землю	5 911 100,00	5 912 000,00	5 911 970,00	900,00	-30,00	100,02	100,00
Налог на прибыль	5 504 002,00	12 356 454,00	14 726 533,00	6 852 452,00	2 370 079,00	224,50	119,18
Взносы в ФСС	1 462 742,23	2 026 740,91	2 877 640,98	563 998,68	850 900,07	138,56	141,98
Взносы в ПФР	39 354 596,33	54 256 112,97	76 987 112,97	14 901 516,64	22 731 000,00	137,86	141,90
Взносы в ФОМС	1 511 456,21	2 088 903,87	2 950 798,37	577 447,66	861 894,50	138,20	141,26
Взносы в ФСС (НС и ПЗ)	453 966,39	630 232,09	890 232,09	176 265,70	260 000,00	138,83	141,25
Итого	96 063 941,58	169 869 971,74	230 890 559,82	73 806 030,16	61 020 588,08	176,83	135,92

3.3 Расчет налоговой нагрузки ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»

Для расчета налоговой нагрузки в первую очередь воспользуемся методом Минфина, поскольку он является самым простым, и проследим изменение показателя во времени.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» рассчитаем сумму начисленных в бюджет налогов и сборов за рассматриваемые года. Из отчета о финансовых результатах рассчитаем сумму дохода Холдинга за год, принимая в расчет выручку без НДС, доходы от участия в других организациях и проценты к получению.

Таблица 2 – Расчет налоговой нагрузки по методу Минфина России

Показатель	2018	2019	2020
Сумма начисленных налогов и сборов в бюджет, тыс. руб.	96 063,94	169 869,97	230 890,56
Темп роста суммы налогов, %	-	176,83	135,92
Выручка и внереализационные доходы, тыс. руб.	451 697,00	1 226 787,00	1 019 121,00
Темп роста суммы выручки, %	-	271,60	83,07
Налоговая нагрузка, %	21,27	13,85	22,66
Темп роста,%	-	65,11	163,62

По данным таблицы 2 видно, что в период с 2018 по 2019 годы сильно поменялись суммовые и относительные показатели выручки и налогов. За год налоги возросли на 76,83%, а выручка резко увеличилась на 171,60%. По этим данным можно сделать вывод об увеличении деловой активности Холдинга, в связи с чем произошел рост продаж, рост фонда оплаты труда, а с ними повысились суммы косвенных налогов и страховых сборов.

В период с 2019 по 2020 годы тенденция к росту налоговых показателей сохранилась (увеличение на 35,92%), однако показатели выручки уменьшились (на 16,93%). Такие данные указывают на стабилизацию деятельности компании.

По результатам расчета налоговой нагрузки в 2018 году данный показатель является критическим по данным Минфина (равен 21,27 %). В 2019 резко снижается и становится нормальным. В 2020 опять наблюдается резкий рост показателя налоговой нагрузки - 22,66%. Полученный результат говорит о необходимости налогового планирования на предприятии.

Для определения непосредственного влияния прямых налогов на финансовый результат Холдинга, воспользуемся расчетом налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной.

По предложенной методике в числителе должна быть сумма прямых налогов, в знаменателе – прибыль без учета налогов, уплачиваемых за счет нее.

К прямым налогам Холдинга относятся: налог на имущество, налог на землю, налог на прибыль. Рассчитаем налоговую нагрузку за 2018-2020 г., рассмотрим динамику показателя (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет налоговой нагрузки по методу М.Н. Крейниной

Показатель	2018	2019	2020
Сумма начисленных прямых налогов в бюджет, тыс. руб.	13 962,00	20 611,45	23 179,33
Темп роста прямых налогов, %	-	147,63	112,46
Доходы за период без уплаты прямых налогов, тыс. руб.	451 697,00	1 226 787,00	1 019 121,00
Расходы за период, тыс. руб.	-462265,00	-769732,01	-898021,20
Выручка за период, тыс. руб.	-10 568,00	457 054,99	121 099,80
Налоговая нагрузка, %	-132,12	4,51	19,14

По расчету согласно методике М.Н. Крейниной видно, что в 2018 году деятельность Холдинга была убыточна и уплата прямых налогов для ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» была затруднительна. Однако уже в 2019 году налоговая нагрузка составила менее пяти процентов от общей выручки предприятия, что является незначительной величиной, хотя сумма налогов выросла на 47,63%. Такое изменение указывает на положительные изменения в деятельности Холдинга, роста его рентабельности. В 2020 году налоговая нагрузка возросла

в четыре раза и составила одну пятую от общей выручки ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ». Это произошло на фоне повышения прямых налогов на 12,46 % и уменьшения общей выручки предприятия на 73,50%. Такой показатель требует от руководства серьезного подхода к налоговому планированию на 2014 год, для минимизации налогового бремени.

При сравнении показателей, рассчитанных согласно методикам Минфина и М.Н. Крейниной, видно, что величины налоговой нагрузки сильно отличаются. По второй методике налоговое бремя меньше, однако, выводы, сделанные в результате исчислений, одинаково характеризуют ситуацию ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ».

Для исключения недостатков двух использованных методик, используем методику Л.В. Усатовой. Ею разработаны коэффициенты, характеризующие степень влияния налоговой нагрузки на основные финансово-хозяйственные показатели.

Первым коэффициентом является отношение налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли (К1пр) (таблица 4).

Таблица 4 – Расчет К1пр по методу Л.В. Усатовой

Показатель	2018	2019	2020
Налог на прибыль, тыс. руб.	5 504,00	12 356,45	14 726,53
Налог на имущество, тыс. руб.	2 546,90	2 342,99	2 540,83
Общая сумма налога, тыс. руб.	8 050,90	14 699,45	17 267,36
Балансовая прибыль, тыс. руб.	-19 026,00	448 800,00	112 647,00
К1пр, усл.ед.	-0,42	0,03	0,15
Темп роста, %	-	-7,74	468,01

Вторым коэффициентом является отношение налогов и сборов, взимаемых с финансового результата, к балансовой прибыли (К2пр) (таблица 5).

Таблица 5 – Расчет К2пр по методу Л.В. Усатовой

Показатель	2018	2019	2020
Налог на прибыль, тыс. руб.	5504,002	12356,454	14726,533
Налог на имущество, тыс. руб.	2546,9	2342,992	2540,829
Налог на прибыль, тыс. руб.	5 911,10	5912	5911,97
Общая сумма налога, тыс. руб.	13 962,00	20 611,45	23 179,33
Балансовая прибыль, тыс. руб.	-19026	448800	112647
К2пр, усл.ед.	-0,73	0,05	0,21
Темп роста, %	-	-6,26	448,05

Третий коэффициент по методике Л.В. Усатовой это отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли (К3пр) (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет К3пр по методу Л.В. Усатовой

Показатель	2018	2019	2020
Налог на прибыль, тыс. руб.	5504,002	12356,454	14726,533
Чистая прибыль, тыс. руб.	-24530,00	440809,00	115945,00
К3пр, усл.ед.	-0,22	0,03	0,13
Темп роста, %	-	-12,49	453,11

Четвертый коэффициент позволит увидеть соотношение налогов, включаемых в себестоимость и самой себестоимости продукции, работ, услуг. В состав таких налогов и сборов для Холдинга включим страховые сборы и НДФЛ. В состав себестоимости включим прямые и косвенные расходы (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы). Расчет коэффициента (К4з) представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет К4з по методу Л.В. Усатовой

Показатель	2018	2019	2020
Страховые взносы+ НДФЛ, тыс. руб.	66 653,62	90 002,67	123 655,55
Себестоимость, тыс. руб.	408240,00	634086,00	764208,00
К4з, усл.ед.	0,16	0,14	0,16
Темп роста, %	-	86,94	114,00

Коэффициенты, разработанные Л.В. Усатовой, являются устойчивыми количественными характеристиками.

Исходя из результатов расчетов, можно сделать вывод, что наибольшим изменениям подверглись соотношения налогов, уплачиваемых из прибыли, коэффициенты по ним возросли более чем в 4,5 раза.

Коэффициенты налогов, включаемых в себестоимость (страховые взносы, НДС), изменились незначительно, поэтому здесь отметим стабильность показателя.

Несмотря на то, что методика позволяет рассмотреть изменения налогов в разрезе различных их видов, исходя из источника уплаты, она не учитывает косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, а также налог на доходы физических лиц (ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» является налоговым агентом). Эти два налога в трех рассмотренных методиках вообще не рассматриваются, хотя они составляют наибольшую часть от начисленных и уплаченных налогов.

Для определения налоговой нагрузки с учетом всех налогов в зависимости от источника уплаты воспользуемся методикой М.И. Литвина.

Для расчета необходимо исчислить сумму всех начисленных налогов и страховых взносов и сумму всех источников их уплаты. Источниками являются фонд оплаты труда и выручка с НДС. Данные возьмём из оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи», по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расчет представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет налоговой нагрузки по методу М.И. Литвина

Показатель	2018	2019	2020
Общая сумма налогов, тыс. руб.	96 063,94	169 427,15	230 890,56
Источник уплаты налогов, тыс. руб.	989764,59	1292023,50	1449929,03
Налоговая нагрузка, %	9,71	13,11	15,92
Темп роста, %	-	1,35	1,21

Как видно из расчетов налоговая нагрузка с 2018 по 2020 годы увеличилась с 9,71 % до 15,92%. Данные показатели являются приемлемыми величинами, что противоречит данным, полученным по расчетам предыдущих методик. Однако и эта методика указывает на увеличение налогового бремени и необходимости его контроля.

Для определения способности Холдинга сохранять равновесие своих активов и обязательств, быть платежеспособным в условиях изменения величины налоговых отчислений рассчитаем величину налоговой устойчивости.

3.4 Расчет налоговой устойчивости ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»

Налоговую устойчивость рассчитаем по методу В.Н. Незамайкина.

Согласно его методике коэффициент налоговой устойчивости можно рассчитать как отношение налогов, подлежащих к уплате на конец года, к сумме денежных средств и дебиторской задолженности за минусом кредиторской задолженности на конец периода.

Если коэффициент меньше единицы, то организация может заплатить налоговые начисления в срок, оно налоговоустойчиво. Соответственно, если показатель будет больше единицы, то это свидетельствует о нехватке наиболее ликвидных активов для погашения обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Для расчета составим таблицу 9 по данным из баланса соответствующего года и оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета налогов и страховых сборов.

Таблица 9 – Расчет налоговой устойчивости по методике В.Н.

Незамайкина

Показатель	2018	2019	2020
Сумма налогов и сборов к уплате на конец года, тыс. руб.	6 416,97	14 608,65	20 628,89
Остаток денежных средств, тыс. руб.	5143,00	55 209,00	30798,00
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	188991,00	202 178,00	430 591,00
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	136 592,00	220 916,00	312 690,00
Коэффициент налоговой устойчивости, усл. ед.	0,1115	0,4006	0,1387
Темп роста, %		359,18	34,63

По результатам расчетов, видно, что ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» за весь рассматриваемый период имеет коэффициент налоговой устойчивости меньше единицы. Это указывает на платежеспособность организации как налогоплательщика и налогового агента.

Стоит заметить увеличение показателя в 2019 году, что свидетельствует об уменьшении платежеспособности и увеличении риска неуплаты налогов и сборов.

Рассчитаем коэффициент налоговой устойчивости по методике С.М. Власовой. Это делается для исключения недостатков методики В.Н. Незамайкина (определение источников уплаты налогов и сборов).

Для расчета необходимо определить величину собственных оборотных средств (СОС).

СОС можно рассчитать как разность между суммой собственных и долгосрочных заемных средств и величиной внеоборотных активов (таблица 10).

Таблица 10– Расчет собственных оборотных средств за период ХК
ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ»

Показатель	2018	2019	2020
Собственный капитал, тыс. руб.	276425	1065212	1477426
Долгосрочные средства, тыс. руб.	0	3949	37705
Внеоборотные активы, тыс. руб.	242184	988022	1263091
СОС, тыс. руб.	34241	81139	252040

Коэффициент налоговой устойчивости по методике С.М. Власовой рассчитывается как отношение величины налоговых отчислений за год к собственным оборотным средствам (таблица 11).

Таблица 11 – Расчет налоговой устойчивости по методике С.М. Власовой

Показатель	2018	2019	2020
Сумма налогов и сборов за год, тыс. руб.	96064	169870	230891
СОС, тыс. руб.	34241	81139	252040
Коэффициент налоговой устойчивости, усл.ед	2,8055	2,0936	0,9161

В результате анализа полученных данных, можно сделать вывод, что в 2018 и 2019 годах собственных средств не хватало для погашения задолженности перед бюджетом. Однако в 2020 году ситуация изменилась в лучшую сторону, и величина налогов и сборов стала возможна к погашению из собственных средств. И это несмотря на общее увеличение налогов и сборов.

Таким образом, можно сказать, что за период 2018-2020 годы величина налогов резко возросла. Каждый из видов налогов вырос в 3-5 раз.

Налоговая нагрузка возросла, по методике Минфина – ситуация в 2020 году стала критической, требующего налогового планирования.

Расчеты по другим методикам также показывают резкое увеличение налоговой нагрузки, и хотя значения являются приемлемыми, такое нестабильное положение ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ» указывает на

необходимость принятия мер по оптимизации налогообложения для исключения резкой смены величины финансовых показателей.

Расчет налоговой устойчивости показал, что на 2020 Холдинг является платежеспособным налогоплательщиком, однако следует отметить отрицательные значения этого коэффициента в предыдущих периодах.

Таким образом, анализ налоговой нагрузки показал ее резкое увеличение, что требует налоговой оптимизации в ХК ОАО «НЭВЗ-СОЮЗ».

4 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение

4.1 Проблемы ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» в области оптимизации налогообложения

Из проведенного анализа выявлено значительное влияние прямых налогов на налоговую нагрузку Холдинга. Это такие налоги как налог на имущество организаций, налог на землю и налог на прибыль организаций.

В состав Холдинга входят как дочерние, так и зависимые общества. Для определения организации, которое непосредственно влияет на величины этих налогов, необходимо составить таблицу, в которой отражены процентные показатели состава налогов. Данные получены от Отдела планирования и финансового анализа ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2019, 2020 годы (таблица 12).

Таблица 12 – Процентный состав налогов ХК ОАО «НЭВЗ-Союз», %

Организация	Налог на землю		Налог на имущество		Налог на прибыль	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
ЗАО «СЭМ» (зависимое)	5,10	5,10	13,9	14,12	9,07	7,89
ЗАО «Лада» (зависимое)	20,41	20,41	18,22	16,13	7,00	5,62
ЗАО «НЭВЗ-ВКА» (дочернее)	53,94	53,94	61,93	62,84	39,58	38,61
ЗАО «НЭВЗ-Телеком» (дочернее)	1,20	1,20	1,55	1,53	8,36	7,29
ЗАО «НЭВЗ-Вектор» (дочернее)	9,65	9,65	1,86	2,94	13,45	20,26
ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» (дочернее)	9,70	9,70	2,54	2,44	22,54	20,33
Итого	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

По данным в таблице, видно, что структура земельного налога не изменилась, как и сумма. Такой налог является величиной постоянной, уменьшить которую возможно только продав часть земли.

Налог на имущество изменился незначительно, в основном за счет покупки нового оборудования и начисления амортизации. Здесь так же нет необходимости и возможности сократить величину исчисляемого налога.

Следует обратить внимание на изменения главного прямого налога – налога на прибыль.

Из приведенной таблицы 12 видно, что в составе налога на прибыль холдинга ЗАО «НЭВЗ-Вектор», занимающееся оптово-розничной торговлей, увеличило свою долю. В период с 2019 по 2020 годы сумма налога на прибыль увеличилась на 1321,65 тыс. руб.

Это увеличение связано с арендой новых торговых площадей, равных 186,60 кв. метра.

Следует отметить, что указанная организация использует общую систему налогообложения для оптовой торговли и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – для розничной торговли.

Так же из анализа налога на прибыль виден его суммовой прирост. Основу прибыли составляет налог на доходы от участия в других организациях.

Необходимо указать на взаимосвязанность организаций, входящих в Холдинг. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» владеет следующими долями:

- ЗАО «СЭМ» - 20%;
- ЗАО «НЭВЗ-ВКА» - 90%;
- ЗАО «Лада» - 20%;
- ЗАО «НЭВЗ-Телеком» - 100%;
- ЗАО «НЭВЗ-Вектор» – 100%;
- ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» - 51%.

ЗАО «НЭВЗ-ВКА» так же имеет долю ЗАО «СЭМ» в размере 30%, ЗАО «Лада» 10%.

Нужно отметить, что такое распределение долей имеет минусы, поскольку усложняет учет прибыли от участия в других организациях.

Также можно заметить, что себестоимость проданной продукции снизилась на 14,73% в период с 2019 по 2020 год.

Этот факт говорит об увеличении эффективности использования материалов, интенсивное направление производства. Однако уменьшение расходов и увеличение доходов негативно влияют на сумму налога на прибыль. Поэтому для уменьшения данного налога необходимо изыскать дополнительные расходы.

Так же исходя из анализа структуры налогов и их динамики за период 2018-2020 видно, что темп роста налога на доходы физических лиц меньше темпов роста страховых взносов как в ПФР, так и в ФСС.

При нормальной уплате страховых взносов и НДФЛ темпы роста у обеих платежей должна быть примерно одинакова. Однако, как видно из-за расчетов в ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» темп роста страховых взносов за 2018-2019 годы превышает темп роста НДФЛ в среднем на 8,5%, за 2019-2020 годы – на 13,10%.

При проведении анализа страховых платежей в Холдинге, выяснилось, что в 2019 году в результате проведения камеральных проверок Пенсионным Фондом России и Фондом социального страхования выявлены нарушения в части исчисления и уплаты страховых взносов.

Данное нарушение повлекло доначисление страховых взносов в размере 2623987,21 руб. и начисление пени в размере 816 700,45 руб., что зафиксировано постановлением № 324576/65 от 26.11.2019 Управления ПФР в Заельцовском районе и постановлением № А-43/9836 от 15.11.2019 г. Новосибирского регионального отделения ФСС №3.

В 2020 году ЗАО «НЭВЗ-ВКА», ЗАО «НЭВЗ-Вектор», ЗАО «НЭВЗ-Телеком» подверглись внеплановой выездной проверке со стороны Пенсионного Фонда России и Фонда социального страхования, в результате которой выявлены нарушения, повлекшие доначисление страховых взносов в размере 9632853,09 руб., начисление пени в размере -2 379 904,18 руб.,

штрафов на сумму 7 300,00 руб. (постановление №785435/39 от 10.10.2020 и № А-67/5473 от 22.11.2020 г.)

Необходимо выявить причины дополнительных перечислений в страховые фонды, исключить их в дальнейшей работе Холдинга.

После выявления проблем ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» перейдем к способам оптимизации налогообложения в рамках закона.

4.2 Мероприятия по повышению ресурсоэффективности предприятия в области налогообложения ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»

Для снижения налога на прибыль для ЗАО «НЭВЗ-Вектор» предлагается смена налогового режима.

До 2020 года применение ЕНВД для розничной торговли было обязательным. В 2020 годом данный режим налогообложения является добровольным.

Изменить режим налогообложения для розничной торговли можно на упрощенную систему с налогооблагаемой базой «доходы» (6%).

Для расчета выгоды перехода на такой режим необходимо знать плановую доходность на 2014 год.

Отделом планирования и финансового анализа запланирована валовая прибыль от розничной торговли как факт 2020, скорректированный на темп инфляции в 7 процентов.

Факт валовой прибыли ЗАО «НЭВЗ-Вектор» розницы равен 23765,54 тыс. руб. Соответственно, план на 2014 год – 25429,13 тыс. руб.

Согласно статье 346.29 объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности,

исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, базовая доходность равна 1800 рублей за квадратный метр торговой площади.

Базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2. К1 устанавливается на каждый год с учетом темпов инфляции. К2 устанавливается локально для каждого субъекта Российской Федерации и может быть равной 0,005 до 1,000 включительно.

Для Новосибирска для указанных площадей К2 равен единице.

В 2020 году К1 установлен в размере 1,569.

В 2014 году К1 установлен в размере 1,672.

Рассчитаем налог на прибыль на 2014 год с переходом на УСН и без него (таблица 13,14).

Таблица 13 – Расчет единого налога (ЕНВД) на 2014 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»

Площадь	К1	К2	Базовая доходность на 1 кв.м	Налогооблагаемая база, руб.	Единый налог 15%, руб.	Единый налог за год, руб.
71,950	1,672	1,00	1800,00	216540,72	32481,11	389773,30
80,620	1,672	1,00	1800,00	242633,95	36395,09	436741,11
30,590	1,672	1,00	1800,00	92063,66	13809,55	165714,60
60,000	1,672	1,00	1800,00	180576,00	27086,40	325036,80
96,010	1,672	1,00	1800,00	288951,70	43342,75	520183,05
Итого				1020766,03	153114,90	1837378,86

Таблица 14 – Расчет единого налога (УСН) на 2014 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор» 6%

Налогооблагаемая база, тыс. руб.	Ставка налога,%	Сумма единого налога за год, руб.
25429,13	6,00	1525747,80

Разница между величиной налога составила 311631,06 руб.

Для УСН существует также режим «доходы минус расходы» с налоговой ставкой в размере 15 процентов. Рассчитаем сумму налога при этом варианте.

Таблица 14а – Расчет единого налога (УСН) на 2014 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор» 15%

Показатель	Значение показателя
Доход за год, план, тыс. руб.	25429,13
Расход за год, план, тыс. руб.	14865,10
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	10564,03
Ставка налога, %	15
Сумма единого налога за год, руб.	1584604,5

Из приведенного расчета видна выгода применения режима УСН «доходы», так как годовой налог по этому режиму меньше на 58856,7 руб.

Так же необходимо указать, что ведение налогового учет при таком режиме проще, что уменьшает риск неверного расчета и уплаты налога.

Для наглядности экономии рассчитаем такие же показатели для 2020 года (таблица 15, 16).

Таблица 15 – Расчет единого налога (ЕНВД) на 2020 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»

Площадь	K1	K2	Базовая доходность на 1 кв.м	Налогооблагаемая база, руб.	Единый налог 15%, руб.	Единый налог за год, руб.
71,950	1,569	1,00	1800,00	203201,19	30480,18	365762,14
80,620	1,569	1,00	1800,00	227687,00	34153,05	409836,61
30,590	1,569	1,00	1800,00	86392,28	12958,84	155506,10
60,000	1,569	1,00	1800,00	169452,00	25417,80	305013,60
96,010	1,569	1,00	1800,00	271151,44	40672,72	488072,60
Итого				957883,91	143682,59	1724191,05

Таблица 16 – Расчет единого налога (УСН) на 2020 год для ЗАО «НЭВЗ-Вектор»

Налогооблагаемая база, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма единого налога за год, руб.
23765,54	6	1425932,40

Разница между величиной налога составила 298258,65 руб.

Таким образом, в 2020 году Холдинг мог уменьшить сумму уплачиваемого налога на 298258,65 руб.

В 2014 году с переходом на новый режим налогообложения для розничной торговли экономия составит 311631,06 руб.

Как уже отмечалось выше, дочернее предприятие ЗАО «НЭВЗ-ВКА» владеет пакетом акций ЗАО «СЭМ», наряду с Холдингом, для которого это общество является зависимым.

Поэтому налог на прибыль от участия в других организациях уплачивается как с 20%, так и с 30% акций.

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрена ставка, равная нулю, при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде)

выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Таким образом, Холдингу целесообразно передать все доли ЗАО «СЭМ» одной организации.

Согласно бюджету доходов и расходов за 2020 год доход от долевого участия в ЗАО «СЭМ» у ЗАО «НЭВЗ-ВКА» составил 1745,53 тыс. руб. Доход от участия Холдинга – 1163,69 тыс. руб. Налог на прибыль составил 157,1 тыс. руб. и 104,73 тыс. руб. соответственно. При сохранении факта как планового показателя на 2014 год, сумма 261,83 тыс. руб. может быть потрачена на другие цели, при условии владения одной организацией пятьюдесятью процентами акций ЗАО «СЭМ».

Для увеличения себестоимости продукции, работ, услуг с целью уменьшения суммы налога на прибыль для ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» возможно создание резерва предстоящих расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Согласно статье 267.2 НК РФ налогоплательщик вправе создавать резервы предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. Он на основании разработанных и утвержденных им программ проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок самостоятельно принимает решение о создании каждого резерва и отражает это решение в учетной политике для целей налогообложения. Резерв для реализации каждой утвержденной программы может создаваться на срок, на который запланировано проведение соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, но не более двух лет. Избранный налогоплательщиком срок создания резерва отражается в учетной политике для целей налогообложения.

Размер создаваемого резерва не может превышать планируемые расходы (смету) на реализацию утвержденной налогоплательщиком

программы проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

Смета на реализацию утвержденной налогоплательщиком программы проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок может включать только затраты, признаваемые расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в соответствии с подпунктами 1 - 5 пункта 2 статьи 262 НК РФ.

При этом предельный размер отчислений в резервы не может превышать сумму, определяемую по формуле:

$$N = I \times 0,03 - S, \quad (11)$$

где N - предельный размер отчислений в резервы;

I - доходы от реализации отчетного (налогового) периода, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;

S - расходы налогоплательщика, указанные в подпункте 6 пункта 2 статьи 262 НК РФ.

Сумма отчислений в резерв включается в состав прочих расходов по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик, формирующий резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, производит расходы, осуществляемые при реализации программ проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, за счет указанного резерва.

Таким образом, в рамках долевого участия Холдинга в ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС», общество может увеличить свои расходы на указанный резерв.

Для расчета суммы резерва необходимо воспользоваться данными бюджета доходов и расходов, где величина реализации ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» в общей сумме составила 157808,29 тыс. руб.

Расходов, указанных в подпункте 6 пункта 2 статьи 262 НК РФ (отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности), у Холдинга не было.

Сумму резерва рассчитаем по формуле, определенной НК РФ:

$$N = 157808,29 \times 0,03 = 4734,25 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма экономии на налоге на прибыль составит:

$$4734,25 \times 0,20 = 946,85 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, при внедрении указанных мер, общая сумма налога на прибыль сократится на 1506938,65 руб., что является 0,65 % от общей суммы уплаченного налога в 2020 году.

При рассмотрении взысканных штрафов по страховым взносам в ПФР и ФСС, выявлены факторы доначисления налога, и, соответственно, начислении пени по ним.

Таким фактором в 2019 году стало решение руководства Холдинга не выплачивать сумму начисленных страховых платежей за первое полугодие и четвертый квартал 2018 года. Поскольку для организации было приоритетнее выплата задолженности перед поставщиками для непрерывной поставки материалов.

Руководство о последствиях предупреждено, приказ о временном прекращении перечисления страховых взносов подписан генеральным директором В.С. Медведко.

В 2020 году доначисление страховых взносов и начисление пени произошло из-за человеческого фактора.

Необходимо указать, что в настоящий момент для четырех дочерних учреждений: ЗАО «НЭВЗ-ВКА», ЗАО «НЭВЗ-Телеком», ЗАО «НЭВЗ-Вектор», ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» существует одна бухгалтерия, работающая на аутсорсинге. Сам административно-хозяйственный отдел, включая бухгалтерию, входит в состав непосредственно ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». С появлением новой организации в 2019 году (ЗАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС»), нагрузка на расчетный отдел увеличилась. За дополнительную работу к окладам бухгалтеров назначена надбавка от 20 до 30 процентов, дополнительной штатной единицы не было выявлено.

В результате, в марте 2020 года, двумя бухгалтерами-расчетчиками была допущена ошибка в расчетах, которая была выявлена при проведении выездной проверки (написана объяснительная записка).

Таким образом, штат из девяти бухгалтеров-расчетчиков не справились с нагрузкой начисления заработной платы и страховых взносов по ним по среднесписочной численности 6589 человек (данные кадровой службы).

Из-за человеческого фактора, повлекшего уплату для Холдинга дополнительных страховых взносов в более чем двенадцать миллионов рублей, предлагается ввести новую штатную единицу бухгалтера-расчетчика. Данная мера позволит снять нагрузку с других бухгалтеров, снизит возможность допущения таких ошибок.

Рассчитаем необходимое количество штатных единиц, при которой нагрузка будет равной нагрузке в 2019 году, когда таких грубых ошибок при исчислении страховых взносов не допускалось (таблица 17).

Таблица 17 – Расчет количества необходимых дополнительных штатных единиц

Показатель	2019	2020	Необходимый показатель в 2014
Среднесписочная численность, чел.	5299,26	6829,02	6829,02
Количество бухгалтеров, чел.	9	9	11,60
Нагрузка чел./бух.	588,81	758,78	588,81

Таким образом, из таблицы видно, что организации требуется три дополнительных штатных единицы для снижения нагрузки на бухгалтера-расчетчика до уровня 2019 года.

С принятием новых штатных единиц у Холдинга появится расход в размере трех заработных плат бухгалтеров и 26 процентов отчислений от начисленной заработной платы.

Рассчитаем расходы на введение дополнительных штатных единиц, если заработная плата бухгалтера-расчетчика равна 29 500,00 руб.:

Расходы на доп. штат. = $29500,00 \times 3 \times 1,26 = 111510,00$ руб.

Таким образом, с нормализацией нагрузки на бухгалтера, подобных ошибок можно избежать, и экономия на штрафах составила бы 12 105 457,27 рублей, что является 5,24% от общей суммы налогов за 2020 год.

Рассчитаем, как указанные улучшения повлияют на показатели налоговой нагрузки и устойчивости (таблица 18, 19).

Для расчета воспользуемся методикой Минфина, поскольку расчет налоговой нагрузки по другим методикам показывает одинаковую тенденцию. Методика Минфина она является самой простой и учитывает общую сумму налогов и сборов.

Для Расчета налоговой устойчивости воспользуемся методикой С.М. Власовой, поскольку она учитывает общую сумму начисленных налогов и сборов.

Таблица 18 – Расчет налоговой нагрузки по методу Минфина России

Показатель	2020 скорректированный	2020	Разница
Сумма начисленных налогов и сборов в бюджет, тыс. руб.	217278,16	230 890,56	13 612,40
Выручка и внереализационные доходы, тыс. руб.	1 019 121,00	1 019 121,00	0,00
Налоговая нагрузка, %	21,32	22,66	1,34

Таблица 19 – Расчет налоговой устойчивости по методике С.М.

Власовой

Показатель	2020 скорректированный	2020	Разница
Сумма налогов и сборов за год, тыс. руб.	217278,16	230891	13612,84
СОС, тыс. руб.	252040	252040	0,00
Коэффициент налоговой устойчивости, усл.ед	0,8621	0,9161	0,05

Показатель налоговой нагрузки остается на критическом значении (более двадцати процентов), однако улучшение от принятия мер по оптимизации позволит снизить это значению на 1,34%.

Показатель налоговой устойчивости при принятии мер улучшиться на 5%.

Таким образом, принятие указанных мер улучшит показатели налоговой нагрузки ХК ОАО «НЭВЗ-Союз».

5 Социальная ответственность

5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является кабинет приемной главного бухгалтера ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета $A = 7$ м;
- ширина кабинета $B = 3$ м;
- высота потолка исследуемого помещения C составляет 3,5 м;
- площадь кабинета составляет 21 м²;
- одно трехстворчатое окно (размер 3х1,6 м);
- число рабочих мест: 1

Стены окрашены бежевой вододисперсионной краской, пол покрыт деревянным покрытием, потолок навесной со встроенными светильниками. На окне имеются жалюзи.

Освещение - естественное. В дневное время освещение достигается за счет естественного света. В вечернее и пасмурное время включаются потолочные светильники в количестве 10 штук. Каждый светильник имеет лампу ЛД (белого цвета) мощностью 60 Вт. Высота подвески светильника – 3,5 м.

Микроклимат кабинета:

- температура воздуха в теплое время года примерно 25 С, а в холодное – 22-23 с;
- относительная влажность воздуха 45-60%;
- выделение пыли в помещении – минимальное;
- категория работы – легкая 1а;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с;
- уровень шума в помещении не превышает 50дБ.

Рабочий день длится с 8:00 до 17:00 с перерывом на обед с 12:00 до 13:00.

Основная работа связана с компьютером. Его состав представляет собой: монитор Samsung, системный блок, мышь, клавиатура все элементы черного цвета, покрытие монитора матовое. Так же в кабинете присутствует большой принтер Canon 2420, который работает ежедневно. Блики отсутствуют, так как попадание прямого солнечного света регулируется при помощи жалюзи.

Трудовая деятельность относится к группе А и Б, то есть эта работа по считыванию с монитора и ввода данных в компьютер при помощи клавиатуры и мыши. Напряженность работы с ПЭВМ - II группа, что означает, не более 40 000 знаков за смену, считываемых или вводимых. Подразряд зрительной работы – Г.

Установлены три стола. Два основных стола высотой 850 мм. Один вспомогательный стол для документации высотой 800 мм. Один рабочий стул с вращающимся механизмом для удобства поворота сотрудника. А также, три деревянных стула с жесткой спинкой для посетителей.

Далее рассмотрим к каким вредным факторам можно отнести специальность референта. Референт работает с документами и информацией на электронных носителях, то есть с компьютером. В ГОСТе 12.0.003.-84 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация» [19] можно найти целый ряд факторов, оказывающих влияние на рабочее место такого рода. Работа референтом является довольно разнообразной, поэтому исключает однообразный монотонный труд. Относительно шума, нормальный уровень существования человека проходит при уровне 10 – 20 дБ. Как уже отмечалось выше в кабинете имеются основные источники шума, такие как жесткий диск, вентилятор, принтер, а также посетители. К оптимальному относят 35 дБ, а максимальному 60 дБ [20]. Что касается вышеперечисленных источников шума то они оказывают неблагоприятное влияние на человека.

Далее стоит отметить, как влияет микроклимат на помещение и деятельность человека. На микроклимат влияют разные факторы, такие как, время года, условия отопления, наличие или отсутствие кондиционера в помещении и увлажнителя воздуха [21]. В приемной главного бухгалтера отсутствует кондиционер, но есть возможность проветривать помещение, при помощи открывания створки окна. В отношении отопления, наблюдается стабильный процесс обогрева помещения. Нареканий нет.

Так же на работоспособность человека влияет электромагнитное излучение от компьютера. Эффекты на организм человека от воздействия этого поля могут выражаться в различных формах, от несущественных нарушений до нарушений, связанных с развитием патологии. [22]

Так же стоит упомянуть, что электромагнитное излучение влияет на такие органы, как глаза. Компьютерным зрительным синдромом называется зрительное утомление, вызываемое длительной работой за компьютером. Чтобы минимизировать вредное влияние факторов, необходимо делать перерывы во время работы с компьютером, каждый час работы чередовать с отдыхом по 5 – 10 минут.

Из-за «сидячей» работы так же могут возникнуть расстройства скелетно-мышечной системы. Например, такие заболевания как остеохондроз. Необходимо сидеть правильно во время работы, не скрючиваясь, спина работника должна опираться на спинку стула.

Все нормативы излучения обозначены в соответствующих правилах. Так, нормирование электромагнитного излучения радиочастотного диапазона проводится по ГОСТ 12.1.006-84 и в соответствии с Санитарными правилами и нормами СанПиН 2.2.4.1191-03. Гигиенические требования к персональным компьютерам определяют санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Нормирование электромагнитных полей радиочастот регламентирует ГОСТ 12.1.006-84 и СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы» [23].

Источники электромагнитных полей и излучений в приемной главного бухгалтера это компьютер. Основным источником электромагнитного поля в данном случае является монитор (Samsung), его характеристики в сравнении с нормативными приведены в таблице 19.

Таблица 20 – Характеристика ЭМП монитора

Название показателя	Нормативные показатели	Показатели используемого монитора Samsung
Напряженность электромагнитного поля по электрической составляющей, В/м:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	25	10
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	2,5	0,5
Плотность магнитного потока, нТл:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	250	150
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	25	20
Поверхностный электростатический потенциал, В	500	200

Таким образом, можно сказать, что соблюдены все требования стандарта к данной модели монитора. Для защиты от электрического тока в помещении имеется: заземление и приборы с сопротивлением не более 4 Ом; токоведущие части изолированы; электропроводка расположена в скрытых трубах, защищающих от механических повреждений; разъемы и розетки имеют маркировку; для выключения всего электропитания предусмотрен аварийный рубильник на этаже. Очень часто на практике случается скачек напряжения и рубильник выключается, таким образом предотвращая опасный фактор.

5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Принципы корпоративной культуры ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». На предприятии по штатному расписанию организован отдел по правовым вопросам и корпоративному развитию. На данный момент времени данный отдел не работает, имеется только юридический отдел [24]. «Миссия предприятия: интеллектуальное стремление к совершенству на пути к благосостоянию через постоянные улучшения социально ориентированного бизнеса без ущерба здоровью и окружающей среде» [25]. На протяжении большого периода времени ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» хорошо справлялось со своей миссией. Предприятие развивало не только собственную корпоративную культуру, но и помогало городу в создании детских садов, в постройке жилья для сотрудников, создало социально-значимые объекты в городе.

Система организации труда и его безопасности. Организация труда основана на функциональном разделении. Предприятие имеет в своей структуре единицу – цех или подразделение. В каждом подразделении и цехе, организация труда основана на требованиях, предъявляемые к квалификации сотрудников, их функциональным обязанностям, и организации рабочих мест.

Каждый работник знает свои обязанности, осознает, что от качества его труда зависит качество продукции и несёт ответственность за выполняемые операции или работы перед коллективом и своей совестью.

Каждый руководитель несет ответственность за качество и улучшение деятельности на закрепленном за ним участке работ, определение задач и обязанностей по управлению качеством и является участником процесса совершенствования деятельности предприятия.

Таким образом, организация труда представляет собой регулирование пространственного и временного взаимодействия людей, средств производства и предметов труда для выполнения производственного задания. Организация рабочего процесса определяет где (в каком цехе, на каком

рабочем месте или месте возникновения затрат); как (технологическая последовательность, описание метода); в какое время (в какой временной последовательности, данные о времени оснащения, времени на единицу, времени прохождения заказа); чем (с помощью каких сотрудников и средств производства); с какой оплатой труда (система и метод вознаграждения) должна быть в соответствии с рабочим заданием изготовлена соответствующая деталь, собран узел или изделие.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». Проведение эффективной кадровой политики проводится по непрерывному пути повышения квалификации сотрудников за счет развития системы профессионального образования, создание условий для раскрытия творческого потенциала и вовлечение руководителей всех уровней, специалистов и рабочих в деятельность по улучшению качества и культуры труда. Предприятие активно сотрудничало с НОУ «Учебным центром». В данном центре повышалась квалификация рабочих, что несомненно влияет положительно и на работников, и на предприятие.

Система социальных гарантий ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» характеризуется стандартными гарантиями, применяемыми в большинстве предприятиях. К таким гарантиям относятся:

- оплата больничных листов;
- оплата учебных отпусков;
- оплата ежегодных отпусков;
- компенсация за прохождение медосмотра;
- заработная плата не меньше установленного государством минимума;
- социальные отчисления во внебюджетные фонды;
- оплата отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- дополнительные дни отпуску по инвалидности, в связи с вредными факторами производства и др.

- компенсация за переобучение, если инициатива была со стороны работодателя. Данным примером может служить переобучение работников ТЭЦ. [26]

Оказание работникам помощи в критических ситуациях. К таким ситуациям можно отнести смерть родственников. В данном случае после оформления необходимых документов (документы, подтверждающие родство работника с умершим, свидетельство о смерти сотрудника, заявление), работники предприятия получают денежную компенсацию на погребение. Во время задержки заработной платы на практике были случаи, когда, работники ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» находились в критической жизненной ситуации: тяжелые формы болезни, на лечение которых необходимы денежные средства, необходимость в подготовке к отопительному сезону, а именно приобретение дров и угля и некоторые другие. В таком случае по заявлению работника, заработная плата выплачивалась в индивидуальном порядке.

5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Содействие охране окружающей среды. Предприятие является промышленным. Так как предприятие ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» является промышленным предприятием, оно производит в своей деятельности отходы, которые прямо или косвенно влияют на окружающую среду. В производстве ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» используется 56,1 % образовавшихся отходов безвредных (формовочные смеси, часть мартеновского шлака, лом и стружка черных металлов), 44,18 % от общего объема образовавшихся на предприятии отходов вредных (гальваношламы, фенольная вода, металлургические шлаки, золошлаковые отходы, шлам газоочистки) размещаются на собственных объектах длительного хранения (захоронения) отходов.

На протяжении своей деятельности ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» по вопросам совершенствования систем управления охраной окружающей среды уделялось достаточно серьезное внимание. Ежегодно устанавливаются цели в области

экологи и промышленной безопасности, и вывешиваются на информационных стендах каждого подразделения.

На предприятии организован отдел экологического контроля, в деятельность которых входят расчеты и составление затрат в области окружающей среды, в соответствии с законодательными нормативными требованиями. Так же предприятие имеет собственную заводскую лабораторию, отдел по охране труда и противопожарной безопасности.

Взаимодействие с местным обществом и местной властью. Предприятие на данный момент времени находится в стадии банкротства. Из состава предприятия выделена в отдельное юридическое лицо теплоэлектроцентраль ООО «ЮТЭЦ». Производится сокращение сотрудников. Работники оказываются в критическом положении так как теряют свои рабочие места. Местное население не находит поддержки в некогда сильном предприятии. Местные власти не сотрудничают с предприятием, как и предприятие с местными властями.

Спонсорство и корпоративная благотворительность. На данный момент времени предприятие не оказывает спонсорскую помощь и благотворительность, так как находится в тяжелом финансовом состоянии.

Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров). Качество произведенной продукции для предприятия очень важно. Этому пункту уделялось немало внимания. На предприятии действует целый ряд стандартов в области качества. Девиз предприятия: «Стремление к совершенству»! это девиз предприятие достигало следующими путями: создание новых и модернизация освоенных видов выпускаемой продукции, соответствующих ожиданиям потребителей и требованиям технических, нормативных и правовых актов; внедрение современных технологий изготовления продукции и методов организации производств, совершенствование системы гарантийного и сервисного обслуживания; внедрение современных информационных технологий при проектировании и изготовлении продукции для принятия решений,

основанных на фактах; обеспечение соответствия продукции и процессов её созданию установленным требованиям к качеству, а также законодательным и обязательным требованиям при выполнении работ, в том числе по государственному оборонному заказу [25].

Готовность участвовать в кризисных ситуациях. Предприятие, находясь в стадии банкротства, не готово оказывать участие в кризисных ситуациях. Но в случае введения военного положения, в связи с необходимостью выпуска военной продукции, при содействии государства, предприятие будет оказывать свое участие.

5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности социальной ответственности

Анализ правовых норм трудового законодательства. Основным документом регулирующий нормы трудового законодательства является Трудовой кодекс РФ [27]. Нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать настоящему Кодексу [28]. Так же к нормам трудового законодательства относят иные формы правовых актов, указы президента, постановления правительства, нормативные акты органов исполнительной власти субъектов РФ, нормативные правовые акты органов местного самоуправления. Трудовые отношения так же регулируются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами. К законам в области трудового права можно отнести:

- Закон РФ "О занятости населения в Российской Федерации" от 19 апреля 1991 года в редакции от 20 апреля 1996 года с последующими изменениями и дополнениями [29];

- Закон РФ "О коллективных договорах и соглашениях" от 11 марта 1992 года в редакции от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениями [30];

- Федеральный закон "О Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений" от 2 апреля 1999 года [31];
- Федеральный закон "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" от 8 декабря 1995 года с последующими изменениями [32];
- Федеральный закон "Об основах охраны труда в Российской Федерации"[33];
- Федеральный закон "О порядке разрешения коллективных трудовых споров" от 23 ноября 1995 года [34];
- Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 2 июля 1998 года с последующими изменениями и дополнениями [35];
- Закон РФ "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" от 19 февраля 1993 года с последующими изменениями и дополнениями [36];
- Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениями [37] и др.

К числу источников трудового права относятся обязательные для исполнения инструкции органов государственного контроля за соблюдением правил охраны труда, в частности, Госгортехнадзора, Госатомнадзора, Госсанэпидемнадзора. Все вышеперечисленные законодательные акты предполагают выполнение определенных норм трудового законодательства, которые предприятия должны соблюдать в своей деятельности.

Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов. ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» является промышленным предприятием. Среди нормативных актов, регулирующих машиностроительную отрасль, можно назвать следующие:

- Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» [38];

- Федеральный закон «О науке и государственной научно технической политике» [39];
- Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» [40];
- Федеральный закон «О техническом регулировании» [41];
- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам» [42];
- Постановление Правительства РФ «О Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии» [43];
- Постановление Правительства РФ «О Министерстве экономического развития Российской Федерации» [44];
- Постановление Правительства РФ «О Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации» [45];
- «Отраслевое соглашение по машиностроительному комплексу Российской Федерации» [46];
- ГОСТ Р 1.0-2004 «Стандартизация в Российской Федерации. Основные положения» [47] и др.

Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации исследуемой деятельности. На предприятии существует большой спектр нормативных документов и регламентов. К организационно-правовым документам завода можно отнести: устав; положение; положение о структурных подразделениях; штатное расписание; должностные инструкции; рабочие инструкции; правила трудового внутреннего распорядка, срочные трудовые договора и др.

Все выше перечисленные документы составляют основу организационно-правовой документации на заводе. Именно через организационно-правовые документы реализуется одна из основных управленческих функций – организационная, в рамки которой вписывается, в частности, юридическое оформление предприятия, установление ее организационно-штатной структуры и численности персонала, регламентация

деятельности в целом, а так же ее структурных подразделений, включая регулирование вопросов взаимодействия между ними, установление режима работы персонала, подразделений, служб завода, определение порядка проведения реорганизационных мероприятий и некоторых другие вопросы (например, установление особого порядка работы и др.). Помимо организационно-правовой документации, есть так же технические документы, акты, стандарты СТО ИСМ в различных областях применения, от технологических процессов до норм расходов списания материалов в производство.

5.5 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Подводя итог можно сделать вывод о том, что кабинет приемной главного бухгалтера относится к категории помещений, связанных с опасными и вредными условиями труда. И в данной части курсовой работы был проведен анализ внутренних и внешних факторов социальной ответственности на предприятии ХК ОАО «НЭВЗ-Союз». В результате исследования объекта можно сделать следующие выводы:

- рабочее место не имеет недостатков в освещенности, так как 10 ламп по 60 ват достаточно для освещения кабинета площадью 21 м². Установление ламп большей мощности приведет к перенапряжению и порче плафонов; влажность воздуха 45- 60%, что соответствует установленным параметрам; параметры шума соответствуют требованиям ГОСТов и не превышают предельно допустимых значений, а именно 60дБ; электромагнитное излучение от монитора так же находится в предельно-допустимых нормах;

- внутренние факторы социальных гарантий ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» соответствуют нормативно-законодательным актам;

- внешние факторы социальной ответственности предприятия оставляют желать лучшего, ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» находится в тяжёлом финансовом состоянии и не может осуществлять дополнительную социальную пользу

обществу, оказывать благотворительность и активно участвовать в жизни общества;

- на предприятии применяются необходимые законодательные акты, поддерживающие законность деятельности и поддержание качества производимой продукции.

Заключение

В ходе решения задачи исследования вопроса роли налоговой нагрузки в современной рыночной экономике, было выяснено, что показатель налоговой нагрузки имеет большое значение при анализе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Исходя из его величины, предприятие выбирает оптимальный режим налогообложения, принимает решения о принципиальных изменениях, затрагивающих источники возникновения налоговых обязательств, и, в некоторых случаях, о смене юрисдикции или сферы деятельности.

Вместе с тем, не смотря на то, что налоговая нагрузка играет важную роль в налоговом анализе, определение самого термина в научных кругах вызывает споры. Из-за таких разногласий многие авторы предлагают свои методы расчета налоговой нагрузки.

В экономической литературе основными направлениями экономической дискуссии о методике расчета налогового бремени на уровне хозяйствующего субъекта являются: включение в расчет данного показателя налог на доходы физических лиц, косвенных налогов, определение базы сравнения суммы налогов при расчете налоговой нагрузки (прибыль, вновь созданная стоимость, выручка).

Разработанные методики необходимо применять в соответствии с целью и задачами, поставленными в рамках налогового анализа.

Необходимо отметить введение относительно нового термина как «налоговая устойчивость», который характеризует степень воздействия величины уплаченных налогов на финансовое состояние предприятия в условиях существующего налогового законодательства.

В целом же можно отметить, что проведение налогового анализа, главным показателем которого является налоговая нагрузка, позволяет повысить финансовую устойчивость предприятий, снизить штрафные санкции и возможную налоговую ответственность руководства.

При написании второго раздела дипломной работы был проведен общий налоговый анализ ХК ОАО «НЭВЗ-Союз», рассчитаны показатели налоговой нагрузки и налоговой устойчивости, оценена эффективность налоговой оптимизации, что является результатом решения второй поставленной задачи.

По результатам проведенных расчетов для реализации третьей задачи, был проведен анализ показателей налоговой нагрузки и налоговой устойчивости.

Было выявлено, что в течение 2018-2020 гг. наблюдается увеличение общей величины налогов и сборов на 140,35%, показателей налоговой нагрузки на предприятие, что связано с образованием нового предприятия в составе Холдинга ОАО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» с участием ОАО «РОСНАНО». С началом его работы связано увеличение объема продаж, величины налогов на доходы физических лиц и страховых взносов, рост налога на прибыль.

Анализ показал, что повышения налоговой нагрузки напрямую зависит от увеличения прямых налогов (налога на прибыль).

Также рост величины налогов связан с увеличением нагрузки на персонал, отвечающих за исчисление налогов и сборов, что повлекло дополнительную уплату пени и штрафов в 2020 году.

Также в ходе анализа было выявлен рост налоговой устойчивости, в основном из-за изменения структуры баланса, при которой у Холдинга есть собственные оборотные средства.

Полученные данные подтвердили необходимость разработки мероприятий, направленных на снижение остроты выявленных проблем.

В третьем разделе ВКР в исполнение четвертой задачи были разработаны меры оптимизации налогообложения организации.

Для снижения налоговой нагрузки ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» были разработаны четыре основные меры по оптимизации налогообложения: смена налогового режима для розничной торговли, перераспределение долевого участия в дочерних и зависимых обществах, создание резерва на научные

исследования и опытно-конструкторские разработки и введение дополнительных штатных единиц в составе бухгалтерии.

Эти меры позволят снизить величину уплачиваемых налогов и сборов в бюджет:

- смена режима налогообложения: экономия составит 298,26 тыс. руб.;
- перераспределение долей между предприятиями: экономия составит 261,83 тыс. руб.;
- создание резерва предстоящих расходов на НИОКР: экономия составит 946,85 тыс. руб.;
- увеличение штатных единиц в составе бухгалтерии: экономия составит 12 105, 46 тыс. руб.

Общая экономия составит 13612, 40 тыс. руб.

Внедрение данных мероприятий позволит ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» уменьшить величину налога на прибыль, исключить вероятность арифметических ошибок из-за роста нагрузок на персонал, тем самым уменьшить общую величину исчисляемого и уплачиваемого налога на 5,90%, снизить налоговую нагрузку на 1,34%, повысит налоговую устойчивость организации в целом.

Однако подобранные меры не в полной мере снимут высокую налоговую нагрузку, для налоговой оптимизации необходима дальнейшая работа с налоговым анализом, увеличение внимания к этой проблеме со стороны Отдела планирования и финансового анализа ХК ОАО «НЭВЗ-Союз».

Список использованных источников

- 1) Бородин В.А., Малахов П.В. Налоговая нагрузка как важная составляющая финансовой устойчивости предприятия//Экономический анализ: теория и практика, 2010.- №2(167). – с. 13-20
- 2) Трубников А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты // Финансовая газета. № 15. 2009. – с. 3-4
- 3) Салькова О.С. О налогообложении предприятий//Финансы, 2009. - №4. – с. 37-40
- 4) Гусева Т.А., Чуряев А.В. Принципы налогового планирования как правового института // Налоговые споры: теория и практика. 2009. № 4. – 34-36
- 5) Камалиев Т.Ш. Налоговая нагрузка и методы ее расчета//Налоговый вестник, 2009. - №8. – с. 125-127
- 6) Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление // Налоговый вестник. 2009. № 5. – с. 17 - 23
- 7) Усатова Л.В. Методология налогового анализа затрат в учетно-аналитическом пространстве//Управленческий учет, 2009. - №12. – с. 59-68
- 8) Милаков И.С. Комментарии к статье «Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления» // Горячая линия бухгалтера. 2009. № 20. – с. 10-12
- 9) Занадворов В.С., Колосницына М.Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2010. с. 147
- 10) Федосимов Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Налоги. 2009. № 1. – с. 20-22
- 11) Абрамов М.Д. Снижение налогов на производство как способ повышения эффективности экономики // Налоговые споры: теория и практика. 2009. № 3. – с. 15-18
- 12) Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения // Под ред. Д.В. Соловьевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ,

2010. 368 с.

13) Петров А.В. Налоговая экономия: реальные решения. М.: Бератор-Публишинг, 2009. – с. 56-104.

14) Пименова Ю. Тестируем налоговые резервы // Практическая бухгалтерия. 2018. № 1. - с. 84 - 86.

15) Ефимова О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2010. – 359 с.

16) Грищенко Ю.И. Анализ финансовой отчетности // Справочник экономиста. – 2009. - №2. – с. 26-35

17) Ущвицкий Л.И. Совершенствование методики анализа ликвидности и платежеспособности организаций// Финансы и кредит. – 2010. - №5. – с.12-17

18) Сироткин В.Б. Финансовый менеджмент фирмы: учебное пособие / В.Б. Сироткин. – М.: Высшая школа, 2008. – 320 с.

19) Грищенко Ю.И. Организация и управление денежными потоками от финансовой деятельности компании [Текст] // Справочник экономиста. – 2008. - №12. – с. 37-43

20) Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России [Текст] / К.В. Щиборщ. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 544 с.

21) КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – Электрон.дан. и прогр. – М.: КонсультантПлюс, 1992-2020. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. – Загл. с экрана.- Яз.рус.

22) Бланк И.А. Основы финансового менеджмента.Т.1/ И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. – 592 с.

23) Грищенко Ю.И. Анализ финансовой отчетности // Справочник экономиста. – 2009. - №2. – с. 26-35

24) Кудина М.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / М.В. Кудина. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2006. – 256 с.

25) Щербаков В.А. Политика управления дебиторской задолженностью // Финансовый менеджер. – 2007. - №2. – с. 14-18

- 26) Грищенко Ю.И. Организация и управление денежными потоками от финансовой деятельности компании [Текст] // Справочник экономиста. – 2008. - №12. – с. 37-43
- 27) Статистическая база данных по российской экономике [Электронный ресурс] / Статистический портал ГУ-ВШЭ. – Электрон.дан. и прогр. – М.: [STAT] портал ГУ-ВШЭ, 2009. – Режим доступа: <http://stat.hse.ru/4dbank.html>, свободный. – Загл. с экрана.- Яз.рус.
- 28) Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. – 321 с.
- 29) Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент : учеб.пособие / М.Н. Крейнина. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. – с. 246
- 30) Семенихин В.В. Оптимизация и выбор системы налогообложения. - М.: ЭКСМО, 2006.
- 31) Федосимов Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Налоги (журнал). 2008. № 1.
- 32) Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2007. – 598 с.
- 33) Ануфриев В.Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2006. - №4. – с. 45-52.
- 34) Боброва А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов // Финансы и кредит. – 2010. – № 8. – с. 43 – 50.
- 35) Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, В.В. Брызгалин. – М.: Аналитика-Пресс, 2007. – 452 с.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: ХК "НЭВЗ-СОЮЗ" в форме ОАО	по ОКПО	31.12.2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	07621739
	по ОКВЭД	5402103510\5
Вид деятельности производство электро- и радиоэлементов, электровакуумных приборов	по ОКФС	40201001
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКЕИ	47 / 17
Единица измерения: тыс. руб.		384

Местонахождение (адрес): **630049, Новосибирская обл, Заельцовский, Новосибирск, Красный Проспект, д. 220**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	55487	50074	1595
	Результаты исследований и разработок	1120	68896	129910	49614
	Основные средства	1150	1091198	791546	181785
	в том числе:				
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	8461	-	-
	Финансовые вложения	1170	4479	11055	9190
	Отложенные налоговые активы	1180	34570	5437	-
	Итого по разделу I	1100	1263091	988022	242184
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	380312	260370	198076
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1805	268	-
	Дебиторская задолженность	1230	430591	202178	188991
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	160985	226392	124815
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30798	55209	5143
	Прочие оборотные активы	1260	5871	805	-
	Итого по разделу II	1200	1010362	745222	517025
	БАЛАНС	1600	2273453	1733244	759209

Продолжение таблицы А1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	598164	336404	404
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	74725	74725	74725
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	35582	9	9
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	768955	654074	201987
	Итого по разделу III	1300	1477426	1065212	276425
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	28208	2877	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9497	1072	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	37705	3949	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	444896	442423	338577
	Кредиторская задолженность	1520	312690	220916	136592
	Доходы будущих периодов	1530	736	744	752
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	6863
	Итого по разделу V	1500	758322	664083	482784
	БАЛАНС	1700	2273453	1733244	759209

Приложение Б
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.

Организация: ХК "НЭВЗ-СОЮЗ" в форме ОАО Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности производство электро- и радиоэлементов, электровакуумных приборов Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 630049, Новосибирская обл, Заельцовский, Новосибирск, Красный Проспект, д. 220	Форма № 1 по ОКУД	Коды 0710002
	Дата	31.12.2020
	по ОКПО	07621739
	ИНН	5402103510\5 40201001
	по ОКВЭД	
	по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	47 / 17 384

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	686 123,00	610 643,00	400 970,00
	Себестоимость продаж	2120	(605 968,00)	(615 028,00)	(407075)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	80 155,00	(4385)	(6105)
	Коммерческие расходы	2210	(24905)	(19058)	(1165)
	Управленческие расходы	2220	(133335)	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-78 085,00	(23443)	(7270)
	Доходы от участия в других организациях	2310	183 343,00	466 260,00	-
	Проценты к получению	2320	16 955,00	17 054,00	-
	Проценты к уплате	2330	(44 104,00)	(46596)	(21151)
	Прочие доходы	2340	132 700,00	132 830,00	50 727,00
	Прочие расходы	2350	(98 162,00)	(97305)	(41332)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	112 647,00	448 800,00	(19026)
	Текущий налог на прибыль	2410	(14726)	(12356)	(5504)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	25 461,00	(1045)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8431)	(1072)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	29 137,00	5 437,00	-
	Прочее	2460	(2682)	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115945	440809	(24530)

Приложение В

(рекомендуемое)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018 - 2020 г.ХК ОАО «НЭВЗ-Союз»

Таблица В.1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2020 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2020 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Виды налогов и платежей	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		17 344 966,13	147 184 775,41	135 614 661,00		28 915 080,54
68.1		5 684 182,59	39 949 765,41	39 064 810,00		6 569 138,00
Налог на доходы физических лиц		5 684 182,59	39 949 765,41	39 064 810,00		6 569 138,00
68.2		4 789 547,00	84 055 678,00	79 886 439,00		8 958 786,00
Налог на добавленную стоимость		4 789 547,00	84 055 678,00	79 886 439,00		8 958 786,00
68.3		444 664,54	2 540 829,00	1 409 860,00		1 575 633,54
Налог на имущество		444 664,54	2 540 829,00	1 409 860,00		1 575 633,54
68.4		1 921 518,00	5 911 970,00	3 577 009,00		4 256 479,00
Налог на землю		1 921 518,00	5 911 970,00	3 577 009,00		4 256 479,00
68.5		4 505 054,00	14 726 533,00	11 676 543,00		7 555 044,00
Налог на прибыль		4 505 054,00	14 726 533,00	11 676 543,00		7 555 044,00
Итого		17 344 966,13	147 184 775,41	135 614 661,00		28 915 080,54

Таблица В.2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2019 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2019 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Виды налогов и платежей	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		16 902 141,01	110 867 981,90	110 425 156,78		17 344 966,13
68.1		3 805 727,01	31 000 678,90	29 122 223,32		5 684 182,59
Налог на доходы физических лиц		3 805 727,01	31 000 678,90	29 122 223,32		5 684 182,59
68.2		1 124 455,00	59 255 857,00	55 590 765,00		4 789 547,00
Налог на добавленную стоимость		1 124 455,00	59 255 857,00	55 590 765,00		4 789 547,00
68.3		1 009 422,00	2 342 992,00	2 907 749,46		444 664,54
Налог на имущество		1 009 422,00	2 342 992,00	2 907 749,46		444 664,54
68.4		8 457 483,00	5 912 000,00	12 447 965,00		1 921 518,00
Налог на землю		8 457 483,00	5 912 000,00	12 447 965,00		1 921 518,00
68.5		2 505 054,00	12 356 454,00	10 356 454,00		4 505 054,00
Налог на прибыль		2 505 054,00	12 356 454,00	10 356 454,00		4 505 054,00
Итого		16 902 141,01	110 867 981,90	110 425 156,78		17 344 966,13

Таблица В.3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-СОЮЗ"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Виды налогов и платежей	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		8 676 354,66	53 281 180,42	45 055 394,07		16 902 141,01
68.1		4 076 564,66	23 870 858,42	24 141 696,07		3 805 727,01
Налог на доходы физических лиц		4 076 564,66	23 870 858,42	24 141 696,07		3 805 727,01
68.2		677 409,00	15 448 320,00	15 001 274,00		1 124 455,00
Налог на добавленную стоимость		677 409,00	15 448 320,00	15 001 274,00		1 124 455,00
68.3		456 300,00	2 546 900,00	1 993 778,00		1 009 422,00
Налог на имущество		456 300,00	2 546 900,00	1 993 778,00		1 009 422,00
68.4		2 933 121,00	5 911 100,00	386 738,00		8 457 483,00
Налог на землю		2 933 121,00	5 911 100,00	386 738,00		8 457 483,00
68.5		532 960,00	5 504 002,00	3 531 908,00		2 505 054,00
Налог на прибыль		532 960,00	5 504 002,00	3 531 908,00		2 505 054,00
Итого		8 676 354,66	53 281 180,42	45 055 394,07		16 902 141,01

Приложение Г

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2018 - 2020 г.ХК ОАО «НЭВЗ-Союз» за 2018-2020 гг.

(рекомендуемое)

Таблица Г.1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2020 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2020 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды налогов и платежей						
69		18 205 925,22	83 705 784,41	74 647 012,97		27 264 696,66
69.1		404 236,77	2 877 640,98	2 800 047,57		481 830,18
Взносы в ФСС		404 236,77	2 877 640,98	2 800 047,57		481 830,18
69.2		16 521 381,05	76 987 112,97	70 234 503,76		23 273 990,26
Взносы в ПФР		16 521 381,05	76 987 112,97	70 234 503,76		23 273 990,26
69.2.1		9 671 714,97	40 163 429,00	36 334 924,07		13 500 219,90
Взносы в ПФР (страховая)		9 671 714,97	40 163 429,00	36 334 924,07		13 500 219,90
69.2.2		6 849 666,08	36 823 683,97	33 899 579,69		9 773 770,36
Взносы в ПФР (накопительная)		6 849 666,08	36 823 683,97	33 899 579,69		9 773 770,36
69.3		860 577,40	2 950 798,37	1 099 565,02		2 711 810,75
Взносы в ФФОМС		860 577,40	2 950 798,37	1 099 565,02		2 711 810,75
69.11		419 730,00	890 232,09	512 896,62		797 065,47
Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)		419 730,00	890 232,09	512 896,62		797 065,47
Итого		18 205 925,22	83 705 784,41	74 647 012,97		27 264 696,66

Таблица Г.2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2019 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2019 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		4 040 098,58	59 001 989,84	44 836 163,20		18 205 925,22
69.1		377 543,43	2 026 740,91	2 000 047,57		404 236,77
Взносы в ФСС		377 543,43	2 026 740,91	2 000 047,57		404 236,77
69.2		2 888 922,07	54 256 112,97	40 623 653,99		16 521 381,05
Взносы в ПФР		2 888 922,07	54 256 112,97	40 623 653,99		16 521 381,05
69.2.1		1 643 210,04	35 163 429,00	27 134 924,07		9 671 714,97
Взносы в ПФР (страховая)		1 643 210,04	35 163 429,00	27 134 924,07		9 671 714,97
69.2.2		1 245 712,03	19 092 683,97	13 488 729,92		6 849 666,08
Взносы в ПФР (накопительная)		1 245 712,03	19 092 683,97	13 488 729,92		6 849 666,08
69.3		671 238,55	2 088 903,87	1 899 565,02		860 577,40
Взносы в ФФОМС		671 238,55	2 088 903,87	1 899 565,02		860 577,40
69.11		102 394,53	630 232,09	312 896,62		419 730,00
Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)		102 394,53	630 232,09	312 896,62		419 730,00
Итого		4 040 098,58	59 001 989,84	44 836 163,20		18 205 925,22

Таблица Г.3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2018 г.

ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2018 г.

Отбор: Учреждение Равно ХК ОАО "НЭВЗ-Союз"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		5 848 915,49	42 782 761,16	44 591 578,07		4 040 098,58
69.1		743 608,70	1 462 742,23	1 828 807,50		377 543,43
Взносы в ФСС		743 608,70	1 462 742,23	1 828 807,50		377 543,43
69.2		3 788 350,08	39 354 596,33	40 254 024,34		2 888 922,07
Взносы в ПФР		3 788 350,08	39 354 596,33	40 254 024,34		2 888 922,07
69.2.1		1 455 257,15	22 223 451,01	22 035 498,12		1 643 210,04
Взносы в ПФР (страховая)		1 455 257,15	22 223 451,01	22 035 498,12		1 643 210,04
69.2.2		1 288 590,49	17 131 145,32	17 174 023,78		1 245 712,03
Взносы в ПФР (накопительная)		1 288 590,49	17 131 145,32	17 174 023,78		1 245 712,03
69.3		332 434,60	1 511 456,21	1 172 652,26		671 238,55
Взносы в ФФОМС		332 434,60	1 511 456,21	1 172 652,26		671 238,55
69.11		984 522,11	453 966,39	1 336 093,97		102 394,53
Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)		984 522,11	453 966,39	1 336 093,97		102 394,53
Итого		5 848 915,49	42 782 761,16	44 591 578,07		4 040 098,58