

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

Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Финансы и кредит»

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит  
(наименование профиля, специализации)

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: «Бенчмаркинг в решении задач налогового планирования (на примере ПАО «КуйбышевАзот»)»

Студент С.В. Медведев \_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель Н.Н.Быкова \_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Консультанты \_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор, доцент А.А. Курилова \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017

## Аннотация

Тема: «Бенчмаркинг в решении задач налогового планирования (на примере ПАО «КуйбышевАзот»)»

Бакалаврская работа включает 58 страниц (без учета приложений), 7 таблиц, 6 рисунков, 28 библиографических источников, 3 приложения.

Объект исследования: ПАО «КуйбышевАзот», г. Тольятти Самарской области.

Цель работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот» с помощью использования инструментов бенчмаркинга.

Ключевые слова: бенчмаркинг, налоговая нагрузка, налоговые риски, повышение эффективности.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических вопросов о налоговом планировании, его целях и задачах. Дается определение бенчмаркинга, способах его применения для снижения налоговой нагрузки, а также способы снижения налоговых рисков.

Во второй главе проведен анализ общего финансового состояния предприятия, а также расчеты налоговых обязательств и налоговой нагрузки.

В третьей главе были рассмотрены способы повышения эффективности организации налогового планирования, а также предоставлен ряд рекомендаций по снижению размера налоговых обязательств с помощью инструментов бенчмаркинга.

Заключение содержит основные выводы и предложения по оптимизации налогового планирования для предприятия ПАО «КуйбышевАзот».

## Abstract

The topic is «Benchmarking in solving tax planning problems (PJSC KuibyshevAzot)»

This graduation work includes 58 pages, on which are placed 10 tables and 6 figures. When writing the final qualifying work, 28 references were used.

Keywords: benchmarking, taxes, tax risks, increase the efficiency.

The aim of the work is to develop recommendations for improving the efficiency of tax planning at PJSC KubyshevAzot through the use of benchmarking tools and methods.

Object of the diploma paper is PJSC KubyshevAzot, Togliatti, Samara Region.

The subject of the study is the system of analysis and recommendations, which are based on accounting material.

The introduction reveals the relevance of research in the chosen direction, the problem, the purpose and objectives of the research are posed, the object, the subject of scientific research is determined, the hypothesis is formulated, the goal and tasks are set, the methodological base of the research, its theoretical, practical importance of significance is indicated.

The first chapter is devoted to the consideration of theoretical issues about tax planning, its goals and tasks. There are the definition of benchmarking, methods of its application for reducing the taxes and ways how to reduce tax risks.

The second chapter analyzes the general financial condition of the enterprise, calculations of tax liabilities and tax burden.

In the third chapter, there are ways to improve the efficiency of the of the tax planning and amount of recommendations for reducing the total of taxes by means of benchmarking tools.

The conclusion contains the main analyses of all the work and summarises the definition of the tax planning for future periods for PJSC KubyshevAzot.

## Содержание

Ведение.....	5
1 Теоретические аспекты реализации бенчмаркинга в налоговом планировании.....	7
1.1 Цели, задачи, принципы налогового планирования .....	7
1.2 Бенчмаркинг: основные понятия и процесс реализации .....	13
1.3 Налоговый бенчмаркинг как метод снижения налоговой нагрузки и налоговых рисков.....	17
2 Анализ эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот».....	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «КуйбышевАзот».....	27
2.2 Анализ налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот».....	32
2.3 Анализ налоговой нагрузки и рентабельности ПАО «КуйбышевАзот»....	36
3 Повышение эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот» с использованием инструментов бенчмаркинга .....	44
3.1 Способы снижения налоговой нагрузки ПАО «КуйбышевАзот».....	44
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий .....	48
Заключение .....	53
Список используемой литературы .....	56
Приложения.....	59

## Введение

Налоговое планирование позволяет плательщику налогов оптимизировать нагрузку на бизнес путем применения льгот, различных налоговых режимов и прочих законодательно предусмотренных возможностей.

Применяя те или иные способы, методы и приемы налогового планирования, налогоплательщику надлежит придерживаться основных принципов, которые позволят ему добиться своих целей при минимальных усилиях и без нарушения законодательства.

Актуальность данной темы определена тем, что, изучая налогообложение предприятия можно выявить направления налогового планирования на предприятии, что позволит предприятию оптимизировать налоговое бремя с помощью инструментов бенчмаркинга и работать более эффективно.

Целью данной работы является изучение особенностей налогового планирования на примере ПАО «КуйбышевАзот» с целью разработки направлений оптимизации налоговой нагрузки предприятия с использованием инструментов бенчмаркинга.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

- рассмотреть теоретические аспекты реализации бенчмаркинга в налоговом планировании;
- провести анализ эффективности налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот»;
- разработать мероприятия по повышению эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот» с использованием инструментов бенчмаркинга.

В рамках данной работы объектом исследования выступает предприятие ПАО «КуйбышевАзот».

Предметом исследования является организация налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот».

Теоретическую основу исследования составляют концептуальные положения экономической теории, фундаментальные положения теории налогообложения, раскрывающие проблемы налогового планирования, а также научные концепции современных российских и зарубежных ученых-экономистов, занимающихся проблемами налогообложения.

В качестве источников информации для написания данной работы были использованы формы бухгалтерской отчетности, прочие первичные документы и учетные регистры по учету доходов, расходов, финансовых результатов, налогов на данном предприятии, нормативно-правовые источники, регламентирующие порядок учета доходов, расходов и налогов, такие как Налоговый кодекс РФ и другие нормативно-правовые документы, а также учебно-методическая литература по налогообложению.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования в деятельности ПАО «КуйбышевАзот» с целью оптимизации налогового бремени.

# 1 Теоретические аспекты реализации бенчмаркинга в налоговом планировании

## 1.1 Цели, задачи, принципы налогового планирования

Одной из важнейших составных частей финансового планирования предприятия является налоговое планирование, оно неотделимо от общей предпринимательской деятельности и должно осуществляться на всех ее этапах.

Организация системы правильного и своевременного применения инструментов налогового планирования как индивидуально, так и взаимосвязано должно являться одной из основных задач менеджмента в любой компании. В рамках этой системы должны быть разработаны схемы оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства, одновременного использования предоставленных в рамках его действия возможностей, а также тенденций к изменению действующего законодательства и вероятности его изменения.

Суть налогового планирования заключается в признании фискальными и иными контролирующими органами за плательщиком налогов права применять все дозволенные действующим законодательством средства, способы, приемы с целью уменьшения налогового бремени. Налоговое планирование представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли [11, с.112].

Самым действенным способом повышения доходности бизнеса является не просто снижение размера уплачиваемых налогов (этого можно добиться, снизив число операций и замедлив оборачиваемость капитала), а построение эффективного менеджмента, также и налоговое планирование. То есть снижение налогового бремени с помощью применения бенчмаркинга должно являться для предприятия не тактическим ходом, а грамотно выстроенной стратегией.

Для того чтобы определиться, необходимо ли что-то кардинально менять в системе управления компании, следует сначала высчитать налоговую нагрузку. Рассмотрим различные ситуации.

Если общая налоговая нагрузка не превышает 15% от чистого дохода компании по итогам года, то потребность в налоговом планировании и прогнозировании у предприятия минимальная. Для контроля за состоянием налоговых платежей может следить главный бухгалтер или его заместитель.

Если налоговая нагрузка составляет от 20 до 35% у предприятий малого и среднего бизнеса, то потребность в налоговом планировании актуальна. Для того чтобы прогноз и налоговое планирование осуществлялись эффективно и своевременно, необходимо ввести штатную единицу, которой следует поручить эти функции. Отдельный специалист, а в крупных компаниях – целая команда профессионалов будет контролировать все налоговые обязательства и участвовать в составлении бизнес-планов на следующий год с целью осуществления бизнес-прогноза. Для реализации крупных или нестандартных проектов будет целесообразным привлекать специалиста по налоговому планированию на аутсорсинговой основе [10, с.121].

Если налоговая нагрузка превышает 40%, то предприятию жизненно необходимо уделить пристальное внимание налоговому планированию. Иначе оно просто станет неконкурентоспособным, в конечном счете может и вовсе обанкротиться. В такой ситуации налоговое планирование должно стать самым важным элементом работы топ-менеджмента. Для средних и крупных компаний предпочтительно создание отдела по налоговому планированию.

В современных условиях ведения бизнеса сложились подходы к уменьшению налоговой нагрузки, что является основной целью налогового планирования:

– применение всех возможных налоговых льгот, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее по тексту НК РФ,



Кодекс);

- разработка правильной учетной политики, которая бы позволила использовать все имеющиеся слабые стороны налогового законодательства в пользу предприятия;

- контроль за тем, чтобы не были пропущены сроки уплаты налоговых платежей.

Различают следующие виды налогового планирования:

- корпоративное – проводимое в пределах одной отдельно взятой компании;

- партнерское – осуществляемое в ряде компаний, связанных друг с другом по форме управления или бизнес - сотрудничеством;

- национальное – реализуется в случае, если хозяйственной деятельностью компании ведется лишь в одной стране;

- международное – осуществляется в тех случаях, если бизнес ведется на территории нескольких стран.

Применяя те или иные способы, методы и приемы налогового планирования, налогоплательщику надлежит придерживаться основных принципов, которые позволят ему добиться своих целей при минимальных усилиях и без нарушения законодательства.

Принципы налогового планирования можно разделить на несколько основных групп [7, с.99]:

Принцип законности, что означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей. Именно этот принцип и является основополагающим, он позволяет дистанцировать и отмежевать налоговое планирование от обвинений в уклонении от уплаты налогов.

Принцип оперативности – подразумевает производство своевременного налогового планирования. Это означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменение норм налогового законодательства, позволяющих снизить бремя по уплате налогов. Также изменения должны

своевременно вноситься и в случае появления нового направления деятельности, расширения или другого реформирования бизнеса.

Принцип оптимальности, предполагающий использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия.

Следует помнить, что налоговое планирование – это всего лишь средство для разрешения определенных задач, а не самоцель. Бизнесменам потребуется достичь равновесия между величиной налоговой нагрузки и размером ожидаемой прибыли, которая могла быть направлена на расширение бизнеса. Аналитикам необходимо заранее просчитывать, какой экономический эффект следует ожидать от внедрения того или иного метода налогового планирования, не покроют ли затраты на его внедрение всей ожидаемой доходности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Необходимо своевременно просчитать, не приведет ли сокращение одного налога к росту других обязательных платежей.

Принцип обоснованности предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде в случае применения непопулярных или спорных методов налогового планирования [10, с.187].

Принцип комплексности, обозначающий, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства.

Принцип профессионализма, говорящий о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и пр.

Принцип конфиденциальности, означающий, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования.

Организация налогового планирования может быть облечена в такие формы:

- систематизация сведений о налогообложении, постоянный мониторинг изменений в законодательстве;
- реализация предусмотренных этапов планирования и постоянный контроль за выполнением всех налоговых обязательств;
- анализ принимаемых решений под призмой соблюдения налогового законодательства;
- выполнение ряда мероприятий по оптимизации налогообложения при росте налоговой нагрузки.

Налоговое планирование обычно имеет следующие направления:

- выбор перед проведением государственной регистрации организационно-правовой формы;
- выбор подходящего налогового режима;
- определение объекта налогообложения и его изменение в случае возникновения необходимости;
- изменение направления хозяйственной деятельности, реструктуризация (создание обособленных подразделений с иными формами налогообложения в зависимости от направления бизнеса);
- регистрация бизнеса в оптимальном для уплаты налоговом географическом месте (выбор инспекции Федеральной налоговой службы России (далее по тексту ИФНС), близость к производственным активам, особые экономические зоны, особенности регионального налогового законодательства в виде льгот и сниженных ставок налогов и пр.);
- полноценное применение всех существующих налоговых льгот – с этой целью необходимо регулярно осуществлять мониторинг изменений налогового законодательства и анализировать их применимость к деятельности налогоплательщика;
- планирование распределения полученной прибыли с целью

переформатирования бизнеса для возможности применения дополнительных налоговых льгот [22, с.76].

Налоговое планирование подразумевает использование комплекса методов, направленных на снижение налоговой нагрузки и повышение финансовой эффективности бизнеса. Налоговое планирование включает использование как внешних, так и внутренних методов. Внешние методы могут повлечь за собой наступление глобальных последствий для бизнеса, поэтому их использование достаточно ограничено. К ним можно отнести замены, которые могут повлиять на налоговую политику компании (группы компаний): налогового субъекта, налоговой юрисдикции и вида деятельности.

Перечислим основные внутренние методы налогового планирования.

Выбор учетной политики, утверждаемой раз в год, – это самая важная часть планирования. Так, например, переоценка основных средств позволяет существенно и легально сэкономить на уплате налогов на имущество и прибыль.

Аналитико-расчетный метод поможет произвести налоговое планирование на основании показателей за прошлые налоговые периоды. Благодаря этому методу можно в утверждаемый бизнес-план на следующий год заложить планы по изменению [25, с.88]:

- объемов работ (влияет на налог на прибыль, НДС);
- среднесписочного состава служащих (влияет на уплату НДФЛ и взносов во внебюджетные государственные фонды);
- размера (количества) используемых в хозяйственной деятельности активов, в т. ч. и земельных участков (влияет на налоги на землю, имущество).

Балансовый метод применяется при разработке бухгалтерской модели какой-либо финансовой или хозяйственной ситуации. Например, рассчитывается потребность в финансах и анализируются всевозможные источники получения средств, исходя из балансовых показателей. Особенно

данный метод актуален при построении взаимоотношений материнской компании с дочерними.

Нормативный метод используется при планировании будущих налогов путем расчета ожидаемых показателей с применением действующих налоговых ставок и норм.

Оптимизация планов и решений означает проработку нескольких вариантов прогнозов с целью выбора оптимального.

Метод создания налогового поля означает создание собственного перечня подлежащих уплате налогов и сборов в компании, статуса налогоплательщика, выбранной системы налогообложения, месторасположения, льгот и сроков уплаты налогов. Данный перечень разрабатывается на основе таких вводных данных, как организационно-правовая форма компании, виды хозяйственной деятельности, сформированная учетная политика. На основании созданной индивидуальной налоговой базы прорабатывается каждый платеж.

## 1.2 Бенчмаркинг: основные понятия и процесс реализации

Сегодня бенчмаркингом принято называть деятельность, связанную с анализом эффективности ведения бизнеса на основе сравнений его результатов с результатами других компаний отрасли. Главная цель бенчмаркинга - сохранение конкурентоспособности [11, с.112].

Современный бенчмаркинг условно делят на два основных вида - конкурентный и совместный. Оба типа влияют на бизнес-процессы, впрочем, как и любые другие формы проявления современных социальных медиа. Кстати, именно социальные медиа оказывают воздействие на методы проведения бенчмаркинга. В некоторых случаях они способны повысить эффективность, в других, - напротив, навредить бенчмаркингу. Так или иначе, социальные медиа - это инструмент бенчмаркинга, способный сделать из него не ориентированную, а непрерывную деятельность.

Впервые о бенчмаркинге как о деловой практике заговорили в конце 80-х годов прошлого века. Со временем им начали пользоваться компании всех стран мира. В начале 2000-х годов бенчмаркинг признали одним из наиболее действенных бизнес-инструментов. Применение этой практики позволяет повысить конкурентоспособность компании и производимых ей товаров, привести к росту бизнес-процессов [9, с.202].

Современным бенчмаркингом следует называть систему методик выявления высоких стандартов качества продукции с целью определения разницы и улучшения результата. В ходе проведения бенчмаркинга компания может использовать модернизированные методы других предприятий для достижения более высоких результатов и эффективности ведения бизнеса.

Главным методом проведения бенчмаркинга являются социальные медиа. С их помощью бизнес получает новые рычаги для собственного совершенствования и повышения конкурентоспособности.

Методика позволяет исключить необходимость личного присутствия в других городах, компаниях и странах с целью оценки конкурентоспособности и проведения бенчмаркинга. С их помощью бенчмаркинг становится дешевле, так как реализуется посредством сети Интернет. Такие технологии, как Интернет, превращают бенчмаркинг из одноразового мероприятия (оценки конкурентоспособности на основе сопоставления эффективности разных компаний) в непрерывный процесс.

Первой компанией, которая воспользовалась бенчмаркингом, стала американская компания Xerox. После выхода на международный рынок, этот производитель оргтехники принялся анализировать преимущества своих конкурентов с целью собственного совершенствования в этой области. Уполномоченные сотрудники компании старались найти ответ, какой участник рынка оргтехники демонстрирует наилучшие результаты, и как достичь аналогичного успеха. То есть первородный бенчмаркинг, как и современный, преследовал две основных цели: найти лучших и извлечь урок из их практики [20].

Специалистами в области бенчмаркинга принято называть три основных идеи данной сферы деятельности. Среди них выявление лидеров в заявленной области бизнеса, сбор сведений об истории становления компании, модернизация собственного бизнеса по примеру конкурента.

Существует пять основных видов бенчмаркинга: конкурентный, общий, совместный, внутренний и функциональный. Дадим сущность каждого из них.

Конкурентный бенчмаркинг – это сравнение своей компании с конкурентами в определенной сфере деятельности.

Совместный бенчмаркинг – это сравнение своей компании с бизнесом сторонних отраслей и рынков.

Внутренний бенчмаркинг – это анализ собственного предприятия, его отдельных филиалов и отделений для выявления наиболее эффективных рычагов ведения бизнес-процессов.

Функциональный бенчмаркинг (отраслевой) - сравнение бизнеса с отраслевыми лидерами с целью выявления основных рычагов и достижения наиболее высоких результатов.

Общий бенчмаркинг – это анализ высокоэффективных компаний в разных сферах деятельности, часто совершенно противоположных.

В отличие целей, число методов бенчмаркинга достаточно велико. Все они индивидуальны и не всегда подходят одним и тем же предприятиям. Вообще понятие бенчмаркинга не может быть ограничено исключительно оценкой продукции или эффективности бизнес-процессов. В ходе этой процедуры осуществляется оценка огромного количества как отдельных, так и взаимосвязанных бизнес-элементов.

Залогом успеха качественного проведения бенчмаркинга является определение главной причины высокой конкурентоспособности оцениваемого предприятия [9, с.203].

Традиционно все методы проведения бенчмаркинга реализуются со сбора общей информации, а заканчиваются выявлением методов достижения высоких результатов оцениваемого бизнеса.

Инструмент реализации бенчмаркинга, которым названы социальные медиа, являются методы, положительно влияющие на повышение эффективности бизнеса и уровня его конкурентоспособности.

Одним из основных этапов проведения оценки эффективности конкурирующего предприятия является проведение бенчмаркинга реализуемых им товаров и услуг. Это позволяет составить общую картину позиций конкурента на рынке.

В случае с предприятиями, специализирующимися на оказании услуг, провести анализ гораздо сложнее. Для определения положения конкурентов здесь требуется проведение социологических исследований, опросов, интервью.

Также для оценки эффективности бизнеса может использоваться бенчмаркинг финансовых показателей. Этот метод не всегда гарантирует успех в поиске основных причин высокого уровня конкурентоспособности. Тем не менее анализ финансовых показателей позволяет составить полномасштабную картину в отношении возможности достижения поставленных целей. Кстати, на реализацию этого метода не требуются большие финансовые затраты, связанные с оплатой работ специалиста, покупкой специальных инструментов, документов и пр. Оценка финансовой эффективности традиционно проводится на основе общедоступной информации.

В некоторых ситуациях наиболее эффективно проведение бенчмаркинга бизнес-процессов. Бизнес-процессы имеют большой вес в развитии любой компании. Проанализировав их, можно получить представление о методах повышения конкурентоспособности отдельного предприятия. Чем эффективнее организованы бизнес-процессы, тем результативнее деятельность предприятия. Именно по этой причине



предприятиям одной сферы деятельности следует проводить анализ бизнес-процессов своих конкурентов [9, С.204].

Изучение стратегии конкурентов – еще один метод бенчмаркинга, способствующий повышению эффективности бизнеса. Провести аналитическое исследование стратегии, впрочем, как и анализ бизнес-процессов, очень сложно. Кроме того, большинство компаний тщательно скрывают действительно действующие стратегии. Хотя для многих специалистов бенчмаркинга и это уже далеко не проблема.

В ходе проведения одного из выбранных методов бенчмаркинга, специалист определяет сферу деятельности конкурирующих предприятий, а также методы достижения высоких результатов в ней. В рамках проведения такого анализа специалисты могут сосредоточиться не только на отдельном критерии, но и в целом на организационных процессах на предприятии. В том числе на сотрудниках, бизнес-единицах, установленных нормативах и правилах осуществления производственных процессов и пр. В некоторых случаях производится бенчмаркинг отдельного филиала компании, отдела или сотрудника.

Исходя из всего перечисленного, можно сделать выводы, что бенчмаркинг - это аналитический процесс с целью выявления недостатков и достоинств компании на фоне других предприятий отрасли и ее дальнейшего совершенствования.

Однако считать бенчмаркинг эффективным следует лишь в том случае, если он действительно приводит к повышению конкурентоспособности предприятия, способствует росту его эффективности. Потому можно сказать, что определение методов - второй этап проведения бенчмаркинга, который является основным. Хотя с этим можно поспорить, ведь от качества собранной информации - первого этапа - зависят последующие результаты проведения анализа и разработки методов повышения эффективности бизнеса.

Следовательно, трактовать понятие бенчмаркинга будет вернее скорее как инициативу, направленную на повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса.

Современный бенчмаркинг скорее является процессом непрерывным, чем одноразовым, как это было изначально. Несмотря на его индивидуальный подход к каждому отдельному предприятию, сегменту рынка и сфере деятельности, все этапы и проекты бенчмаркинга традиционно осуществляются в одинаковой последовательности. Ускорить это движение к самосовершенствованию в современном бизнес-сообществе позволяют социальные медиа. Они сокращают не только финансовые траты на бенчмаркинг, но и время на его реализацию.

### 1.3 Налоговый бенчмаркинг как метод снижения налоговой нагрузки и налоговых рисков

Налоговый бенчмаркинг – сравнение налоговых показателей организации (налогоплательщика) с показателями других компаний отрасли или соответствующего рынка. Перечислим показатели налогового бенчмаркинга:

1) налоговая нагрузка налогоплательщика. Контроль данного показателя осуществляется с учетом вида деятельности компании. Внимание должны привлечь такие факты, как: значение показателя ниже среднеотраслевого по региону; снижение показателя в сравнении с предыдущим отчетным периодом; значение налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций; доля вычетов по НДС;

2) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);

3) среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;

4) уровень рентабельности значительно отклоняется по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики, наличие убытка в течение нескольких отчетных периодов [10].

Обладание информацией важно как для анализа эффективности внутренних бизнес процессов налогового учета, так и в случае споров с налоговыми органами. Так, известно, что существенно более низкие показатели налоговой нагрузки и рентабельности налогоплательщика в сравнении с теми же показателями отрасли является одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки [20].

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее по тексту ФНС России) разработала Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (далее по тексту – Концепция), где сказано подробно о принципах, структуре и критериях самостоятельной оценке. В данном документе перечислены 12 критериев самостоятельной оценки риска для налогоплательщиков разных сфер. Описанные критерии, которыми может воспользоваться любой налогоплательщик, позволяют оценить степень риска выездной налоговой проверки для конкретного предприятия или организации.

Налоговый бенчмаркинг в организации с помощью такого инструмента, как Концепция выездных налоговых, позволяет предусмотреть очередную проверку, пользуясь данными самой Концепции и, основываясь на опыте предприятий такого же типа и даже компаний смежных сфер деятельности, даже предотвратить выездную налоговую проверку. Даже когда проверки уже не избежать – снова на помощь могут прийти инструменты и знания бенчмаркинга.

Во-первых, организация может узнать о самом процессе проверки у предприятий-конкурентов. Способы и методы выявления этой информации могут быть различны.

Во-вторых, результаты проверки также станут известны из тех же самых источников. В-третьих, основываясь на этих данных, компания может плодотворно подготовиться к назначенной проверке и избежать некоторых санкций. Концепция ФНС России позволяет узнать о среднеотраслевых данных налоговой нагрузки и рентабельности, которые следует соблюдать.

Основными документами, дающими определение понятия «налоговая нагрузка» применительно к взаимоотношениям между налогоплательщиком и налоговыми органами, являются:

– Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@. Согласно изменениям, внесенным в этот документ приказом ФНС России от 10.05.2012 года № ММВ-7-2/297@, его приложение № 3, отражающее показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом, ежегодно не позднее 5 мая пополняется данными за прошедший год.

– Письмо ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 года № АС-4-2/12722, содержащее формулы расчета налоговой нагрузки применительно к некоторым конкретным налогам и отдельным видам налоговых режимов. Следует сразу заметить, что данное письмо утратило силу, но формулы используются до настоящего времени и по ним ведут расчеты.

Уже из самих названий этих документов вытекает высокая значимость рассматриваемого показателя не только для ИФНС, но и для налогоплательщиков. В перечне критериев приказа, по которым производится отбор налогоплательщиков для проверки, налоговая нагрузка стоит на 1-м месте, а в письме ФНС России ей не только отведена значительная часть текста, но и приведены те ее значения, которые могут стать причиной пристального внимания к деятельности юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

Исходя из формул расчета, приведенных в обоих документах, налоговая нагрузка по смыслу ближе всего к понятию «налоговое бремя». Последний имеет два значения, определяется как:

- степень отвлечения средств на уплату налоговых платежей, т.е. как относительную величину;
- обременение, возникающее вследствие обязанности платить налоги, то есть как абсолютную величину.

Первое из этих значений более интересно для оценочного и сравнительного анализа, и оно-то и соответствует идее алгоритма расчета налоговой нагрузки, одного из главных инструментов бенчмаркинга, содержащейся в обоих документах ФНС России. Таким образом, налоговая нагрузка – это доля суммы уплачиваемых за какой-то период налогов в какой-либо экономической базе за тот же период, позволяющая оценить влияние величины налоговых платежей на доходность и рентабельность оцениваемого субъекта [20].

Налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях:

- для государства в целом или по его регионам;
- по отраслям хозяйства страны или регионов;
- по группе сходных предприятий;
- по отдельным хозяйствующим субъектам;
- на конкретного человека.

В зависимости от экономического уровня и целей расчета этого показателя его базой может являться, например,:

- выручка (с НДС или без него);
- доходы;
- источник уплаты налога (прибыль или затраты);
- вновь созданная стоимость;
- ожидаемый доход или планируемая прибыль.

Как расчетный показатель налоговая нагрузка перекликается с понятием эффективной ставки налога, которая представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу. В письме ФНС России, упомянутом выше, это понятие определяется как налоговая нагрузка по соответствующему налогу.

Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении:

- анализа, планирования и прогноза экономических ситуаций в стране или ее регионе – для Министерства финансов России, государственных структур, отвечающих за экономические вопросы в РФ и субъектах РФ;

- планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля – для Министерства финансов России, ФНС России, Инспекции федеральной налоговой Службы;

- анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности – непосредственно для налогоплательщиков.

К самостоятельному расчету налогоплательщиками показателей, служащих для налоговых органов критерием для отбора кандидатов на выездную налоговую проверку, призывает ФНС России в своём приказе, обещая им в случае поддержания этих показателей на уровне среднеотраслевых значений:

- высокую вероятность невключения в план выездных проверок;
- максимально возможное благоприятствование при взаимодействии.

Из этих соображений налогоплательщику целесообразно внимательно ознакомиться с содержанием обоих основных документов, посвященных налоговой нагрузке.

Кроме того, анализ собственной деятельности позволяет обнаружить в ней моменты, изменение или оптимизация которых может:

- привести к снижению налогового бремени;
- помочь в выборе иного режима налогообложения или вида деятельности;
- спрогнозировать результаты работы на перспективу.

Оба основных документа содержат формулы расчета налоговой нагрузки [7, с.101]:

Налоговые показатели являются одними из актуальных показателей финансового менеджмента организации, характеризующим уровень налогового бремени налогоплательщика. При наличии существенных отклонений этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки. Это могут быть, например,:

- неверно определенный код вида деятельности;
- временные проблемы с реализацией;
- увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками;
- осуществление инвестиций;
- создание запаса товара;
- наличие экспортных операций.

Расчет налоговой нагрузки может быть осуществлен разными методиками. Например, налоговую нагрузку можно рассчитать, как отношение суммы начисленных налогов за налоговый период к экономической базе (доходы (выручка), прибыль, чистые активы и т. д). Однако, в письме ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 года № АС-4-2/12722 (отменено) было указано несколько формул, использовавшихся в настоящее время, но в дальнейшем нам потребуется только одна из них:

$$\text{ННосно} = \text{Нндс} + \text{Нп} \div \text{В} \times 100\%, \quad (1.1)$$

где:  $H_{\text{носно}}$  — налоговая нагрузка при общей системе налогообложения;  
 $H_{\text{ндс}}$  — НДС, начисленный к уплате по декларации по НДС;  
 $H_{\text{п}}$  — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации по прибыли;  
 $V$  — выручка, определенная по отчету о финансовых результатах (то есть без НДС).

Эта формула служит для расчета налоговой нагрузки для предприятия, находящегося на общей системе налогообложения. Расчет налоговой нагрузки имеет важную для организации цель - это прогнозирование налогового бремени на будущий период. Деятельность организации обычно не стоит на месте. За счет этого налоговая нагрузка может изменяться. Размер налоговой нагрузки зависит от результатов деятельности организации, динамики налоговых баз, изменения внешних факторов, влияющих на порядок исчисления и уплаты налогов.

Для предприятий важно прогнозировать налоговую нагрузку в будущих периодах. Важно оценить, какой объем налогов должна будет уплачивать организация, например, за счет расширения своей деятельности. На основании этого можно сделать вывод о том, сколько средств останется свободными.

Увеличение налоговой нагрузки негативно влияет на финансово-экономические показатели деятельности предприятия. Тяжесть налогового бремени побуждает налогоплательщиков искать пути его снижения, что возможно осуществить за счет налоговой оптимизации и налогового планирования [9]. Обычно пути по снижению налогового бремени должны быть спланированы заранее, так как активная налоговая оптимизация увеличивает налоговые риски предприятия.

Налоговым риском считается убыточная отчетность на протяжении более двух налоговых периодов с отраженной суммой крупного убытка, величина которого определяется конкретным регионом.

Под налоговыми рисками чаще всего понимают неопределенности, которые могут вести к негативным последствиям. Налоговые платежи – одна



из значительных статей расходов для большинства компаний, а потому необходимо управление налоговыми рисками и их мониторинг как часть внутреннего контроля над рисками. Подобное системное управление дает возможность более осмысленно подойти к процессу принятия управленческих решений, ликвидировать или снизить налоговые риски.

Создание эффективной системы управления налоговыми рисками косвенно способствует и увеличению стоимости компании, поскольку отсутствие негативных неожиданностей повышает доверие инвесторов. В связи с этим необходима выработка стратегии, основанной на управлении налоговыми рисками, что, однако, не означает их полное устранение, поскольку некоторые риски принципиально не могут быть устранены. Тем не менее все налоговые риски должны быть своевременно идентифицированы и оценены и в дальнейшем учитываться при принятии управленческих решений.

Управление налоговыми рисками, как и любой вид управляющего воздействия, целесообразно осуществлять в виде реализации ряда последовательных этапов:

- 1) выявление вида и предполагаемого срока выхода конкретного риска за пределы приемлемого (оптимального) уровня (доверительного интервала);
- 2) оценка его реального или ожидаемого уровня;
- 3) анализ факторов, оказывающих большое влияние на его уровень;
- 4) выбор методов управления риском, приводящих к достижению его оптимального уровня для конкретной ситуации;
- 5) применение выбранных методов;
- 6) оценка полученных результатов и при необходимости введение оперативных или упреждающих корректировок.

Основной целью налогового бенчмаркинга является минимизация налоговых рисков. Компаниям рекомендуется анализировать контролируемые ФНС России показатели в сравнении с нормативными значениями, со среднеотраслевыми показателями по региону, в динамике по

своей компании за несколько отчетных периодов. При выявлении критических значений разрабатывать мероприятия по улучшению показателей, либо иметь убедительные аргументы для контролирующих органов [11].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что использование бенчмаркинга является той оптимизацией налогообложения, которая позволяет предприятиям различных размеров уменьшить размер уплачиваемых налогов абсолютно легально. Налоговый бенчмаркинг позволяет предприятию существенно снизить налоговые риски, за счет учета опыта других компаний. Однако, не стоит забывать, что любая оптимизация налогообложения привлекает внимание налоговых органов и может повлечь за собой различные последствия вплоть до выездных налоговых проверок, поэтому следует действовать в рамках текущего налогового законодательства. Следовательно, использование данных инструментов в рамках закона идеально подходит для поиска способа сокращения налогового бремени.

Далее перейдем к анализу эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот», которое и выступает объектом нашего исследования.

## 2 Анализ эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «КуйбышевАзот»

ПАО «КуйбышевАзот» является одним из ведущих предприятий российской химической промышленности. Завод был основан в 1966 году. Общая площадь компании - 300 га. В 1992 году предприятие было приватизировано, в результате созданы акционерные общества «Куйбышевазот» и «ТольяттиАзот» – тем самым некогда единое предприятие и его имущество было разделено. Генеральным директором «Куйбышевазота» был избран главный инженер завода Виктор Герасименко. В 2015 году на собрании акционеров новым генеральным директором был избран его сын Александр Герасименко. Среднесписочная численность работающих - 5 143 человек.

Компания расположена в г. Тольятти Самарской области и осуществляет свою деятельность по следующим основным направлениям:

- капролактамы и продукты его переработки (полиамид-6, технические и текстильные нити, шинный корд, полиамидные и смесовые ткани, инженерные пластики);
- аммиак и азотные удобрения;
- технические газы: азот, кислород, аргон.

Предприятие имеет развитую транспортную и энергетическую инфраструктуру, собственные ремонтную службу, проектный и исследовательский центры.

Основные производственные мощности на 01.01.2017 года включают: - 210 тыс. тонн в год капролактама; 150 тыс. тонн гранулята полиамида-6 (ПА-6); 18,8 тыс. тонн полиамидной технической и текстильной нити; 27 млн. погонных метров пропитанной кордной ткани, 660,0 тыс. тонн аммиака;

360,0 тыс. тонн карбамида, 610,0 тыс. тонн аммиачной селитры и 560 тыс. тонн сульфата аммония.

ПАО «КуйбышевАзот» занимает лидирующую позицию в производстве капролактама в РФ, СНГ и Восточной Европе. По итогам 2016 года доля предприятия в общероссийской выработке вышеуказанной продукции составила 55%.

По данным финансовой отчетности предприятия за 2014-2016 годы (приложения А, Б и В) рассмотрим основные финансовые показатели ПАО «КуйбышевАзот» и применим приемы бенчмаркинга для сравнения показателей в каждом отчетном периоде за 2014-2016 годы в таблице 1.

Таблица 1 – Финансовые показатели ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Изменение	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка, тыс. руб.	30 873	38 092	37 911	123,38%	99,5%
Затраты, тыс. руб.	26 764	28 209	32 972	105,4%	116,9%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4 109	9 883	4 939	240,52%	50,0%
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 852	5 019	4 084	271%	81,4%
Рентабельность по прибыли от продаж, %	7,44%	17,37%	13,43%	9,93%	-3,94%
Рентабельность активов, %	4,54%	10,46%	7,63%	5,92%	-2,83%

Как видно по сведениям, представленным в таблице 1, основные финансовые показатели ПАО «КуйбышевАзот» имеют положительную динамику. Из данных таблицы 1 следует, что самое большое изменение произошло в 2015 году по показателю чистой прибыли, который составил 271% от прибыли 2014 года.

По итогам 2016 года выручка составила 37911 тыс. руб., чистая прибыль 4084 тыс. руб., увеличение данных показателей по сравнению с уровнем 2015 года составило 99,5% и 81,4% соответственно.

Значение рентабельности за 2016 год свидетельствует о высокой эффективности деятельности предприятия: рентабельность активов - 7,63% и по прибыли от продаж – 13,43%.

Компания целенаправленно проводит политику активного инвестирования в производственные фонды для дальнейшего повышения своей операционной эффективности. В отчетном году в бюджеты и социальные фонды различных уровней в виде налогов и сборов перечислено 2564,3 тыс. руб.

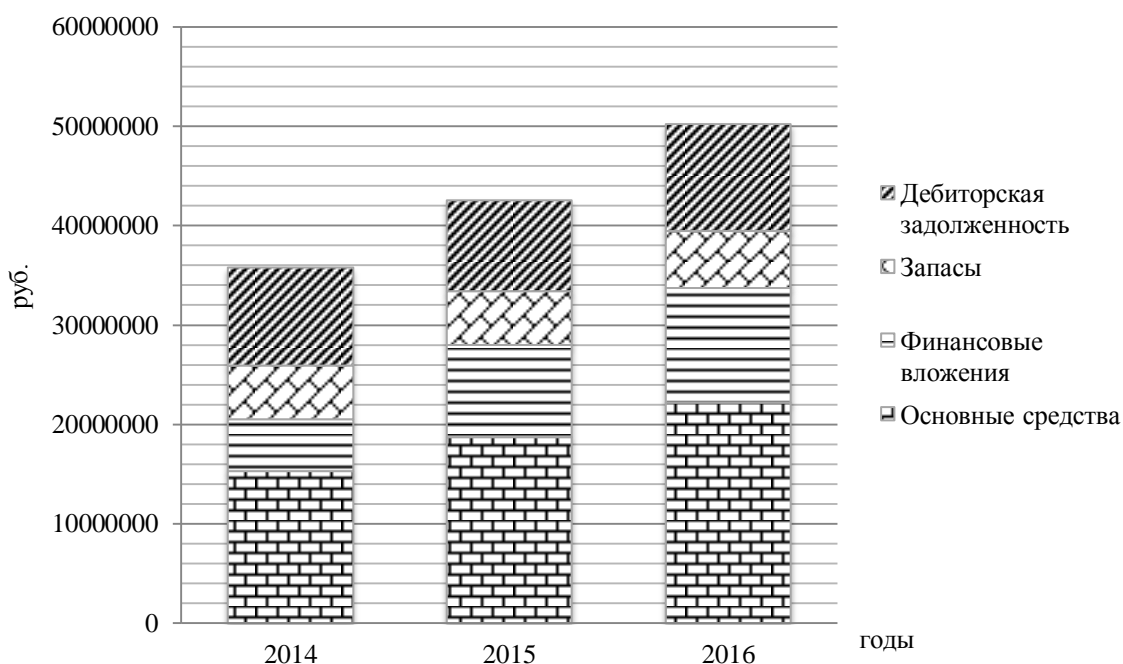


Рисунок 1 – Структура основных активов ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг.

Основными активами ПАО «КуйбышевАзот» по размещенным суммам являются: основные средства, дебиторская задолженность, запасы и финансовые вложения.

В течении трёх отчетных периодов основные средства данного предприятия составляют почти половину всей валюты баланса, что говорит о необходимости специальных видов оснащения для данного вида производства и его сложности.

Самое большое увеличение отмечено по статье финансовые вложения, за три года они возросли более, чем на 6 миллионов рублей. В 2016 году компания продолжила реализацию масштабных проектов, по объёму инвестиций в развитие предприятия этот год стал рекордным. В качестве источника финансирования используются собственные и долгосрочные заемные средства.

Анализируя данные всего актива баланса предприятия, можно сделать выводы, что валюта баланса в 2016 году выросла на 11,5% по сравнению с 2015 годом и достигла 53,497 млн. руб. Влияние на увеличение размера активов ПАО «КуйбышевАзот» оказал рост внеоборотного капитала – на 19,6%, что является результатом активной инвестиционной деятельности. Чистый оборотный капитал составил 13,9 млрд. руб.

На рисунке 2 представим структуру выручки за ПАО «КуйбышевАзот» 2016 год.

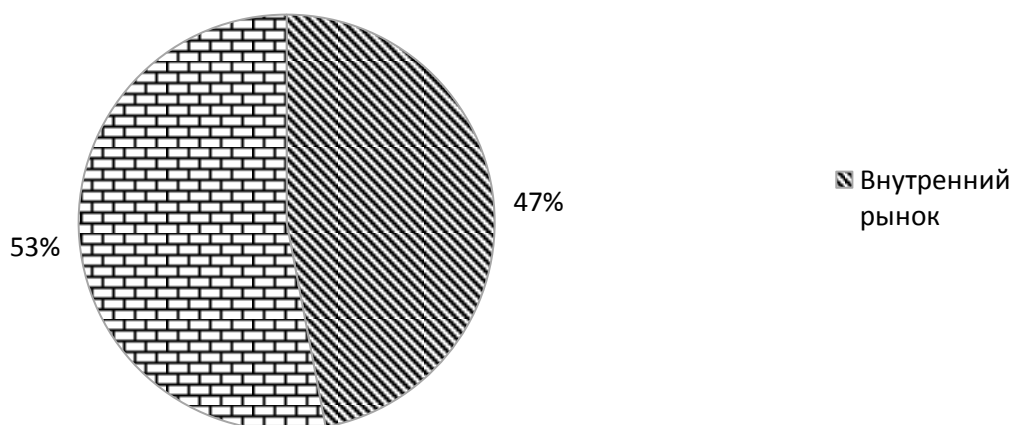


Рисунок 2 – Структура выручки ПАО «КуйбышевАзот» за 2016 год, %

Воспользовавшись инструментами бенчмаркинга можно сделать несколько выводов по поводу рынков доходов данного предприятия.

Выручка ПАО «КуйбышевАзот» формируется не только за счёт реализации продукции внутри Российской Федерации, но и за её пределами. 2016 год показал, что 53% всей выручки пришёлся на экспорт, что положительно характеризует качество продукции, производимой ПАО

«КуйбышевАзот», заграничными потребителями. Потребители внутреннего рынка принесли 47% всего дохода данного предприятия.

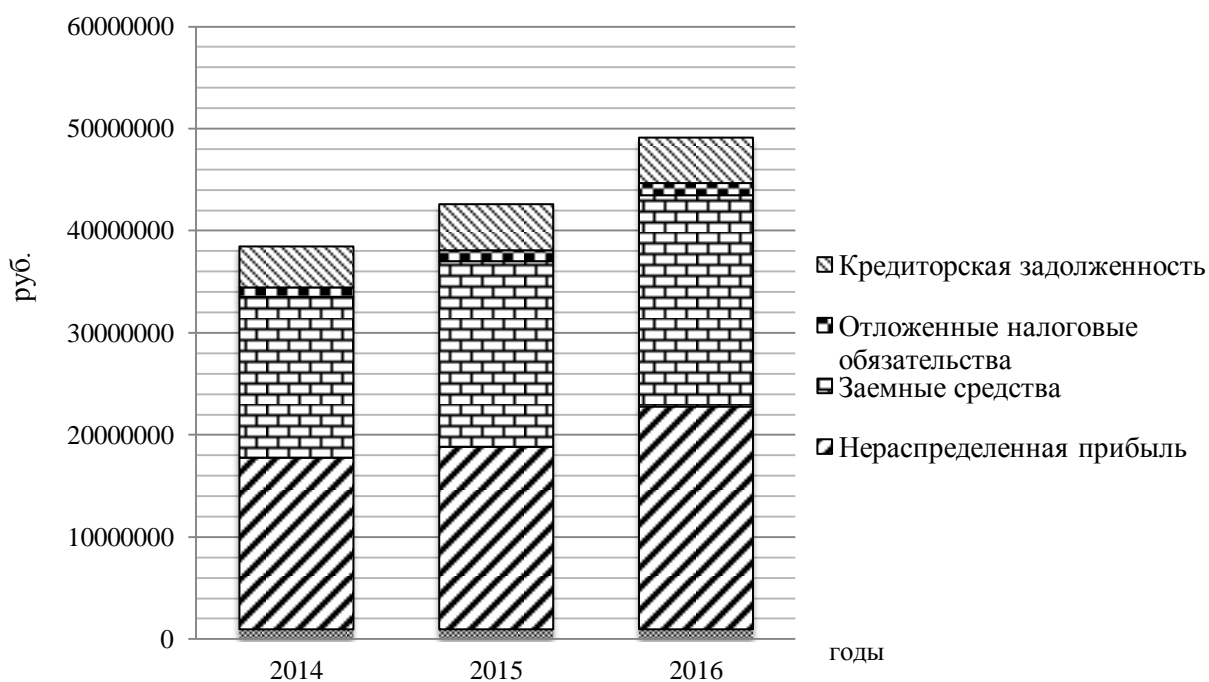


Рисунок 3 – Структура основных пассивов ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг.

Основными пассивами ПАО «КуйбышевАзот» по размещенным суммам на балансе являются: нераспределенная прибыль, заемные средства, кредиторская задолженность, отложенные налоговые обязательства и переоценка внеоборотных активов.

В течении трёх отчетных периодов нераспределенная прибыль и заемные средства данного предприятия составляют почти 85% всей валюты баланса. Основными партнерами по кредитованию являются ПАО «Сбербанк России» и IFC (Международная Финансовая Корпорация).

Что касается нераспределенной прибыли, её резкое увеличение на 4 млн. рублей в 2016 году связано с увеличением финансовых вложений в компанию.

По результатам анализа можно сделать вывод, что в целом за исследуемый период все показатели ПАО «КуйбышевАзот» имеют стабильное увеличение, что является положительным моментом.

## 2.2 Анализ налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот»

Рассмотрим начисление и уплату налогов в ПАО «КуйбышевАзот». Организация уплачивает налоги согласно обычной системе налогообложения.

ПАО «КуйбышевАзот» выплачивает следующие виды налогов общепринятой системы налогообложения:

- налог на добавленную стоимость (далее по тексту НДС);
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- страховые взносы.

Что касается уплаты налога на доходы физических лиц (далее по тексту НДФЛ), ПАО «КуйбышевАзот» является налоговым агентом по уплате данного вида налога.

Составим сводную таблицу всех налоговых платежей ПАО «КуйбышевАзот», определяющую налоговое поле организации (таблица 2).

Таблица 2 – Налоговое поле ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг., в руб.

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
НДС	5557193,1	6856536,6	6823980,9
НДФЛ	24431036,2	26864683	27786600,4
Страховые взносы	55894013,7	61995422,4	64122924
Земельный налог	473953	473953	140874
Налог на имущество организаций	337552,93	411418,63	488037,07
Налог на прибыль организаций	487880	1617669	884907
Итого	87181628,93	98219682,63	100247323,4



Основываясь на главном инструменте бенчмаркинга - сравнении, проведем сравнение налоговых обязательств внутри компании. На основе данных таблицы 2 проведем горизонтальный и вертикальный анализ налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот».

Таблица 3 – Горизонтальный анализ налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг.

Показатели	Абсолютное отклонение (руб.)			Относительное отклонение (в процентах)		
	2015/2014	2016/2015	2016/2014	2015/2014	2016/2015	2016/2014
НДС	1299344	-32555,7	1266788	23,38	-0,47	22,80
НДФЛ	2433647	921917,4	3355564	9,96	3,43	13,73
Страховые взносы	6101409	2127502	8228910	10,92	3,43	14,72
Земельный налог	0	-333079	-333079	0,00	-70,28	-70,28
Налог на имущество организаций	73865,7	76618,44	150484,1	21,88	18,62	44,58
Налог на прибыль организаций	1129789	-732762	397027	231,57	-45,30	81,38
Итого	11038053,7	2027640,7	13065694	12,73	2,42	15,45

По результатам горизонтального анализа налоговых обязательств отмечается значительное увеличение налога на прибыль за три года - на 397 тысяч рублей или на 81,38%. Это означает, что организация активно ведёт деятельность на рынке химической отрасли и её основная деятельность востребована потребителем.

Налог на имущество демонстрирует стабильный рост за все три исследуемых периода, это говорит о том, что ПАО «КуйбышевАзот» не останавливается и приобретает новое имущество в пользование.

Сумма НДФЛ возросла на 13,73% за три года, что свидетельствует об увеличении выплат заработной платы сотрудникам компании.

Сумма земельного налога уменьшилась в связи с пересчетом кадастровой стоимости земельного участка ПАО «КуйбышевАзот» в судебном порядке в 2016 году.

Горизонтальный анализ налогового бремени ПАО «КуйбышевАзот» показал стабильное увеличение суммы уплачиваемых налогов за счет увеличения объемов продажи и производства, повышении квалификации персонала, приобретения нового имущества для модернизации технологий предприятия и развитие организации в целом.

Таблица 4 – Вертикальный анализ налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот» за 2014- 2016 гг.

Показатели	Удельный вес, %			Изменение доли, %		
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2016/2014
НДС	6,41	7,01	6,82	0,61	-0,20	0,41
НДФЛ	28,18	27,48	27,76	-0,69	0,27	-0,42
Страховые взносы	64,46	63,43	64,05	-1,04	0,63	-0,41
Земельный налог	0,54	0,48	0,14	-0,06	-0,34	-0,40
Налог на имущество организаций	0,39	0,42	0,49	0,03	0,07	0,10
Налог на прибыль организаций	0,56	1,65	0,88	1,09	-0,77	0,32
Итого	100	100	100	-	-	-

Вертикальный анализ баланса показал, что почти все уплачиваемые налоги данного предприятия увеличиваются по показателю удельного веса на фоне незначительного снижения удельного веса НДФЛ и страховых взносов.

Наибольшую долю в структуре налоговых обязательств занимают страховые взносы, и их доля стабильно находится на отметке свыше 60% всех уплаченных налогов за рассматриваемый период времени.

Самое большое увеличение отмечено по НДС – на 0,41% за три исследуемых года.

Следом идёт показатель налога на прибыль организаций, который также суммарно увеличивается на 0,32%.

Третьим по величине роста удельного веса является налог на имущество организаций, его увеличение составило 0,1% по итогам трёх лет.

Что касается остальных налогов и сборов, то их удельный вес подвержен таким же незначительным изменениям.

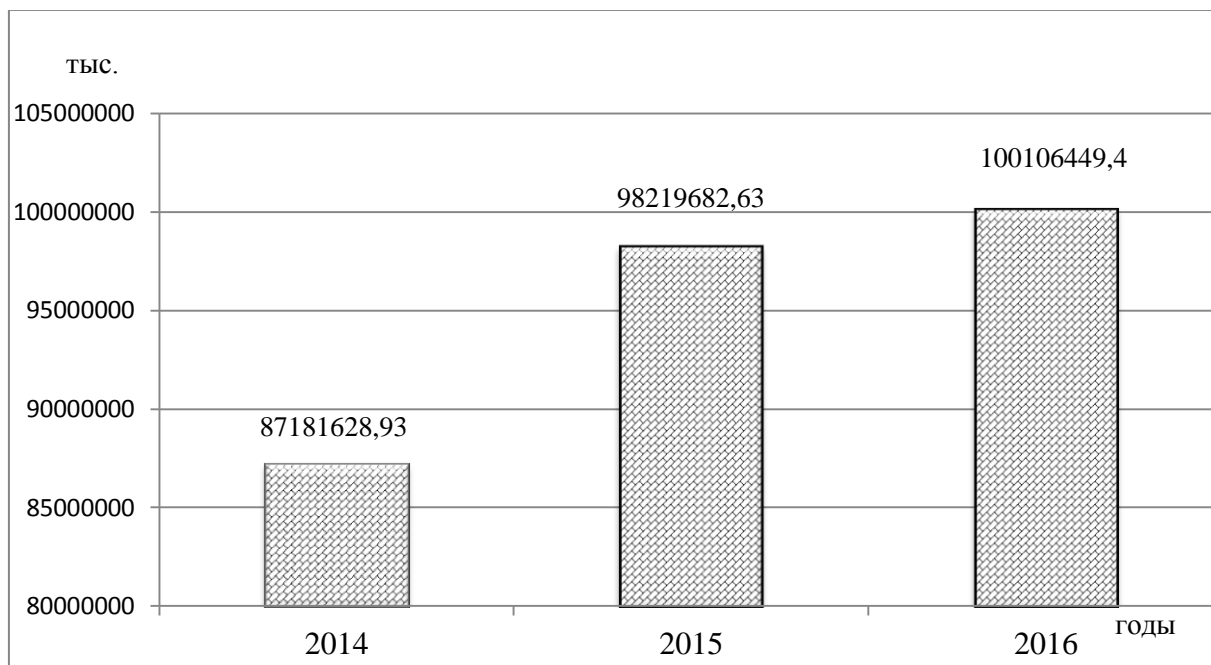


Рисунок 4 – Абсолютная налоговая нагрузка ПАО «КуйбышевАзот» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Таким образом, по итогам анализа налоговых обязательств ПАО «КуйбышевАзот», можно сделать следующие выводы.

Сравнивая каждую статью налоговых обязательств за три периода, следует отметить, что налоговые отчисления увеличиваются, за исключением страховых выплат и НДФЛ, что является несущественным обстоятельством для налоговых органов при решении вопроса о выездной налоговой проверке.

Общая сумма уплаченных налогов выросла с 87181628,93 руб. в 2014 году до 100247323,4 руб. в 2016 году или на 15,45%, что объясняется ростом всех статей налоговых обязательств за счет развития предприятия.

Самое большое увеличение отмечено по налогу на прибыль организаций на 397 тысяч рублей или на 81,38% за три рассматриваемых периода. Рост налога на прибыль организаций вызван увеличением

налогооблагаемой базы организации на протяжении всего исследуемого периода.

Также стабильный рост наблюдается по налогу на имущество организаций, прирост составил 150484,1 руб. или 44,58%. Это объясняется тем, что организация ведёт активную основную деятельность, для которой необходимо постоянное обновление основных фондов организации.

Задолженностей по уплате налогов за исследуемый период не зафиксировано, что является положительной характеристикой налоговой деятельности организации в целом.

Далее перейдем к анализу налоговой нагрузки и рентабельности ПАО «КуйбышевАзот».

### 2.3 Анализ налоговой нагрузки и рентабельности ПАО «КуйбышевАзот»

ПАО «КуйбышевАзот» является плательщиком налогов и применяет общую систему налогообложения.

Налоговое планирование на ПАО «КуйбышевАзот» осуществляется в рамках процесса бюджетирования и строится по линейно-функциональному принципу.

В конце каждого календарного года сектор налогового учета в составе бухгалтерского отдела основании данных производственного и маркетингового отделов формирует годовой бюджет предприятия. Раздел «Налоговые отчисления» в расходной части бюджета ПАО «КуйбышевАзот» является одной из его статей. В данном разделе подробно расписаны налоги по видам налоговых отчислений. Прогноз по данной статье строится исходя из планируемых рыночных показателей и данных бухгалтерии.

Далее бюджет доходов и расходов проходит согласование с главным бухгалтером на предмет соответствия представленных финансовых прогнозов законодательству по бухгалтерскому учету и налоговому

законодательству, принципам построения бухгалтерского и налогового учета на ПАО «КуйбышевАзот».

Конечной стадией процесса составления годового бюджета является его утверждение генеральным директором предприятия. В части налогообложения утвержденный бюджет передается на исполнение в службу бухгалтерии, работники которой руководствуются им наряду с налоговым календарем, разрабатываемым в соответствии с действующим налоговым законодательством, и фактическими данными управленческого и бухгалтерского учета, при организации оперативного налогового учета.

Генеральный директор осуществляет общее руководство процессом налогового планирования и контроль за деятельностью отдела, ответственного за налогообложение.

Функциональную составляющую представляет собой бухгалтерия во главе с главным бухгалтером. Структурные подразделения ПАО «КуйбышевАзот» и иные службы представляют первичные документы и иную информацию, необходимые для отражения хозяйственных операций в налоговом учете в бухгалтерию.

Бухгалтерия отвечает за своевременность, полноту и точность исчисления налоговых платежей, а также в порядке согласования участвует в разработке плана налоговых отчислений на будущий год.

Главный бухгалтер организует работу находящихся в его непосредственном подчинении планово-экономического отдела и финансового управления по планированию налоговых платежей, а также контролирует, процесс налогового планирования и своевременность уплаты налоговых платежей. Кроме того, главный бухгалтер является ответственным за организацию системы налогового менеджмента на предприятии в целом.

Проанализируем налоговую нагрузку, которая является важным инструментом бенчмаркинга, для конкретного предприятия ПАО «КуйбышевАзот» на основании формулы 1.1 и отчетных данных, представленных в таблице 2.

$$НН_{2014} = (5557193,1 + 487880) / 30873295 \times 100 \% = 19,58 \%;$$

$$НН_{2015} = (6856536,6 + 1617669) / 38091870 \times 100 \% = 20,25 \%;$$

$$НН_{2016} = (6823980,9 + 884907) / 37911005 \times 100 \% = 20,33 \%;$$

Полученные данные проиллюстрируем диаграммой, представленной на рисунке 5.

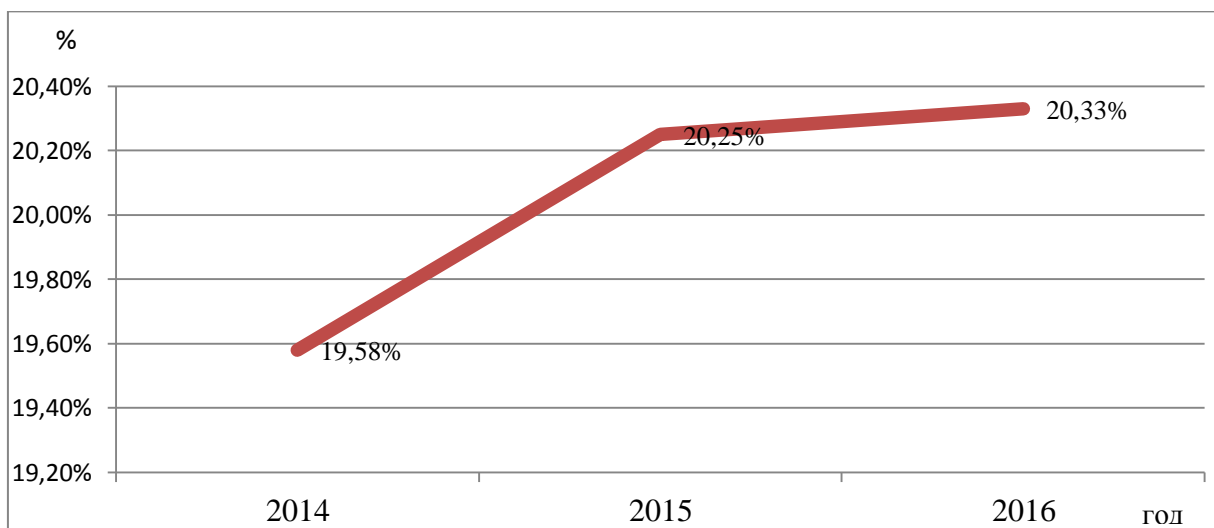


Рисунок 5 – Налоговая нагрузка ПАО «КуйбышевАзот», рассчитанная по методике Минфина России, за 2014-2016 гг.

Данные проведенного выше расчета показывают, что в 2014 году 19,58 % выручки от реализации продукции ПАО «КуйбышевАзот» приходится на уплаченные налоги. В 2015 году данный показатель значительно увеличился и составил 20,25 %, а в 2016 году вырос ещё и остановился на отметке 20,33 %.

Для дальнейшего анализа налоговой нагрузки обратимся к данным Концепции выездных налоговых проверок, чтобы с помощью инструментов бенчмаркинга провести сравнение показателей.

Сферой деятельности ПАО «КуйбышевАзот» является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах. Значит, анализируя статьи налоговой нагрузки, представленные в Концепции, сравним налоговую нагрузку ПАО «КуйбышевАзот» с общими данными по химическим предприятиям и по производствам пластмасс и резины.

Таблица 5 – Сравнение налоговой нагрузки ПАО «КуйбышевАзот» по отраслевой характеристике за 2014- 2016 гг.

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
ПАО «КуйбышевАзот»	19,58%	20,25%	20,33%
Химическое производство	3,2%	4,2%	3,5%
Производство резиновых и пластмассовых изделий	5,6%	5,6%	6,0%

При сравнении налоговой нагрузки ПАО «КуйбышевАзот» со среднеотраслевыми показателями можно сделать несколько выводов.

Во-первых, преимущество производства и продажи в случае с налоговой нагрузкой совсем не преимущество, а скорее недостаток, потому что сравнение идёт сразу по двум видам экономической деятельности, однако данные ПАО «КуйбышевАзот» значительно выше средних показателей по двум видам, представленным в Концепции. Поэтому налоговая служба не заинтересуется данным производством в плане налоговой нагрузки ни по одному из видов деятельности.

Во-вторых, ПАО «КуйбышевАзот» увеличивает налоговые выплаты и, не смотря на увеличение прибыли (без НДС), налоговая нагрузка данной организации неуклонно растёт, что положительно для характеристики предприятия со стороны налоговых органов.

В-третьих, ПАО «КуйбышевАзот» не имеет налоговых задолженностей и не подавал документов о фиксации убытков за предыдущие периоды своей деятельности, поэтому риск подверженности выездной налоговой проверки исключен. Налоговая нагрузка данного предприятия значительно выше налоговой нагрузки согласно Концепции выездных налоговых проверок таких видов экономической деятельности, как химические производства и производство резиновых и пластмассовых изделий за три года.

В целом динамика налоговой нагрузки положительная и предприятие не нуждается в контроле и проверке со стороны специальных служб налоговых органов.

Помимо налоговой нагрузки Концепция выездных налоговых проверок содержит данные, позволяющие сравнить рентабельность предприятия с среднеотраслевыми показателями. Для этого необходимо рассчитать показатели рентабельности активов и рентабельности продаж данного предприятия, в нашем случае воспользуемся данными таблицы 1.

Во время сравнения налоговой нагрузки мы также определили к каким группам Концепции относится ПАО «КуйбышевАзот»: химические предприятия и производства резиновых и пластмассовых изделий.

В таблице 6 представим данные, позволяющие оценить рентабельность согласно Концепции выездных налоговых проверок ФНС России.

Таблица 6 – Показатели рентабельности продаж и рентабельности активов за 2014- 2016 гг.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж
ПАО «КуйбышевАзот»	7,44%	4,54%	17,37%	10,46%	13,43%	7,63%
Химическое производство	22,4%	0,6%	33%	10,1%	24,5%	13,8%
Производство резиновых и пластмассовых изделий	6,4%	0,7%	7,7%	3,9%	7,7%	7,5%

На основе данных, указанных в таблице 6, можно сделать следующие выводы.

В отличие от налоговой нагрузки, по показателям рентабельности ПАО «КуйбышевАзот» имеется вероятность, что предприятием заинтересуются налоговые органы, так как в сравнении с общими показателями по химическим производствам, начиная с 2015 года показатель предприятия ниже среднеотраслевого.

В 2016 году аналогичная история повторилась. Это говорит о том, что данные по рентабельности ПАО «КуйбышевАзот» ниже уровня, указанного в Концепции, и такая ситуация является поводом для налоговых органов к



проведению выездной налоговой проверки. Что касается данных, то в 2015 году произошёл рост рентабельности продаж и рентабельности активов. Однако, по итогам 2016 года рентабельность по двум статьям стала ниже в среднем на 3%.

Несмотря на то, что ПАО «КуйбышевАзот» не имеет налоговых задолженностей и его налоговая нагрузка соответствует всем нормативным показателям и даже выше их, риск выездной налоговой проверки существует, так как рентабельность активов и рентабельность продаж ПАО «КуйбышевАзот» меньше показателей, соответствующих показателям по химическим предприятиям (согласно Концепции выездных налоговых проверок) за 2015 и 2016 годы. После обнаружения данного обстоятельства, ПАО «КуйбышевАзот» с большой вероятностью попадет в список на проведение выездной налоговой проверки на 2017 год.

Как уже было отмечено выше, так как ПАО «КуйбышевАзот» с большой долей вероятности будет в списке выездных налоговых проверок, то следует рассмотреть какие мероприятия ожидают конкретное предприятие.

Во время ближайшей выездной налоговой проверки будет проведён комплекс мероприятий налогового контроля. Целью данной проверки является выявление фактов нарушений налогоплательщиком законов о налогах и сборах. Это значит, что при проведении выездной налоговой проверки будет проведен ряд мероприятий для выявления достоверности данных и выявления нарушений данной организацией.

Мероприятия налогового контроля включают в себя следующие действия со стороны налоговых органов:

- инвентаризация. Проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки [1, ст. 92];

- осмотр. Налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с

содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории [1, ст. 92];

– истребование документов. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы [1, п.1 ст. 93.1];

– выемка. Выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства [1, ст. 94];

– экспертиза. Производится в необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт [1, ст. 95];

– допрос. Производится в необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля [1, ст. 90];

– вызов в качестве свидетеля. Налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля [1, ст. 90];

– получение экспертного заключения. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение [1, ст. 95];

– привлечение переводчика. Данная процедура происходит только в необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе [1, ст. 97].

Таким образом, в данной главе был проведён анализ предприятия ПАО «КуйбышевАзот» по итогам которого можно сделать несколько выводов.

Во-первых, бухгалтерский баланс не даст усомниться в деятельности компании. Все необходимые статьи для полноценного развития организации растут с каждым годом.

Второе, что следует отметить, налоговые выплаты увеличиваются вместе с ростом данного предприятия. Использование инструментов бенчмаркинга способно оптимизировать налоговые отчисления и уменьшить налогооблагаемую базу предприятия.

Третье, нельзя оставить незамеченным стабильность налоговой нагрузки. Это большой плюс, что на предприятии способны отвечать по налоговым обязательствам в полной мере и при этом соответствовать всем показателям законодательных норм.

Последнее, что обращает на себя внимание – это ситуация с рентабельностью продаж и рентабельностью активов. Эти данные не соответствуют данным отраслей, указанных в Концепции ФНС России, что негативно для организации.

Далее следует рассмотреть варианты легального снижения налогового бремени, которое может быть достигнуто с использованием инструментов налогового бенчмаркинга, поэтому в следующей главе мы и рассмотрим возможные мероприятия по повышению эффективности организации налогового планирования в ПАО «КуйбышевАзот» с использованием инструментов бенчмаркинга.

### 3 Повышение эффективности организации налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот» с использованием инструментов бенчмаркинга

#### 3.1 Способы снижения налоговой нагрузки ПАО «КуйбышевАзот»

Проанализировав организацию системы налогообложения на ПАО «КуйбышевАзот», можно говорить о практически полном отсутствии налогового планирования.

Вся суть налогового планирования строится на проведении мероприятий по снижению налоговой нагрузки для увеличения чистой прибыли, повышая тем самым финансовое положение предприятия.

Разработка эффективного налогового планирования возможна либо с привлечением сторонних организаций, либо с помощью собственных сил. Однако для организации данных мероприятий требуются большие финансовые вложения, а также достаточно высокие квалификации кадров.

Так как конечной целью налогового планирования для ПАО «КуйбышевАзот» является оптимизация всего бизнеса, то необходимо провести большое количество мероприятий и процедур по организации налогового планирования.

В частности, такими процедурами могут являться:

- 1) подбор методов по оптимизации налогообложения;
- 2) разработка мероприятий по контролю над процессами начисления и уплаты налогов, оптимизации налоговых платежей, а также представления необходимых сведений в контролирующие органы;
- 3) оценка состояние системы налогового планирования предприятия;
- 4) оценка эффективности системы налогового планирования.

Становление и усовершенствование системы налогообложения связаны не только с вопросами оптимизации налогообложения организации, но также и с вопросами ее легализации. Поэтому к решению данной проблемы нужно подойти грамотно, со знанием налогового законодательства.

В настоящее время для налогоплательщиков существует большое количество возможностей и решений вопросов по минимизации налоговой нагрузки. Поэтому главной задачей является изучение законодательства и выбор направлений и методов, оптимальных для предприятия и специфики его деятельности.

Первое, что следует предложить предприятию - это создание отдела налогового планирования и контроля. По опыту других крупных предприятий, это будет эффективно.

В распоряжении предприятия находятся помещение, мебель и компьютеры, работа в «1С: предприятие» лицензирована, поэтому такое мероприятие не потребует больших затрат на её осуществление.

Данный отдел будет заниматься не только налогообложением, но и налоговым бенчмаркингом, то есть осуществлять мониторинг предприятий схожих отраслей деятельности, сравнивать, анализировать и делать заключение о применении того или иного заимствования. На перспективу это может сохранить большой объём средств из-за постоянного отслеживания законодательных нововведений.

В целом, сравнивая такие же крупные предприятия, как ПАО «КуйбышевАзот», идея принесла выгоду в первый же год осуществления.

Вторым способом уменьшения налоговой нагрузки может являться применение метода ускоренной амортизации. Как было указано нами выше, ПАО «КуйбышевАзот» является химическим предприятием и его основные средства работают в условиях агрессивной среды. Применения коэффициентов ускоренной амортизации предусмотрено НК РФ [2, ст. 259.3].

С помощью бенчмаркинга попробуем изучить, что может позволить предприятию особая среда производства.

Агрессивная среда означает, что условия работы основных средств производства осложнены факторами, которые вызывают повышенный износ. Такими факторами являются токсичность, пожароопасность,

взрывоопасность и иные аварийные ситуации. Помимо этого, данный завод работает в три смены, а по определению Высшего арбитражного суда Российской Федерации эксплуатация основных средств в течении 24 часов является одним из факторов повышенного износа. Эта схема стала актуальной среди крупных предприятий различных сфер экономики Российской Федерации, что доказывается наличием судебных прецедентов в пользу налогоплательщиков.

Стоит обратить внимание на то, что в 99,9% случаев суды при разбирательствах данного характера занимают позицию налогоплательщиков и одобряют их иски.

Что касается ПАО «КуйбышевАзот», этот метод оптимизации не мог быть применен, потому что предприятие долгое время работало в две смены. С приходом московских инвесторов и получении новых финансовых вложений, данное предприятие вернулось к трехсменному рабочему графику и теперь может воспользоваться данным методом оптимизации.

Данный метод позволяет ускорить амортизацию с помощью присвоения специального коэффициента, который ускоряет амортизацию в два раза. Это даст уменьшение стоимости основных средств из чего следует уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организации уже в предстоящем году. Все что необходимо сделать – это подтвердить наличие агрессивной среды через суд.

По нашим подсчетам затраты при этом будут невысокими. Во-первых, предприятие большое и имеет свой юридический отдел, который обладает специалистами в области экономических споров. Во-вторых, как было сказано выше, суд в 99,9% на стороне налогоплательщика, поэтому выиграть этот суд всего лишь формальность. Третье, затраты на суд и премии юристу не смогут сравниться с дальнейшей выгодой.

Таким образом, с помощью инструмента бенчмаркинга, мы предлагаем применение оптимизации налога на имущество с помощью ускорения

амортизации основных средств, используемой на предприятиях других видов производства.

Рассмотрим третье мероприятие для ПАО «КуйбышевАзот». На наш взгляд, это может быть «аутсорсинг», применяемый другими химическими предприятиями на территории Российской Федерации. В широком смысле аутсорсинг – это способ оптимизации функционирования организации за счет сосредоточения деятельности на главном направлении и передачи непрофильных функций внешним специализированным организациям на договорной основе. Иначе говоря, под аутсорсингом понимается передача вспомогательных, поддерживающих или сопутствующих функций внешним исполнителям, специализирующимся в конкретной области и обладающим знаниями, опытом, техническим оснащением.

Предложенное мероприятие сократит налоговые обязательства сразу по двум видам налогов: по налогу на прибыль организаций и по страховым взносам.

Расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями учитываются при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. А значит, они являются косвенными расходами и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций в полном объеме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были произведены.

Более того, если затраты на оплату труда, в основном, относятся к прямым расходам, то затраты на оплату услуг по предоставлению персонала – это косвенные расходы, что предполагает их более быстрое списание для уменьшения базы по налогу на прибыль организаций.

Что касается страховых взносов, то здесь ситуация проще: так как «взятый в аренду» персонал зарегистрирован в другой организации, в которую ПАО «КуйбышевАзот» будет перечислять только оплату за пользование услугами, расходы по уплате страховых взносов будет нести

организация, которая сотрудничает с ПАО «КуйбышевАзот» и которая предоставила эти услуги.

Таким образом, суммы налога на прибыль организаций и страховых взносов после реализации схемы уменьшатся.

### 3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

После того как нами были определены возможные мероприятия, необходимо рассмотреть затраты и дальнейшие доходы по их применению в ПАО «КуйбышевАзот».

Следует высчитать затраты по каждому виду мероприятий.

Первое мероприятие может потребовать следующие затраты:

- 1) косметический ремонт кабинета – 15 тыс. рублей;
- 2) оснащение кабинета – бесплатно (т.к. имеется в наличии);
- 3) лицензия на использование «1С: предприятие» – заранее приобретена;
- 4) перенаправление специалистов – бесплатно (1 начальник отдела и три сотрудника отдела);
- 5) средняя заработная работников плата создаваемого отдела за год –  $41560 \text{ руб.} \times 4 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} = 1994880 \text{ руб.}$ ;
- 6) уплачиваемые налоги:
  - страховые взносы =  $41560 \text{ руб.} \times 4 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} \times 30\% = 598464 \text{ руб.}$ ;
  - НДФЛ =  $41560 \text{ руб.} \times 4 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} \times 13\% = 259334,4 \text{ руб.}$ ;
- 7) итого затраты организации:  $15000 + 1994880 = 2009880 \text{ руб.}$

Стоит отметить, что по данным мировой статистики наличие специального налогового отдела на предприятии экономит около 3-5% от общей абсолютной суммы налоговой нагрузки.

Даже, если в нашем случае налоговый отдел не достигнет максимальной производительности по данным статистики, то минимальные 3% уже достаточно изменят налоговую картину компании.



Проведенный расчет будет выглядеть следующим образом:

$100106449,4 \text{ руб.} \times 3\% = 3003319,32 \text{ руб.}$

Выгода по итогам 2017 года составит примерно:

$3003319,32 - 2009880 = 993439,32 \text{ руб.}$

Для отдела численностью 4 человека, их производительность в области налогообложения компании окажет большое влияние.

По второй рекомендации стоит отметить, что затраты по спорам и отстаиванию права на применение ускоренной амортизации не составят большой суммы. Из опыта судебных разбирательств ПАО «КуйбышевАзот» известно, что на предприятии используется практика привлечения сторонних юристов по налоговым спорам и искам (в штате предприятия отсутствует юрист по налоговым спорам).

Из этого следует, что ПАО «КуйбышевАзот» уже имеет опыт отстаивания своих прав в суде, а также опыт привлечения специалистов в области юриспруденции со стороны (при необходимости).

Затраты на реализацию данного вида мероприятий включают в себя:

- 1) 40 тыс. руб. – премия юриста за выигранный иск;
- 2) 50 тыс. руб. – затраты на все судебные разбирательства, которые будут проходить не менее трёх раз;
- 3) итого: 40 тыс. руб. + 50 тыс. руб. = 90 тыс. рублей.

В худшем случае затраты увеличатся примерно на 80-100 тыс. рублей из-за приглашения более опытного юриста по экономическим (налоговым) спорам и составят от 170 до 190 тысяч рублей.

Выгода выигранных споров такого типа и дальнейшее разрешение учета двойной амортизации влечёт за собой достойные выгоды в финансовом плане.

При ускоренной амортизации налоговые обязательства оказываются меньше, чем они были бы при нормальной амортизации. Применение метода ускоренной амортизации сопровождается следующим эффектом (в сравнении с равномерной амортизацией): в первые годы эксплуатации и списания

объекта из-за относительно больших затрат по амортизации снижается налогооблагаемая прибыль, благодаря чему уменьшается отток средств по выплате налога на прибыль (в последние годы списания актива ситуация будет ровно обратной).

Таким образом, в первые годы ПАО «КуйбышевАзот» получает от государства бесплатный налоговый кредит, который она погасит к концу срока списания актива. Основываясь на опыте других компаний можно смело говорить о сокращении налоговых выплат по налогу на прибыль до 30% за год.

По данным статистики по ускоренной амортизации, то 884907 руб., уплаченных ПАО «КуйбышевАзот» в качестве налога на прибыль организаций, сократятся примерно на  $884907 \times 30\% = 265472,1$  руб. в 2017 году.

Подведем итог по данному мероприятию: полученная выгода сможет не только погасить потраченные средства, но и получится высвободить денежные средства для дальнейшего инвестирования и создания резервов.

Рассмотрим последний предложенный вариант уменьшения налогообложения данного предприятия. Аренда персонала обозначает, что налог на прибыль организаций уменьшится на сумму, уплаченную в фирму-арендодателя, а страховые взносы по персоналу, уволившегося с ПАО «КуйбышевАзот» не подлежат уплате.

Идея заключается в следующем. Например, возьмём юридический отдел ПАО «КуйбышевАзот». В нём работают 4 человека, в том числе начальник отдела и ещё 2 человека являются корпоративными юристами. На производственный процесс они никак не влияют, а вот на процесс налогообложения могут облегчить. Допустим, мы документально сократили состав юридического отдела и пригласили таких же 6 работников через юридические фирмы.

В этом случае их заработная плата за год в размере  $6 \times 41560 \times 12 = 2992320$  руб. сможет сократить налогооблагаемую прибыль.

При этом страховые взносы ПАО «КуйбышевАзот» уменьшатся на  $2992320 \times 30\% = 897696$  руб.

Данную схему можно применять в дальнейшем на финансово-экономическом отделе, где численность составляет 20 человек или на бухгалтерском отделе, в штат которого входит 40 человек. В любом случае, обособление юридического отдела уменьшит налоговые отчисления на сумму 897696 рублей, а налогооблагаемую прибыль на 2992320 руб.

На основе всех данных построим таблицу 7.

Таблица 7 – Абсолютная эффективность рекомендаций

Показатель	Будущие доходы, руб.	Затраты, руб.	Выгода, руб.
Мероприятие 1	3003319,32	2009880	993439,32
Мероприятие 2	265472,1	180000	85472,1
Мероприятие 3	897696	0	897696
Итого:	4166487,42	2189880	1976607,42

Для более наглядного понимания ситуации, на основе данных таблицы 7 составим диаграмму (рисунок 6).

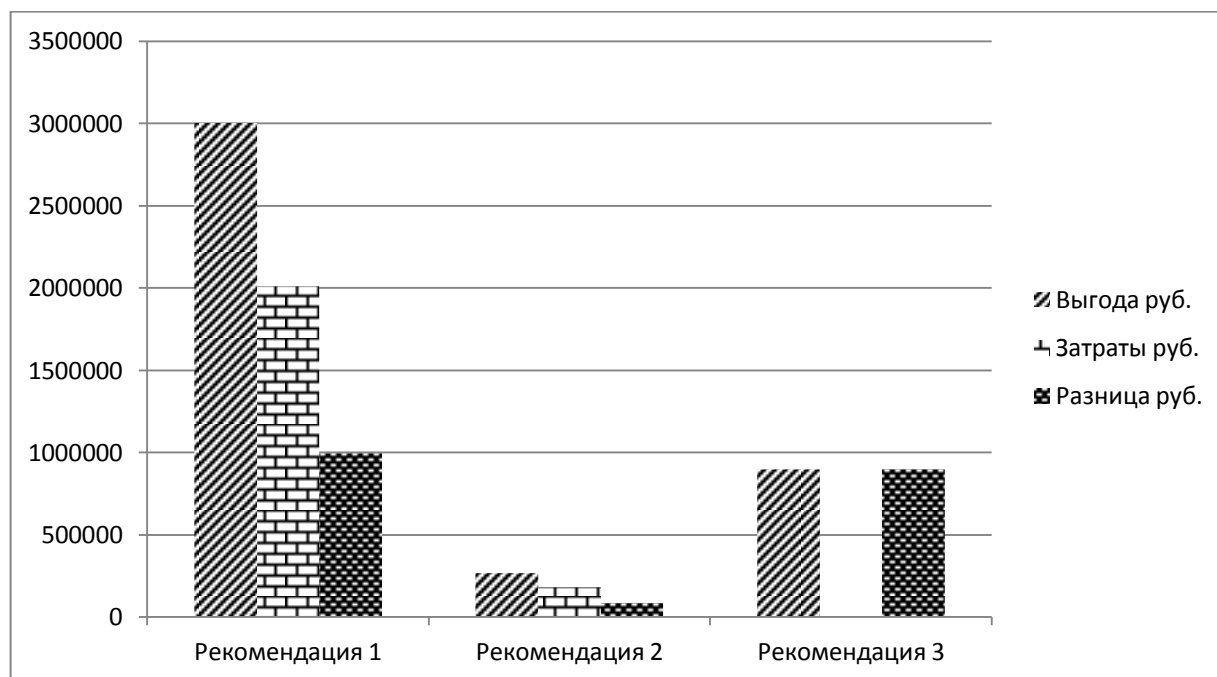


Рисунок 6 – Показатели по предложенным мероприятиям оптимизации налогообложения в ПАО «КуйбышевАзот»

Таким образом, все три мероприятия, предложенные нами, могут быть применены в ПАО «КуйбышевАзот» и не понести за собой невосполнимых потерь для предприятия.

Поэтому лучше начать с третьего мероприятия, так как никаких затрат этот способ оптимизации за собой не повлечет.

Затем применить «ускоренную» амортизацию, а потом за счёт освобожденных средств осуществить план по созданию налогового отдела. Общая разница между затратами и дальнейшей выгодой по всем рекомендациям составила почти 2 млн. рублей.

В заключение можно сказать, что перед тем, как организация определит метод, с помощью которого она собирается управлять налоговыми рисками или оптимизировать налогообложение, необходимо установить, какой результат она хочет получить. Для этого нужно очень четко представлять потенциал компании, то есть возможность нести потери, не нанося ощутимого ущерба бизнесу.

В процессе применения методов налогового планирования компания должна проводить постоянный мониторинг не только действующего законодательства, позиций судебных органов, органов власти, экономической ситуации в стране в целом и отдельно по регионам, но и собственного финансового состояния и положения на рынке. В этом ему помогут инструменты бенчмаркинга, который получает все большее распространение в современных условиях ведения бизнеса.

## Заключение

В рамках первой главы было проведено исследование сущности бенчмаркинга в налоговом планировании. Под налоговым планированием понимается целенаправленная деятельность налогоплательщика, которая направлена на эффективное использование всех тонкостей существующего налогового законодательства с целью сокращения величины налоговых платежей. Бенчмаркингом принято подразумевать сравнение данных конкретного предприятия с лидерами отрасли или сферы деятельности, которое влечет за собой дальнейшее заимствование схем, методов и способов.

Было определено, что налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов, то есть получение налоговой выгоды. Оптимизация отдельного налога может осуществляться по следующим основным направлениям: изменение места и момента возникновения налогового обязательства, а также его размера.

Также было установлено, что к основным инструментам планирования налогов относятся:

- особенности учетной политики предприятия;
- различные налоговые режимы, которые можно использовать предприятию в процессе налогового планирования;
- разнообразные льготы, которые могут быть применимы для конкретных видов деятельности фирмы в целях оптимизации налогообложения;
- налоговые льготы, предусмотренные международным законодательством в целях исключения двойного налогообложения;

- выбор наилучшей формы осуществления и документального оформления отношений по договорам с партнерами для рационального налогового планирования;

- создание различных целевых резервов на предприятии и т.п.

Во второй главе изучались вопросы налогообложения предприятия ПАО «КуйбышевАзот». Предприятие применяет традиционную систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента);
- налог на добавленную стоимость;
- страховые взносы;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций.

На основе данных ПАО «КуйбышевАзот» были произведены расчеты не только налоговых сумм, но и налоговой нагрузки и рентабельности для дальнейшего анализа с помощью инструментов бенчмаркинга с официальными средними показателями конкретной сферы деятельности. Таким образом, в главе два был проведён анализ предприятия ПАО «КуйбышевАзот», по итогам которого нами было сделано несколько выводов.

Во-первых, бухгалтерский баланс ПАО «КуйбышевАзот» не даст усомниться в деятельности компании. Все необходимые статьи для полноценного развития организации растут с каждым годом.

Второе, что стоит отметить, налоговые выплаты увеличиваются вместе с ростом данного предприятия. Использование инструментов бенчмаркинга может способствовать оптимизации налоговых отчислений и уменьшению налогооблагаемой базы предприятия.

Третье, нельзя оставить незамеченным – это стабильность налоговой нагрузки. Это большой плюс, что на предприятии способны отвечать по

налоговым обязательствам в полной мере и при этом соответствовать всем показателям законодательных норм.

Последнее, что обращает на себя внимание – это ситуация с рентабельностью продаж и рентабельностью активов. Эти данные не соответствуют данным отраслей, указанных в Концепции ФНС России, что является негативным фактом для организации.

В третьей главе исследовалась возможность применения специальных рекомендаций с целью оптимизации налогообложения. В связи с высоким налоговым бременем было предложено 3 рекомендации по уменьшению налоговых выплат и произведена финансовая оценка их использования.

Проведенное исследование показало, что применение всех трех предложенных мероприятий смогло сократить до 2 млн. рублей затрат, связанных с налоговыми отчислениями и налогооблагаемая прибыль снизилась на 2992320 рублей по итогам 2017 года.

Подводя итоги исследования, использование бенчмаркинга в решении задач налогового планирования ПАО «КуйбышевАзот» необходимо и с помощью инструментов бенчмаркинга появляется возможность уменьшить налогооблагаемую базу и сократить суммы, уплаченные в налоговые органы.

Таким образом, реализация данных мероприятий позволит повысить качество управления налогообложением в ПАО «КуйбышевАзот», что положительно скажется на результатах деятельности предприятия.

## Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. - электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 28 декабря 2016 года). – (дата обращения 17.05.2017 года)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. - электронный опт. диск (CD-ROM). (ред. от 03.04.2017 года). – (дата обращения 27.05.2017 года)
3. Постановление от 22 июля 2008 года № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). – (дата обращения 15.05.2017 года)
4. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). – (дата обращения 15.05.2017 года)
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53 Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» [Электронный ресурс] URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). – (дата обращения: 15.05.2017)
6. Алиев, Б. Х. Налоги и налогообложение / Б. Х. Алиев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 416 с.
7. Баринов, М. В. Бенчмаркинг как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия // Молодой ученый. – 2015. – № 20. – С. 202-205.
8. Волкова, Н. Д. Налоговая система в России: учеб. пособие / Н. Д. Волкова. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 450 с.
9. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. краткий курс, 2-е



- издание / Е.Н. Евстигнеев. – СПб.: Издательский дом «Питер», 2015. – 288с.;
10. Еремина, О.Ю. Налоги и налогообложение / О.Ю. Еремина – Н. Новгород: Издательство ВГОУ ВПО ВГАВТ, 2015. – 279 с.;
11. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. Ю. Жидкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2015. – 480 с.
12. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2015. – 1024 с.
13. Косарева, Т. Е. Налогообложение юридических и физических лиц / Т. Е. Косарева. – СПб.: Бизнес-пресса, 2016. – 240 с.
14. Романовский, М. В. Налоги и налогообложение. 6-е изд., доп. / под ред. М. В. Романовского, О. Н. Врублевской. – СПб.: Питер, 2015. – 528 с.
15. Нестеров, В. В. и др. Налоги и налогообложение / В.В. Нестеров, Н. С. Желтов, Вл. В. Нестеров. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с.
16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: МЦФЭР, 2015. – 529 с.
17. Карпов А. Самые популярные законные способы снижения налога на прибыль [Электронный ресурс]: URL: [www.glavbuh.net](http://www.glavbuh.net). – (дата обращения: 19.05.2017).
18. Комаха, А. Принципы оптимизации налогообложения в компании // Финансовый директор. – 2010. – № 3. – с. 121.
19. Лукаш, Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практ. руководство. М.: ГроссМедиа : РОСБУХ, 2016. – 432 с.
20. Налоги и налогообложение : учеб. для студ. вузов / А. я. Барабаш, Т. П. Беляева, О. В. Врублевская и др.; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 5-е изд. – Спб. : Питер, 2015. – 496 с.
21. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. для студ. вузов / И. А. Майбуров, А. Д. Выварец, О. В. Бабушкина и др.; под. ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 655 с.
22. Слесаренко, В. Методика оптимизации налогообложения [Электронный ресурс] URL: [www.public-optimiz.ru](http://www.public-optimiz.ru). – (дата обращения

19.05.2017 года).

23. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс] URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). – (дата обращения 15.05.2017 года).

24. Adoption of International Internal Audit Standards in Uzbekistan: Prospective Analysis [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/28535/29282>. – (дата обращения 20.03.2017 года).

25. Accounting and Auditing in Free Economic Zones: Factors for Change and Perspectives of Improvement [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/34317/35289>. – (дата обращения 20.03.2017 года).

26. The Effect of Taxpayers Willingness and Banking Companies Financial Performances on Taxpayers Compliance Behavior Mediated by Optimal Tax Reporting (A Study from the Taxpayers of Banking Companies in Indonesia Stock Exchange for the Period of 2013-2015) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/34478/35480>. – (дата обращения 20.03.2017 года).

27. Factors Affecting the Choice and Adoption of Business Strategies in Financial Sector: A Survey of Banking Institutions in Eldoret, Kenya [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/17574/17860>. – (дата обращения 20.03.2017 года).

28. Budget Preparation and Implementation in the Nigerian Public Sector [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/8282/8644>. – (дата обращения 20.03.2017 года).

# Приложение А

(обязательное)

## Бухгалтерский баланс ПАО «КуйбышевАзот» за 2016 год

Приложение № 1  
к Приказу Министрства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

Организация ПАО "КуйбышевАзот" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
деятельности производство пластмасс и синтетич. смол в деревни, формах ИНН \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ОКВЭД \_\_\_\_\_  
открытое акционерное общество по ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес): 445007, Россия, г. Тольятти, ул. Новорязовская, 6

Коды		
0710001		
31	12	2016
00205311		
6320005915		
24.16		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2014 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	178	196	232
	Результаты исследований и разработок	1120	50	0	42
	Основные средства	1150	22 183 503	18 700 847	15 343 315
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	4 416 525	8 411 809	6 183 016
	оборудование требующее монтажа	1152	572 188	421 249	1 012 031
	основные средства	1153	17 194 790	9 867 789	8 148 268
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	863 478	969 949	1 066 434
	Финансовые вложения	1170	11 585 582	9 281 173	5 170 746
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	34 134	39 386	47 583
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>34 686 925</b>	<b>28 991 551</b>	<b>21 628 352</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	5 726 578	5 427 965	5 405 760
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 371 765	2 877 392	3 169 315
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 074 542	1 095 588	912 500
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	938 078	848 412	546 657
	товары отгруженные	1214	342 195	606 573	777 288
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	899 465	691 585	792 415
	Дебиторская задолженность	1230	10 724 421	9 154 528	9 897 892
	в том числе:				
	Задолженность покупателей	1231	5 632 450	5 229 342	4 774 526
	Авансы выданные	1232	3 401 770	2 096 700	2 039 550
	Переплата в бюджет и внебюджетные фонды	1233	482 508	387 534	892 364
	Авансы, выданные подотчетным лицам	1234	3 879	2 642	3 212
	Задолженность персонала по прочим операциям	1235	582 032	579 442	548 645
	Задолженность прочих дебиторов	1236	502 882	672 773	1 535 227
	НДС с авансов полученных	1237	87 016	154 330	72 267
	Недостачи и потери от порчи ценностей	1238	31 884	31 765	32 101
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	415 401	2 879 261	1 754 001
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	203 173	127 702	96 375
	Прочие оборотные активы	1260	840 706	689 610	1 219 603
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>18 809 744</b>	<b>18 970 651</b>	<b>19 166 046</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>53 496 669</b>	<b>47 962 202</b>	<b>40 794 398</b>

## Окончание приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2014 г. <sup>4</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	237 844	240 740	240 740
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( 0 ) <sup>7</sup>	( 0 ) <sup>7</sup>	( 0 ) <sup>7</sup>
	Переоценка внеоборотных активов	1340	988 500	1 000 216	1 001 096
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 419	22 419	22 419
	Резервный капитал	1360	60 185	60 185	60 185
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 816 002	22 485 264	18 411 772
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1371	3 605 488	0	0
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>26 730 438</b>	<b>23 808 824</b>	<b>19 736 212</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	20 709 146	18 205 004	15 731 506
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 171 376	1 023 751	973 183
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>21 880 522</b>	<b>19 228 755</b>	<b>16 704 689</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	105 931	105 931	115 306
	Кредиторская задолженность	1520	4 457 482	4 553 713	4 008 616
	в том числе:				
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 081 901	1 364 435	1 751 704
	авансы полученные	1522	1 413 497	1 794 808	1 008 639
	перед бюджетом и внебюджетными фондами	1523	49 942	45 976	41 105
	перед персоналом по оплате труда	1524	144 914	397	516
	перед персоналом по прочим операциям	1525	31 806	38 489	30 296
	перед прочими кредиторами	1526	725 209	1 281 362	1 158 594
	перед учредителями	1527	10 213	28 246	17 762
	Доходы будущих периодов	1530	10 172	2 671	3 944
	Оценочные обязательства	1540	312 124	262 308	225 631
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 885 709</b>	<b>4 924 623</b>	<b>4 353 497</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>53 496 669</b>	<b>47 962 202</b>	<b>40 794 398</b>

Руководитель

*dt*

(подпись)

марта 2017 г.

Герасименко А.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*[подпись]*

Кудашев В.Н.  
(расшифровка подписи)

Приложение Б  
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ПАО «КуйбышевАзот» за 2015 год

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь - декабрь 20 15 г.

Организация ОАО "КуйбышевАзот"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетич. смол в первичн. формах  
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2015
0206311		
6320005915		
24.16		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 <u>14</u> г. <sup>3</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	38 091 870	30 873 295
6	Себестоимость продаж	2120	( 24 801 656 )	( 23 825 393 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 290 214	7 047 902
6	Коммерческие расходы	2210	( 3 407 327 )	( 2 939 046 )
	Управленческие расходы	2220	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 882 887	4 108 856
	Доходы от участия в других организациях	2310	57 952	136 726
	Проценты к получению	2320	498 806	230 850
	Проценты к уплате	2330	( 1 260 635 )	( 889 855 )
	Прочие доходы	2340	8 887 514	3 120 732
	Прочие расходы	2350	( 11 448 308 )	( 4 408 889 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 618 216	2 298 420
	Текущий налог на прибыль	2410	( 1 617 669 )	( 487 880 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	314 617	( 3 825 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 31 567 )	( 189 328 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10 976	1 581
	Прочее	2460	38 904	229 280
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 018 860	1 852 073

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 <u>14</u> г. <sup>3</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	5 018 860	1 852 073
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	21,15	7,78
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	20,82	7,66

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) Герасименко А.В. (расшифровка подписи)  
"23" марта 20 16 г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) Кудашев В.Н. (расшифровка подписи)



## Приложение В

(обязательное)

### Отчет о финансовых результатах ПАО «КуйбышевАзот» за 2016 год

#### Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 20 16 г.

Организация ПАО "Куйбышевазот" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетич. смол в первичн. формах по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 открытое акционерное общество \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2016
0205311		
6320005915		
24_16		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 16 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 15 г. <sup>3</sup>
	Выручка <sup>4</sup>	2110	37 911 005	38 091 870
	Себестоимость продаж	2120	( 29 127 931 )	( 24 801 656 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 783 074	13 290 214
	Коммерческие расходы	2210	( 3 843 995 )	( 3 407 327 )
	Управленческие расходы	2220	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 939 079	9 882 887
	Доходы от участия в других организациях	2310	91 544	57 952
	Проценты к получению	2320	378 556	498 806
	Проценты к уплате	2330	( 1 285 084 )	( 1 260 835 )
	Прочие доходы	2340	8 030 191	8 867 514
	Прочие расходы	2350	( 7 082 368 )	( 11 448 308 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 091 938	6 618 216
	Текущий налог на прибыль	2410	( 884 507 )	( 1 617 669 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-5 079	314 617
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 152 053 )	( 31 567 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 985	10 976
	Прочее	2480	23 109	38 904
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 084 072	5 018 860

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 16 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 15 г. <sup>3</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	4 084 072	5 018 860
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	17,23	21,15
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	16,97	20,82

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)  
20 17 г.

Герасименко А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

Кудашев В.Н.

(расшифровка подписи)



Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 28 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «13» июня 2017 г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_ (С.В. Медведев)