**Задача 5.1.** В декабре 2013 г. ЗАО «Актив» приобрело станок стоимостью 600 000 руб. Срок полезного использования станка – пять лет. Станок был введен в эксплуатацию в декабре 2009 г. Рассчитаем амортизацию различными методами и сравним полученные результаты.

Расчет амортизации линейным методом (табл. 5.2). При линейном методе амортизацию начисляют равномерно в течение всего срока полезного использования станка.

Таблица 5.2 – Линейный метод

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено амортизации (нарастающим итогом), руб. | Остаточная стоимость основного средства, руб. | Начислено налога на имущество (по ставке 2,2%), руб. |
| Всего за 1-й год |  |  |  |
| Всего за 2-й год |  |  |  |
| Всего за 3-й год |  |  |  |
| Всего за 4-й год |  |  |  |
| Всего за 5-й год |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

Расчет амортизации методом уменьшаемого остатка (табл. 5.3). При использовании метода уменьшаемого остатка амортизацию рассчитывают исходя из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года и нормы амортизации. Норму определяют исходя из срока полезного использования основного средства и коэффициента ускорения, который не может быть выше трех. По движимому имуществу, которое относится к активной части основных средств, можно применять коэффициент ускорения до трех. Коэффициенты ускорения можно применять только при способе уменьшаемого остатка.

Таблица 5.3 – Метод уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения – 2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено амортизации (нарастающим итогом), руб. | Остаточная стоимость основного средства, руб. | Начислено налога на имущество (по ставке 2,2%), руб. |
| Всего за 1-й год |  |  |  |
| Всего за 2-й год |  |  |  |
| Всего за 3-й год |  |  |  |
| Всего за 4-й год |  |  |  |
| Всего за 5-й год |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

*Примечание.* При начислении амортизации использован коэффициент ускорения, равный двум.

Расчет амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования показан в табл. 7.3. При расчете амортизации этим методом первоначальную стоимость станка умножают па дробь, в числителе которой – количество лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта. В рассматриваемом примере основное средство используется пять лет, поэтому в знаменателе будет число «15» (5 + 4 + 3 + 2 + 1), а в числителе в первый год – «5», во второй год – «4» (5 - 1), в третий – «3» (5 - 2), в четвертый – «2» (5 - 3), в пятый год – «1» (5-4).

Таблица 5.4 – Метод сумме чисел лет срока полезного использования показан

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено амортизации (нарастающим итогом), руб. | Остаточная стоимость основного средства, руб. | Начислено налога на имущество (по ставке 2,2%), руб. |
| Всего за 1-й год |  |  |  |
| Всего за 2-й год |  |  |  |
| Всего за 3-й год |  |  |  |
| Всего за 4-й год |  |  |  |
| Всего за 5-й год |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

Метод начисления амортизации пропорционально объему продукции в этом примере мы не рассматриваем, так как он тесно связан с технологией и организацией производства.

Итак, при разных способах начисления амортизации налог на имущество составил: при линейном способе 33 000 руб.; при способе уменьшаемого остатка 23 835 руб.; при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – 24 200 руб.

Теперь сравним полученные результаты.

Минимальный налог фирма заплатит при способе уменьшаемого остатка. Однако напомним, что в расчетах мы использовали коэффициент ускоренной амортизации, равный двум.

Таким образом, для большинства организаций наиболее выгодно начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

.

**Задача 5.2.** Уровень налоговой нагрузки на организацию необходимо рассматривать как показатель налоговой безопасности, свидетельствующий о качестве налоговой системы. В настоящее время существует множество методик определения налоговой нагрузки. В качестве примера (табл. 3), мы воспользуемся методикой М.Н. Крейниной, в которой используется следующая формула:



где *НН* – налоговая нагрузка;

*В* – выручка от реализации;

*С*р – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов;

*П*ч – фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении организации.

Таблица 5.1 – Расчет налоговой нагрузки в ООО «Оникс»

| **№ п/п** | **Показатели** | **Значение,** **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Выручка от реализации, без НДС и акцизов | 14 390 |
| 2. | Затраты на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов | 11 200 |
| 3. | Прибыль (фактическая), оставшаяся после уплаты налогов в распоряжении организации | 1580 |
| 4. | Налоговая нагрузка, % ((1) – (2) – (3)) / ((1) – (2)) × 100% |  |
| 5. | Налоговая нагрузка в среднем по отрасли региона, % | 48,5 |

Получившийся показатель налоговой нагрузки отражает, во сколько раз суммарная величина уплаченных организацией налогов отличается от прибыли, оставшейся в ее распоряжении. При этом всегда можно сравнить данный показатель со средним по отрасли, что делает его полезным для аналитиков организации.

**Задача 5.3.** Для оценки налоговой нагрузки в ООО «Экосервис» провести сравнительный налоговый анализ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 | 2014 |
|
| Выручка от реализации | 188 879,3 | 223 611,1 |
| Себестоимость продукции | 165 701,5 | 188 893,7 |
| Прибыль до налогообложения | 23 177,8 | 34 717,4 |
| 1. НДС | 2191 | 2415 |
| 2. Страховые взносы | 1559 | 1860 |
| 3. Налог на прибыль | 653 | 1126 |
| 4. НДФЛ | 708 | 1210 |
| 5. Налог на имущество | 390 | 471 |
| Итого | 5501 | 7082 |

Первым этапом налогового анализа является анализ абсолютной налоговой нагрузки на ООО «Экосервис».

Для этого рассмотрим динамику сумм налогов и сборов ООО «Экосервис» за 2013-2014 гг. (табл. 1)

Таблица 1. Налоги, уплаченные ООО «Экосервис» в 2013-2014 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2013 | 2014 | Изменение |
| тыс. руб. | % |
| 1. НДС | 2191 | 2415 |  |  |
| 2. Страховые взносы | 1559 | 1860 |  |  |
| 3. Налог на прибыль | 653 | 1126 |  |  |
| 4. НДФЛ | 708 | 1210 |  |  |
| 5. Налог на имущество | 390 | 471 |  |  |
| Итого | 5501 | 7082 |  |  |

Далее рассмотрим структуру налогов ООО «Экосервис» (табл. 2).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2013 | Доля, % | 2014 | Доля, % |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2013 | Доля, % | 2014 | Доля, % | Изменение, тыс. руб. | Изменение, % |
| 1. Косвенные налоги |  |  |  |  |  |  |
| 2. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость |  |  |  |  |  |  |
| 3. Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |
| 4. Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 | 2014 | Изменение |
| Абс. | % |
| Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации |  |  |  |  |
| Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации |  |  |  |  |
| Отношение суммы налога на прибыль предприятий к выручке от реализации |  |  |  |  |
| Отношения налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли |  |  |  |  |
| Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости |  |  |  |  |
| Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации • 100% |  |  |  |  |