

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Налоги и налогообложение в деятельности предприятия»

Студент

С.А. Сивашова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент, В.В. Шнайдер

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)



Тольятти 2020



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические основы системы налогообложения: сущность, значение, принципы оптимизации.....	9
1.1 Законодательная база налогообложения РФ и основные принципы оптимизации налогообложения.....	9
1.2 Действующие системы налогообложения предприятий в РФ .....	14
1.3 Налоговая нагрузка предприятий и способы ее оптимизации .....	21
2 Налоги и налогообложение в деятельности предприятия АО «Пестравское ХПП» .....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Пестравское ХПП» .....	31
2.2 Сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» .....	33
2.3 Анализ и оценка действующей системы налогообложения предприятия АО «Пестравское ХПП» .....	41
3 Расчёт и оценка налоговой нагрузки предприятия и пути её оптимизации	51
3.1 Расчёт и оценка налоговой нагрузки предприятия.....	51
3.2 Оптимизация налоговой нагрузки предприятия .....	61
3.3 Эффективность предлагаемой модели налогообложения .....	64
Заключение .....	68
Список используемых источников.....	72
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП» .....	76
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП» .....	77
Приложение В Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП».....	78
Приложение Г Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП».....	79
Приложение Д Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП» .....	80

Приложение Е Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП» .....	81
Приложение Ж Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП».....	82
Приложение И Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП» .....	83

## Введение

В современной экономике России налоговая система регулирует взаимоотношения предприятий с государством. Налоговая система РФ, посредством взимания налогов, обеспечивает государство финансовыми ресурсами для решения экономических и социальных задач. Налоги, являясь основным финансовым инструментом рыночной экономики, влияют на ценообразование, инвестиционную политику, денежное обращение и распределение прибыли.

Законодательная система налогообложения в Российской Федерации сложна и нестабильна. Государство пытается повысить эффективность налоговой системы за счёт совершенствования законодательной базы и контроля деятельности предприятий относительно налогообложения. Для предприятий же важно сокращать потери для бизнеса, снижая налоговые выплаты, исключив при этом возможность возникновения претензий со стороны контролирующих органов.

При существующем порядке вещей в сфере налогов и налогообложения, нарушение формальных правил налогообложения является общепринятой практикой российских предприятий. И причиной тому не только несовершенство системы налогообложения РФ, но и, как правило, неэффективность организации налогового производства на самих предприятиях.

Многие субъекты хозяйственной деятельности не понимают, что повышение рисков хозяйственной деятельности предприятия напрямую связано с существующей системой налогообложения предприятия. Не оптимально выстроенная система налогообложения предприятия может стать причиной возникновения крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности и значительно снизить конкурентоспособность предприятия.

Оптимизация налогообложения, осуществляемая предприятием законными методами, прогнозирование возможных рисков, обеспечивают

стабильное положение предприятия на рынке. Поэтому, при осуществлении деятельности хозяйствующему субъекту необходимо знать все аспекты налогообложения, учитывать правоприменительную и судебную практику налогообложения предприятий.

Для оптимизации налоговых платежей субъекты хозяйствования могут выбирать стратегию и тактику учетной политики в целях налогообложения. В систему учета предприятия могут быть введены дополнительные регистры, позволяющие формировать налоговую базу по периодам налогообложения. Главное требование – обеспечение полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, которые отражаются на величине налоговой базы и правильном обложении ее налогом.

Учёт налогового фактора, эффективное управление налоговыми платежами способны высвободить дополнительные финансовые ресурсы для расширения производства, инвестиционной деятельности и в целом для повышения конкурентоспособности предприятия.

Исходя из вышесказанного, можно сказать, что успешная деятельность любого российского предприятия определяется знанием элементов налоговой системы РФ и их функционирования в современных экономических условиях.

Тема магистерской диссертации в современных условиях актуальна, поскольку учёт налогового фактора, эффективное управление налоговыми платежами способны высвободить дополнительные финансовые ресурсы для расширения производства, инвестиционной деятельности и в целом для повышения конкурентоспособности предприятия.

Целью настоящего исследования является выработка основных направлений по совершенствованию системы налогообложения предприятия и создание оптимальной системы налогообложения АО «Пестравское ХПП».

Поставленная цель исследования определила следующие задачи, на решение которых направлено исследование:

- 1) изучить особенности налогообложения предприятий в РФ;

- 2) рассмотреть налоговую политику АО «Пестравское ХПП»;
- 3) проанализировать систему налогообложения АО «Пестравское ХПП»;
- 4) определить основные направления совершенствования налогообложения предприятия;
- 5) подобрать модель оптимизированной системы налогообложения для АО «Пестравское ХПП» и доказать её эффективность.

Предметом исследования являются налоги и налогообложение в деятельности предприятия АО «Пестравское ХПП».

Объектом исследования является система налогообложения АО «Пестравское ХПП».

Теоретическая и методологическая основы исследования базируются на положениях законов, как экономических, так и сформулированных наукой о государстве и праве, отражённых в фундаментальных трудах и научно-практических пособиях отечественных и зарубежных экономистов. Вопросы влияния налогообложения на деятельность предприятия рассматриваются в работах А.В. Аронова, Ю.С. Горобец, Л.Н. Лыковой, И.А. Майбурова, А.В. Перова, Т.Ф. Юткиной.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий и рекомендаций по оптимизации налогообложения АО. Основные результаты исследования выпускной квалификационной работы могут быть использованы в практике других предприятий, аналогичного вида деятельности.

Информационную базу исследования составили официальные документы законодательных органов России, постановления правительства, нормативные, методические материалы федерального и регионального уровней, регламентирующие взимание налогов с производственных предприятий. Так же в качестве информации использовались печатные издания и интернет источники, касающиеся налогообложения предприятий, периодическая печать в области налогов и налогообложения.

Отчетные и учетные данные АО «Пестравское ХПП» послужили информационной базой экспериментальных исследований влияния налогов и налогообложения на деятельность предприятия.

Научная новизна магистерской диссертации состоит в разработке алгоритма по оптимизации системы налогообложения и эффективному управлению налоговыми платежами, что позволит предприятию высвободить дополнительные финансовые ресурсы для расширения производства, инвестиционной деятельности и в целом для повышения конкурентоспособности предприятия

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся следующие:

- уточнено экономическое содержание понятия «налоговая нагрузка»;
- проведено сравнение различных систем налогообложения, подходящих для АО «Пестравское ХПП»;
- исследованы способы оценки эффективности налогообложения предприятия;
- проведена оценка эффективности налогообложения предприятий, аналогичного вида деятельности;
- разработаны мероприятия по оптимизации системы налогообложения и эффективному управлению налоговыми платежами АО «Пестравское ХПП».

Основные положения магистерской диссертации доведены до конкретных методик и рекомендаций, реализация которых способствует оптимизации системы налогообложения АО «Пестравское ХПП»:

- 1) разработана модель оптимизирования системы налогообложения АО «Пестравское ХПП»;
- 2) предложены мероприятия по оптимизации системы налогообложения и эффективному управлению налоговыми платежами АО «Пестравское ХПП».

Результаты, полученные в ходе проведенного исследования, могут использоваться в практической деятельности других предприятий, аналогичного вида деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были предложены для внедрения в практическую деятельность АО «Пестравское ХПП».

По теме магистерской диссертации в № 51 журнала «Молодой учёный» в декабре 2019 года опубликована научная статья «Упрощенная система налогообложения – один из способов оптимизации налогообложения предприятия» общим объемом 0,3 п. л.

Исследовательская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка используемой литературы и приложений, а также содержит таблицы, диаграммы и рисунки.

Список использованных источников включает 38 наименований. В работе 8 приложений, 11 таблиц и 13 рисунков.

Объем магистерской диссертации составляет 83 страницы.



1 Теоретические основы системы налогообложения: сущность, значение, принципы оптимизации

1.1 Законодательная база налогообложения РФ и основные принципы оптимизации налогообложения

В Российской Федерации существует три уровня системы законодательства о налогах и сборах, которые осуществляют правовое регулирование отношений в сфере налогообложения в РФ.

«Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения» [6, с. 6].

К первому уровню системы законодательства о налогах и сборах относится Налоговый кодекс РФ, Федеральные Законы о налогах, сборах и страховых взносах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ [6].

Налоговый кодекс Российской Федерации является основополагающим законом в области налогообложения РФ. Он устанавливает систему налогов, сборов и страховых взносов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации.

Налоговым кодексом РФ регулируются:

- виды налогов, сборов и страховых взносов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов;
- основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов;
- порядок, сроки и способы исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов, является Правительство РФ. Правительство РФ издаёт нормативные акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые не могут изменять и дополнять законодательство РФ о налогах и сборах.

«К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» [6, с. 20].

Второй уровень системы законодательства о налогах и сборах составляет законодательство о налогах и сборах субъектов РФ. Оно состоит из законов субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Законодательство о налогах и сборах субъекта РФ устанавливает региональные налоги, обязательные к уплате на территории соответствующего субъекта. Оно детально определяет субъекты и объекты налогообложения, порядок уплаты налогов и сборов, предоставления льгот, способы исчисления конкретных ставок (дифференцированные, прогрессивные, регрессивные). Причем принятие федерального закона о региональном налоге даёт субъекту РФ право своим законом устанавливать и

вводить в действие налоги и сборы независимо от того, вводят ли его на своей территории другие субъекты РФ.

Законодательство субъекта РФ может осуществлять правовое регулирование регионального налога при условии, что такое регулирование не ухудшает положение налогоплательщиков в отношении увеличения налоговой нагрузки.

«К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог» [6, с. 20].

Третий уровень системы законодательства о налогах и сборах - система правового регулирования налоговых отношений на местном уровне.

Органы местного самоуправления своими нормативными правовыми актами могут самостоятельно устанавливать местные налоги и сборы в соответствии с федеральными законами РФ.

«К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор» [6, с. 21].

Потребность в налоговом планировании установлена российским налоговым законодательством. Налоговое планирование в настоящее время является достаточно острым и злободневным вопросом для любого предприятия. С одной стороны, налоговое планирование обладает практической значимостью для предприятия в части снижения налоговых обязательств и стремлением минимизировать законными способами объем налоговых платежей для извлечения наибольшей прибыли от своей деятельности. С другой стороны, налоговое планирование вопрос, обладающий высокой степенью заинтересованности налоговых органов в получении необходимого объема налоговых отчислений в казну государства.

Следовательно, специалистам по налогообложению необходимо знать сущность и способы оптимизации, возможные ошибки при ее реализации предприятиями и, соответственно, налоговые санкции за нарушение налогового законодательства должностными лицами этих предприятий.

По своей сути налоговое планирование – это разработка и внедрение различных правовых схем по снижению налоговых вычетов, путем использования методов планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Минимизация налогов основана на использовании пробелов в налоговом законодательстве, которые возникают из-за толкования неточных и двусмысленных формулировок. Возможность минимизации налогов на долговременной основе обусловлена рядом факторов. Во-первых – специфика объекта налогообложения. Во-вторых, возможности при определении метода налогообложения. Прогрессивное налогообложение иногда дает налогоплательщику преимущества перед пропорциональным, а доходы, полученные из разных источников, часто облагаются налогом по различным ставкам.

В свою очередь, налоговое планирование при правильной его организации позволяет предприятию:

- следовать налоговому законодательству путем правильности исчисления налогов, сборов и других налоговых платежей;
- минимизировать налоговые обязательства;
- максимизировать прибыль;
- эффективно управлять денежными потоками.

При этом процесс налогового планирования должен быть непрерывным.

Оптимизация является законным способом уменьшить суммы налоговых платежей предприятий в бюджетную систему РФ, грань с таким явлением, как «уход от налогов» является тонкой, переступить ее при оптимизации нельзя, иначе хозяйствующий субъект будет иметь риск налогового преследования.

Налоговое планирование является важной составляющей процесса финансового планирования. Основной задачей считается предварительный подсчет прямых и косвенных налогов, в зависимости от различных правовых форм. Правильная реализация процедур налогового планирования позволяет определить динамику и перспективы налоговой ситуации на предприятии.

Верная организация работы в целом позволяет прогнозировать предстоящие налоговые платежи и разрабатывать методы оптимизации в соответствии с текущим законодательством, также в соответствии с тенденциями развития.

Результатом оптимизации налогообложения является повышение настоящих возможностей финансово - экономического субъекта с целью последующего развития и увеличения производительности его деятельности.

Оптимизация налоговых выплат включает следующие направления:

- использование пробелов и противоречий в законах и подзаконных актах (Налоговый Кодекс ст. 3) [6];
- применение налоговых льгот;
- выбор оптимальной организационно-правовой формы;
- правильное обоснование учетной политики;
- применение специальных режимов налогообложения;
- оценка и использование позиции налоговой службы относительно получения отсрочки и рассрочки;
- оптимизация налоговой базы по видам налогов с учетом грамотного заключения договоров с партнерами.

В большинстве сфер деятельности в последнее время случились значительные перемены специфического характера. В большинстве случаев представители бизнеса стали интересоваться потребностью рационального использования всех своих ресурсов.

Потребность в оптимизации налогообложения заключается в том, что на сегодняшний день любое предприятие, вне зависимости от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с потребностью

оплачивать налоги, что при неграмотном подходе оборачивается лишними расходами и трудностями с законодательством. По этой причине необходимость осуществлять эффективную оптимизацию налогообложения критически возникает перед организацией, таким образом, это поможет сделать прибыль максимальной, а налоги минимизировать, не вступая в разногласие с законодательством.

Важно отметить, что в силу несовершенства действующего законодательства нельзя определить универсальный способ налоговой оптимизации. Во избежание возможных претензий со стороны налоговых органов необходимо тщательно взвесить все «плюсы» и «минусы» того или иного способа налоговой оптимизации или варианта холдинговой архитектуры с учетом специфики деятельности компании, так как в каждом из них есть свои нюансы и определенные риски. Единое и направленное применение налогоплательщиком в совокупности всех способов налоговой оптимизации составляет налоговое планирование.

## 1.2 Действующие системы налогообложения предприятий в РФ

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и страховых взносов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы;
- 4) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации [6].

На территории РФ осуществляют свою деятельность как российские, так и иностранные организации. Международные компании, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются российскими организациями. Международные компании, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, признаются иностранными организациями.

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования» [6, с. 12].

При установлении налога должны быть определены объекты налогообложения, налоговые периоды, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Для целей налогообложения налогоплательщики могут выбирать совокупность способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности. Этот выбор фиксируется в учётной политике организации.

ОСНО – общеустановленная система налогообложения. Применяя эту систему, при наличии соответствующего объекта налогообложения налогоплательщик должен уплачивать все налоги, действующие на территории Российской Федерации [6].

Налоговым кодексом РФ установлены специальные налоговые режимы, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов:

1. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
2. упрощенная система налогообложения (УСН);
3. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
4. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
5. патентная система налогообложения (ПСН).

Если налогоплательщик не выбрал какой-либо из специальных режимов налогообложения, при котором определенная группа налогов заменяется на 1 единый налог, то для него обязательным к применению является режим ОСНО.

Специальные режимы УСН и ЕНВД являются наиболее широко используемыми. Они имеют ряд сходных ограничений по возможности их применения, но существенно различаются в части некоторых аспектов работы согласно этим режимам.



Специальные налоговые режимы, могут либо заменять режим ОСНО, либо использоваться наряду с ним. УСН можно использовать только вместо ОСНО, а ЕНВД может и заменять ОСНО или УСН, и использоваться совместно с каждым из этих режимов.

При применении обоих режимов налогообложения вместо обязательных к уплате по ОСНО трёх налогов (на прибыль, на имущество и НДС) уплачивается один налог (единый). Хотя в некоторых случаях наряду с этим налогом может возникать и необходимость осуществления платежей по заменяемым им налогам.

Алгоритмы расчета единого налога при УСН и ЕНВД разные. Уплата прочих налогов и страховых взносов для систем УСН и ЕНВД при наличии объекта налогообложения так же обязательна, как и при ОСНО.

При применении всех трёх систем налогообложения организации обязаны вести бухучет и составлять бухгалтерскую отчетность. Субъекты малого предпринимательства могут делать это по упрощенным вариантам. Индивидуальные предприниматели от ведения бухгалтерского учета и сдачи бухгалтерской отчетности освобождены. При всех вариантах совмещения режимов необходимо организовать раздельное ведение бухгалтерского и налогового учета.

Применение ОСНО основано на следующих принципах:

- ограничений по применению ОСНО не имеет;
- ОСНО применяется налогоплательщиком в обязательном порядке, если он не выразил желание применять иной режим, согласованное с ИФНС;
- к ОСНО относятся положения всех глав НК РФ, за исключением посвященных специальным режимам;
- расчет налогов, уплачиваемых при ОСНО, осуществляется по ставкам, принятым, в зависимости от статуса налога, на федеральном, региональном или местном уровне;

- расчет налогов предусматривает возможность использования освобождениями и льготами, действительными для соответствующих налогов, при наличии оснований на это;

- представление отчетности по налогам и их уплата производятся в сроки, указанные в НК РФ, если эти сроки не скорректированы на местном или региональном уровне.

Использование УСН возможно, если налогоплательщик отвечает ряду показателей, ограничивающих возможность применения этой системы:

- численность персонала;
- доля участия в фирме других юридических лиц;
- остаточная стоимость основных средств;
- величина дохода.

Базу налогообложения при УСН выбирает сам налогоплательщик [6]. Это могут быть либо «доходы», либо «доходы минус расходы». Налогообложение производится по общепринятым ставкам 6 % и 15 %, с возможностью их снижения в регионах.

При УСН учёт доходов и расходов осуществляется кассовым методом. фиксируются в книге доходов и расходов, которая является налоговым регистром для этого режима.

Уменьшить налоговую базу могут не все произведенные расходы. Ограничения по минимально возможной сумме имеет налог, начисленный по ставке 15%. Даже если по результатам работы получен убыток, эта сумма должна быть уплачена в качестве налога.

Налог, начисленный по ставке 6 %, может быть уменьшен на суммы фактически оплаченных страховых взносов и некоторых других платежей.

Налоговым периодом при УСН является год, декларация представляется один раз по его истечении, а авансовые платежи по налогу уплачиваются поквартально.

Применение УСН возможно либо с начала деятельности организации, либо с начала очередного календарного года. Эта система должна

применяться до окончания календарного года, если не возникли основания для утраты права на применение УСН. В других случаях сменить режим или объект налогообложения можно только со следующего налогового периода.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации, которые, до перехода на упрощенную систему налогообложения, при исчислении налога на прибыль использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила [6]:

- на дату перехода, на упрощенную систему налогообложения, в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;
- не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если

оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;

- не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ [6].

Применение режима ЕНВД ограничено следующими параметрами:

- регион осуществления деятельности;
- вид деятельности;
- доля участия в фирме других юридических лиц;
- численность работников;
- пределы физических показателей, установленные для ряда видов деятельности.

База налога при режиме ЕНВД существенно зависит от установленных законодательно на федеральном или региональном уровне параметров:

- месячной базовой доходности соответствующего вида деятельности;
- регионального коэффициента, отражающего условия осуществления деятельности в регионе;
- коэффициента-дефлятора.

Месячная база по налогу при режиме ЕНВД рассчитывается как произведение этих показателей, а квартальная составляет сумму трёх месячных величин базы.

Налог при ЕНДВ начисляется по ставке 15% от квартальной базы или более низкой, установленной в регионе. Он не зависит от результатов работы

налогоплательщика и уплачивается на протяжении всей деятельности организации на этом режиме.

Налоговым периодом при режиме ЕНВД является квартал, следовательно, ежеквартально сдается декларация, и осуществляются платежи по налогу. Организация может начать применять режим ЕНВД или отказаться от его применения с любого месяца года.

На выбор налогоплательщиком системы налогообложения влияет ряд факторов:

- наличие и пределы ограничений на применение специальных режимов налогообложения;
- риск выхода за пределы этих ограничений в течение налогового периода;
- влияние изменений в законодательстве на возможность применения того или иного режима;
- доля уплачиваемых налогов в получаемом доходе при том или ином режиме;
- возможность снижения величины налога и его регулирования.

Для достижения оптимальной системы налогообложения предприятия возникает необходимость выбора того или иного режима налогообложения. При этом следует провести сравнительный анализ ряда сопоставимых показателей по каждому из режимов. И только по его результатам можно сделать вывод о том, какая система налогообложения будет предпочтительнее на данном конкретном предприятии.

### 1.3 Налоговая нагрузка предприятий и способы ее оптимизации

Теоретическая и практическая неполноценность использования оптимизации налогообложения указывает на недейственность различных резервов для оптимизации налогообложения с целью повышения производительности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Оптимизация налоговой нагрузки в настоящее время применяется не только как метод повышения рентабельности, однако и как механизм конкурентной борьбы, так как предприятие снижает свои налоговые обязательства, первоначально пребывает в наиболее удачном положении по сравнению с конкурентами, чья налоговая нагрузка оказывается выше.

Именно по этой причине многочисленные компании представляют главной целью налоговой оптимизации максимальное снижение налоговой нагрузки всевозможными способами и методами, а порой противозаконными методами.

Определим возможные налоговые льготы для российских предприятий.

Виды налоговых льгот:

- 1) изъятие;
- 2) необлагаемый налогом минимум дохода;
- 3) освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков;
- 4) налоговые вычеты;
- 5) использование актива во время модернизации с целью его амортизации;
- 6) амортизационная премия;
- 7) создание резервов;
- 8) регулирование вычетов по НДС;
- 9) перенос убытков на будущее;
- 10) выбор оптимального способа начисления амортизации;
- 11) выбор оптимального режима налогообложения;
- 12) выбор оптимального способа списания сырья и материалов в производство.

Изъятие – это выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения. Что касается налогов на прибыль, то освобождение от доходов выражается в том, что прибыль или доход, полученные плательщиком от определенных видов деятельности, исключаются из

структуры налогооблагаемого дохода, то есть не подлежат налогообложению. К примеру, ст. 251 Налогового Кодекса РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» [6].

Под необлагаемым налогом минимум дохода понимается минимальная часть объекта, не облагаемая налогом. Подлежат налогообложению только те доходы и объекты плательщика, которые превышают установленный минимум.

Отдельные категорий налогоплательщиков освобождаются от налогообложения. Например, освобождаются от уплаты НДС организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Налоговые вычеты – льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Наиболее известные вычеты – это вычеты по НДФЛ.

Налоговый кодекс позволяет амортизировать активы, которые более 12 месяцев находятся на реконструкции, но при условии, что продолжают их использовать (п. 3 ст. 256 Налогового Кодекса РФ) [6].

Амортизационная премия (ст. 257 Налогового Кодекса РФ) [6], хороший способ увеличить сумму собственных расходов для целей определения налога на прибыль организации.

Создание резервов является одним из видов налоговых льгот:

- 1) резерв по сомнительным долгам, отчисления в который включаются в состав внереализационных расходов (пп. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ) [6];
- 2) резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (пп. 9 п. 1 ст. 264 НК РФ) [6];
- 3) резерв на ремонт основных средств (ст. 260 и 324 НК РФ) [6];
- 4) резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 255 и 324.1 НК РФ) [6];

5) резерв предстоящих расходов на научные исследования и (опытно-конструкторские разработки).

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов организации. Порядок создания такого резерва регулируется ст. 267.2 НК РФ [6].

При регулировании вычетов по НДС компания может переносить вычеты НДС, используя новые правила главы 21 Налогового Кодекса РФ. Вычет по НДС можно заявить в течение трех лет с даты принятия товаров на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ) [6].

При переносе убытков на будущее в соответствии со ст. 283 Налогового Кодекса РФ, налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного периода на всю сумму полученного ими убытка или перенести убыток на будущее. Убытки включаются в состав внереализационных расходов.

При этом важно иметь в виду, что налогоплательщик, переносящий убытки на будущие периоды, обязан в течение всего времени перенесения убытков хранить всю документацию, подтверждающую получение данного убытка.

При выборе оптимального способа начисления амортизации НК РФ предусмотрено два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

При линейном методе ежемесячные амортизационные отчисления равны вплоть до полного списания стоимости амортизируемого имущества.

При нелинейном методе наибольшие размеры амортизационных отчислений по амортизируемому имуществу возникают в начале использования объекта амортизации, далее размеры ежемесячных амортизационных отчислений будут уменьшаться.

Поэтому для предприятия, решившего оптимизировать свои налоговые обязательства в данном налоговом периоде, оправдано будет закрепление в



учетной политике нелинейного способа амортизации на текущий год, при этом важно помнить, что амортизация по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим с восьмой по десятую амортизационные группы, осуществляется исключительно линейным методом.

В налоговом законодательстве закреплены специальные налоговые режимы:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) патентная система налогообложения.

Они предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. У каждого режима налогообложения существуют критерии для перехода на таковой.

Создание специальных налоговых режимов обусловлено стремлением государства поддержать развитие среднего и малого бизнеса, доля которого в экономики России велика. Это выражается через пониженные налоговые ставки, освобождение от уплаты отдельных налогов и сборов и многое другое.

Рациональным решением хозяйствующего субъекта будет сравнение своей потенциальной налоговой нагрузки с применением общего режима и с применением специальных режимов налогообложения.

При определении объема материальных затрат при списании материалов, используемых при производстве товаров используется один из следующих методов оценки сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней себестоимости;

- метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Наиболее распространенные методы – это метод оценки по средней себестоимости и метод ФИФО.

Метод оценки по стоимости единицы запасов обычно применяется для оценки товаров (сырья, материалов), имеющих большую ценность вследствие своей уникальности (драгоценные металлы, предметы искусства).

При больших объемах реализации продукции организации целесообразно использовать метод средней стоимости. Также данный метод применяется в розничной торговле.

В случае постоянного снижения стоимости на материалы и сырье для целей оптимизации налоговой нагрузки выгоднее будет использовать метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Материальные расходы в данном периоде будут выше, чем в последующих за счет более высоких цен на сырье в текущее время. Но, к сожалению, применение данного способа будет неоправданно в современных экономических условиях, так как инфляция в России имеет тенденцию к повышению, цены на сырье и материалы растут.

Налоговая нагрузка является одним из важнейших показателей налоговой системы страны. Она показывает совокупное воздействие налогов как на экономику страны в целом, так и на отдельный хозяйствующий субъект.

Налоговая нагрузка определяется как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера, позволяющая оценить влияние величины налоговых платежей на доходность и рентабельность оцениваемого субъекта.

Налоговая нагрузка может применяться для сравнения различных вариантов налогообложения, а также для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия.

Налоговая нагрузка зависит от множества факторов. Уровень налоговой нагрузки может дифференцироваться в зависимости от отраслевой принадлежности, масштабов деятельности компании, региональных факторов, влияющих на условия ведения бизнеса.

Поэтому одним из общепринятых методов определения обоснованности налоговой нагрузки компании, является ее сравнение со средними значениями по отраслям экономики (за исключением финансового и бюджетного секторов экономики, что обусловлено спецификой их налогообложения).

Расчёт налоговой нагрузки необходим предприятию для следующих целей:

- 1) анализа результатов работы предприятия;
- 2) перспективного прогноза дальнейшей работы;
- 3) сопоставления возможных вариантов налогообложения;
- 4) аргументации принимаемых управленческих решений;
- 5) оценки рисков отнесения к неблагонадежным с точки зрения

ИФНС.

Для расчета налоговой нагрузки предприятия важными являются следующие показатели хозяйственной деятельности, связанные с процессом налогообложения:

- суммы начисленных предприятию обязательств, при исполнении обязанностей налогоплательщика;
- суммы начисленных предприятию обязательств, при исполнении обязанностей налогового агента;
- суммы налоговых вычетов, образующиеся в процессе хозяйственной деятельности и приводящие к уменьшению суммы начисленных предприятию обязательств по налогам.

На первом этапе анализа налоговой нагрузки необходимо рассмотреть отчетность за конкретный период, рассчитывая по нему величину, как общей

налоговой нагрузки, так и нагрузки по отдельным налогам, сопоставляя их с аналогичными данными предшествующих лет.

Второй этап, содержащий собственно сам анализ налоговой нагрузки, включает:

- сравнение данных по разным налоговым периодам;
- аналогичными данными похожих налогоплательщиков;
- максимальными и средними значениями по отрасли.

В соответствии с методикой Минфина России, налоговая нагрузка определяется с помощью отношения суммы начисленных налоговых платежей, включая страховые взносы, к выручке от реализации. Данная методика является весьма простой.

Однако, на наш взгляд, из расчета целесообразно было бы исключить налог на доходы физических лиц, так как его удержание осуществляется, исходя из доходов, начисленных персоналу, а предприятие в данном случае выступают лишь в качестве налогового агента [29, с. 155].

Кроме того, сравнение уровня налоговой нагрузки, определенной в соответствии с рассматриваемой методикой, правомерно лишь для субъектов хозяйствования, которые имеют сопоставимую структуру расходов.

В соответствии с методикой Федеральной налоговой службы (ФНС) в расчет налоговой нагрузки принимается сумма фактически уплаченных, а не только начисленных налоговых платежей.

Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный таким образом, выступает критерием для отбора плательщиков налогов и сборов, в отношении которых налоговыми органами реализуются контрольные функции.

В трудах современных экономистов раскрыты методики расчета налоговой нагрузки предприятий.

В таблице 1.1. приведены методики расчёта налоговой нагрузки разных авторов.

Таблица 1.1 – Методика расчёта налоговой нагрузки

Авторство методики	Основная формула расчёта	Характеристика расчёта налоговой нагрузки
1	2	3
Департамент налоговой политики Минфина России	$НБ = \frac{Н \text{ общ}}{В \text{ общ}} \times 100\%,$ <p>где НБ – налоговая нагрузка; Н – общая сумма налогов; В – общая сумма выручки от реализации</p>	Отношение всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации
М.Н. Крейнина	$НБ = \frac{В - С \text{ р} - П \text{ ч}}{В - С \text{ р}} \times 100\%,$ <p>где НБ – налоговая нагрузка; В – выручка от реализации; С р – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; П ч – фактическая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия</p>	Сопоставление налога и источника его уплаты, где интегральным показателем выступает прибыль экономического субъекта
А. Кадушин, Н. Михайлова	$НН = \frac{Н \text{ с}}{ЧА} + \frac{ЧП}{ЧА},$ <p>где НН – налоговая нагрузка; Н с – сумма налогов в совокупном объёме; ЧП – чистая прибыль; ЧА – чистые активы</p>	Доля отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретным экономическим субъектом
Е.А. Кирова	$Д \text{ н} = \frac{НП + СО}{ВСС} \times 100\%,$ <p>где Д н – относительная налоговая нагрузка; НП – налоговые платежи; СО – отчисления на социальные нужды; ВСС – вновь созданная стоимость</p>	Отношение налогов и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, ко вновь созданной стоимости
М.И. Литвин	$Т = \frac{ST}{TY} \times 100\%,$ <p>где Т – налоговая нагрузка; ST – сумма налогов; TY – размер источника уплаты налогов</p>	Отношение суммы налогов и других обязательных платежей к размеру источника средств их уплаты
Т.К. Островенко	$НН = \frac{НИ}{\text{Источник}},$ <p>где НН – налоговая нагрузка; НИ – налоговые издержки</p>	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)

В научных источниках также высказывается множество мнений относительно способов определения уровня налоговой нагрузки. Например, в основе методики О.М. Никулиной лежит сопоставление налогового платежа и источника его уплаты:

$$НН = (В - С_Р - П_Ч) / П_Ч \times 100 \quad (1)$$

где В – выручка от реализации (как сумма себестоимости и прибыли);

С\_Р – затраты на производство реализованной продукции без учета уплаченных налогов;

П\_Ч – фактическая чистая прибыль, которая остается в распоряжении субъекта хозяйствования за исключением налогов, которые уплачиваются за счет чистой прибыли [28, с. 18].

Можно сделать вывод что, несмотря на различные подходы в расчётах налоговой нагрузки, данные применения рассмотренных методик, могут быть использованы налогоплательщиками для проведения налогового планирования и налоговой оптимизации.

## 2 Налоги и налогообложение в деятельности предприятия АО «Пестравское ХПП»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Пестравское ХПП»

Уровень налоговой нагрузки находится в зависимости от результатов деятельности субъекта хозяйствования, показателей динамики налоговой базы по различным видам налогов, позитивного либо негативного влияния ряда внешних факторов, оказывающих влияние на порядок исчисления и уплаты налогов. Показатель налоговой нагрузки применим для изучения влияния сумм налоговых платежей на показатели финансового состояния субъекта хозяйствования. Для проведения магистратского исследования в части налогообложения нами выбрано предприятие АО «Пестравское ХПП».

АО «Пестравское ХПП» осуществляет заготовку и хранение зерна для федеральных и региональных государственных нужд. Предприятие оказывает услуги на договорной основе с физическими и юридическими лицами по хранению, сушке, очистке и переработке зерна, закупает сельскохозяйственную продукцию на собственные средства для перепродажи и переработки.

На АО «Пестравское ХПП» производится приемка, сушка, очистка зерна от сорных и других примесей, обеззараживание, хранение и отгрузка зерна с предприятия. Технологические операции, которым подвергается зерно, направлены на сохранение и улучшение его качества, а также на подготовку к последующей переработке на мукомольных, пивоваренных, комбикормовых предприятиях.

Руководитель АО «Пестравское ХПП»: генеральный директор В.М. Зинковский.

Юридический адрес АО «Пестравское ХПП» - 446160, Самарская область, Пестравский район, село Пестравка, Крайнюковская улица, 124.

Вид деятельности по ОКВЭД: 52.10.3 - Хранение и складирование зерна. Отрасль по ОКОНХ: 81000 «Заготовки».

Форма собственности (по ОКФС): 16 - Частная собственность. Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 12247 - Публичные акционерные общества.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1.

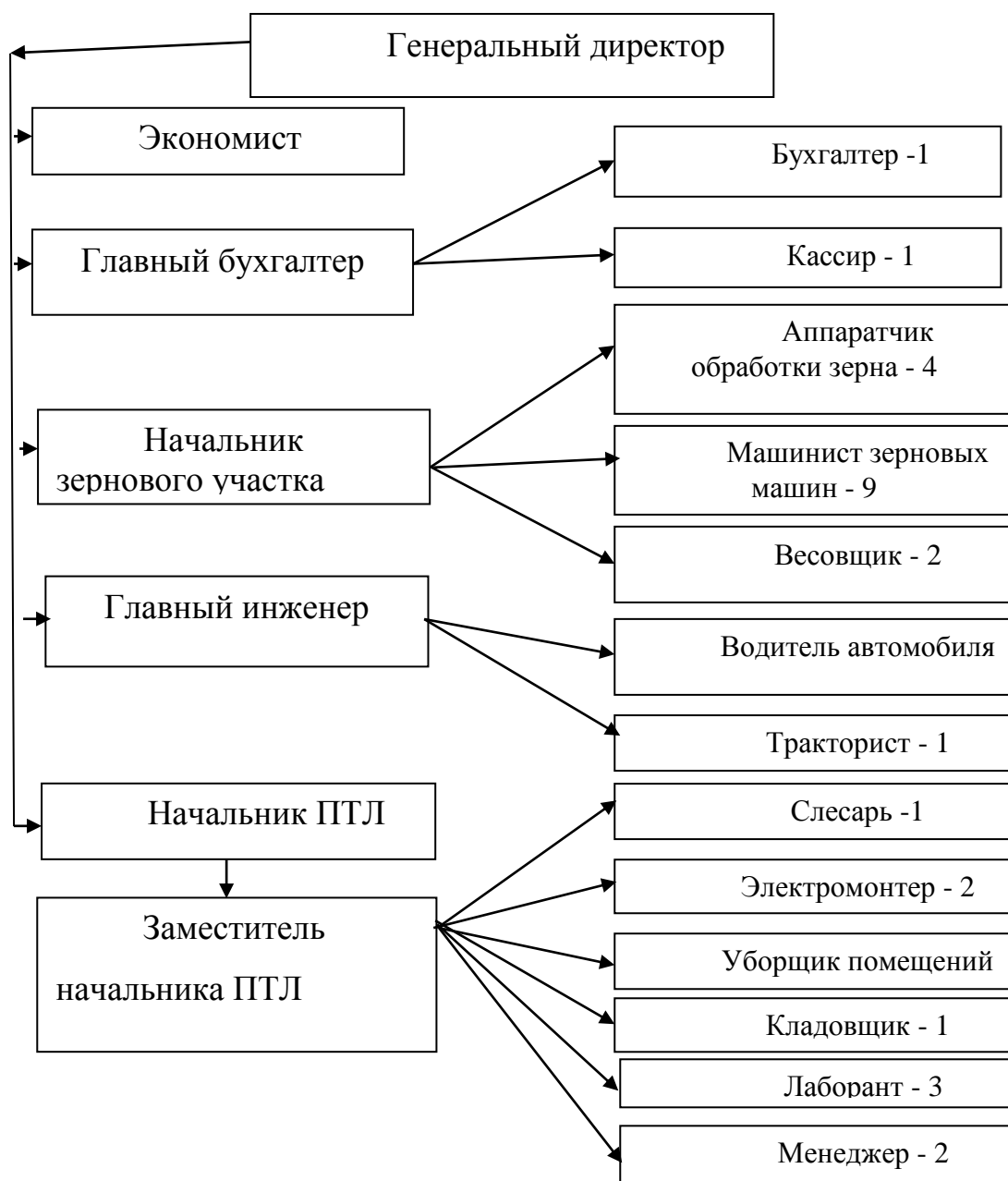


Рисунок 2.1 – Организационная структура АО «Пестравское ХПП»



Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП» отражены в бухгалтерской финансовой отчетности (приложение А, Б, В).

Структура управления АО «Пестравское ХПП» линейно-функциональная. Основной вид деятельности АО «Пестравское ХПП» по ОКВЭД: 52.10.3 - Хранение и складирование зерна. При оценке значений финансовых показателей учитываются отраслевые особенности деятельности предприятия (отрасль – «Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность», класс по ОКВЭД – 52).

2.2 Сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП»

Основной вид деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» по ОКВЭД: 52.10.3 - Хранение и складирование зерна. Приведенный ниже анализ финансового состояния этих предприятий выполнен за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г. Он основан на данных бухгалтерской отчетности предприятий за 3 года. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерской финансовой отчетности АО «Большеглушицкое ХПП» (приложение Г, Д, Е), ОАО «Большечерниговское ХПП» (приложение Ж, И).

Сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» проведен по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Для сравнения показателей составим аналитическую таблицу. В таблице 2.1. представлена структура и источники формирования имущества АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП».

Таблица 2.1 – Структура источников формирования имущества

Показатель	Значение показателя, в % к валюте баланса					
	АО «Пестравское ХПП»		АО «Большеглушицкое ХПП»		ОАО «Большечерниговское ХПП»	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	28,8	63,3	15,4	10,5	28,2	9,3
в том числе: основные средства	27,9	29,6	13,3	7,8	28,2	9,3
нематериальные активы	0,9	33,7	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Оборотные, всего	71,2	36,7	84,6	89,5	71,8	90,7
в том числе: запасы	3,0	7,3	4,8	3,3	2,0	28,6
дебиторская задолженность	67,2	23,4	74,1	84,8	25,0	62,0
НДС, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1,0	6,0	4,3	0,9	44,8	0,1
Валюта баланса	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	83,7	57,4	96,0	89,5	-21,6	24,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	0,0	35,2	0,1	3,2	0,0	0,0
в том числе: заемные средства	0,0	35,2	0,0	3,1	0,0	0,0
3. Краткосрочные обязательства, всего	16,3	7,4	4,0	7,4	121,6	75,5
в том числе: заемные средства	16,25	5,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Валюта баланса	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Наглядно динамика показателей трех сравниваемых предприятий представлена на рисунке 2.2.

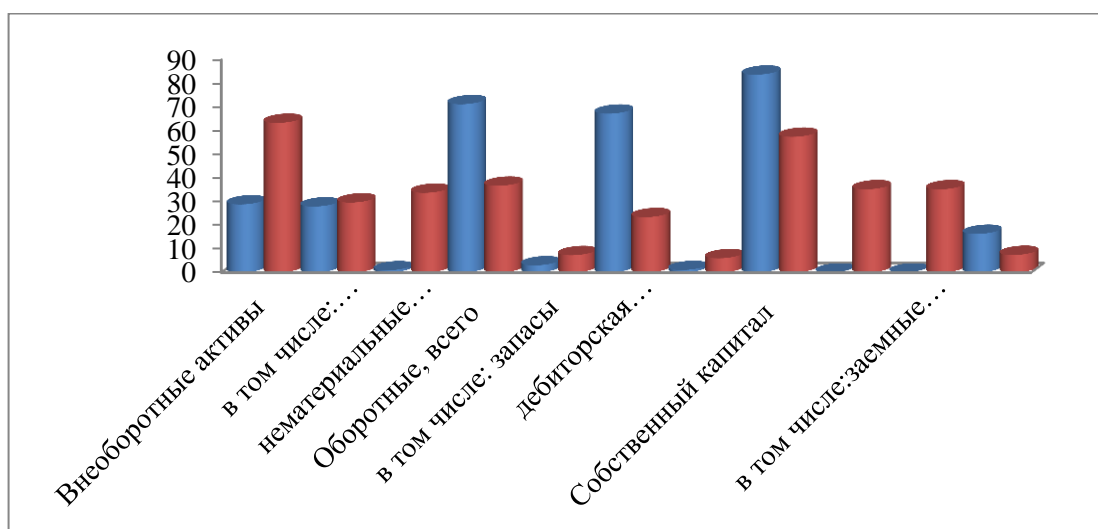


Рисунок 2.2– Динамика структуры источников формирования имущества

Активы АО «Пестравское ХПП» за анализируемые периоды существенно (в 4 раза) увеличились. На 31 декабря 2018 г. внеоборотные активы составили 63,3 %, текущие – 36,7 %. Собственный капитал АО «Пестравское ХПП» на 31 декабря 2018 г. составил 45214 тыс. руб. За анализируемый период наблюдается рост собственного капитала на 157 %. При значительном росте активов собственный капитал увеличился в меньшей степени, что является негативным показателем.

Активы АО «Большеглушицкое ХПП» за анализируемый период увеличились на 144,4 %. На 31 декабря 2018 г. внеоборотные активы составили 10,5 %, текущие – 89,5 %. Собственный капитал АО «Большеглушицкое ХПП» на 31 декабря 2018 г. составил 95 209 тыс. руб. Собственный капитал АО «Большеглушицкое ХПП» относительно изменения активов увеличился в меньшей степени, что является негативным показателем. Наглядно изменение структуры имущества АО «Большеглушицкое ХПП» отражено на рисунке 2.3.

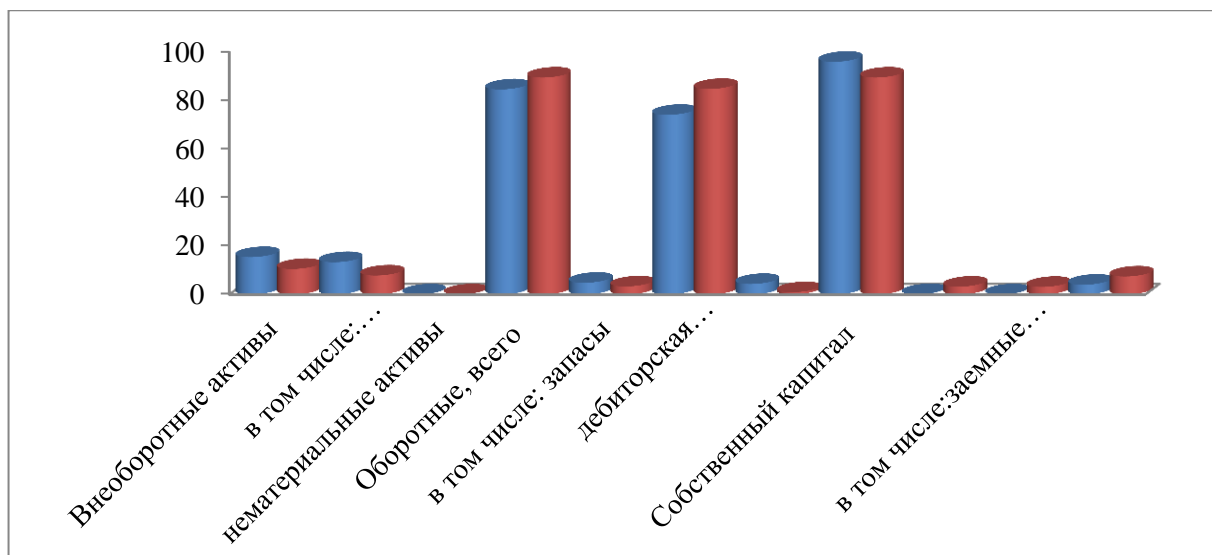


Рисунок 2.3– Динамика структуры источников формирования имущества АО «Большеглушицкое ХПП»

Активы ОАО «Большечерниговское ХПП» за анализируемый период увеличились на 98,5 %. На 31 декабря 2018 г. текущие активы предприятия составили 90,7 %. При значительном увеличении активов, собственный капитал ещё больше – в 4, 3 раза, что является положительным показателем.

Наглядно изменение структуры имущества ОАО «Большечерниговское ХПП» отражено на рисунке 2.4.

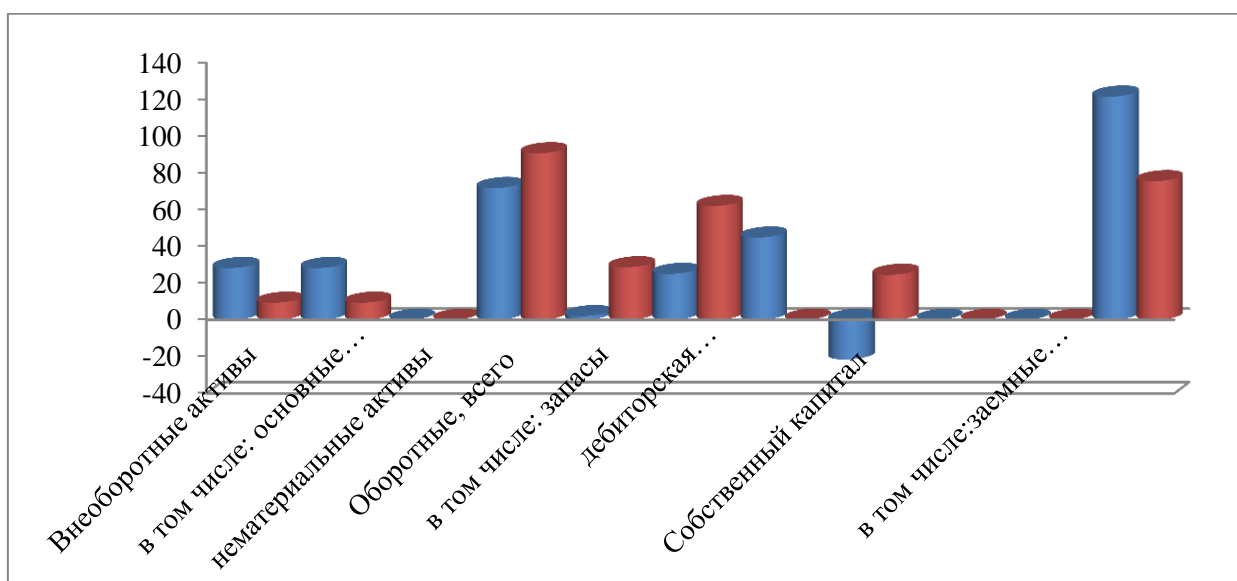


Рисунок 2.4– Динамика структуры источников формирования имущества ОАО «Большечерниговское ХПП»

В таблице 2.2. обобщены основные финансовые результаты деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» за период с 2016 по 2018 год.

Таблица 2.2 – Обзор результатов деятельности предприятия

Показатель	Среднегодовая (2016 -2018 гг.) величина, в тыс. руб.		
	АО «Пестравское ХПП»	АО «Большеглушицкое ХПП»	ОАО «Большечерниговское ХПП»
1	2	3	4
1. Выручка	44446	64658	53672
2. Себестоимость продаж	32898	42141	38769
3. Прибыль (убыток) от продаж	11548	22517	14903
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-36	-210	-4139
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	11512	22307	10763
6. Проценты к уплате	–	8	4977
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2314	-4490	-333
8. Чистая прибыль (убыток)	9198	17808	5453

Наглядно изменение показателей результата деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» за период с 2016 по 2018 год представлено на рисунке 2.5.

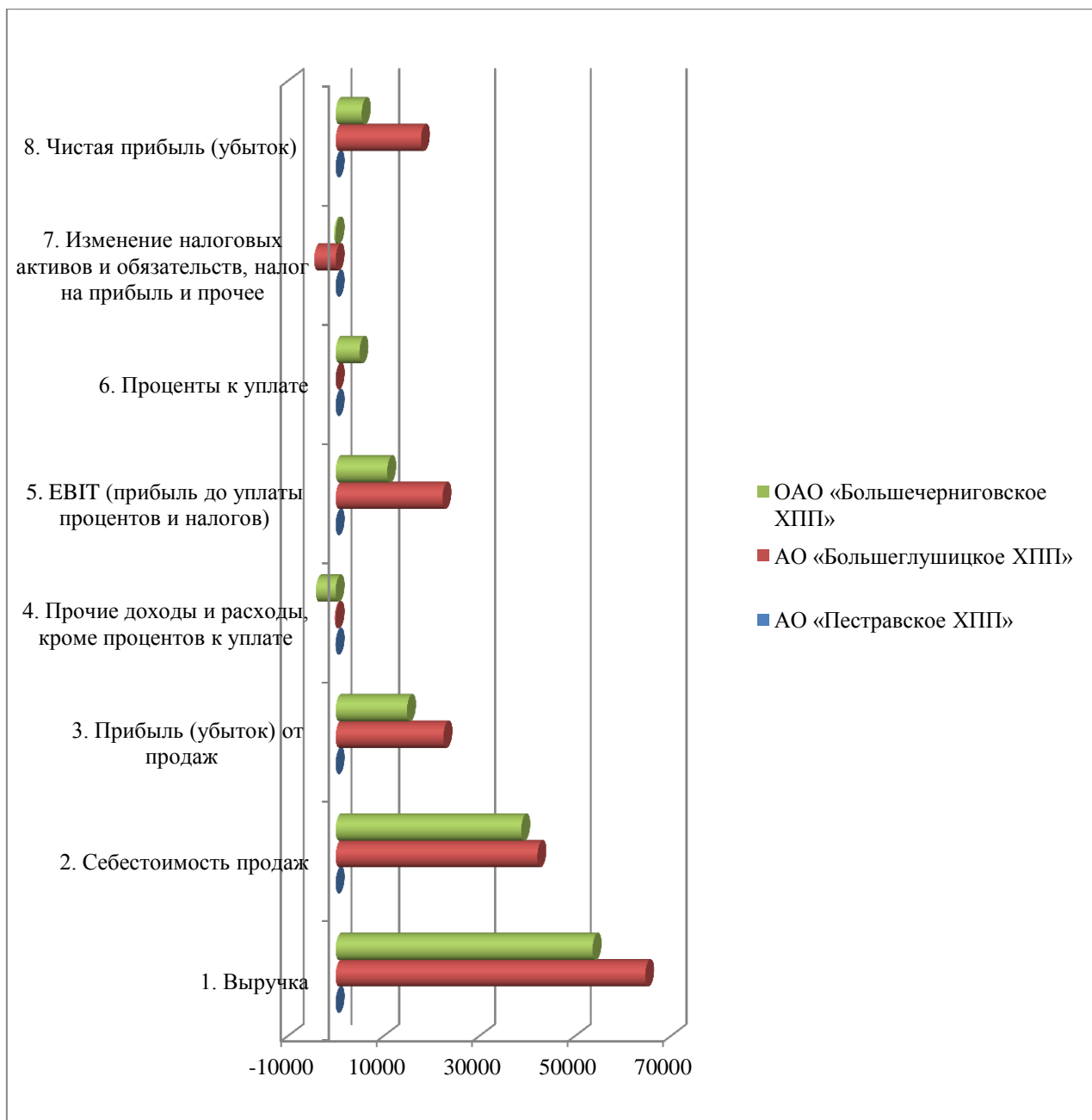


Рисунок 2.5– Динамика среднегодовых величин (2016 -2018 гг.) показателей, определяющих финансовый результат

Основными показателями, отражающими финансовую результативность и эффективность деятельности предприятия, являются прибыль и рентабельность. Максимум выручки и прибыли от продаж всех трёх предприятий приходится на 2017 год. ОАО «Большечерниговское ХПП» не использовало возможность учёта общехозяйственных расходов в качестве условно-постоянных, а включало их в себестоимость продукции.

Анализ основных показателей рентабельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» за период с 2016 по 2018 год приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Основные показатели рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)								
	АО «Пестравское ХПП»			АО «Большеглушицкое ХПП»			ОАО «Большечерниговское ХПП»		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более (R <sub>1</sub> )	21,1	33,1	23,2	27,5	46,6	27,0	35,7	29,8	13,0
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки) (R <sub>2</sub> )	0,7	2,8	3,5	7,3	6,5	6,3	8,1	28,4	2,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более (R <sub>3</sub> )	6,5	6,2	8,8	1,8	7,2	0,9	4,2	21,4	12,0
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) (R <sub>4</sub> )	6,7	9,5	0,3	8,0	7,3	7	55,6	42,5	5,0

Динамика показателей рентабельности за 2018 год АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» представлена на рисунке 2.6.

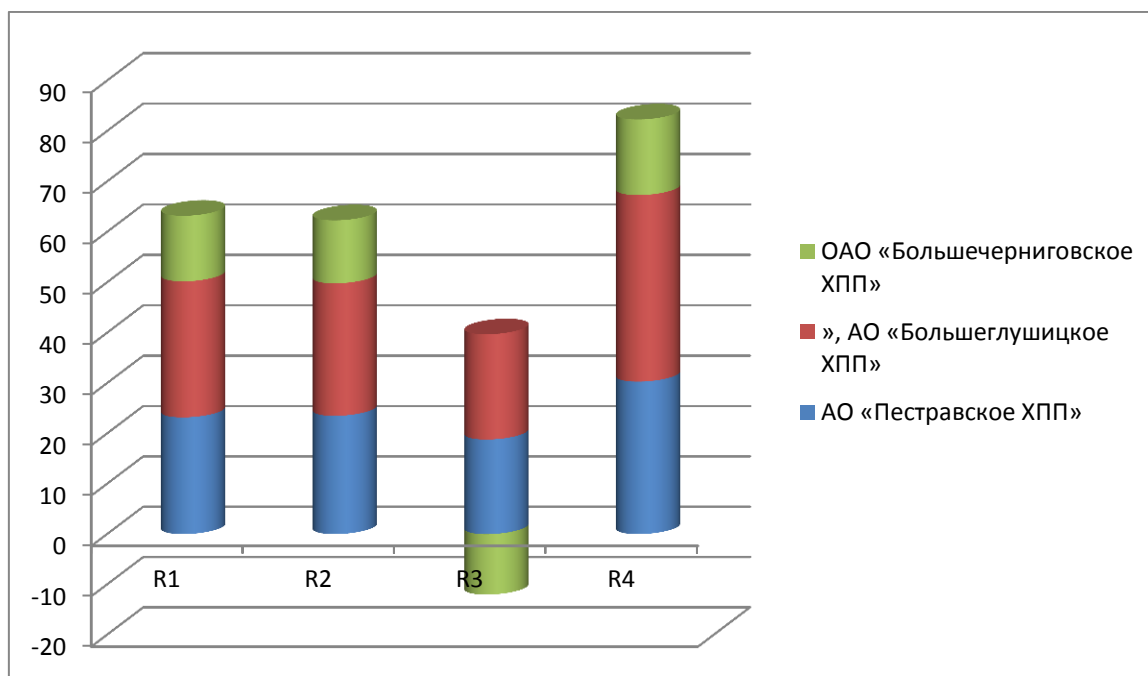


Рисунок 2.6 – Динамика показателей рентабельности за 2018 год АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП»

Положительные значения показателей рентабельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» говорят о прибыльной деятельности предприятия. Это связано с тем, что последний год предприятия получали прибыль, как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. ОАО «Большечерниговское ХПП» имеет положительное значение первых двух показателей рентабельности, так как получило прибыль от продаж и прибыль до вычета расходов по процентам, но расходы по процентам привели к отрицательному значению рентабельности, рассчитанному по чистой прибыли.



### 2.3 Анализ и оценка действующей системы налогообложения предприятия АО «Пестравское ХПП»

Налоговый учет АО «Пестравское ХПП» осуществляется бухгалтерской службой предприятия на основании Приказа № 161 от 30.12.2018 г. «Об утверждении Положения об учётной политике».

Исчисления при расчете налога на прибыль производится на основе данных бухгалтерского учета методом корректировки с использованием отдельных налоговых регистров-расчетов. При этом аналитические регистры бухгалтерского учета одновременно являются учетными аналитическими регистрами налогового учета. В аналитических регистрах налогового учета, информация для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль накапливается ежемесячно.

Для подтверждения данных налогового учета используются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством и аналитические регистры налогового учета. Признание доходов и (или) расходов для целей налогового учета по налогу на прибыль АО «Пестравское ХПП» руководствуется нормами, прописанными в гл. 25 «Налог на прибыль организации» Налогового Кодекса РФ в редакции Федеральных законов, действующих в текущем отчетном (налоговом) периоде. Определение доходов и расходов при исчислении налога на прибыль производится с использованием метода начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ [6].

Определение размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции для всех видов сырья и материалов АО «Пестравское ХПП» производит методом оценки по средней себестоимости, согласно «Положению об учётной политике для целей бухгалтерского учёта и налогообложения»

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259, 259.1 НК

РФ [6], согласно нормам классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. Сроки использования основных средств устанавливается в акте ОС-1, в пределах сроков использования для конкретной амортизационной группы при принятии данных основных средств к учету. Амортизационная премия по вновь приобретенным объектам не применяется и в состав расходов отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль не включается.

Стоимость реализованных покупных товаров оценивается по средней себестоимости. Стоимость покупных товаров определяется исходя из цен их приобретения без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с Налоговым Кодексом РФ [6]. В стоимость также включаются комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материальных ценностей.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ) [6]. Определение фактической цены реализации или иного выбытия ценных бумаг, в целях налогообложения осуществляется методом оценки расчетной цены акции с привлечением независимого оценщика. При отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам предельную величину процентов, признаваемых расходом, рассчитывать по методике и в размерах, определенных в п.1.1 ст. 269 НК РФ [6].

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном (налоговом) периоде в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Для целей налогообложения резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями товаров (работ, услуг) не создаются.

Норма списания бухгалтерских продуктов установлена из расчета на три года полезного использования.

Учет затрат на производство ведётся с подразделением на косвенные расходы. К косвенным расходам относятся все суммы расходов, включая величину амортизационной премии. Амортизационные премии рассчитываются в размере, определенном п. 9 ст. 258 НК РФ [6]. Они зависят от первоначальной стоимости нового имущества, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия), списываемых одновременно в месяце, следующем за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, за исключением внереализационных расходов.

В АО «Пестравское ХПП» установлен ежеквартальный порядок начисления и уплаты налога на прибыль, с перечислением авансовых платежей. Для целей налогообложения налоговые убытки, исчисленные согласно норм гл. 25 НК [6], а также убытки от реализации финансовых вложений и убытки от реализации основных средств подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 гл. 25 НК [6].

По расчетам НДС АО «Пестравское ХПП» руководствуется нормами, прописанными в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового Кодекса РФ в редакции Федеральных законов, действующих в текущем отчетном (налоговом) периоде. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость установлена в соответствии со ст. 167 НК РФ [6]. Ведение книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость осуществлять на бумажном носителе. Представление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально в соответствии со ст. 174 НК РФ [6].

АО «Пестравское ХПП» является плательщиком налога на имущество. Расчет и уплата налога производится согласно нормам гл. 30 НК РФ (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде), Закона

Самарской области «О налоге на имущество организаций» (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде [6]). При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого имущества, принятого на учет до 01.01.2013 г. и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в составе основных средств на сч.01 «Основные средства» за вычетом амортизации и за вычетом остаточной стоимости льготированного имущества. Бухгалтерия обеспечивает отдельный учет имущества, облагаемого и необлагаемого налогом, а также движимого имущества, принятого на учет с 01.01.2013 г.

АО «Пестравское ХПП» является плательщиком транспортного налога. Расчет и уплата налога производится согласно нормам гл. 28 НК РФ (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде), Закона Самарской области «О транспортном налоге» (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде).

АО «Пестравское ХПП» является плательщиком земельного налога. Расчет и уплата налога производится согласно нормам гл. 31 НК РФ (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде) «О земельном налоге» (в редакции, действующей в текущем отчетном (налоговом) периоде) [6].

АО «Пестравское ХПП» не является плательщиком: акцизов, в виду отсутствия производства и реализации подакцизных товаров; водного налога, в виду отсутствия объектов налогообложения; налога на добычу полезных ископаемых, в виду отсутствия объектов налогообложения.

Предприятие не является субъектом применения специальных налоговых режимов, а именно:

- налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей (гл. 26.1 НК РФ) [6];
- упрощенной системы налогообложения (гл. 26.2 НК РФ);
- системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ);

- системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ) [6].

В действующей учетной политике необходимо детализировать особенности расчета или отчетности по НДС, которые с 2019 года меняются в связи с законодательными нововведениями.

АО «Пестравское ХПП» использует общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ и налога на добавленную стоимость в соответствии с гл. 21 НК РФ. На предприятии ведётся учёт расчётов по этим налогам, а соответствующая информация отражается в бухгалтерской и налоговой отчётности предприятия.

Организация на ОСНО является зарегистрированным плательщиком НДС. Для целей налогообложения, выручка от реализации продукции по налогу на прибыль и НДС определяется методом начисления. НДС начисляется на стоимость проданных товаров (работ, услуг) по формуле (п. 1 ст. 166 НК РФ):  $\text{НДС начисленный} = \text{Налоговая база} \cdot \text{Ставка налога}$ . Но в бюджет уплачивают не эту сумму, а проводят еще один расчет НДС к уплате (п. 1 ст. 173 НК РФ):  $\text{НДС к уплате} = \text{НДС начисленный} + \text{НДС восстановленный}$ .

При расчете налога на прибыль НДС не учитывают в расходах. Но в некоторых случаях НДС, который предприятие уплатило в стоимости покупки, она не заявляет к вычету, а относит на расходы. И эти расходы уменьшают налог на прибыль.

Такие случаи прямо прописаны в НК РФ (п. 2 ст. 170 НК РФ) [6]:

- 1) НДС по товарам (работам, услугам), которые используют для необлагаемых операций;
- 2) НДС по товарам (работам, услугам), которые используют для операций, местом реализации по которым не признается РФ, если купил товары (работы, услуги) не плательщик НДС;

3) НДС по товарам (работам, услугам), продажа которых не признается реализацией для обложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ) [6].

Статья 264 НК РФ регламентирует эти особенности. Согласно ее первому пункту, налоги, которые не входят в список статьи 270, являются прочими расходами, связанными с реализацией товаров и процессом их производства [6]. Ст. 270 также указывает, что для определения суммы налоговой базы не используются суммы налогов, предъявляемые конечному потребителю продавцом. Сумма НДС, которая не принята к вычету, оплачивается за счет собственных средств налогоплательщика.

По-особенному происходит учет налогов при списании кредитов и задолженностей. Если задолженность возникла на основании бюджетных отношений, то суммы НДС при расчете налога на прибыль не учитываются. Когда задолженность списана по давним срокам, то сумма станет внереализационным доходом, а налоги на нее внереализационным расходом.

Сумма НДС, оплаченная при начислении на оплату определенной штрафной санкции, относится к составу внереализационных расходов и не используются для исчисления налога на прибыль (ст. 170 НК РФ) [6].

В 2018 году АО» Пестравское ХПП» имело выручку от реализации услуг элеватора (с учетом НДС) в сумме 64950 тыс. р., НДС по реализации составил 9907612 р.

$$\text{НДС} = 55042,3 \times 18\% = 9907,6 \text{ тыс. р.}$$

$$55042,3 + 9907,6 = 64949,9 \text{ тыс. р.}$$

Расчёт налоговой базы по налогу на прибыль формируется согласно нормам ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» от 19.11.2002 г. Приказ Минфина России № 114н (в ред. от 20.11.2018, Приказ № 236н) [10].

Для налогообложения прибыли формируется налоговая база. Прибыль для целей ее обложения соответствующим налогом представляет собой доходы, уменьшаемые на величину расходов (ст. 247 НК РФ) [6]. Прибыль за год считается так же, как и для отчетных периодов. Исходя из того, что и отчетные, и налоговые периоды отсчитываются от начала года (ст. 285 НК

РФ) и, соответственно, берутся данные для обеих составных частей расчета величины прибыли с нарастающим итогом.

Сумма НДС, предъявляемая покупателю, не указывается в расходах, как и сумма НДС, которую предприятие платит поставщику.

Объемы доходов и расходов для исчисления базы по прибыли определяются по правилам гл. 25 НК РФ [6]. В том случае, когда правила налогового учёта не соответствуют правилам бухгалтерского учёта, возникает необходимость в обособленном ведении налогового учета или создании отдельных налоговых регистров бухгалтерском учёте. В этом случае также отражаются величины налога, относящейся к постоянным и временным разницам, образующимся между бухгалтерским и налоговым учетом.

Налоговые доходы и налоговые расходы делятся на связанные с реализацией и внереализационные. Поступления от разовых продаж также входят в объем реализационных доходов. Например, излишков запасов, которые в бухучете традиционно не учитываются в объеме поступлений от обычной деятельности.

Именно в такой разбивке составные части расчета величины прибыли отражаются в налоговой декларации. Но окончательную величину налоговой базы их разница еще не формирует. Чтобы ее получить, рассчитанную как доходы минус расходы базу надо увеличить на сумму убытков, принимаемых в уменьшение этой базы в особом порядке, и уменьшить на суммы:

- доходов, не учитываемых в прибыли (это, в частности, доходы, облагаемые по налоговым ставкам, отличающимся от основной);
- имеющихся убытков прошлых лет, если в их учете в прибыли есть необходимость.

К результату, полученному после проведения последних операций, и применяется основная налоговая ставка.

Налог на прибыль исчисляется таким образом:

- 1) от вырученной суммы без НДС отнять расходы, без учета суммы НДС;
- 2) добавить внереализационные доходы;
- 3) отнять внереализационные расходы;
- 4) умножить полученное число на процентную ставку по налогу.

Однако и на расчете, сделанном от налоговой базы, процесс исчисления суммы налога по итогам отчетного или налогового периода не заканчивается. Это связано с тем, что исчисленная величина платежа соответствует и тому доходу, с которого по итогам отчетных периодов, предшествующих текущему периоду расчета, уже были начислены авансы. Их суммы из текущих начислений нужно вычесть.

Величина авансов, уменьшающих начисленный за год налог, будет зависеть от того, какая периодичность для отчетных периодов (поквартальная либо помесечная) выбрана налогоплательщиком и вносятся ли по итогам квартала помесечные платежи.

При поквартально подаваемых отчетах величина авансов будет определена как сумма налога, начисленного от налоговой базы за 9 месяцев года, и авансов, исчисленных по итогам этого периода к уплате в течение 4-го квартала.

При начислении помесечных платежей второе слагаемое не используется. Для отчетов, формируемых ежемесячно, величину начисленного налога нужно взять соответствующей налоговой базе за 11 месяцев года.

То есть в любом случае эта величина берется по данным налоговой декларации, составленной за последний в году отчетный период. Сумма налога, начисленная от прибыли, полученной в нем, отражается в строке 180, а с учетом разбивки по бюджетам — и в строках 190, 200. Информация об авансах, начисленных по итогам 9 месяцев к уплате в 4-м квартале, найдется в строках 290 – 310.



Кроме того, налогоплательщик вправе уменьшить начисленный текущий платеж на суммы:

- налогов, уплата которых осуществлена за пределами РФ (ст. 311 НК РФ) [6];
- торгового сбора (п. 10 ст. 286 НК РФ) [6] — только в отношении начислений в бюджет региона;
- 1/10 части капиталовложений, дающих право на инвестиционный вычет по начислениям в региональный бюджет (ст. 286.1 НК РФ) [6].

Отрицательные суммы, возникающие при учете начислений по авансам, образуют величину налога, на которую налоговый орган уменьшит начисления по налогу, в результате чего за налогоплательщиком начнет числиться переплата.

По итогам 2018 года прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) АО «Пестравское ХПП» составила 12932,0 тыс. р. (ст. 140 Ф 2). Ставка налога на прибыль 20 %, в т. ч. в Федеральный бюджет 2 %, в бюджет субъекта РФ 18 %. Условный расход по налогу на прибыль – 2586,2 тыс. руб. (Дт-99 «Прибыли и убытки» Кт-68 «Расчеты по налогам и сборам»).

В отчётном периоде постоянные разницы в части доходов отсутствуют, а в части расходов составляют 22,08 тыс. руб. (стр.400 НД), постоянное налоговое обязательство – 4,41 тыс. руб. (Дт-99 «Прибыли и убытки» Кт-68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Рассмотрим вычитаемые временные разницы в части расходов. Вступительное сальдо на начало года 1827,6 тыс. руб., за отчётный период 490,9 тыс. руб., на конец периода 2318,5 тыс. руб. Отклонение между суммами начисленной амортизации ОС на начало года – 790,9 тыс. руб., на конец года – 1171,8 тыс. руб. Отклонение по начислению амортизации за отчётный период – 380,9 тыс. руб.

Оценочные обязательства в части отпусков 110,0 тыс. руб. Сумма временных разниц составляет 490,9 тыс. руб.

Следовательно, отложенные активы – 98,2 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль по расчёту – 13443,0 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по расчёту – 2688,8 тыс. руб.

Дебетовое сальдо счёта 09 «Отложенные налоговые активы» отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и составляет 463,7 тыс. руб. Кредитовое сальдо счёта 77 «Отложенные налоговые обязательства» показывается в составе долгосрочных обязательств по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и составляет 0 руб.

Сальдо счёта 99 «Прибыли и убытки», на котором в течение года ведётся учёт расчётов по налогу на прибыль, участвует в формировании остатка по стр. 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и составляет 36445 тыс. руб.

В Отчёте о финансовых результатах текущий налог на прибыль показан в стр. 2410 (2690 тыс. руб.), постоянные налоговые обязательства в стр. 2421 (4 тыс. руб.), изменение налоговых активов в стр. 2450 (98 тыс. руб.).

### 3 Расчёт и оценка налоговой нагрузки предприятия и пути её оптимизации

#### 3.1 Расчёт и оценка налоговой нагрузки предприятия

Налоговая нагрузка – это объем фактически уплаченных предприятием налогов и сборов, который непосредственно воздействует на экономику предприятия. Кроме налоговых платежей, значительную часть совокупной нагрузки формируют неналоговые платежи, являющиеся обязательными. Неналоговые платежи имеют различную правовую природу. Значительная группа неналоговых платежей перечисляется в бюджеты бюджетной системы РФ, при этом их перечень является открытым.

В трудах современных экономистов предлагается множество методик расчёта налоговой нагрузки, которые имеют свои плюсы и минусы.

Департаментом налоговой политики Министерства финансов России была разработана методика, согласно которой уровень налоговой нагрузки - это отношение всех уплаченных налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации.

Рассмотрим налоговую нагрузку АО «Пестравское ХПП», в которую входят как налоговые, так и отдельные виды неналоговых платежей. В качестве информационной базы налогового анализа предприятия используем: общие сведения о деятельности АО «Пестравское ХПП», приказ об учётной политике для целей бухгалтерского учёта и налогообложения, регистры бухгалтерского и налогового учёта, бухгалтерскую и налоговую отчётность АО «Пестравское ХПП» за 2017-2018 гг.

Рассчитаем налоговую нагрузку АО «Пестравское ХПП» по методике Министерства финансов РФ.

$$\text{ННЭС} = N / (V + VD) \times 100\% \quad (2)$$

где: ННЭС – налоговая нагрузка экономического субъекта

N – суммарная величина исчисленных налогов

V – выручка от реализации продукции (работ, услуг)

VD – внереализационные доходы

$$\text{ННЭС}_{2017 \text{ г.}} = (16694,5 / (44433 + 19)) \cdot 100 \%$$

$$\text{ННЭС}_{2017 \text{ г.}} = 37,56 \%$$

В 2017 году в выручке предприятия 37,56 % составляют налоги.

$$\text{ННЭС}_{2018 \text{ г.}} = (19224,5 / (55042 + 557)) \cdot 100 \%$$

$$\text{ННЭС}_{2018 \text{ г.}} = 34,58 \%$$

В 2018 году в выручке предприятия 34,58 % составляют налоги.

Однако, влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, при расчёте по данной методике, не прослеживается, поскольку не учитывается доля каждого налога в выручке.

По методике Елены Александровны Кировой предлагается различать абсолютную и относительную налоговую нагрузку. Применение этой методики целесообразно в организациях, использующих специальные налоговые режимы, где выручка от реализации является основным источником уплаты налогов, так как данная методика не учитывает влияние таких показателей, как рентабельность и оборачиваемость активов

Абсолютная налоговая нагрузка включает все налоги и сборы за исключением взносов во внебюджетные фонды. Абсолютная совокупная налоговая нагрузка рассчитывается как сумма всех налогов, сборов и взносов. Взносы во внебюджетные фонды составляют часть всех платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Для АО «Пестравское ХПП» показатель абсолютной совокупной налоговой нагрузки важен, так как он показывает реальный уровень налогового бремени. При расчёте совокупной налоговой нагрузки учитывается налог на доходы физических лиц, так как его величина влияет на денежный поток организации.

В таблице 3.1. представлена динамика сумм налогов, сборов и взносов за 2017–2018 годы.

Таблица 3.1 – Динамика налогов, сборов и взносов

Показатель	2017 г., в тыс. руб.	2018 г., в тыс. руб.	Абсолютное отклонение, +/-	Темп роста (снижения), в %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	1527,0	2177,0	+ 650,0	142,6
Налог на добавленную стоимость	7998,0	9907,6	+ 1909,6	123,9
Налог на прибыль организации	3054,8	2688,8	- 366,0	88,0
Плата за загрязнение окружающей среды	2,6	3,3	+ 0,7	126,9
Транспортный налог	21,5	23,5	+ 2,0	109,3
Налог на землю	355,0	355,0	0,0	100,0
Налог на имущество	197,6	434,0	+ 236,4	219,6
Взносы во внебюджетные фонды	3538,0	3635,0	+ 97,0	102,7
Абсолютная налоговая нагрузка	13156,5	15589,2	+ 2193,6	117,4
Абсолютная совокупная налоговая нагрузка	16694,5	19224,2	+ 2529,7	115,1

На рисунке 3.1 отражена наглядность изменений сумм налогов, сборов и взносов за 2017–2018 годы.

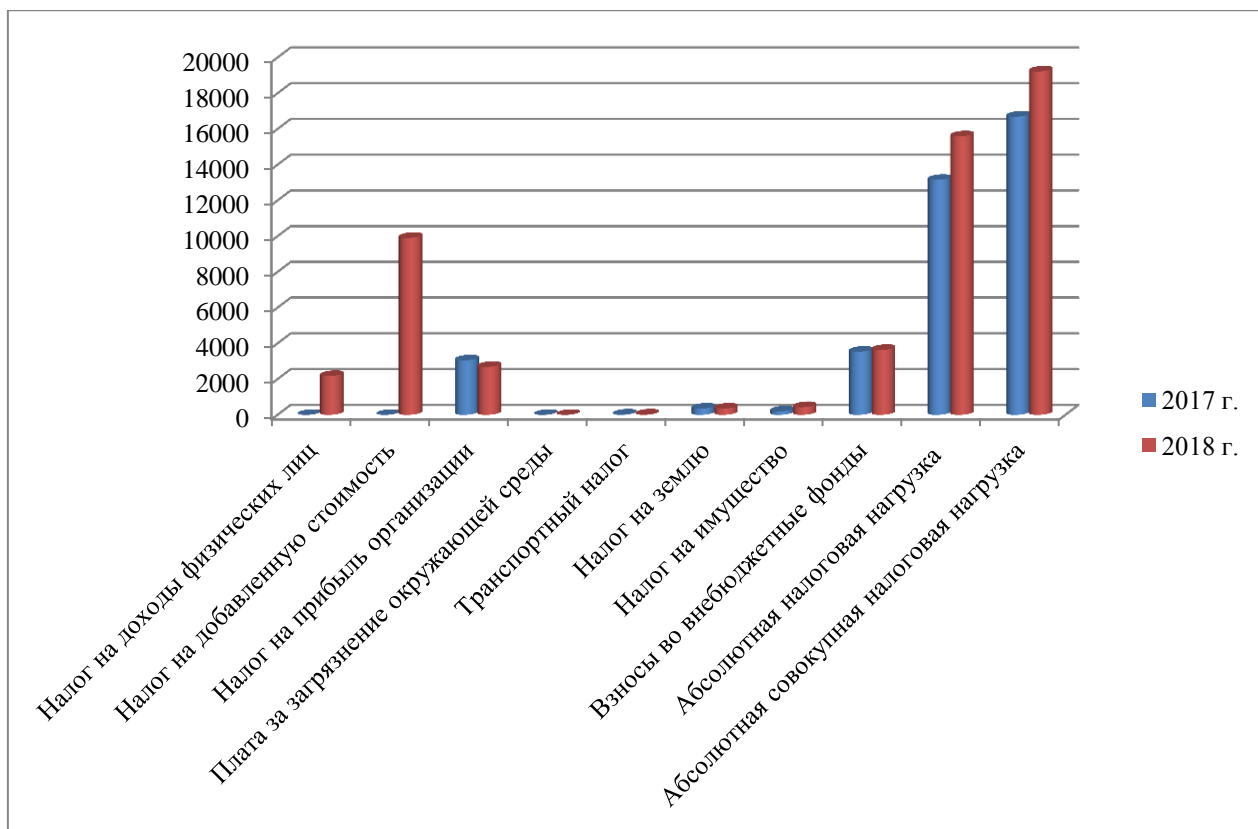


Рисунок 3.1– Динамика налогов, сборов и взносов АО «Пестравское ХПП» за 2017-2018 гг.

Общая сумма уплаченных налогов и сборов в 2018 году составила 14 773,4 тыс. руб., а в 2017 году – 12579,8 тыс. руб., то есть произошло увеличение на 2193,6 тыс. руб. Это объясняется изменениями деловой активности исследуемой организации. Наибольшие темпы роста отмечены по налогу на имущество – 219,6 %, что связано с увеличением объема основных средств на сумму 10955 тыс. руб.

Сумма налога на добавленную стоимость увеличилась с 7998 тыс. руб. до 9907,6 тыс. руб., что объясняется увеличением объема продаж. Расчеты указывают на рост налога на доходы физических лиц с 1527 тыс. руб. до 2177 тыс. руб. Темп роста составил 142,6 %. Данный показатель увеличился вследствие роста фонда оплаты труда за счет увеличения численности персонала в 2018 на 2 человека. Что касается заработной платы сотрудников, то она увеличилась в среднем на 9131 руб. в месяц. Фонд оплаты труда в 2017 году составлял 11747 тыс. руб., а в 2018 году – 16748 тыс. руб.

Что касается абсолютной совокупной нагрузки АО «Пестравское ХПП», то она составила в 2017 году 16694,5 тыс. руб., а в 2018 году возросла до 19224,2 тыс. руб. Темп роста данного показателя составил 115,1 %.

Несмотря на то, что страховые взносы не относятся к налоговым платежам, их следует принимать для расчета совокупной налоговой нагрузки. Сумма взносов во внебюджетные фонды увеличилась с 3538 тыс. руб. до 3635 тыс. руб. Тенденция по изменению взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды, соответствует тенденции изменения налога на доходы физических лиц, так как связана с фондом оплаты труда.

Важную роль играет также базисный показатель, к которому можно «привязывать» расчетные показатели, то есть сравнивать с ним общую сумму налогов, сборов и взносов за расчетный период.

В таблице 3.2. представлена структура абсолютной совокупной нагрузки АО «Пестравское ХПП».

Таблица 3.2 – Структура налогов и сборов во внебюджетные фонды

Налоги и взносы	Структура, в %		Отклонение (+, -)
	2017 г.	2018 г.	
1	2,0	3,0	4,0
Налог на доходы физических лиц	9,15	11,32	+ 2,17
Налог на добавленную стоимость	47,91	51,54	+ 3,63
Налог на прибыль организации	18,30	13,99	- 4,31
Плата за загрязнение окружающей среды	0,01	0,02	+ 0,01
Транспортный налог	0,13	0,12	- 0,01
Налог на землю	2,13	1,85	- 0,28
Налог на имущество	1,18	2,26	+ 1,08
Взносы во внебюджетные фонды	21,19	18,90	- 2,29
Итого	100,0	100,0	-

Изменение структуры налогов и сборов во внебюджетные фонды отражено на рисунках 3.2 и 3.3.

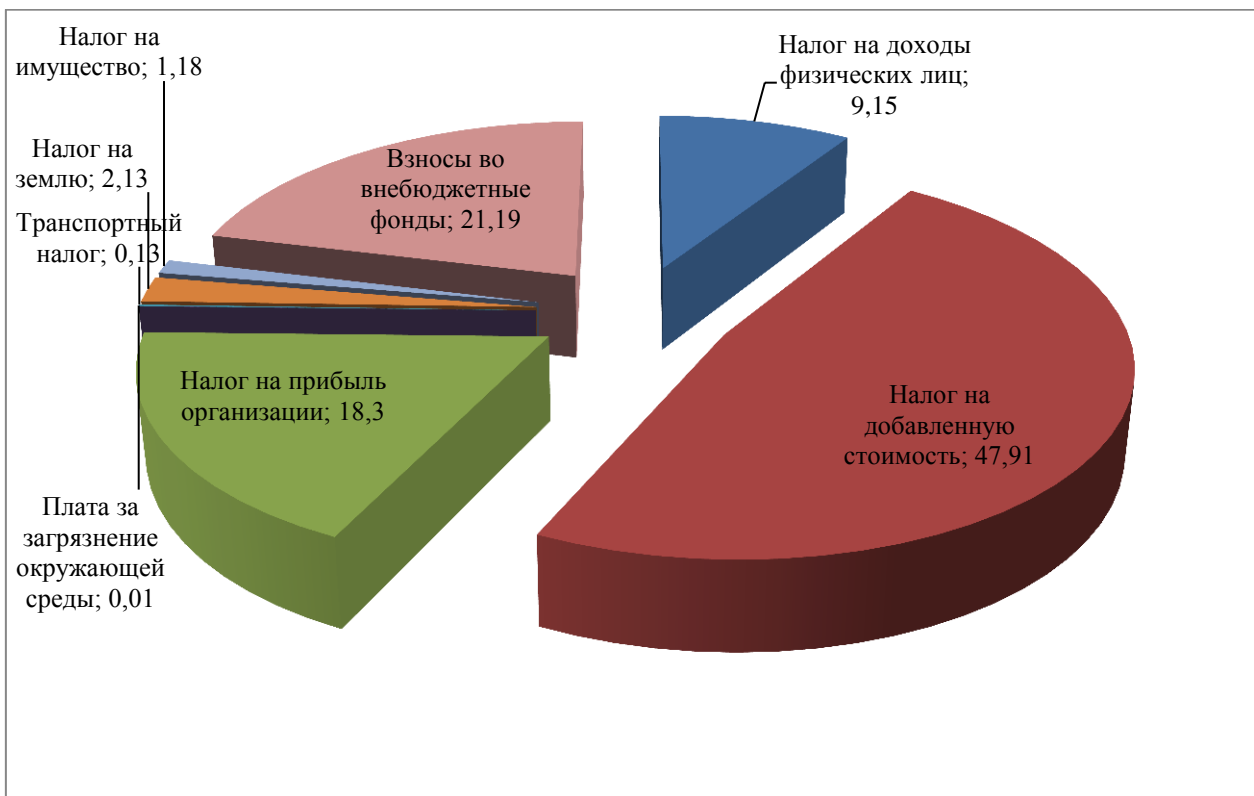


Рисунок 3.2– Изменение структуры налогов и сборов во внебюджетные фонды АО «Пестравское ХПП» за 2017 г.

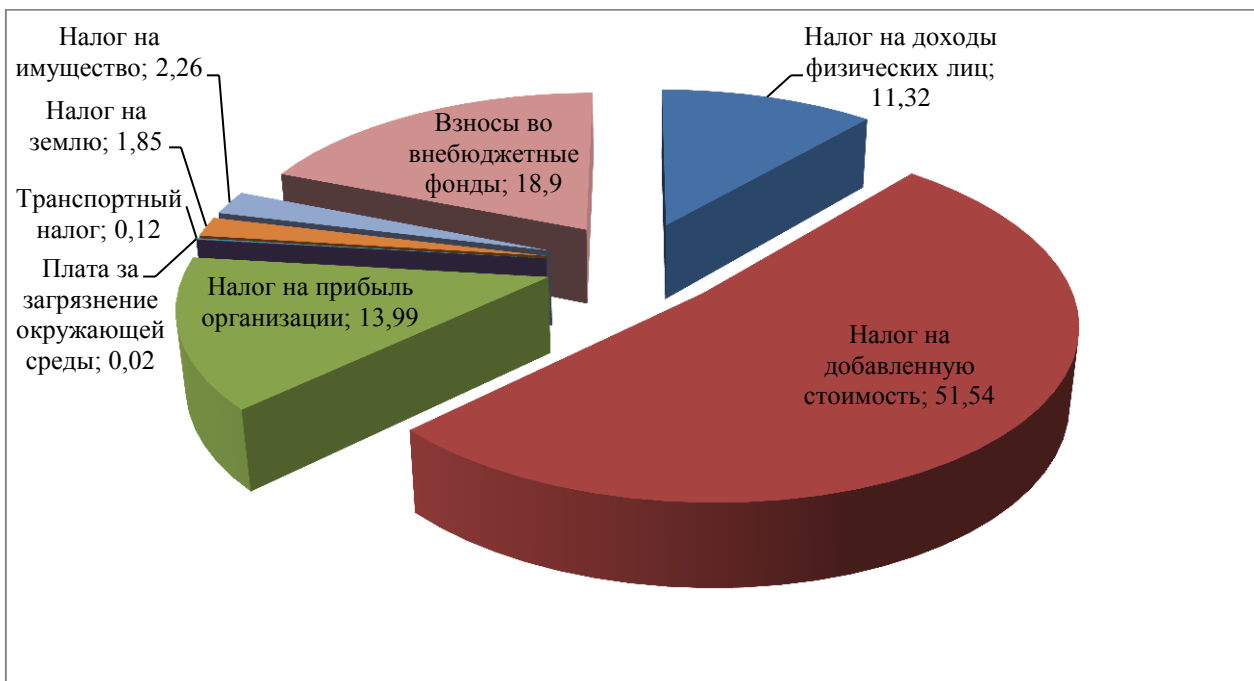


Рисунок 3.3– Изменение структуры налогов и сборов во внебюджетные фонды АО «Пестравское ХПП» за 2018 г.



Как видно из таблицы 3.2 и рисунков 3.2 и 3.3, большой удельный вес в структуре налогов и взносов за два исследуемых периода занимают взносы во внебюджетные фонды. Однако в 2018 году отмечено их уменьшение на 2,29 % по сравнению с 2017 годом.

Существенный удельный вес в структуре налогов и взносов приходится на удерживаемый из заработной платы работников НДФЛ: в 2018 году – 9,15 %, в 2017 году – 11,32 %.

Структура совокупной налоговой нагрузки представлена тремя группами: косвенные налоги, прямые налоги и взносы во внебюджетные фонды.

К косвенным налогам в АО «Пестравское ХПП» относится НДС. Его удельный вес в 2017 году составляет 47,91 %, в 2018 году – 51,54 %.

Группу прямых налогов составляют следующие налоги:

- 1) налог на прибыль организации;
- 2) налог на доходы физических лиц;
- 3) транспортный налог;
- 4) налог на землю;
- 5) налог на имущество;
- 6) плата за загрязнение окружающей среды.

В таблице 3.3. сгруппированы налоговые платежи, уплаченные АО «Пестравское ХПП».

Таблица 3.3 – Структура и динамика совокупной налоговой нагрузки

Группа налогов	Абсолютное значение, тыс. руб.		Структура, %		Отклонение (+/-)	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7
Косвенные налоги	7998,0	9907,6	47,91	51,54	+ 1909,6	+ 3,63
Прямые налоги	5158,5	5681,6	30,90	29,56	+ 523,1	- 1,34
Внебюджетные фонды	3538,0	3635,0	21,19	18,90	+ 97,0	- 2,29
Итого	16694,5	19224,2	100,00	100,00	+ 2529,7	-

Сумма прямых налоговых платежей увеличилась с 5158,5 тыс. руб. до 5681,6 тыс. руб. Их удельный вес составляет 30,9 % в 2017 году и 29,56 % в 2018 году.

Остальную часть абсолютной совокупной налоговой нагрузки составляют взносы во внебюджетные фонды. На их удельный вес приходится 21,19 % в 2017 году и 18,9 % в 2018 году.

Далее остановим внимание на расчете относительных показателей налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП», которые представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Относительные показатели налоговой нагрузки

Показатели	Абсолютное значение		Темп снижения (роста), %	Отклонение, (+/-)
	2017 г.	2018 г.		
1	2	3	4	5
Косвенные налоги к выручке	0,1799	0,1780	98,94	- 0,0019
Прямые налоги к выручке	0,1161	0,1022	88,03	- 0,0139
Взносы во внебюджетные фонды к выручке	0,0796	0,0654	82,16	- 0,0142
Сумма налога на прибыль к выручке	0,0687	0,0483	70,30	- 0,0204
Абсолютная налоговая нагрузка к выручке	0,2960	0,2804	94,72	- 0,0156
Абсолютная совокупная налоговая нагрузка к выручке	0,3756	0,3458	92,07	- 0,0298

Количественные характеристики относительных показателей и их динамика позволяют сделать выводы о сложившихся в системе налогообложения АО «Пестравское ХПП» тенденциях.

Отношение суммы косвенных налогов к выручке в 2018 году изменилось незначительно. Прослеживается динамика снижения суммы прямых налогов и взносов во внебюджетные фонды по отношению к выручке, а также уменьшение показателя, характеризующего долю налога на прибыль. Отмечено также незначительное уменьшение абсолютной

налоговой нагрузки и абсолютной совокупной налоговой нагрузки по отношению к выручке.

Рассчитанные показатели позволяют сделать вывод, что налоговая нагрузка АО «Пестравское ХПП» в 2018 году уменьшилась незначительно и имеет приемлемый уровень, что объясняется ростом деловой активности предприятия.

В таблице 3.5. представлены показатели налоговой эффективности АО «Пестравское ХПП» по данным 2017 и 2018 годов.

Таблица 3.5 – Показатели налоговой эффективности

Показатели	Алгоритм расчёта	2017 г.,	2018 г.,	Отклонени я, (+/-)
Относительная налоговая нагрузка	Сумма налогов и сборов / Выручка · 100%	29,60	28,04	- 1,56
Относительная совокупная налоговая нагрузка	Сумма налогов, сборов и взносов / Выручка · 100%	37,56	34,58	- 2,98
Коэффициент налогообложения чистой прибыли	Налоговые обязательства / Нераспределённая прибыль	1,61	1,85	+ 0,24
Коэффициент налоговой ёмкости	Прямые налоги / Расходы по основному виду деятельности	0,12	0,13	+ 0,01

Вместе с понижением абсолютного значения налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды произошло уменьшение относительной налоговой нагрузки на 1,56 %. Относительная совокупная налоговая нагрузка уменьшилась с 0,37 % до 0,34 %, что указывает на уменьшение налогового бремени, в связи с уменьшением налогооблагаемой прибыли из-за увеличения расходов по обычным видам деятельности.

Коэффициент налогообложения чистой прибыли по данным АО «Пестравское ХПП» в 2018 году составил 0,53 пунктов, что на 0,11 пункта меньше, чем в 2017 году. Этот показатель говорит о величине налоговых издержек на каждый рубль чистой прибыли. В исследуемой организации отмечено уменьшение данного показателя, что положительно влияет на финансовое состояние предприятия.

Долю налоговых обязательств в общих затратах организации показывает коэффициент налоговой емкости, который уменьшился с 0,23 до 0,18 и является отрицательным, что связано с увеличением расходов предприятия.

Абсолютную налоговую нагрузку АО «Пестравское ХПП» сравним с аналогичным показателем за 2017-2018 годы по основному виду деятельности. В 2018 году налоговая нагрузка АО «Пестравское ХПП» составила 28%, что значительно превышает показатель по основному виду деятельности за 2018 год, который составляет 6,5%. Налоговая нагрузка по взносам во внебюджетные фонды – 6,5%, против 4,6%.

Нагрузка по налогу на прибыль для предприятий производственной сферы приемлемым будет показатель менее 3%. В АО «Пестравское ХПП» этот показатель составляет 10%, что существенно отличается от приемлемого.

Величина доли вычетов по НДС в сумме налога составляет 52% в структуре налоговых платежей, что является нормальным показателем.

Налоговая нагрузка – важный показатель не только для налоговых органов, но и для самого налогоплательщика. Анализ этого показателя дает возможность сделать выбор в пользу применения той или иной системы налогообложения и оценить риски пристального внимания ИФНС к данным подаваемой отчетности.

Анализ хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП» и оценка налоговых обязательств предприятия позволяет определить степень обремененности, существующей налоговой системы для предприятия и долю платежей предприятия в бюджет РФ.

Полученные результаты расчетов, анализ налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП» и структуры его налоговых платежей говорят о том, что необходимо сохранить данный уровень налоговой нагрузки, а также предпринять действующие меры по оптимизации налогообложения АО «Пестравское ХПП» в будущих периодах.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговый анализ является ключевым элементом системы налогового управления предприятия. Он способствует повышению налоговой дисциплины, а также укрепляет финансовое благополучие предприятия.

### 3.2 Оптимизация налоговой нагрузки предприятия

Оптимизация налоговой нагрузки является главной задачей в деятельности каждого конкретного экономического субъекта, так как от этого зависят прибыльность и стабильность развития бизнеса. Организации, стремясь к решению данной задачи, идут на нарушение налогового законодательства, но и законные способы налоговой оптимизации также существуют.

Целью исследования является оценка эффективности применения действующей системы налогообложения АО «Пестравское ХПП», выявление резервов снижения налоговых расходов и повышения налоговой эффективности, проявляющейся в достижении оптимального уровня налоговой нагрузки.

Для этого необходимо провести налоговый анализ деятельности предприятия и решить следующие задачи:

- 1) проанализировать динамику и структуру налоговых обязательств;
- 2) измерить влияние налоговых факторов на формирование и изменение финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) выявить резервы понижения налоговых расходов и повышения налоговой эффективности.

В условиях сложной экономической ситуации в России в рамках «Основных направлений налоговой политики» приняты антикризисные меры. Они выражаются в учёте затрат, которые несёт организация, в создании резервов, амортизационной премии по налоговому учёту основных

средств. Это инструменты налогового планирования направлены на оптимизацию системы налогообложения.

Налоговая политика предприятия должна способствовать сбалансированности бюджета и сохранению оптимального уровня налоговой нагрузки. Основопологающим при формировании сбалансированной системы показателей является оценка налоговых рисков.

Обратимся к некоторым направлениям оптимизации по налогу на прибыль. Первое направление – расширение прав субъектов РФ посредством предоставления всех необходимых инструментов для проведения политики экономического развития на своей территории. Второе направление – повышение порога в 1,2–1,5 раза по выручке, которая позволяет уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль организаций только по итогам квартала. Необходимо отметить и планы по формированию оптимальной модели института предварительного налогового разъяснения. Это должно повысить прозрачность применения законодательства РФ о налогах и сборах и снизить налоговые риски налогоплательщиков.

Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах наряду с основной системой налогообложения предусмотрено применение организациями упрощенной системы налогообложения.

АО «Пестравское ХПП» имело право перейти на упрощенную систему налогообложения с 2018 года, так как по итогам девяти месяцев 2017 года, доходы предприятия не превысили 112,5 млн. рублей, численность работников не превышает 100 человек, а остаточная стоимости основных средств на начало 2018 года не превысило 150 млн. руб. (п. 3 ст. 346.12 НК РФ) [6].

Организации самостоятельно выбирают объект налогообложения: доходы или расходы, которые можно уменьшить на определенные законодательством расходы. Данная система предусматривает уплату единого налога, поэтому налог на прибыль, налог на имущество (кроме кадастрового), а также НДС не уплачиваются (п. 2 ст. 346.11 НК РФ) [6].

В таблице 3.6. представлен расчет налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП» за 2017 и 2018 год на основании данных отчета о финансовых результатах за данные периоды.

Таблица 3.6 – Сбалансированность показателей при различных системах налогообложения

Показатели, в тыс. руб.	Система по общему правилу, 2017 г.	Система по общему правилу, 2018 г.	Упрощенная система налогообложения			
			Доходы (6 %) 2017 г.	Доходы (6 %) 2018 г.	Доходы, (15 %) 2017 г.	Доходы, (15 %) 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Доход от продажи	44452,6	55599,8	44452,6	55599,8	44452,6	55599,8
Затраты	29178,6	42155,8	-	-	29178,6	42155,8
НДС к уплате	7998,0	9907,6	-	-	-	-
НДФЛ	1527,0	2177,0	1527,0	2177,0	1527,0	2177,0
Налог на прибыль	3054,8	2688,8	-	-	-	-
Единый налог	-	-	2667,2	3336,0	2291,1	2016,6
Налог на землю	355,0	355,0	355,0	355,0	355,0	355,0
Налог на имущество	197,7	434,0	197,7	434,0	197,7	434,0
Транспортный налог	21,5	23,5	21,5	23,5	21,5	23,5
Плата за загрязнение окружающей среды	2,6	3,3	2,6	3,3	2,6	3,3
Страховые взносы	3538,0	3635,0	3538,0	3635,0	3538,0	3635,0
Абсолютная налоговая нагрузка	13156,5	15589,2	4771,0	6328,8	4394,9	5009,4
Абсолютная совокупная налоговая нагрузка	16694,5	19224,2	8309,0	9369,8	7932,9	8644,4

Проанализировав системы налогообложения, мы видим, что АО «Пестравское ХПП» выгоднее использовать упрощенную систему налогообложения, используя объект налогообложения доходы минус расходы.

Во-первых, прибыль до налогообложения совпадает с общей системой налогообложения. При этом организация может оптимизировать свои затраты и издержки. Плюсом является то, что в любой момент организация может перейти на общий режим налогообложения и применять способы оптимизации налогообложения. При этом компания освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и имущество

организаций (кроме юр. лиц). Единый налог для уплаты рассчитывается как 15 % от прибыли до налогообложения, если это превышает сумму минимального размера налога, рассчитываемого как 1 % от выручки.

Во-вторых, чистая прибыль при данной системе налогообложения больше, чем при общей системе. Минимальный размер налоговых отчислений составляет 6405,8 тыс. руб.

В среднем налоговая нагрузка для общей системы налогообложения находится в пределах 27 %, для упрощенной системы с объектом налогообложения доходы минус расходы – 14 %, а с объектом налогообложения доходы – 15 %. Для всех систем налогообложения налоговая нагрузка меньше среднеотраслевого показателя по данному виду деятельности за 2018 год, который составляет 39,6 %.

### 3.3 Эффективность предлагаемой модели налогообложения

Для сравнения эффективности налогообложения хлебоприёмных предприятий возьмём три предприятия Самарской области аналогичного вида деятельности (52.10.3): АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское хлебоприёмное предприятие».

АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» используют основную систему налогообложения, а ОАО «Большечерниговское хлебоприёмное предприятие» – упрощенную систему налогообложения.

Для анализа налоговой эффективности часто используется коэффициентный метод. Преимущество этого метода в том, что он позволяет сгладить влияние инфляционного фактора, оценить налоговые последствия изменения финансовых результатов и налоговых платежей. Это способствует разработке эффективных налоговых мероприятий.

В таблице 3.7. представлены показатели налогов, сборов и взносов по исследуемым предприятиям.



Таблица 3.7 – Показатели налогов, сборов и взносов во внебюджетные организации

Показатель 2018 г.	АО «Пестравское ХПП», в тыс. руб.	АО «Большеглушицкое ХПП», в тыс. руб	ОАО «Большечерниговс кое ХПП», в тыс. руб.
1	2	3	4
НДС	9907,6	9757,0	-
Налог на прибыль	2688,8	3575,0	0,0
Налог по УСН	-	-	668,1
Транспортный налог	23,5	33,2	15,2
Налог на землю	355,0	289,4	340,5
Налог на имущество	434,0	91,7	0,0
Взносы во внебюджетные фонды	3635,0	6427,2	3989,1
Абсолютная налоговая нагрузка	13425,6	13746,3	1023,8
Абсолютная совокупная налоговая нагрузка	17060,6	20173,5	5012,9

На рисунке 3.4 представлены сравнительные показатели налоговой нагрузки предприятий при различных системах налогообложения.

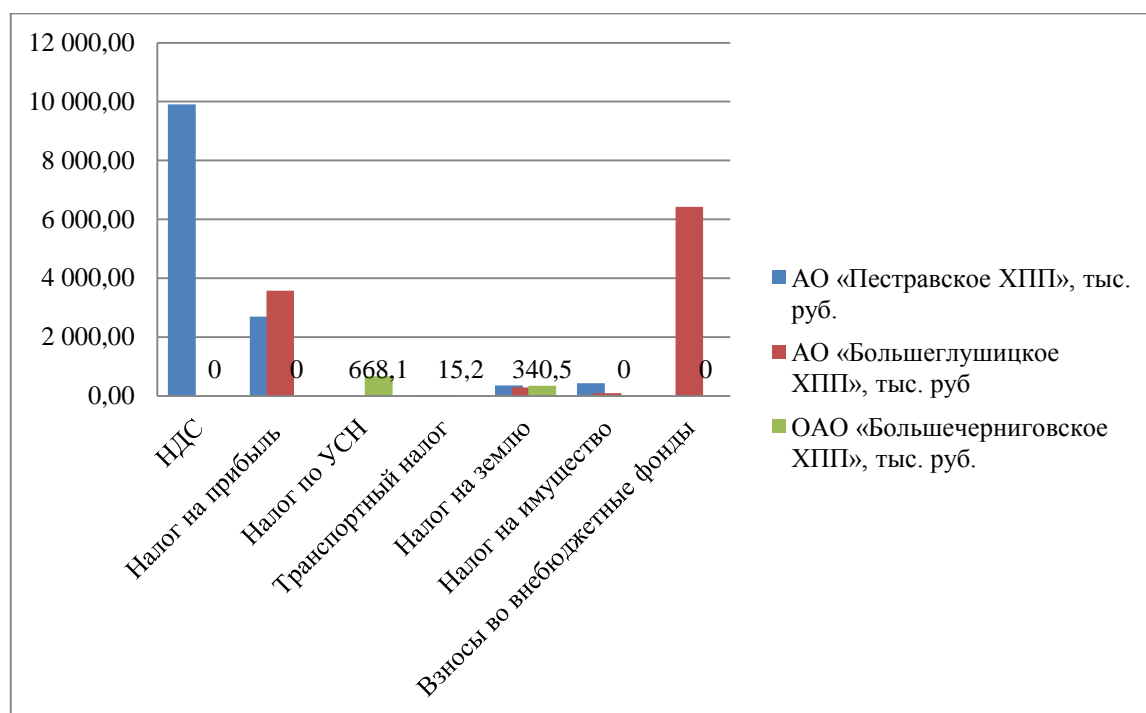


Рисунок 3.4– Показатели налоговой нагрузки предприятий с разными системами налогообложения

На рисунке видно, что налогообложение по упрощенной системе значительно эффективнее, чем по основной системе налогообложения.

Эффективность налогообложения предприятий с различными системами налогообложения представлена на рисунке 3.5.

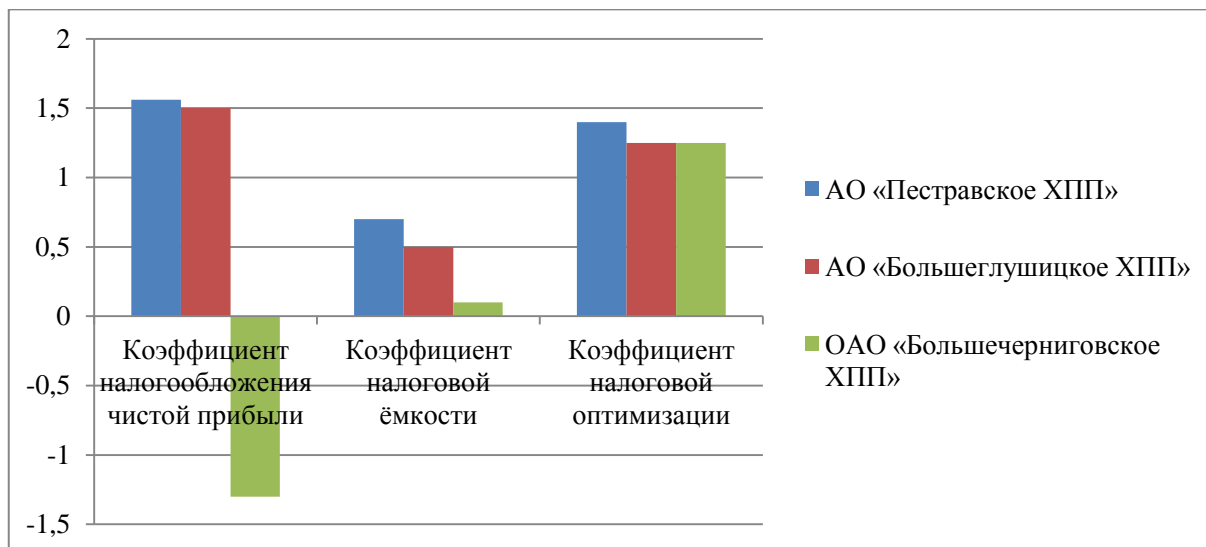


Рисунок 3.5– Показатели (коэффициенты) налоговой эффективности предприятий с разными системами налогообложения

На рисунке 3.6 представлены сравнительные показатели налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП» при различных системах налогообложения.

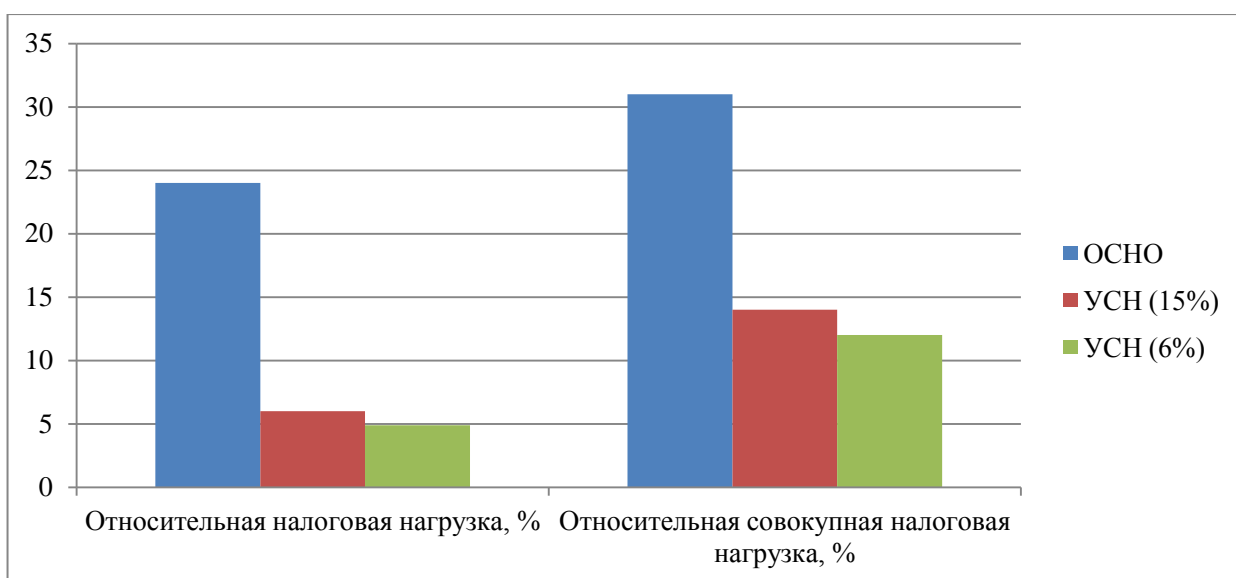


Рисунок 3.6– Показатели налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП»

На рисунке 3.7 представлены сравнительные показатели налоговой эффективности АО «Пестравское ХПП» при различных системах налогообложения.

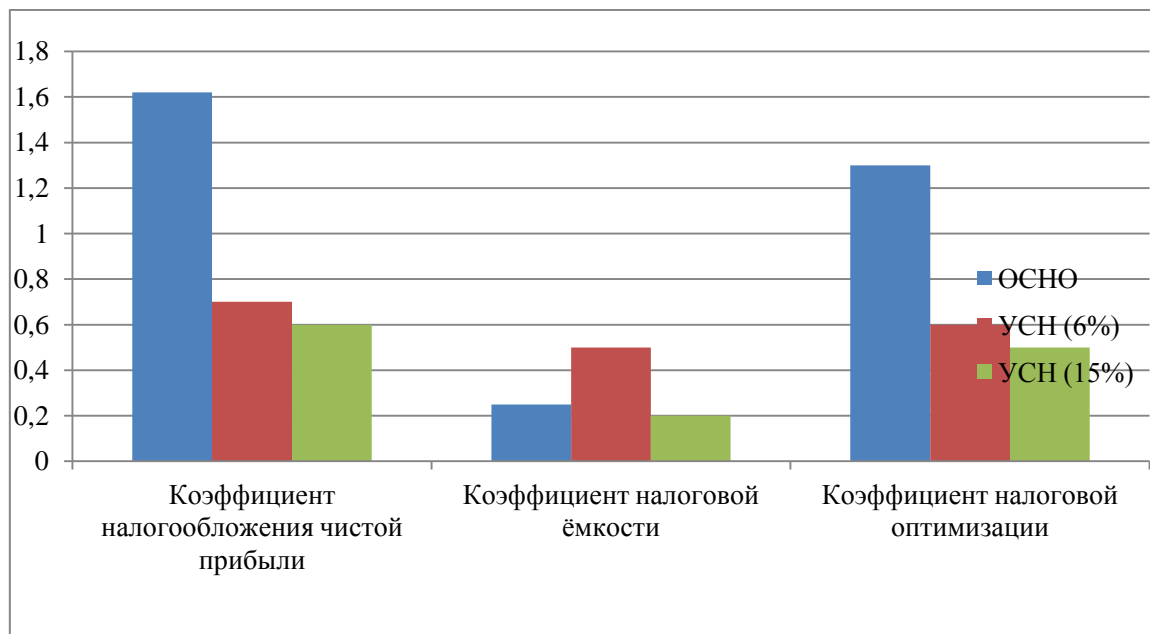


Рисунок 3.7– Коэффициенты налоговой эффективности при различных системах налогообложения АО «Пестравское ХПП»

Исходя из представленных данных, можно сделать вывод о том, что переход в 2018 году АО «Пестравское ХПП» на упрощенную систему налогообложения по системе доходы минус расходы при неизменных параметрах хозяйственной деятельности предприятия привёл бы к значительному снижению налоговой нагрузки и более эффективному использованию финансов предприятия.

## Заключение

В настоящем исследовании были рассмотрены особенности налогообложения РФ. На основе исследования налоговой политики АО «Пестравское ХПП» проведён анализ системы налогообложения предприятия. В результате аналитических данных были выработаны основные направления совершенствования системы налогообложения предприятия, а также подобрана оптимизированная система налогообложения для АО «Пестравское ХПП».

Первая группа проблем направлена на раскрытие теоретических основ системы налогообложения и определение элементов понятийного аппарата исследования и законодательной базы налогообложения в Российской Федерации. Раскрывается сущность действующей системы налогообложения предприятий в Российской Федерации, а также налоговой нагрузки - как важнейшего показателя налоговой системы, характеризующего совокупное воздействие налогов и на экономику страны в целом, и на отдельный хозяйствующий субъект.

Налоговое планирование является важной составляющей процесса финансового планирования. Основной задачей считается предварительный подсчет прямых и косвенных налогов, в зависимости от различных правовых форм. Правильная реализация процедур налогового планирования позволяет определить динамику и перспективы налоговой ситуации на предприятии.

Верная организация работы в целом позволяет прогнозировать предстоящие налоговые платежи и разрабатывать методы оптимизации в соответствии с текущим законодательством, также в соответствии с тенденциями развития.

Результатом оптимизации налогообложения является повышение настоящих возможностей финансово - экономического субъекта с целью последующего развития и увеличения производительности его деятельности.

Практика налогообложения предприятия раскрывает вторую группу проблем, в которой даётся организационно-экономическая характеристика АО «Пестравское ХПП», анализируются налоговая политика и действующая система налогообложения АО «Пестравское ХПП». Проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП».

Сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП» был проведен по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

Результаты анализа отражают то, что активы АО «Пестравское ХПП» за анализируемые периоды существенно (в 4 раза) увеличились. На 31 декабря 2018 г. внеоборотные активы составили 63,3 %, текущие – 36,7 %. Собственный капитал АО «Пестравское ХПП» на 31 декабря 2018 г. составил 45 214 тыс. руб. За анализируемый период наблюдается рост собственного капитала на 157 %. При значительном росте активов собственный капитал увеличился в меньшей степени, что является негативным показателем.

Активы АО «Большеглушицкое ХПП» за анализируемый период увеличились на 144,4 %. На 31 декабря 2018 г. внеоборотные активы составили 10,5 %, текущие – 89,5 %. Собственный капитал АО «Большеглушицкое ХПП» на 31 декабря 2018 г. составил 95 209 тыс. руб. Собственный капитал АО «Большеглушицкое ХПП» относительно изменения активов увеличился в меньшей степени, что является негативным показателем.

Активы ОАО «Большечерниговское ХПП» за анализируемый период увеличились на 98,5 %. На 31 декабря 2018 г. текущие активы предприятия составили 90,7 %. При значительном увеличении активов, собственный капитал ещё больше – в 4, 3 раза, что является положительным показателем.

Основными показателями, отражающими финансовую результативность и эффективность деятельности предприятия, являются

прибыль и рентабельность. Максимум выручки и прибыли от продаж всех трёх предприятий приходится на 2017 год. ОАО «Большечерниговское ХПП» не использовало возможность учёта общехозяйственных расходов в качестве условно-постоянных, а включало их в себестоимость продукции.

Положительные значения показателей рентабельности АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП» говорят о прибыльной деятельности предприятий. Это связано с тем, что последний год предприятия получали прибыль, как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. ОАО «Большечерниговское ХПП» имеет положительное значение только первых двух показателей рентабельности, так как получило прибыль от продаж и прибыль до вычета расходов по процентам, но расходы по процентам привели к отрицательному значению рентабельности, рассчитанному по чистой прибыли.

Третья группа вопросов магистерского исследования раскрывает важность расчётов и оценки налоговой нагрузки АО «Пестравское ХПП» при существующей системе налогообложения. На основе проведенного исследования вырабатываются основные направления оптимизации системы налогообложения предприятия, и подбирается оптимальная система налогообложения для АО «Пестравское ХПП», а также оценивается эффективность предлагаемой модели налогообложения.

На основании исследований были выработаны основные направления совершенствования системы налогообложения АО «Пестравское ХПП», а также подобрана оптимизированная система налогообложения для АО «Пестравское ХПП».

В результате была создана модель налогообложения по оптимальной системе, рассчитаны параметры и доказана её эффективность. По предложенной модели относительная налоговая нагрузка предприятия уменьшилась на 19 %.

Экономическая выгода при переходе на предложенную систему налогообложения в 2017 г. составила бы 5700 тыс. руб., а в 2018 г. – 10500

тыс. руб., что составляет 49 % от чистой прибыли в 2017г. и 102 % – в 2018 г. соответственно.

Таким образом, доказано, что переход АО «Пестравское ХПП» на упрощённую систему налогообложения по принципу «доходы минус расходы» повысит финансовое благосостояние предприятия в области оптимизации налогообложения.

Для этого необходимо обеспечить комплекс мер: разработка эффективной учётной политики предприятия, мониторинг эффективности налогообложения, налоговое планирование и администрирование.

Государство, совершенствуя законодательную базу в сфере налогообложения, пытается повысить эффективность налоговой системы в целом. Предприятиям же необходимо на локальном уровне максимально использовать все возможности снижения налоговых платежей посредством методов, предоставляемых государством в рамках законодательства РФ.

В заключении результаты исследования обобщены, сформулированы выводы и рекомендации научного и практического характера.

## Список используемых источников

### Нормативно-правовые документы:

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018)
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.03.2018)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп. от 27.12.2019 N 460-ФЗ)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 27.12.2019 N 470-ФЗ)
7. Официальный сайт Министерства Финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
8. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы РФ // [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
9. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // [www.gks.ru](http://www.gks.ru).
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», вместе с



«Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»

11. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).
12. Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»
13. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 28.09.2018) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»

Учебная литература:

14. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623с.
15. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175с.
16. Зозуля, В.В. Налогообложение природопользования: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.В. Зозуля. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 257с.
17. Зозуля, В.В. Налогообложение Природопользования: Учебник. Бакалавр. Прикладной курс / В.В. Зозуля. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 257с.
18. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
19. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224с.

20. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353с.
21. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - 160с.
22. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503с.
23. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375с.
24. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487с.
25. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543с.
26. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 319с.
27. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424с.

Периодическая печать:

28. Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // Все для бухгалтера. – 2017. – № 2 (290). – С. 16-28.
29. Турбина Н.М., Косенкова Ю.Ю. Налоговая нагрузка как показатель результативности налоговой политики России // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – Т. 12. – № 2. – С. 154-159.

30. Филатова И.И. Проблемы и перспективы налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации // Интернет журнал Sci-Article.ru. Экономика, № 18, 2015. [www.sci-article.ru](http://www.sci-article.ru).
31. В налоге на прибыль много выгодных изменений // Главбух, 2015. [www//e.glavbukh.ru](http://www.e.glavbukh.ru).
32. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по начислению и уплате налогов // Налоговый вестник
33. Lankoski L., Stmith N. Craig, Van Wassen-hove Luk. Stakeholder Judgements of Value: Advancing Stakeholder Theory through Prospect Theory, IN-SEAD, 2011.
34. Lea Roostalu, Siret Pihelgas. CONTROLLING AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY // [http://www.ism.lt/mmrc/2009/T\\_Lea%20Roostalu\\_Siret%20Pihelgas.pdf](http://www.ism.lt/mmrc/2009/T_Lea%20Roostalu_Siret%20Pihelgas.pdf)
35. Lisa M. Eadens; Susan K. Jacobsonb; Taylor V. Steinc; John J. Conferd; Lynn Gapee; Monique Sweetinge «Stakeholder Mapping for Recreation Planning of a Bahamian National Park» Society & Natural Resources: An International Journal, Volume 22, Issue 2, 2009, Pages 111-127 DOI: 10.1080/08941920802191696
36. Stakeholder Research Associates Canada Inc. [www.StakeholderResearch.com](http://www.StakeholderResearch.com)
37. Toward a Theory of Stakeholder Identification and Saliency: Defining the Principle of Who and What Really Counts. Ronald K. Mitchell, Bradley R. Agle and Donna J. Wood // The Academy of Management Review Vol. 22, No. 4 (Oct., 1997), pp. 853- 886 [http://www.jstor.org/stable/259247?origin=JSTOR-pdf&seq=1#page\\_scan\\_tab\\_contents](http://www.jstor.org/stable/259247?origin=JSTOR-pdf&seq=1#page_scan_tab_contents)
38. КонсультантПлюс [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc](http://www.consultant.ru/document/cons_doc)

Приложение А  
Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>									
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Основные средства	1150	23 292	11 613	10 642	11 824	13 695	10 953	12 044	9 891
Отложенные налоговые активы	1180	464	366	242	203	115	68	53	46
Прочие внеоборотные активы	1190	26 073	10	0	0	0	0	0	531
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>49 829</b>	<b>11 989</b>	<b>10 884</b>	<b>12 027</b>	<b>13 810</b>	<b>11 021</b>	<b>12 097</b>	<b>10 468</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Запасы	1210	6 669	1 238	1 426	1 630	1 723	1 881	1 929	1 881
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 715	27	27	27	27	27	27	27
Дебиторская задолженность	1230	18 430	28 022	13 809	5 624	6 281	9 713	6 601	13 536
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	114	409	1 954	173	717	350	686	94
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>28 928</b>	<b>29 696</b>	<b>17 216</b>	<b>7 454</b>	<b>8 748</b>	<b>11 971</b>	<b>9 243</b>	<b>15 538</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>78 757</b>	<b>41 685</b>	<b>28 100</b>	<b>19 481</b>	<b>22 558</b>	<b>22 992</b>	<b>21 340</b>	<b>26 006</b>
<b>ПАССИВ</b>									
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	53	53	53	53	53	53	53	53
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 445	26 105	14 446	8 851	9 444	10 420	10 228	15 149
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>45 214</b>	<b>34 874</b>	<b>23 215</b>	<b>17 620</b>	<b>18 213</b>	<b>19 189</b>	<b>18 997</b>	<b>23 918</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Заемные средства	1410	27 712	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	77	161	156	149	142
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>27 712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>161</b>	<b>156</b>	<b>149</b>	<b>142</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Кредиторская задолженность	1520	4 684	5 774	4 369	1 385	1 708	3 305	1 931	1 716
Оценочные обязательства	1540	1 147	1 037	516	399	576	342	263	230
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	1 900	0	0	0
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>5 831</b>	<b>6 811</b>	<b>4 885</b>	<b>1 784</b>	<b>4 184</b>	<b>3 647</b>	<b>2 194</b>	<b>1 946</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>78 757</b>	<b>41 685</b>	<b>28 100</b>	<b>19 481</b>	<b>22 558</b>	<b>22 992</b>	<b>21 340</b>	<b>26 006</b>

Рисунок А.1– Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП»

## Приложение Б

### Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	55 043	44 433	33 861	20 233	23 831	24 865	21 271	18 696
Себестоимость продаж	2120	(31 528)	(22 045)	(22 423)	(17 647)	(18 156)	(17 862)	(14 664)	(12 701)
Валовая прибыль (убыток)	2100	23 515	22 388	11 438	2 586	5 675	7 003	6 607	5 995
Управленческие расходы	2220	(10 721)	(7 668)	(4 309)	(3 549)	(3 524)	(3 504)	(3 186)	(2 561)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 794	14 720	7 129	(963)	2 151	3 499	3 421	3 434
Проценты к получению	2320	15	19	9	0	0	0	0	0
Прочие доходы	2340	542	0	57	387	181	0	14	2
Прочие расходы	2350	(419)	(150)	(180)	(190)	(263)	(126)	(189)	(153)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 932	14 589	7 015	(766)	2 069	3 373	3 246	3 283
Текущий налог на прибыль	2410	(2 690)	(3 054)	(1 536)	(0)	(497)	(689)	(667)	(689)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4	12	(18)	20	31	16	19	2
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	77	85	5	8	(7)	(16)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	98	124	39	88	47	0	7	46
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 340	11 659	5 595	(593)	1 624	2 692	2 579	2 624
<b>СПРАВОЧНО</b>									
Совокупный финансовый результат периода	2500	10 340	11 659	5 595	(593)	1 624	2 692	2 579	2 624

Рисунок Б.1– Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП»

## Приложение В

### Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>								
Поступления — всего	4110	78 212	38 287	0	0	0	27 789	37 309
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	78 197	38 268	0	0	0	27 776	37 309
прочие поступления	4119	15	19	0	0	0	13	0
Платежи — всего	4120	(66 576)	(39 134)	(0)	(0)	(0)	(25 474)	(26 288)
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 208)	(15 970)	(0)	(0)	(0)	(8 481)	(12 137)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 410)	(15 834)	(0)	(0)	(0)	(7 844)	(6 696)
налога на прибыль организаций	4124	(4 275)	(2 021)	(0)	(0)	(0)	(0)	(1 430)
прочие платежи	4129	(15 683)	(5 309)	(0)	(0)	(0)	(9 149)	(6 025)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 636	(847)	0	0	0	2 315	11 021
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>								
Поступления — всего	4210	0	19	0	0	0	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	19	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4220	(39 643)	(2 247)	(0)	(0)	(0)	(151)	(2 929)
в том числе:								
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 420)	(2 247)	(0)	(0)	(0)	(151)	(2 929)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(223)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 643)	(2 228)	0	0	0	(151)	(2 929)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>								
Поступления — всего	4310	27 712	7 400	0	0	0	0	0
в том числе:								
получение кредитов и займов	4311	27 712	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	4319	0	7 400	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4320	(0)	(5 870)	(0)	(0)	(0)	(2 500)	(7 500)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(2 500)	(7 500)
прочие платежи	4329	(0)	(5 870)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 712	1 530	0	0	0	(2 500)	(7 500)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(295)	(1 545)	0	0	0	(336)	592

Рисунок В.1– Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП»

Приложение Г  
Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>									
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Основные средства	1150	8 337	7 376	6 602	5 788	5 193	4 296	5 089	3 703
Финансовые вложения	1170	22	22	22	22	22	22	22	22
Отложенные налоговые активы	1180	391	256	213	111	131	118	122	111
Прочие внеоборотные активы	1190	2 445	0	0	787	787	0	301	72
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>11 195</b>	<b>7 654</b>	<b>6 837</b>	<b>6 708</b>	<b>6 133</b>	<b>4 436</b>	<b>5 534</b>	<b>3 908</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Запасы	1210	3 529	1 972	1 669	2 086	3 279	2 266	2 154	1 928
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	108	108	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	90 201	80 601	44 460	32 255	34 561	33 799	28 330	37 639
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	2 100	8 200	1 200	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	941	140	664	668	730	2 251	660	1 932
Прочие оборотные активы	1260	557	191	172	521	198	69	205	335
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>95 228</b>	<b>85 004</b>	<b>55 165</b>	<b>36 838</b>	<b>38 876</b>	<b>38 385</b>	<b>31 349</b>	<b>41 834</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>106 423</b>	<b>92 658</b>	<b>62 002</b>	<b>43 546</b>	<b>45 009</b>	<b>42 821</b>	<b>36 883</b>	<b>45 742</b>
<b>ПАССИВ</b>									
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	69	69	69	69	69	69	69	69
Переоценка внеоборотных активов	1340	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79 832	66 276	37 992	26 407	25 611	23 673	20 462	29 031
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>95 209</b>	<b>81 653</b>	<b>53 369</b>	<b>41 784</b>	<b>40 988</b>	<b>39 050</b>	<b>35 839</b>	<b>44 408</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Заемные средства	1410	3 326	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	48	24	12	7	2	0	0	0
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 374</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Кредиторская задолженность	1520	5 877	9 806	7 670	1 300	3 798	3 610	856	1 190
Оценочные обязательства	1540	1 963	1 175	951	455	221	161	188	144
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>7 840</b>	<b>10 981</b>	<b>8 621</b>	<b>1 755</b>	<b>4 019</b>	<b>3 771</b>	<b>1 044</b>	<b>1 334</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>106 423</b>	<b>92 658</b>	<b>62 002</b>	<b>43 546</b>	<b>45 009</b>	<b>42 821</b>	<b>36 883</b>	<b>45 742</b>

Рисунок Г.1– Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП»

## Приложение Д

### Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	64 799	76 024	53 152	28 102	37 563	34 494	23 646	21 484
Себестоимость продаж	2120	(32 851)	(29 388)	(29 177)	(0)	(19 942)	(19 313)	(13 220)	(11 587)
Валовая прибыль (убыток)	2100	31 948	46 636	23 975	28 102	17 621	15 181	10 426	9 897
Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)	(0)	(19 878)	(0)	(0)	(0)	(0)
Управленческие расходы	2220	(14 445)	(11 211)	(9 352)	(6 814)	(6 324)	(5 987)	(5 056)	(4 424)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 503	35 425	14 623	1 410	11 297	9 194	5 370	5 473
Проценты к получению	2320	22	79	33	34	129	0	0	583
Проценты к уплате	2330	(25)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	48	77	344	31	1	0	8	190
Прочие расходы	2350	(527)	(209)	(497)	(335)	(118)	(273)	(405)	(410)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 021	35 372	14 503	1 140	11 309	8 921	4 973	5 836
Текущий налог на прибыль	2410	(3 575)	(7 120)	(3 015)	(319)	(2 283)	(1 806)	(1 051)	(1 218)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(60)	(14)	(17)	(46)	10	26	45	17
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(24)	(12)	(5)	(5)	(2)	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	135	43	102	50	13	(4)	11	34
Прочее	2460	0	0	0	(70)	0	0	(2)	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 557	28 283	11 585	796	9 037	7 111	3 931	4 652
СПРАВОЧНО									
Совокупный финансовый результат периода	2500	13 557	28 283	11 585	796	9 037	7 111	3 931	4 652

Рисунок Д.1– Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП»



## Приложение Е

### Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>								
Поступления — всего	4110	68 320	54 035	46 431	36 510	46 752	34 598	0
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	68 298	53 924	46 398	36 476	43 224	34 562	0
прочие поступления	4119	22	111	33	34	3 528	36	0
Платежи — всего	4120	(6 8127)	(52 399)	(44 306)	(53 725)	(40 113)	(29 108)	(0)
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 4196)	(23 965)	(15 234)	(13 558)	(13 636)	(11 419)	(0)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 1290)	(13 943)	(11 875)	(9 042)	(12 815)	(10 938)	(0)
процентов по долговым обязательствам	4123	(25)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(5 433)	(6 630)	(949)	(1 000)	(2 305)	(597)	(0)
прочие платежи	4129	(17 183)	(7 841)	(16 248)	(10 125)	(11 357)	(6 154)	(0)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	193	1 636	2 125	2 785	6 639	5 490	0
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>								
Поступления — всего	4210	0	4 400	0	0	0	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	4 400	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4220	(4 818)	(6 560)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	(0)	(0)
в том числе:								
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 818)	(2 160)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(4 400)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 818)	(2 160)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	0	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>								
Поступления — всего	4310	18 226	20 500	0	0	0	0	0
в том числе:								
получение кредитов и займов	4311	3 326	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	4319	14 900	20 500	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4320	(12 800)	(20 500)	(0)	(1 100)	(6 000)	(3 900)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(0)	(0)	(0)	(1 100)	(6 000)	(3 900)	(0)
прочие платежи	4329	(12 800)	(20 500)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 426	0	0	(1 100)	(6 000)	(3 900)	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	801	(524)	(4)	(62)	(1 521)	1 590	0

Рисунок Е.1– Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП»

## Приложение Ж

### Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Основные средства	1150	4 167	4 791	5 487	6 339	6 754	7 731	8 018
Итого по разделу I	1100	4 167	4 791	5 487	6 339	6 754	7 731	8 018
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	12 775	11 427	30 946	446	297	262	292
Дебиторская задолженность	1230	27 644	35 618	18 341	5 616	6 757	5 771	4 947
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	10 003	10 003	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20	603	156	68	230	86	308
Итого по разделу II	1200	40 439	47 648	49 443	16 133	17 287	6 119	5 547
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>44 606</b>	<b>52 439</b>	<b>54 930</b>	<b>22 472</b>	<b>24 041</b>	<b>13 850</b>	<b>13 565</b>
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11	11	11	11	11
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 921)	2 703	(16 037)	(17 714)	(12 501)	(12 656)	(12 065)
Итого по разделу III	1300	10 935	15 559	(3 181)	(4 858)	355	200	791
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1510	28 185	30 813	51 766	8 240	3 000	4 800	5 255
Кредиторская задолженность	1520	5 486	6 067	6 345	19 090	20 686	8 850	7 519
Итого по разделу V	1500	33 671	36 880	58 111	27 330	23 686	13 650	12 774
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>44 606</b>	<b>52 439</b>	<b>54 930</b>	<b>22 472</b>	<b>24 041</b>	<b>13 850</b>	<b>13 565</b>

Рисунок Ж.1– Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП»

## Приложение И

### Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Выручка	2110	33 719	87 536	39 760	14 374	19 679	19 625	21 522
Себестоимость продаж	2120	(29 326)	(61 425)	(25 556)	(19 292)	(22 421)	(25 230)	(22 504)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 393	26 111	14 204	(4 918)	(2 742)	(5 605)	(982)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 393	26 111	14 204	(4 918)	(2 742)	(5 605)	(982)
Проценты к уплате	2330	(8 268)	(5 124)	(1 539)	(168)	(49)	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	24	81	774	340	3 302	5 314	639
Прочие расходы	2350	(207)	(1 328)	(11 762)	(467)	(356)	(300)	(452)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 058)	19 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)
Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(1 000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 058)	18 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)
СПРАВОЧНО								
Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 058)	18 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)

Рисунок И.1– Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП»