

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

Институт финансов, экономики управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере
ПАО «МАГНИТ»»)

Студент

А.В. Резцов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

К.Ю. Курилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

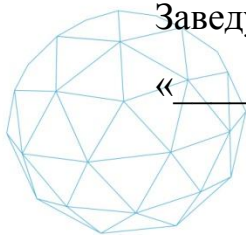
Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы определена тем, что в процессе проведения налоговой оптимизации возникает большой спектр налоговых рисков, которые связаны в основном со сложностью налогового законодательства, двоякой трактовкой многих его постулатов и возможным предвзятым подходом налоговых органов. При этом ответственность за нарушения налогового законодательства включает от мер административной до уголовной ответственности.

Актуальность данной проблемы определила цель исследования, которая заключается в разработке комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения российских организацией на основе ведущих теоретических и практических исследований по данной теме.

Объектом данного исследования выступает ПАО «Магнит».

Предметом исследования выступают данные годовых и ежеквартальных отчетов, а также финансовой (бухгалтерской), а также налоговой отчетности ПАО «Магнит» за 2015-2017 годы.

Практическая значимость работы заключается в том что, предложенные мероприятия могут быть использованы для оптимизации налоговых платежей в организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты оптимизации налогов.....	7
1.1 Сущность и понятие налогов, минимизация и оптимизация налогов	7
1.2 Методические подходы к оценке эффективности системы оптимизации налогообложения.....	17
1.3 Способы налоговой оптимизации, налоговые риски оптимизации налогов	23
2 Оценка эффективности налоговой политики ПАО «Магнит»	33
2.1 Оценка динамики развития ПАО «Магнит»	33
2.2 Оценка динамики результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит»	43
2.3 Анализ налоговой нагрузки ПАО «Магнит».....	48
3 Рекомендации по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит»	59
3.1 Мероприятия по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит».....	59
3.2 Расчет налоговой нагрузки после реализации предложенных мероприятий	62
Заключение	70
Список используемой литературы	73
Приложения	76

Введение

В экономике любой страны важнейшую роль играют налоговая система и уплачиваемые налоги, являющиеся основным доходом государственных бюджетов, т.к. всем государствам для осуществления своей деятельности нужны денежные средства. Они распределяются на финансирование различных программ, например, социальных, государственных и других.

При этом под налогом понимают обязательный безвозмездный платеж, который взимается как с физических лиц, так и с юридических, в форме отчуждения денежных средств, полученных ими или принадлежащих им, в целях целевого обеспечения бесперебойной деятельности государства и муниципальных образований.

В соответствии с законодательством большинства стран, каждый экономический субъект должен платить законодательно установленные налоги и сборы. Тем не менее, полное и неукоснительное исполнение требований налогового законодательства не всегда является положительным для хозяйственной деятельности предприятия и может привести к потере его конкурентоспособности и уходу предприятия с рынка. Поэтому в большинстве стран мира существует понятие налоговой оптимизации, под которой подразумевается деятельность, реализуемая конкретным хозяйствующим субъектом или группой субъектов с целью снижения налоговых выплат.

Оптимизация налогообложения представляет собой более сложный процесс, направленный в целом на снижение налоговых платежей. На практике оптимизация налоговых платежей может производиться разными способами:

- уклонение от уплаты налогов, что является осознанным действием налогоплательщика по занижению налогооблагаемой базы или внесению заранее оговоренных незаконных изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- уменьшение налоговых платежей путем использования недоработок и белых пятен налогового законодательства. Для использования этого метода необходимо наличие высококвалифицированного персонала, в том числе и

юридического, потому что этот метод предполагает активное оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке.

- уменьшение налоговых платежей путем использования законодательно предусмотренных льгот и освобождений от налогообложения.

В процессе проведения налоговой оптимизации возникает большой спектр налоговых рисков, которые связаны в основном со сложностью налогового законодательства, двоякой трактовкой многих его постулатов и возможным предвзятым подходом налоговых органов. При этом ответственность за нарушения налогового законодательства включает от мер административной до уголовной ответственности.

Поэтому проблема разработки методов оптимизации налогообложения для российских предприятий является актуальной.

Актуальность данной проблемы определила цель исследования, которая заключается в разработке комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения российских организацией на основе ведущих теоретических и практических исследований по данной теме.

В процессе достижения указанной цели необходимо решить несколько задач:

- во-первых, необходимо рассмотреть теоретические аспекты оптимизации налогов;

- во-вторых, необходимо провести оценку динамики налоговой нагрузки ПАО «Магнит»;

- в-третьих необходимо разработать рекомендации по налогообложения ПАО «Магнит».

Объектом данного исследования выступает ПАО «Магнит».

Предметом исследования выступают данные годовых и ежеквартальных отчетов, а также финансовой (бухгалтерской), а также налоговой отчетности ПАО «Магнит» за 2015-2017 годы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам оптимизации налогов.

Во второй главе осуществляется оценка динамики финансово-хозяйственной деятельности и налоговой нагрузки ПАО «Магнит»

Третья глава посвящена разработать рекомендации по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит».

В данной работе, используя критический и сравнительный анализ, системный подход к изучению информации, проанализированы действующие подходы к налогообложению хозяйственных процессов и оптимизации налогов.

Методология включает в себя критический анализ, логический анализ, системный подход в исследовании вопросов налогообложения предприятий и оптимизации налогов.

Теоретико-методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов, а также нормативно-правовые документы, регламентирующие процесс налогообложения на предприятии и в организации, а также методы и способы оптимизации налогов.

1 Теоретические аспекты оптимизации налогов

1.1 Сущность и понятие налогов, минимизация и оптимизация налогов

В экономике любой страны важнейшую роль играют налоговая система и уплачиваемые налоги, являющиеся основным доходом государственных бюджетов, т.к. всем государствам для осуществления своей деятельности нужны денежные средства. Они распределяются на финансирование различных программ, например, социальных, государственных и других.

Налог – это обязательный безвозмездный платеж, который взимается как с физических лиц, так и с юридических, в форме отчуждения денежных средств, полученных ими или принадлежащих им, в целях целевого обеспечения бесперебойной деятельности государства и муниципальных образований.

Каждая страна мира имеет уникальную налоговую систему. Все они отличаются друг от друга структурой, составами налогов, сборов и других обязательных платежей, методиками взимания, ставками, налоговыми льготами и т.д.

Что касается России, то у нее действует трехуровневая налоговая система.

Эта система включает в себя:

- федеральные налоги;
- региональные налоги;
- местные налоги.

«К федеральным налогам относятся следующие налоги:

- НДС;
- Акцизы;
- НДФЛ;
- Налог на прибыль организаций;
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

- Водный налог;
- Государственная пошлина;
- Налог на добычу полезных ископаемых» [3].

«К региональным налогам относятся:

- Транспортный налог;
- Налог на игорный бизнес;
- Налог на имущества организаций» [3].

«К местным налогами относят следующие виды налогов:

- Земельный налог;
- Налог на имущество физических лиц;
- Торговый сбор» [3].

Основным нормативным документом, который регламентирует процесс налогообложения в России, является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). НК РФ устанавливает две основные категории систем налогообложения: общий и специальные налоговые режимы. К специальным режимам относится упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Традиционной для России является система налогообложения, предусматривающая общий режим налогообложения (далее – «СНПОРН»).

СНПОРН является системой, при условии использования которой организации платят необходимый объем налогов, сборов и платежей, если они не освобождены в соответствии с законодательством от их уплаты.

Необходимо отметить, что в настоящее время для организаций, применяющих СНПОРН, законодательно установлены разнообразные возможности минимизации налоговой нагрузки, в частности за счет налоговых льгот и пробелов в законодательстве, которые, как правило, трактуются в пользу налогоплательщиков.

Предприятия, которые находятся на СНПОРН, платят все виды налогов.

К ним относят:

- платежи по налогу на прибыль уплачиваемые организациями;
- платежи по налогу на доходы физических лиц которые уплачивают организации выступая в качестве налоговых агентов;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций.

Указанные выше налоговые платежи следует уплачивать по следующим ставкам:

- платежи по налогу на добавленную стоимость: по ставке 0 %, в случае использовании льготной ставки применяемой только в случаях, которые определены в российском налоговом законодательстве. В основном, данная ставка применяется при экспорте товаров; по ставке 10 % в случае осуществления реализации лекарств и медикаментов, продуктов питания, детских товаров, а также печатных изданий; по ставке 18 % действующей в остальных случаях;

- платежи по налогу на прибыль предприятий и организаций по ставке 20%;

- налог на имущество организаций - 2,2%;

- платежи по НДФЛ, если юридическое лицо выступает в качестве налогового агента при начислении дивидендов, по ставке 15 %;

- платежи по НДФЛ, если юридическое лицо выступает в качестве налогового агента при начислении заработной платы, по ставке 13 %;

- платежи по страховым взносам в адрес Пенсионного фонда при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 22%;

- платежи по страховым взносам в адрес Федерального фонда обязательного медицинского страхования при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 5,1%;

- платежи по страховым взносам в адрес фонда социального страхования при начислении заработной платы (с фонда оплаты труда), по ставке 2,9% [11, с. 64].

Как видно система СНПОРН предусматривает уплату значительного количества налогов имеющих различную базу, условия и сроки уплаты. Это порождает значительный объем налоговой нагрузки юридических лиц на территории РФ, а также значительные налоговые риски связанные с обеспечением правильности уплаты налоговых платежей, а также схемами оптимизации налогов. В целях облегчения налогового бремени организаций и индивидуальных предпринимателей российский законодатель предусмотрел специальные налоговые режимы обеспечивающие снижение налоговой нагрузки с субъектов, которых можно отнести к малому предпринимательству.

Поэтому в России, помимо СНПОРН, существуют специальные налоговые режимы, которые помогают снизить налоговую нагрузку с малых предприятий и ИП.

«Такие режимы делятся на следующие виды:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (или единый сельскохозяйственный налог);

- упрощенная система налогообложения;

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- патентная система налогообложения» [8, с.56].

Специальный налоговый режим предназначен для осуществления стимулирования и обеспечения роста и развития субъектов малого бизнеса. Поэтом совокупное налоговое бремя в расчете на один субъект малого предпринимательства намного ниже, чем это предусмотрено для более крупных экономических субъектов являющихся налогоплательщиками.

Практика функционирования российской налоговой систем, позволяет у

утверждать, что чем меньший размер бизнеса обеспечивает более низкое налоговое бремя, возлагаемое на экономический субъект.

Рассмотрим два наиболее популярных режимах используемых российскими организациями и индивидуальными предпринимателями для снижения налоговой нагрузки. К таким режимам следует отнести систему упрощенного налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Упрощенная система налогообложения, используется организациями и индивидуальными предпринимателями, ставящими перед собой цель упрощение налогового учета и сокращения объема существующей отчетности по налогам.

Осуществление перехода на систему упрощенного налогообложения и переход с системы упрощенного налогообложения на систему налогообложения по общей схеме должен осуществляться на добровольной основе. Основанием для перехода служит подача соответствующего заявления по месту регистрации предприятия, организации или ИП в налоговую инспекцию.

К положительным сторонам систему упрощенного налогообложения следует отнести существенное снижение нагрузки по налоговым платежам в сравнении с системой налогообложения на общеустановленных принципах. При этом использование системы упрощенного налогообложения позволяет уменьшить налоговое бремя, упростить налоговый и бухгалтерский учет и отчетность для индивидуальных предпринимателей и небольших по размеру предприятий. Однако что касается обществ с ограниченной ответственностью, которые используют систему упрощенного налогообложения, то в большинстве случаев они не могут полностью прекратить ведение бухгалтерского учета.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену ЕНВД уплатой уплату следующих налоговых платежей: налога на прибыль организаций, за исключением налога,

уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам [3, п. 3-4. Ст. 284]; налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость [3, ст. 174.1].

Организации, использующие систему упрощенного налогообложения, осуществляют уплату страховых взносов, в том числе взносов связанных с обязательным пенсионным страхованием в соответствии требованиями законодательства РФ.

Упрощенной системе налогообложения, как разновидности специальных налоговых режимов то у нее есть и свои недостатки. Налоговым законодательством Российской федерации определен целый перечень видов деятельности, по которым организации и индивидуальные предприниматели не могут вести упрощенную систему налогообложения. Это организации, занимающиеся банковской деятельностью, страхованием, подакцизными товарами, а также инвестиционные фонды, нотариусы, адвокаты и т.д.

Также к недостаткам данного режима можно отнести невозможность создания филиалов и представительств - что в дальнейшем может помешать расширению бизнеса.

Для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения и занимающихся деятельностью, которая предполагает уплату НДС, - к примеру, закупающих продукцию у иностранных лиц, не зарегистрированных на территории РФ, - такой режим налогообложения является не выгодным. Таким организациям придется уплачивать НДС, но предъявить его к возмещению из бюджета они не имеют права.

Специальный налоговый режим в виде ЕНВД существенно отличается от рассмотренных налоговых систем. Величина налогового бремени при данном режиме никак не связана с финансовыми показателями уплачивающей этот налог организации. В первую очередь, к преимуществам ЕНВД относится фиксированная сумма налога независимо от размера дохода. Необходимо

отметить, что данная особенность при условии большого дохода будет являться достоинством для организации-налогоплательщика. Но в обстоятельствах низкой доходности - безусловным недостатком.

Также преимуществом единого налога на вмененный доход, как и упрощенной системы налогообложения, является облегченное ведение бухгалтерского и налогового учетов, а также возможность не использовать контрольно-кассовую технику при осуществлении розничной торговли.

Раскрывая плюсы ЕНВД нельзя не отметить возможность совмещения данного налогового режима с основной и упрощенными режимами налогообложения по другим видам предпринимательской деятельности.

Недостатком единого налога на вмененный доход является наличие законодательно установленных ограничений в физических показателях, допускающих право применения данного режима. К примеру, площадь каждого торгового зала предприятия розничной торговли не должно превышать 150 кв.м. [9, с. 31].

Для организаций осуществляющих сельскохозяйственную деятельность эффективным вариантом замены уплаты налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество организаций на уплату единого сельскохозяйственного налога. Сельское хозяйство - самая приоритетная и важная отрасль народного хозяйства, поэтому законодательство РФ попыталось создать наиболее выгодные условия для его существования на российском рынке. Преимуществом ЕСХН является снижение налоговой нагрузки вследствие замещения одним налогом совокупности других, уплачиваемых налогоплательщиками при основной системе налогообложения.

Также выгодной особенностью для сельхозтоваропроизводителей является возможность списывать основные средства сразу после их введения в эксплуатацию. Помимо этого, организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог получают право использовать кассовый метод начисления. Также к плюсам данного режима налогообложения можно отнести возможность ведения облегченного бухгалтерского и налогового учетов, что

существенно уменьшает временные и материальные затраты на его организацию.

К недостаткам ЕСХН, прежде всего, можно отнести жесткое ограничение для перехода на данную систему налогообложения в виде обязательных 70 % доли реализации производимой продукции от общей выручки предприятия. Еще одним недостатком является обязанность по использованию кассового метода учета доходов, который делает невозможным использование отсрочки платежа для покупателей. К недостаткам также можно отнести сравнительно небольшой закрытый перечень расходов, которые законодатель разрешает отнести на затраты.

Нельзя не причислить к минусам для организаций, уплачивающих ЕСХН, отсутствие права применить НДС к вычету из бюджета. Ведь получается, сам сельхозтоваропроизводитель реализует продукцию по ставке 10%, а закупает необходимые материалы у поставщика по ставке 18%. Таким образом, общая сумма реализованных товаров с учетом льготного НДС и подлежащего уплате в бюджет зачастую оказывается ниже суммы, уплаченной налогоплательщиком своим поставщикам и подрядчикам.

Рассмотрев особенности основных налоговых режимов, рассмотрим понятие и сущность налоговой оптимизации.

Под налоговой оптимизацией подразумевает деятельность, которая реализуется хозяйствующим субъектом с целью снижения его налоговых выплат.

Целью проводимой налоговой оптимизации обычно является обеспечение максимума снижения всех налогов на основе действующего налогового законодательства. Обычно такую оптимизацию называют налоговой минимизацией.

Оптимизация налогообложения предполагает всегда минимизацию всех налоговых выплат хозяйствующего субъекта и обеспечение недопущения наложения со стороны фискальных и налоговых органов штрафов и санкций.

Целью минимизации налогов хозяйствующего субъекта считается увеличение всех финансовых ресурсов данного хозяйствующего субъекта. Оптимизация налоговой политики хозяйствующего субъекта дает возможность избежать переплаты налогов.

Сокращение всех налоговых платежей не всегда ведет к советуемому росту объема прибыли получаемой хозяйствующим субъектом.

Именно поэтому наиболее эффективным способом увеличения прибыли хозяйствующего субъекта в результате налоговой оптимизации обычно считают обеспечение создания эффективной системы управления организацией или предприятием, а не простое, механическое сокращение налоговой базы. Такой подход всегда обеспечивает сокращение налоговых платежей не только в краткосрочной, но и в долгосрочной перспективе.

Действия хозяйствующих субъектов преследующих цели уменьшения объем платежей в бюджет по налогам, со стороны налоговых органов могут расцениваться как оптимизация своих налоговых платежей в рамках налогового планирования или как уклонение от уплаты налогов.

Налоговой оптимизацией обычно определяется как основа налогового планирования в хозяйствующем субъекте.

Успех мероприятий по оптимизации налогового планирования в хозяйствующем субъекте зависит от емкости специального опыта и профильных навыков специалистов, которые разрабатывают и применяют налоговые альтернативы для получения наилучшего финансового результата. Если хозяйствующий субъект решил заниматься налоговым планированием, то ему следует подходить к делу основательно и профессионально, а иначе это может нанести вред его бизнесу.

Не многие хозяйствующие субъекты в полном объеме применяют весь объем теоретических разработок в области планирования налогов. Нужно всегда обеспечивать использование всей совокупности элементов и методов доступных хозяйствующему субъекту.

Для хозяйствующих субъектов можно сформулировать ряд принципов, которые нужно руководствоваться при проведении процедур налоговых оптимизаций:

- оценка существующих перспектив. Использование данного принципа основано на предположении что налоговую оптимизацию в рамках хозяйствующего субъекта не следует строить, исключительно используя пробелы налоговом законодательстве. Как показывает практика, применение методов налоговой оптимизации предъявляет требования к использованию различных пробелов в российском налоговом праве. Также широко применяется толкование норм налогового права в хозяйственных целях хозяйствующих субъектов. Однако данный метод должен носить прикладной характер. Также, оперативность внесения всех изменений и дополнений в нормативные документы очень высока. Помимо этого, налоговые органы обычно используют не только действующее российское но и различные внутренние документы Федеральной налоговой службы России позволяющие выявить факты незаконной налоговой оптимизации.

- принцип простоты и доступности. Данный принцип подразумевает, что обоснование тех или иных подходов к оптимизации налогообложения в хозяйствующем субъекте должна быть весьма простой и доступной, а также в качестве своей базы опираться на конкретные статьи российского законодательства.

- многоотраслевое регулирование. Данный принцип состоит в том, что нельзя строить оптимизацию налогообложения в хозяйствующем субъекте только отраслях права, смежных с налоговой отраслью.

- принцип конфиденциальности. Данный принцип подразумевает, что при выборе способа налоговой оптимизации в хозяйствующем субъекте, который основывается на привлечение в схему налоговой оптимизации довольно большого круга участников, нужно руководствоваться правилом «золотой середины».

- принцип абсолютного документального оформления. Данный принцип подразумевает, что при осуществлении налоговой оптимизации в хозяйствующем субъекте нужно выделять большее время на документальное оформление всех хозяйственных записей. Отсутствие нужных документов и небрежность в их оформлении является основной причиной привлечения хозяйствующих субъектов к ответственности. Также это касается соблюдения всех формулировок и правильности расчетов.

- принцип достоверности. Данный принцип предполагает создание и сохранение имиджа добросовестного налогоплательщика для хозяйствующего субъекта, так как фактор добросовестности считается определяющим при рассмотрении налоговых споров в суде.

1.2 Методические подходы к оценке эффективности системы оптимизации налогообложения

Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации [12, с.24].

Применительно к отдельному хозяйствующему субъекту под налоговой нагрузкой всегда подразумевается комплекс характеристик, который включает в себя:

- показатель количества налогов и объема платежей в бюджет уплачиваемых на обязательной основе;

- показатель, отражающий действующую структуру налоговых платежей;

- схему, отражающую действующие механизмы взимания налогов и сборов;

- комплекс показателей отражающих налоговую нагрузку на конкретную организацию, предприятие или индивидуального предпринимателя.

Проведение расчета налоговой нагрузки очень важно для хозяйствующего субъекта, так как целью данного расчета считается прогнозирование налогового бремени на будущий период.

Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта обычно находится в зависимости от достаточно большого количества факторов, в том числе:

- вид деятельности предприятия и организации;
- вид организационно-правовой формы предприятия и организации;
- вид налогового режима, который использует организация или предприятия;

- конкретная специфика системы налогового и бухгалтерского учета организации и предприятия;

- учетная политика предприятия или организации, а также ее специфические особенности.

Указанные факторы имеют различные возможные варианты значений, выбор которых зависит от ограничений установленных законодательством.

Методика расчета налоговой нагрузки дает хозяйствующему субъекту возможность для изменения величины всей налоговой нагрузки через выбор совокупности определенных факторов, добиваясь при этом ее оптимального значения [16, 170].

Для действующего хозяйствующего субъекта проведение анализа показателя налоговая нагрузка является необходимой базой для принятия объективных управленческих решений в будущих периодах.

Размер налоговой нагрузки всегда коррелирует с результатами хозяйственной деятельности предприятия или организации, динамикой изменения налоговой базы и внешних факторов, которые влияют на порядок

исчисления и уплату налогов. Важно оценивать, какой объем налогов должен будет уплачивать хозяйствующий субъект.

Цель методики определения налоговой нагрузки всегда должна давать возможность сравнения тяжести налогового бремени как для хозяйствующего субъекта, осуществляющего хозяйственную деятельность в пределах одной системы налогообложения, так и для тех организаций и предприятий которые используют различные режимы уплаты налогов, которые находятся в различных системах налогообложения.

При проведении расчета показателя налоговой нагрузка необходимо учитывать, что налоговые платежи перераспределяются на конечных налогоплательщиков.

Ряд налоговых платежей, к которым относятся акцизы и НДС, считаются косвенными налогами, оплачиваются всегда конечными потребителями. Налогоплательщики, участвуя в формировании цены реализации продукции, должны всегда базироваться на сформировавшихся затратах предприятия с учетом необходимой доли рентабельности продукции или услуг [18, с.82].

Методик, которые определяют налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта, весьма много. Главные их отличия состоят в том, что они в процессе расчетов используются различные расчетные показатели, в том числе:

- сумма всех налогов, представляющая собой исходную величину;
- набор показателей, которые используются при расчете суммы налоговых платежей;
- методики расчета показателей налоговой нагрузки.

Методические подходы к расчету показателя налоговой нагрузка хозяйствующего субъекта предусматривает определение общей величины всех налоговых обязательств, которые возникли в процессе ведения деятельности данного субъекта за календарный год, а также подразумевает совокупность всех сумм каждого из обязательных платежей, уплачиваемые хозяйствующим субъектом в адрес бюджетов различных уровней.

Отражение суммарного значения налоговых платежей, которые возникли за тот или иной налоговый период производится на счетах 68 и 69 бухгалтерского учета предприятия или организаций.

Для определения общей налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта можно применять такие формулы, как:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (1.1)$$

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Выручка} - \text{Затраты} - \text{Прибыль фактическая}}{\text{Выручка} - \text{Затраты}} \times 100\% \quad 1.2$$

При этом затраты отражаются без учета налога.

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{НДС} + \text{Налог на прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (1.3)$$

Расчет показателя налоговой нагрузки по данным формулам позволит, обеспечить расчет показателя отражающего доли всех налогов в выручке от реализации. Недостаток расчета показателя заключается в том, что он не обеспечивает пользователя информацией о влиянии объема уплачиваемых налогов на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта [19, с. 45].

Необходимо различать показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки.

Показатель абсолютной налоговой нагрузки рассчитывается на основании суммарного абсолютного значения всех налоговых платежей и страховых взносов, подлежащих будущему перечислению во внебюджетные фонды и бюджет. В указанный показатель абсолютной налоговой нагрузки консолидируются все налоговые платежи, внесенные в бюджет и во внебюджетные фонды. Также в данный показатель включается страховую часть, перечисляемую в пенсионный фонд РФ. Как показывают расчеты, косвенные налоги всегда повышают налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов.

Источник для осуществления платежей по налогам является показатель добавленной стоимости (ДС). Именно для этого при расчете показателя налоговая нагрузка, к показателю добавленная стоимость, из показателя добавленная стоимость не производится объективное выделение амортизации в ее объеме.

На уровне отдельного хозяйствующего субъекта добавленную стоимость (ДС) можно найти по таким формулам, как:

$$\text{ДС} = \text{Выручка} - \text{Затраты материальные} \quad (1.4)$$

$$\text{ДС} = \text{А} + \text{ФОТ} + \text{Платежи} + \text{НДС} + \text{Прибыль} \quad (1.5)$$

Где:

- А представляет собой амортизационные отчисления;
- ФОТ представляет собой фонд оплаты труда с учетом НДФЛ;
- Платежи подразумевают платежи во внебюджетные фонды;
- Прибыль подразумевает прибыль до налогообложения.

Вновь созданную стоимость (ВСС) можно найти по таким формулам, как:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{АО} + \text{ВД} - \text{ВР} \quad (1.6)$$

$$\text{ВСС} = \text{ФОТ} + \text{ВП} + \text{НП} + \text{ПР} \quad (1.7)$$

Где:

- В представляет собой выручку с учетом НДС;
- ВД представляют собой внереализационные расходы;
- МЗ подразумевает материальные затраты;
- ВР подразумевает внереализационные расходы;
- АО представляет собой амортизационные отчисления;
- ФОТ представляет собой фонд оплаты труда без учета НДФЛ;
- ВП подразумевает платежи во внебюджетные фонды;
- НП представляет собой все уплаченные налоги и сборы;
- ПР подразумевает прибыль.

Относительную налоговую нагрузку (ОНН) можно найти по такой формуле, как:

$$\text{ОНН} = \frac{\text{Абсолютная налоговая нагрузка}}{\text{ВСС}} \times 100\% \quad (1.8)$$

Налоговую нагрузку с учетом добавленной стоимости можно найти по следующей формуле:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Сумма всех налогов} + \text{Платежи}}{\text{ДС}} \times 100\% \quad (1.9)$$

Достоинства данного методического подхода заключается в том, что он позволяет производить сравнение всех показателей налоговой нагрузки по предприятиям и организациям. Налоговые платежи обычно соотносятся с добавленной стоимостью, при этом налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты всех налоговых платежей.

Показатель налоговой нагрузки уплачиваемого налога на прибыль предприятий и организаций можно найти по такой формуле, как:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Налог на прибыль}}{\text{Доход от реализации} + \text{Внереализационные доходы}} \times 100 \quad (1.10)$$

Налоговую нагрузку по налогу на добавленную стоимость можно найти следующим образом:

$$\text{Нагрузка} = \frac{\text{Налог на добавленную стоимость}}{\text{Налоговая база (общая)}} \times 100\% \quad (1.11)$$

Налоговую нагрузку для индивидуальных предпринимателей можно найти по таким формулам, как:

$$\text{Нагрузка НДФЛ} = \frac{\text{Налог на доходы физических лиц}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.12)$$

$$\text{Нагрузка УСН} = \frac{\text{Налог по УСН}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.13)$$

$$\text{Нагрузка ЕСХН} = \frac{\text{Налог по ЕСХН}}{\text{Доход}} \times 100\% \quad (1.14)$$

Таким образом, значение показателя налоговой нагрузки применяется для оценки влияния всех уплачиваемых налогов на финансово-хозяйственное состояние организации или предприятия.

1.3 Способы налоговой оптимизации, налоговые риски оптимизации налогов

Оптимизация налогообложения представляет собой более сложный процесс, направленный в целом на снижение налоговых платежей. На практике оптимизация налоговых платежей может производиться разными способами:

1. Уклонение от уплаты налогов, что является осознанным действием налогоплательщика по занижению налогооблагаемой базы или внесению заранее оговоренных незаконных изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

2. Уменьшение налоговых платежей путем использования недоработок и белых пятен налогового законодательства. Для использования этого метода необходимо наличие высококвалифицированного персонала, в том числе и юридического, потому что этот метод предполагает активное оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке.

3. Уменьшение налоговых платежей путем использования законодательно предусмотренных льгот и освобождений от налогообложения.

С точки зрения рисков наиболее рискованным является первый способ оптимизации налоговых платежей, а наименее рискованным третий который предусматривает законодательно предусмотренный льготы и освобождения от налогов.

Также следует выделять следующие методы налоговой оптимизации:

1) Метод замены отношений заключается в разнообразии путей решения хозяйственных проблем в рамках существующего законодательства.

2) Метод разделения отклонений всегда базируется на методе замены. В таком случае заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть, либо хозяйственная операция заменяется на несколько операций.

3) Метод отсрочки налогового платежа - возможность переносить момент возникновения объекта налогообложения на последующий календарный период.

4) Метод прямого сокращения объекта налогообложения заключается в снижении размера объекта, подлежащего налогообложению, а также замену этого объекта иным, который будет облагаться более низким налогом или не облагаемым налогом вовсе.

При проведении операций по оптимизации налогов следует определять положение налогов относительно себестоимости:

1) Налоги, которые находятся «внутри» себестоимости. Уменьшение всех таких налогов обычно приводит к снижению себестоимости и также к увеличению налога на прибыль. В общем итоге эффект от минимизации таких налогов частично гасится за счет увеличения налога на прибыль.

2) Налоги, которые находятся «вне» себестоимости (НДС). Минимизация выплат по НДС всегда заключается не только в минимизации выручки (с которой выплачивается НДС), но и в максимизации НДС, идущего в зачет (НДС, выплаченный всей цепочкой поставщиков) и затем компенсируется хозяйствующему субъекту.

3) Налоги, которые находятся «над» себестоимостью (налог на прибыль). Для таких налогов следует стремиться к уменьшению ставки (путем замены лица с юридического на физическое) и формальному уменьшению налогооблагаемой базы. Однако при этом появляется возможность увеличение налогов «внутри» себестоимости.

4) Налоги, которые выплачиваются из чистой прибыли. Для таких налогов стремятся к уменьшению ставки, а также налогооблагаемой базы.

Грамотная система налогового менеджмента или налоговой политики организации должна ставить следующие цели:

- анализ рисковых областей деятельности компании;
- выявление конкретных налоговых рисков;
- управление этими рисками.

Тем не менее, система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Это порождает значительные налоговые риски.

Следует отметить, что финансово-хозяйственная деятельность всех предприятий и организаций всегда сопряжена с многочисленными рисками, управление которыми при этом считается весьма важным фактором повышения и помимо этого поддержания стабильности финансового положения данных предприятий. Одной из наиболее значимых групп рисков считаются налоговые, потому что с налогообложением всегда связаны абсолютно все сферы финансовой деятельности всех предприятий.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

Более широкое определение налоговых рисков основывается на оценке возможного возникновения в части планирования налогообложения каких-либо неблагоприятных для конкретного предприятия последствий. В целом под налоговым риском понимается вероятность того, что все хозяйственные операции или же какие-либо действия предприятий приведут в будущем к таким негативным налоговым последствиям, как доначислению налогов, накоплению пени и предъявлению штрафов. Наступление именно таких последствий может произойти в результате проведения камеральных или же выездных налоговых проверок.

Данные определения всегда подразумевают существование налогового риска не только для всех налогоплательщиков, но и в равной степени для всех других участников налоговых правоотношений.

Налоговый риск выполняет очень разные функции:

1) Защитная функция основывается на том, что все предприятия ищут средства и всевозможные формы защиты от всех возможных нежелательных последствий налоговых рисков (услуг аудиторов);

2) Регулятивная функция подразумевает собой выработку новых подходов и методов к применению законодательства в целях снижения всех налогов. А в последствие этого еще и снижения всех налоговых рисков;

3) Инновационная функция предполагает собой поиск всех оптимальных вариантов налогообложения для выгоды всем предприятиям в целях экономии своих оборотных средств;

4) Аналитическая функция всегда реализуется посредством разработки самого оптимального варианта налогообложения, и проведения анализа всех налоговых рисков.

Совокупность всех рисков всегда следует рассматривать как целостную систему, в которой каждый ее элемент занимает определенное место. В таком контексте задача классификации всех рисков сводится к определению системы рисков, а также системообразующих элементов. Под классификацией рисков всегда подразумевается их распределение на отдельные группы по разным признакам для достижения конкретных целей.

Научно обоснованная классификация рисков всегда позволяет четко определить место каждого из рисков в их общей системе. Она всегда создает разные возможности для эффективного применения соответствующих методов и еще приемов управления риском, потому что каждому из рисков соответствует свой прием управления риском.

Источники возникновения рисков разделяются по видам:

1) Информационные факторы.

Часто причина возникновения всех налоговых рисков заключается в искажении и главное в недостатке информации. Сложность понимания информации становится основной причиной возникновения налоговых рисков в нынешнее время. Все нормы налогового законодательства участники налоговых отношений всегда понимают по-разному, именно потому что довольно сложна точность юридического описания всего механизма налогообложения, также юридическая техника имеет недостатки, нормы имеют пробелы и противоречия. Вот именно поэтому фактором возникновения всех налоговых рисков может быть сложность получения информации о проблемах поставщика.

2) Организационные факторы.

Другим не менее важным фактором считается сложность взаимодействия всех структурных подразделений предприятий. Если бухгалтерия не вовремя получит информацию обо всех заключенных сделках, то это всегда приведет к нарушению законодательства. Низкая квалификация работников, ответственных за налоговое планирование и налоговые платежи, тоже считается основным фактором.

3) Технические факторы.

Проблемы правильного исчисления и своевременной уплаты всех налогов обычно создают ошибки большинства налогоплательщиков или же налоговых агентов. Из-за того, что отсутствует единый методический аппарат на законодательном уровне, а еще специальная техника и программы, весьма сложно вести отдельный учет всех операций, которые должны по-разному облагаться.

4) Экономические факторы.

Следующим фактором проявления всех налоговых рисков считается требование изменить налоговое законодательство, также необходимо установить или же отменить налоги, изменить порядок счета или же уплаты, корректировать налоговые ставки и существующие льготы, по причине решения всех задач социально-экономического регулирования. Проблематичность действующей системы исчисления и уплаты всех основных налогов обычно приводит к значительным затратам при соблюдении всех обязанностей налогоплательщиков. Попытки сэкономить часто могут привести к увеличению всех налоговых рисков. К такой категории относятся также огромные затраты на налоговый консалтинг, еще ведение налоговых споров и ведение аудита на предприятии.

5) Социальные факторы.

В ряду всех социальных причин всех налоговых рисков некоторые выделяется квазипубличный интерес (иными словами социальный интерес бюрократии, который при этом направлен на создание условий по обеспечению неформального господства бюрократии над остальным обществом), а еще

административную ренту (иными словами получение на системной основе выгод, которые обычно связаны с использованием административного положения).

Другая сторона такой проблемы обычно состоит в том, что государство может весьма активно использовать налоговую политику как инструмент регулирования всех социальных процессов в целях развития общества.

б) Политические факторы.

Налогообложение и налоговое право всегда могут обеспечить доминирование политики, в случаях слабости институтов демократии. Однако международные обязательства, а еще внутренняя политическая обстановка часто могут оказать давление на власть.

Основными причинами возникновения всех налоговых рисков считаются частые противоречия в содержании понятия всех налоговых рисков с точки зрения налогоплательщика и его государства, а помимо этого и серьезные пробелы в законодательстве и недостаточная формализация отношений между всеми компаниями в холдинге. В Налоговом планировании существует классификация факторов возникновения рисков.

Особая значимость всех налоговых рисков для всех предприятий объясняется именно тем, что если бы с инвестиционными, также валютными, банковскими рисками сталкивается лишь часть таких предприятий, то с налоговым риском имеет дело каждое из таких предприятий, именно потому, что налогообложение всегда касается всех видов деятельности, а также всех предприятий в целом.

Классификация видов налоговых рисков по различным признакам:

1) По субъектам, которые несут все налоговые риски. Налоговые риски государства, также налогоплательщиков, всех налоговых агентов, и помимо этого взаимозависимых лиц.

Всегда можно осуществлять детализацию риска налогоплательщиков - для юридических и физических лиц, и государства - для разных

законодательных и исполнительных органов власти, которые обычно участвуют в процессе налогообложения.

2) Исходя из факторов, которые определяют все налоговые риски делятся на внешние - внутренние (либо же систематические - несистематические).

Для предприятий-налогоплательщиков обычно могут существовать обе группы рисков. При этом внешние могут обычно возникать по причинам, которые вызваны изменениями в условиях налогообложения, а внутренние возникать по причинам неэффективной налоговой политики самого такого предприятия.

Для государства в целом также всегда можно подразделить все налоговые риски на внешние риски и соответственно на внутренние. Внешние всегда будут обусловлены действием каких-либо международных договоров в области налогообложения, также деятельностью оффшорных зон и предлагаемых ими условий. При этом внутренние будут обусловлены деятельностью всех законодательных и еще всех исполнительных органов власти, которые будут осуществлять функции государства в процессе налогообложения или же налогоплательщиков.

Систематический риск обычно обусловлен действием многообразных, также общих для всех предприятий, факторов. Несистематический риск обычно обусловлен действием факторов, которые при этом полностью зависят от деятельности самих таких предприятий.

3) По объекту связи с другими видами рисков происходит деление на риск упущенной выгоды, также риск потерь материальных и нематериальных ценностей, помимо этого и на риск неплатежеспособности или же инвестиционный риск.

Именно потому, что содержание всех налоговых рисков всегда раскрывается применительно к конкретным ситуациям, которые содержат риск, и конечно к объектам их проявления, можно всегда сказать, что для

предприятий-налогоплательщиков все налоговые издержки считаются одним из таких объектов, при этом тесно взаимосвязанным с другими объектами рисков.

4) По виду последствий происходит деление на риск налогового контроля, также риск усиления налогового бремени, и немаловажный риск уголовного преследования налогового характера.

Все риски налогового контроля всегда могут быть подразделены на риски обычного налогового контроля и риски заказного налогового контроля. К первому виду всех названных рисков всегда относятся риски контроля со стороны всех территориальных налоговых органов в рамках их обычной деятельности. Риски второго вида всегда могут быть инициированы правоохранительными органами или же отдельными высокими руководителями, считаются форс-мажором, соответственно не могут быть определены достаточно точно.

К рискам усиления налогового бремени всегда можно отнести рост налоговых баз как вследствие изменения методологии их исчисления, так и в связи с их постоянной динамикой, которая при этом связана с расширением объемов всей хозяйственной деятельности.

Риски уголовного преследования всегда обусловлены именно тем, что для всех руководителей предприятий-налогоплательщиков, которые при этом нарушают налоговое законодательство, существует обычно вероятность возбуждения уголовного дела и привлечения к уголовной ответственности.

5) По величине возможных потерь происходит деление на допустимые, также критические и катастрофические риски.

Примером критических налоговых рисков для всех предприятий считается предъявление штрафных санкций в совокупности с основной суммой налога, которые при этом представляют угрозу платежеспособности предприятий-налогоплательщиков.

В целом под налоговым риском всегда следует понимать опасность для всех предприятий понести финансовые потери в результате налоговых правоотношений, причиной которых явились негативные отклонения от

предполагаемых состояний, будущего, из расчета которых ими всегда принимаются решения в настоящем, или же возможность получения дополнительной выгоды в результате всех позитивных отклонений.

Проводя обобщение содержания первой главы необходимо сделать следующие выводы:

1. Под налоговой оптимизацией подразумевает деятельность, которая реализуется хозяйствующим субъектом с целью снижения его налоговых выплат.

2. Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации.

3. Оптимизация налогообложения представляет собой более сложный процесс, направленный в целом на снижение налоговых платежей. На практике оптимизация налоговых платежей может производиться разными способами:

- уклонение от уплаты налогов, что является осознанным действием налогоплательщика по занижению налогооблагаемой базы или внесению заранее оговоренных незаконных изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- уменьшение налоговых платежей путем использования недоработок и белых пятен налогового законодательства. Для использования этого метода необходимо наличие высококвалифицированного персонала, в том числе и юридического, потому что этот метод предполагает активное оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке.

- уменьшение налоговых платежей путем использования законодательно предусмотренных льгот и освобождений от налогообложения.

Система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Это порождает значительные налоговые риски.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

В хозяйственной деятельности предприятия существует значительное количество рисков связанные с исчислением и уплаты налогов, поэтому в целях их минимизации организации должны формировать эффективную систему управления рисками.

2 Оценка эффективности налоговой политики ПАО «Магнит»

2.1 Оценка динамики развития ПАО «Магнит»

ПАО «Магнит» является крупнейшим игроком на розничном рынке торговли потребительскими товарами и алкогольной продукцией.

ПАО «Магнит» является правопреемником ЗАО «Магнит», которое было зарегистрировано в налоговых органах г. Краснодара Российской Федерации 22.11.2003 года. Таким образом, с момента начала деятельности исследуемого общества прошло более 15 лет. Через три года ЗАО «Магнит» (далее «Компания») на основании решения собрания акционеров было реорганизовано в акционерное общество открытого типа «Магнит». Несмотря на проведенную реорганизацию в составе акционеров Компании изменений не произошло. Также проведенная реорганизация не повлияла на основные виды деятельности Компани.

В соответствии с изменениями, внесенными в ФЗ «Об акционерных обществах» наименование Компании было изменено путем переименования его из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество «Магнит».

Следует отметить, что российский рынок розничной торговли продуктами и алкогольной продукцией имеет незначительную концентрацию – семь крупнейших игроков имеют долю в размере одной четверти рынка. При этом данный показатель ниже, чем в европейских странах.

Эта концентрация позволяет сформировать направления для повышения конкурентоспособности среди участников рынка. На данном этапе конкурентная борьба проявляется в захвате дополнительных рынков обусловленных ростом сети ПАО «Магнит» и активной экспансии в Москве и регионах.

Основными конкурентами ПАО «Магнит» являются:

«X5 RETAIL GROUP» – ведущая российская продуктовая розничная компания. При этом «X5 RETAIL GROUP» осуществляет управление сетями

магазинов нескольких различных торговых сетей под брендами «ПЯТЕРОЧКА», «ПЕРЕКРЕСТОК», «КАРУСЕЛЬ» и «ЭКСПРЕСС-РИТЕЙЛ». Общее количество магазинов, которое находится под управлением X5 RETAIL GROUP, составляет около девяти тысяч. Торговая площадь компании составляет более четырех тысяч квадратных метров;

«МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ» – представляет собой одну из крупнейших международных управляющих компаний осуществляющих мелкооптовую торговлю. Общее количество торговых центров, находящихся под управлением составляет более восьмидесяти семи которые находятся в сорока шести российских регионах, с общей торговой площадью более восьми тысяч километров;

«АШАН» - представляет собой крупнейшую сеть гипермаркетов под управлением которой находится более ста двадцати девяти торговых объектов с общей торговой площадью около одной тысячи квадратных километров;

«ДИКСИ» - также является одним из лидеров российской розничной торговли продуктами питания и товарами повседневного спроса. Компания управляет около трех тысяч магазинов;

«ЛЕНТА» - представляет управляющую компанию основанная в 1993 году. По состоянию на конец 2017 года «ЛЕНТА» управляет сто девяносто одним гипермаркетом расположенные в более чем в семидесяти семи российских городах;

«О'КЕЙ» - крупнейшая розничная сеть в России осуществляющая торговлю продуктами питания. По состоянию на конец года «О'КЕЙ» управляет более 164 магазинами, при это общие торговые площади составляют 623 тыс. квадратных метров.

Динамика изменения общего количества магазинов крупнейших торговых сетей, характеристика которых указана выше, показывает, что наибольшее количество магазинов принадлежит группе «Магнит». Второе место занимает «X5 RETAIL GROUP» (рисунок 2.1).

Группа «ДИКСИ» находится на третьем месте.

Далее в порядке сокращения количества магазинов следуют «ЛЕНТА», «О'КЕЙ», «АШАН» и «МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ».

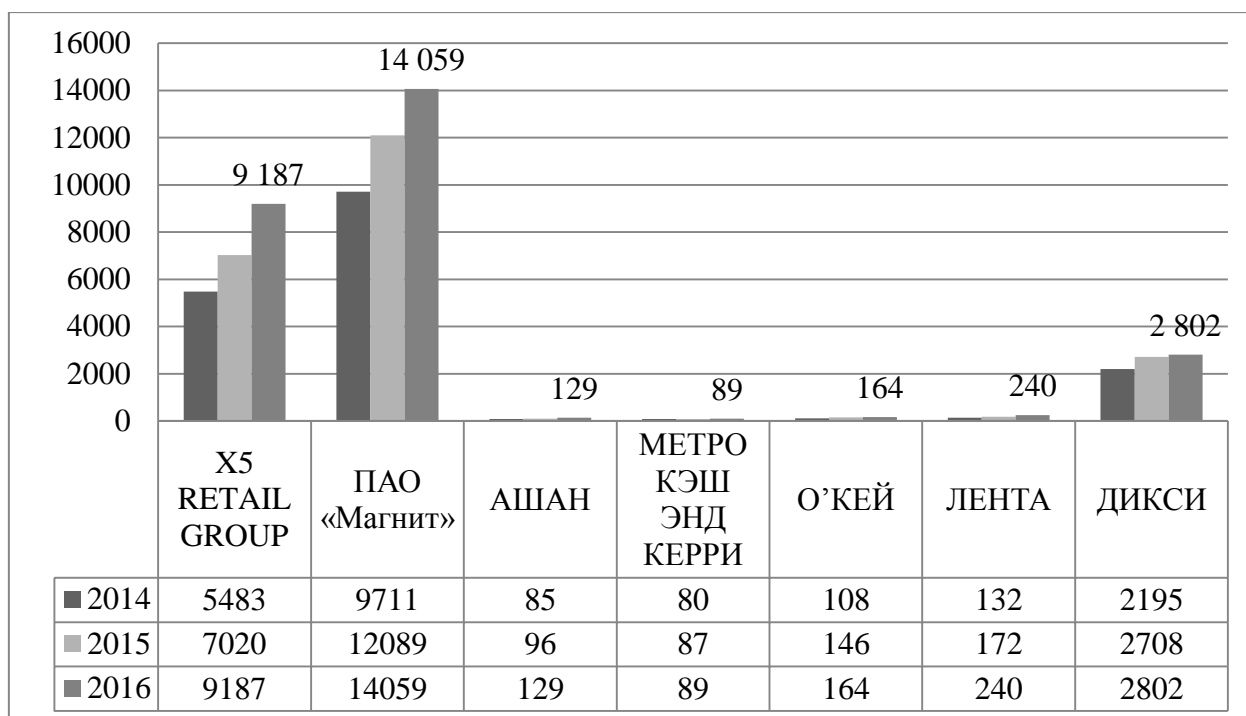


Рисунок 2.1 – Динамика изменения общего количества магазинов крупнейших торговых сетей, шт.

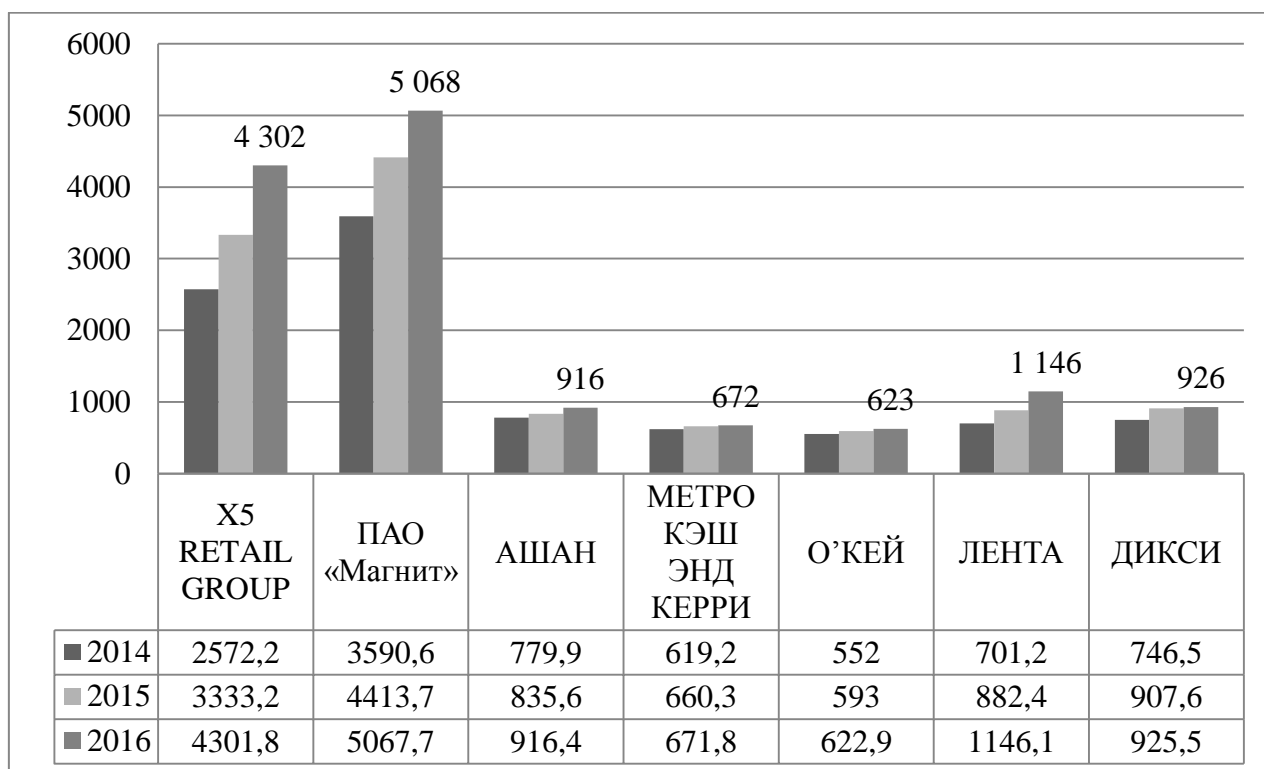


Рисунок 2.2 – Общая торговая площадь магазинов крупнейших торговых сетей, ТЫС. КВ. М.

Следует отметить, что количество магазинов всех крупнейших торговых сетей растет на протяжении всего анализируемого периода, что говорит о быстром росте российского рынка.

Что касается торговых площадей, то по абсолютному показателю лидирует группа «Магнит» и «X5 RETAIL GROUP». Третье место занимает группа «ЛЕНТА». Динамика изменения общей торговой площади магазинов крупнейших торговых сетей также является положительной, как и динамика изменения количества магазинов (рисунок 2.2).

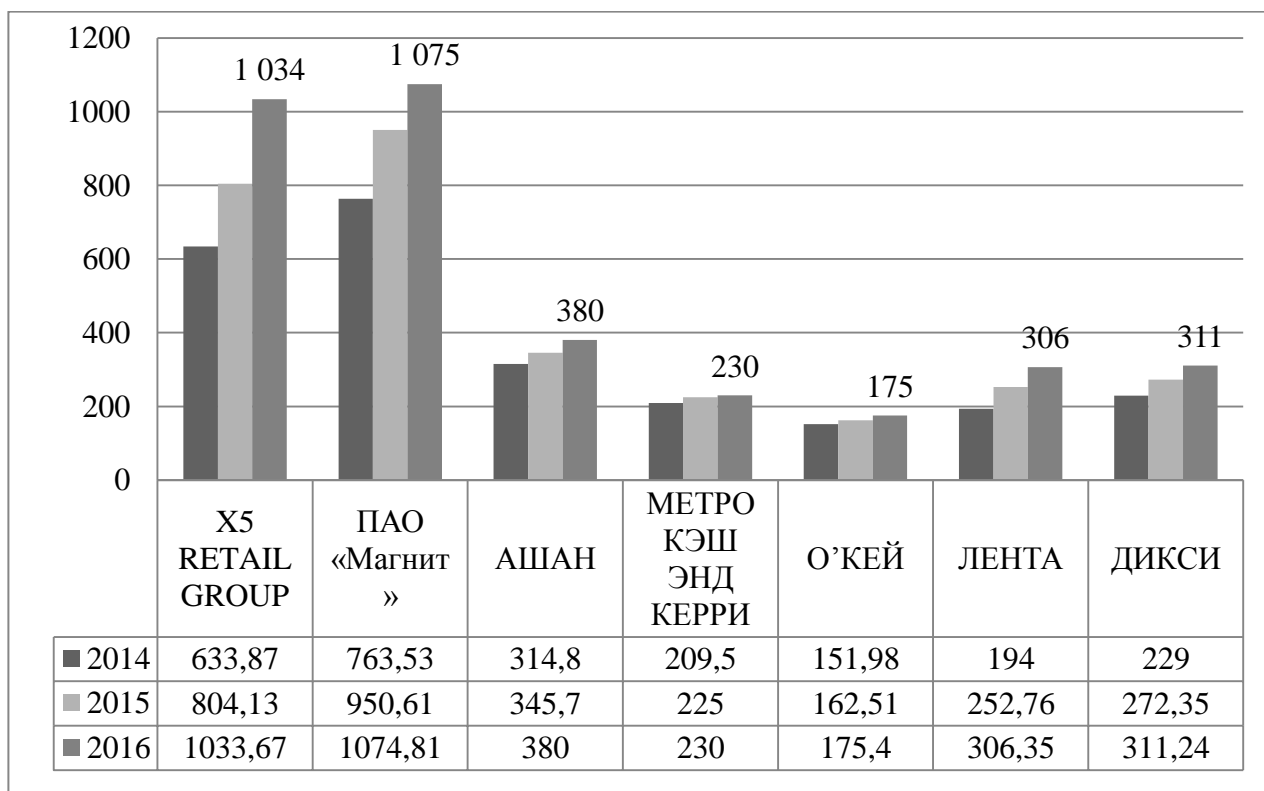


Рисунок 2.3 – Динамика чистой выручки (без учета НДС) крупнейших торговых сетей, млрд. руб.

Рассматривая динамику чистой выручки (без учета НДС) крупнейших торговых сетей в России – рисунок 2.3 - следует отметить, что, как и по предыдущим показателям лидерами по значению показателя чистая выручка является «Магнит» и «X5 RETAIL GROUP». Третье место по абсолютному значению этого показателя занимает группа «АШАН», далее следуют «ДИКСИ», «ЛЕНТА», «МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ» и «О'КЕЙ».

Необходимо отметить, что, несмотря на кризисные явления в экономике, которые вызваны, в том числе санкциями США и Евросоюза динамика чистой выручки (без учета НДС) крупнейших торговых сетей является положительной, что положительно характеризует российский розничный рынок товаров народного потребления и алкогольной продукции.

Проведенный анализ сравнительной динамики финансово-хозяйственной деятельности крупнейших торговых сетей показал что группа «Магнит» является лидером российского рынка. При этом следует отметить, что указанные результаты группа «Магнит» достигает за счет использования в своей структуре множества юридических лиц осуществляющих различные виды деятельности. Перечень основных видов деятельности этих юридических лиц входящих в группу «Магнит» показан далее.

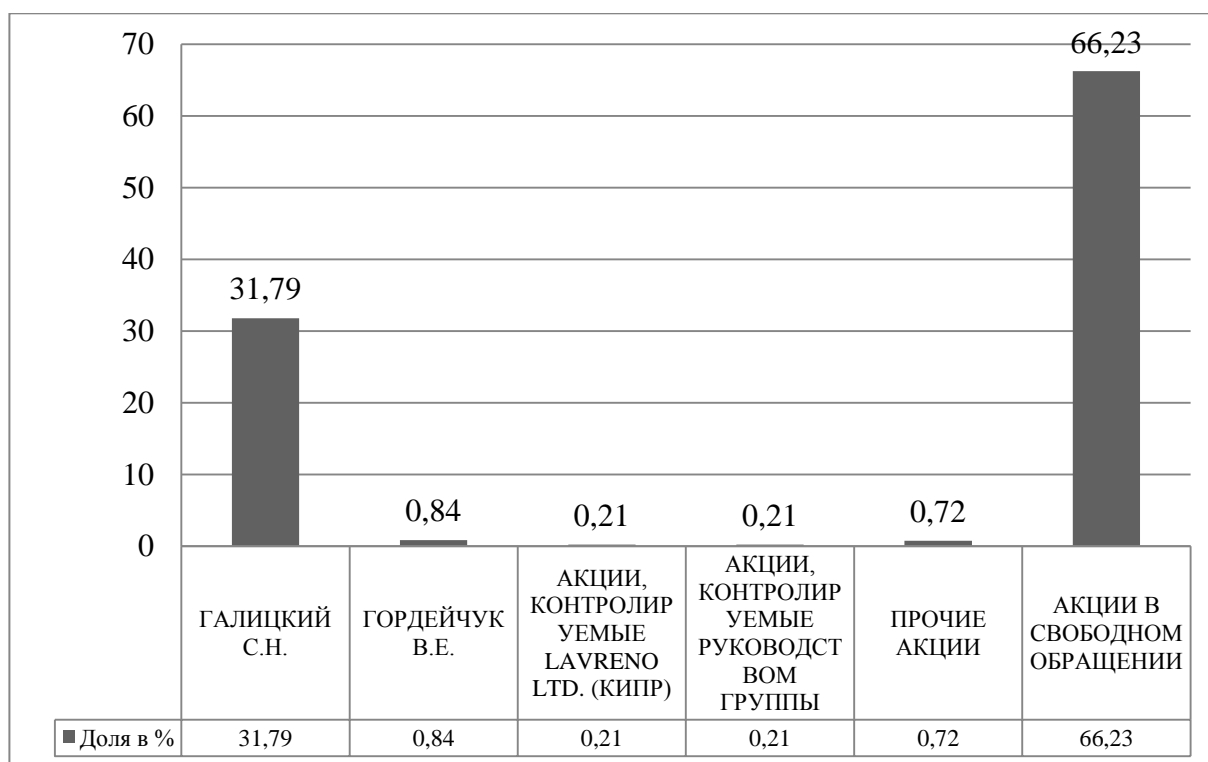


Рисунок 2.4 – Доли участия акционеров группы «Магнит» в 2017 году, в %

Таким образом, группа «Магнит» является стабильно развивающейся и эффективно функционирующей группой компаний осуществляющей деятельность на российском рынке розничных товаров и алкогольной продукции.

Оценивая динамику развития группы «Магнит» нельзя не остановиться на структуре акционеров группы «Магнит» которая приведена ниже.

Из информации о долях участия акционеров группы «Магнит», которая отражена в финансовой отчетности группы «Магнит» в 2017 основную массу акционерного капитала составляют акции в свободном обращении, при этом объем акций находящийся в свободном обращении выросли с 63,38 % до 66,23 % почти на 3 % (рисунок 2.4).

Данные финансовой отчетности группы «Магнит» показывают, что основным мажоритарным акционером ПАО «МАГНИТ» сосредоточившим контроль группы ПАО «МАГНИТ» является Галицкий С.Н. доля, которого в акциях группы снизилась с 35,11 % до 31,79 %. Следует отметить, что в 2018 году мажоритарный акционер Галицкий С.Н. продал большую часть своих акций составляющих 29,1% акций компании ПАО «МАГНИТ» группе ВТБ. Таким образом, группа ВТБ поменяла контролирующего акционера.

Другими крупными акционерами ПАО «МАГНИТ» владеющие крупными пакетами акций являются Гордейчук В.Е., компания LAVRENO LTD., а также руководство группы. При этом следует отметить что доля данных акционеров снизилась для Гордейчук В.Е. с 1,06 % до 0,84 %, для компания LAVRENO LTD. с 0,22 % до 0,21 % и у руководства группы с 0,23 % до 0,21 %.

Торговые пункты и магазины, которые входят в группу «МАГНИТ» находятся более чем в двух тысячи семисот городах и селах России. Общая территория, на которой расположены магазины, представляют собой огромное пространство, которое расположено от города Брянск до города Красноярск по направлению с запада на восток и от города Мурманск до города Владикавказ по направлению с севера на юг.

Как свидетельствуют данные годового отчета, основная масса торговых точек расположена на территории Южного, Северо-Кавказского, Центрального и Приволжского Федерального округа.

Также торговые точки организаций входящих в группу «МАГНИТ» находятся на территории Северо-Западного, Уральского и Сибирского округа.

По данным годового отчета группы «МАГНИТ» торговые точки открываются как в больших городах, так и в небольших городах и населенных пунктах.

Две трети торговых точек осуществляют свою деятельность в городах, население которых составляет менее полумиллиона человек.

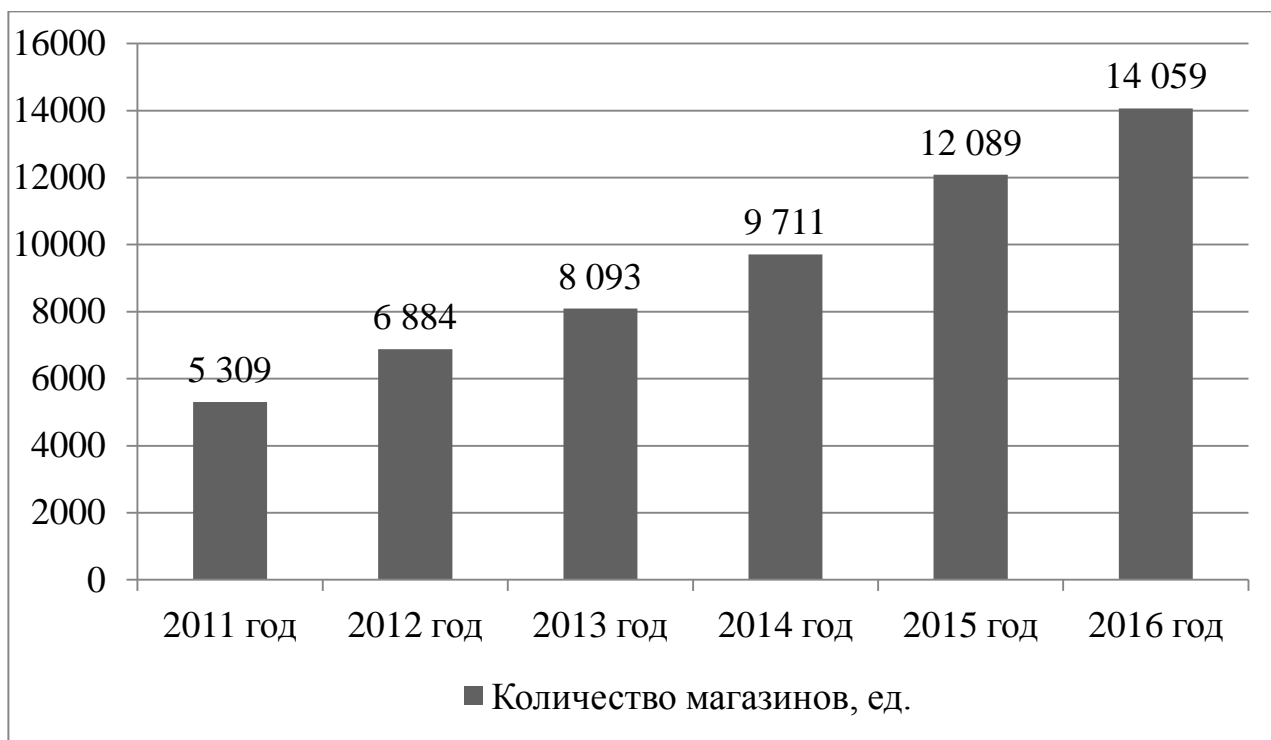


Рисунок 2.5 – Динамика изменения количества магазинов ПАО «Магнит», ед. за период с 2011 по 2016 год, ед.

Как видно из динамики изменения количества магазинов ПАО «Магнит» - рисунок 2.5 - количество магазинов ПАО «Магнит» за период с 2011 по 2016 год выросло более чем в два раза.

Это позволяет сделать вывод о том, что организации входящие в группу «Магнит» достаточно быстро и успешно развиваются вместе с растущим российским рынком. Следует отметить, что рост количества магазинов группы происходит на фоне кризиса российской экономики, который вызван, в том числе санкциями США и Евросоюза. Это свидетельствует о том, что, несмотря на проблемы, имеющиеся в российской экономике, происходит успешное развитие российского рынка потребительских товаров и алкогольной продукции.

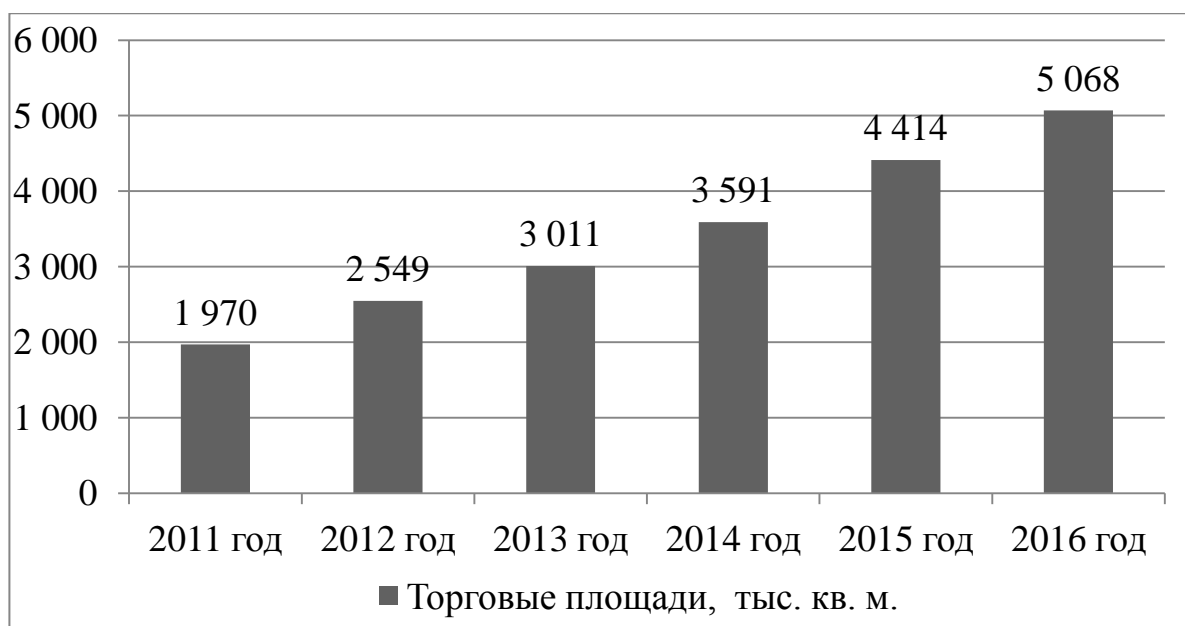


Рисунок 2.6 – Динамика изменения торговых площадей группы «Магнит», за период с 2011 по 2016 год, тыс. кв. м.

При этом торговые площади компании группы «Магнит» выросли с 1 970 тыс. кв.м. до 5 068 тыс. кв.м. более чем в два раза (рисунок 2.6). Данная динамика положительно характеризует деятельность предприятий группы.

Количество населенных пунктов, в которые расположены торговые точки группы ПАО «МАГНИТ» также выросло с 1 389 ед. в 2011 году до 2 494 ед. в 2016 году, т.е. в 1,8 раза (рисунок 2.7).

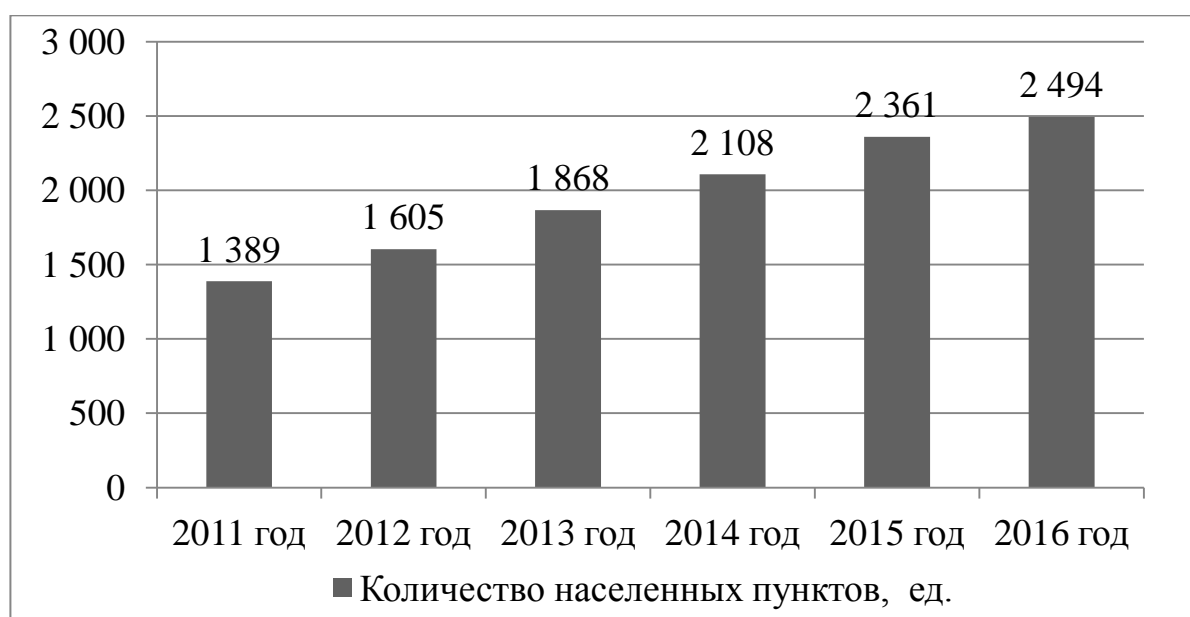


Рисунок 2.7 – Динамика изменения количества населенных пунктов группы «Магнит», ед. за период с 2011 по 2016 год, ед.

По данным годового отчета также растет количество покупателей торговых точек группы «Магнит», динамика которых отражена на рисунке 2.8.

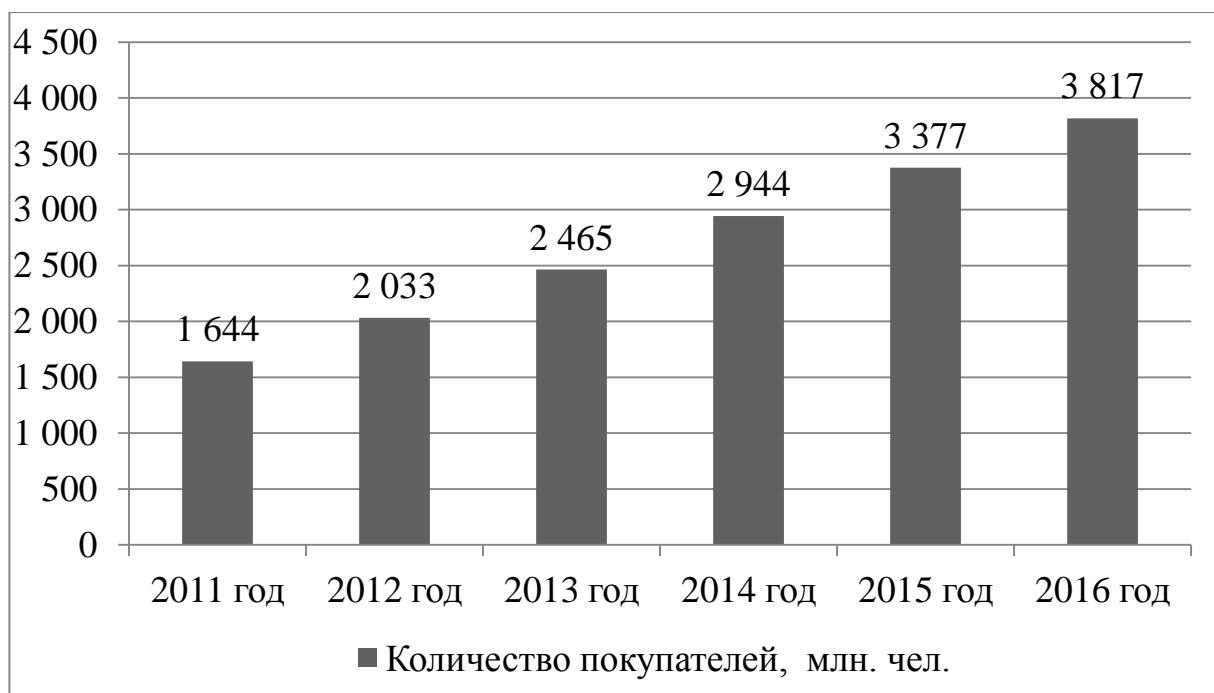


Рисунок 2.8 – Динамика изменения количества покупателей группы «Магнит», за период с 2011 по 2016 год, млн. чел.

Из динамики изменения количества покупателей группы «Магнит» видно, что количество покупателей группы «Магнит» выросло с 1,6 млн. человек до 3,8 млн. человек. Таким образом, общее количество покупателей группы «Магнит» выросло более чем в 2 раза.

Это позволяет сделать вывод о том, что группа ПАО «Магнит» успешно развивается, растет объем покупателей торговых точек ПАО «Магнит» что говорит об успешном развитии предприятия.

По данным официального сайта компании с 2011 по 2016 год количество сотрудников компании выросло с 144 520 тыс. человек до 271 369 человек в 2016 году. Таким образом, персонал компании вырос почти в два раза. Данная тенденция положительно характеризует группу предприятий ПАО «Магнит». При этом за весь период с 2011 по 2016 год не отмечалось ни одного случая снижения персонала организации.

В абсолютном выражении персонал организации вырос на 126 849 чел., в относительном выражении персонал организации вырос на 47, 64 %. Динамика изменения этого показателя показана на рисунке 2.9.

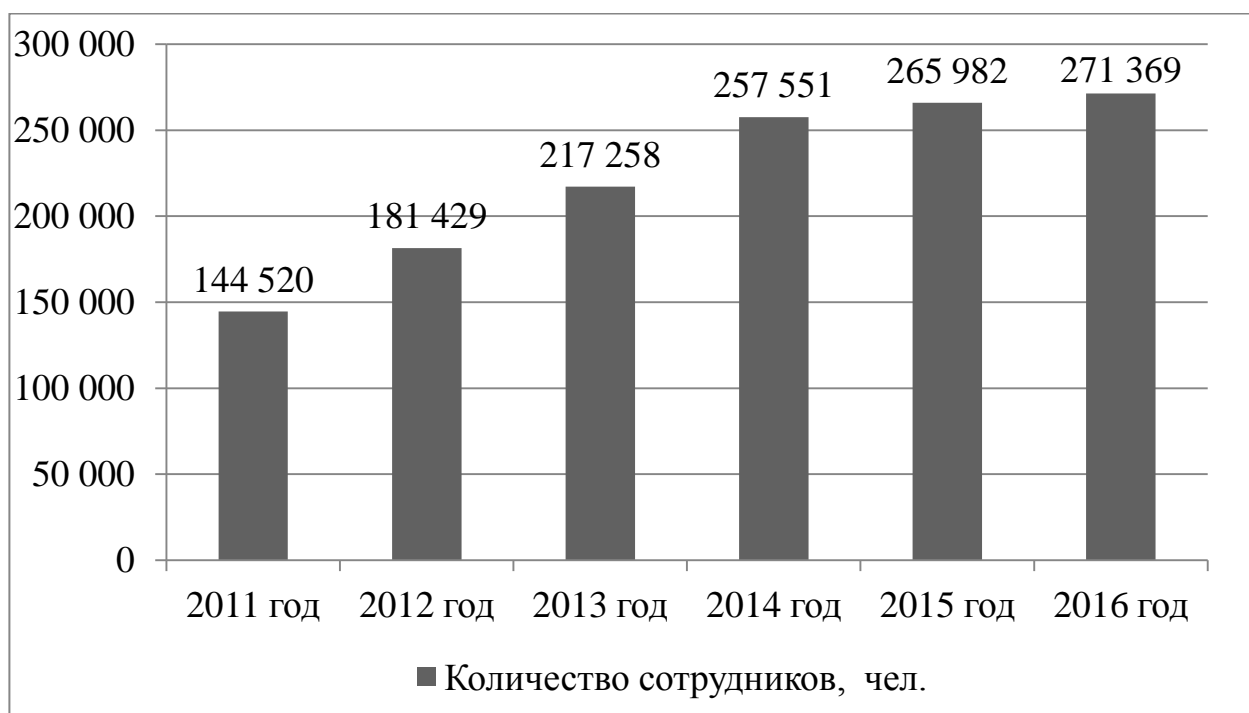


Рисунок 2.9 – Динамика изменения количества сотрудников
ПАО «Магнит», за период с 2011 по 2016 год, чел.

Осуществив оценку организационно-экономической характеристики группы ПАО «Магнит» можно сделать следующий вывод – торговые точки и организации входящие в группу «Магнит» являются успешно развивающимися предприятиями. Так на всем исследуемом шестилетнем периоде растет количество магазинов, торговая площадь торговых точек, количество населенных пунктов в которых работают торговые точки компании «Магнит».

Необходимо отметить, что значительным положительным фактором является рост количества покупателей на всем исследуемом периоде, а также количество работников осуществляющих свою хозяйственную деятельность в группе «Магнит».

Проведя оценку организационно-экономической характеристики ПАО «Магнит» перейдем к оценке динамики результатов деятельности предприятий группы.

2.2 Оценка динамики результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит»

Итоги проведенной оценки динамики развития организации осуществленной в предыдущем разделе, позволили выявить что группа «Магнит» является быстроразвивающейся и успешно развивающийся торговой сетью. Для более глубокого анализа и оценки проведем оценку динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит» на протяжении его финансово-хозяйственной деятельности за различные периоды.

Рассмотрим динамику изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит» на основании данных, представленных в Приложениях А, Б.

На первом этапе рассмотрим динамику изменения показателя выручки компании (рисунок 2.10). Анализируя показатель выручки по данным консолидированной бухгалтерской отчетности можно признать развитие ПАО «Магнит» интенсивным.

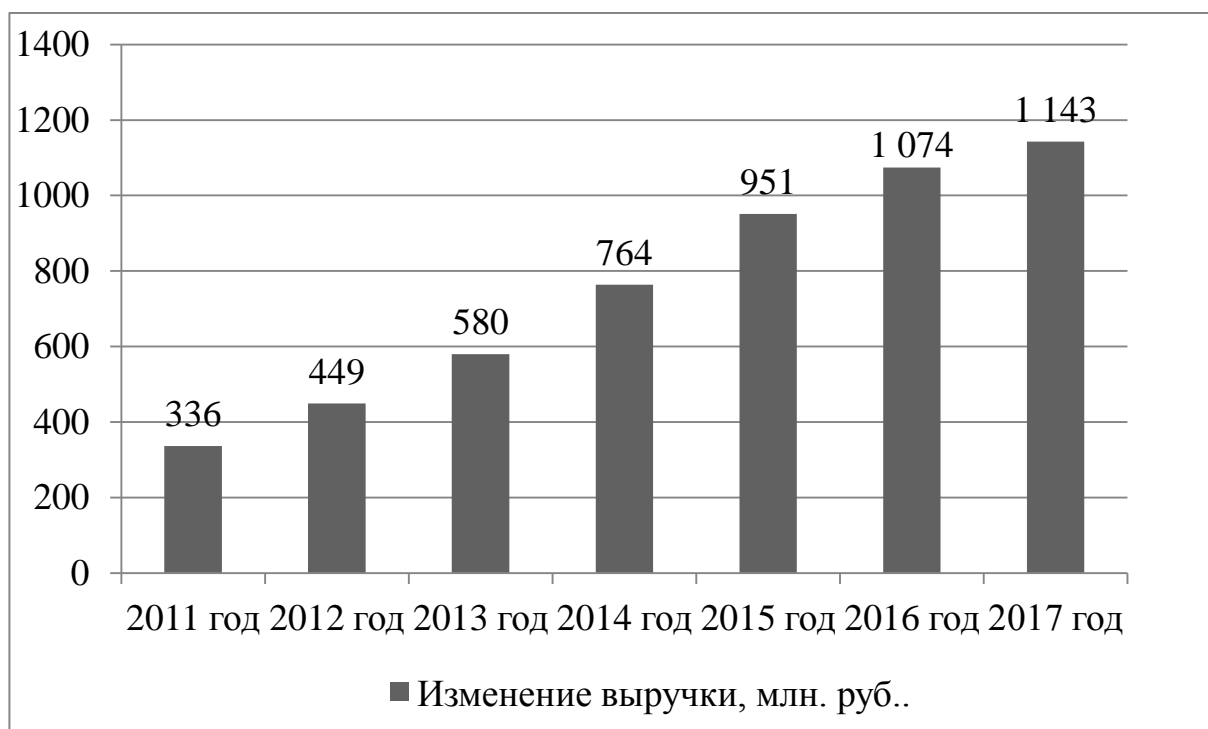


Рисунок 2.10 – Изменение выручки
ПАО «Магнит», млрд. руб. за период с 2011 по 2017 год

Общая выручка компании с 2011 по 2017 год выросла более чем 3 раза. Средний рост выручки составил 25% в год. Это очень хороший показатель, который положительно характеризует ПАО «Магнит».

Данные финансовой отчетности показывают, что в начале 2017 года, «Магнит» давал прогнозы по росту на уровне более 10%. В сентябре оценка была скорректирована до 8-10%, которых тоже не удалось достичь.

По итогам 2017 года рост выручки оказался на уровне 6,37% - с 1 074,81 млрд руб. за 2016 год до 1 143,29 млрд руб. за 2017 год.

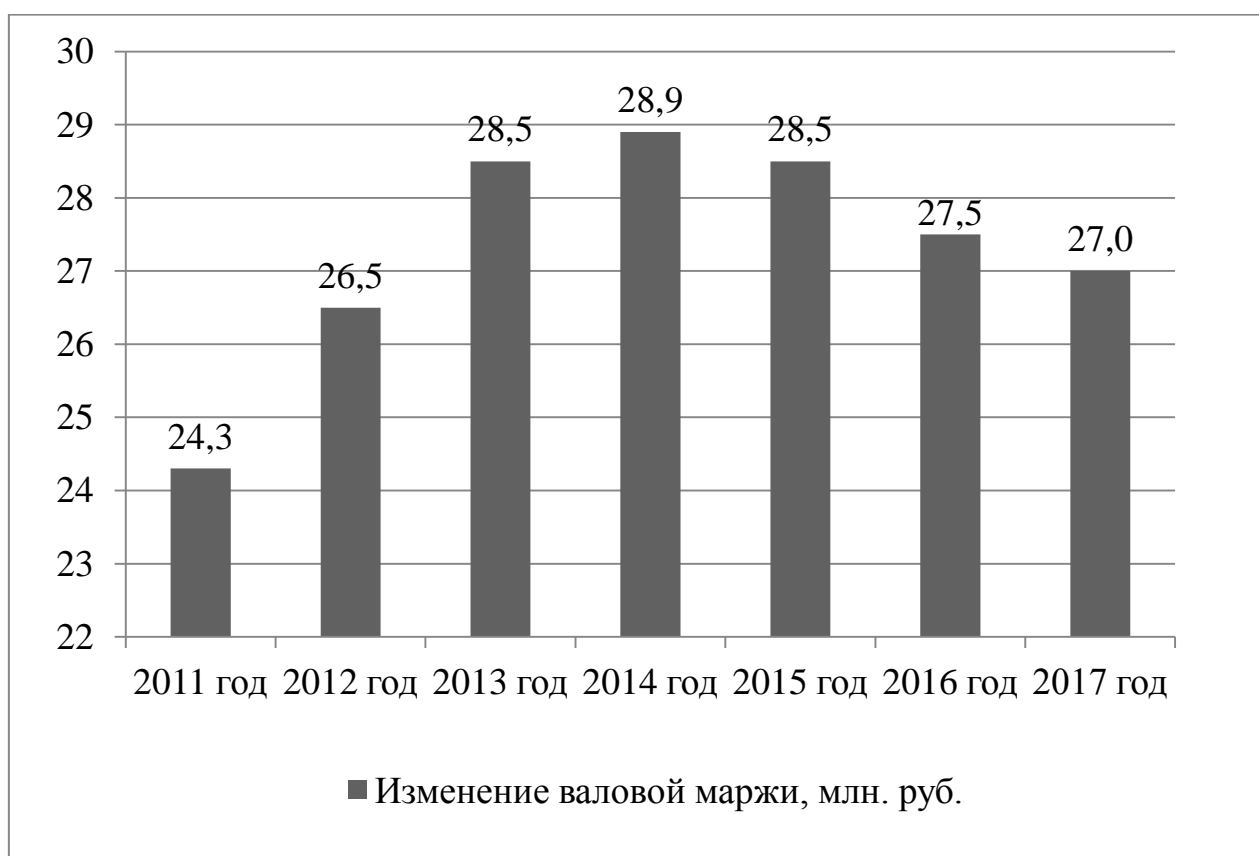


Рисунок 2.11 – Изменение валовой маржи
ПАО «Магнит», % за период с 2011 по 2017 год

Несмотря на значительный и впечатляющий средний рост выручки, который составил в среднем 25 % в год общая ее динамика является отрицательной, что негативно характеризует финансово-хозяйственную деятельность ПАО «Магнит» и указывает на значительные проблемы в будущем в финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия. По видимому имеющийся рост доли рынка группы компаний закончился, уступив

место постепенному спаду темпов роста. Это говорит о заверении в компании периода роста, который до этого испытывало Общество. Также это говорит о возможных проблемах, которые могут возникнуть по мере деятельности общества.

Согласно данным неаудированных результатов деятельности «Магнита» за 2017 год по МСФО, чистая прибыль составила 35,53 млрд против 54,41 млрд руб. годом ранее (т.е. почти на треть меньше). Эксперты отмечают, что на настоящий момент «Магнит» прирастает медленнее ближайших конкурентов.

Динамика изменения валовой маржи ПАО «Магнит» является разнонаправленной (рисунок 2.11), что с тенденцией наряду с имеющейся тенденцией к спаду позволяет подтвердить выводы экспертов.

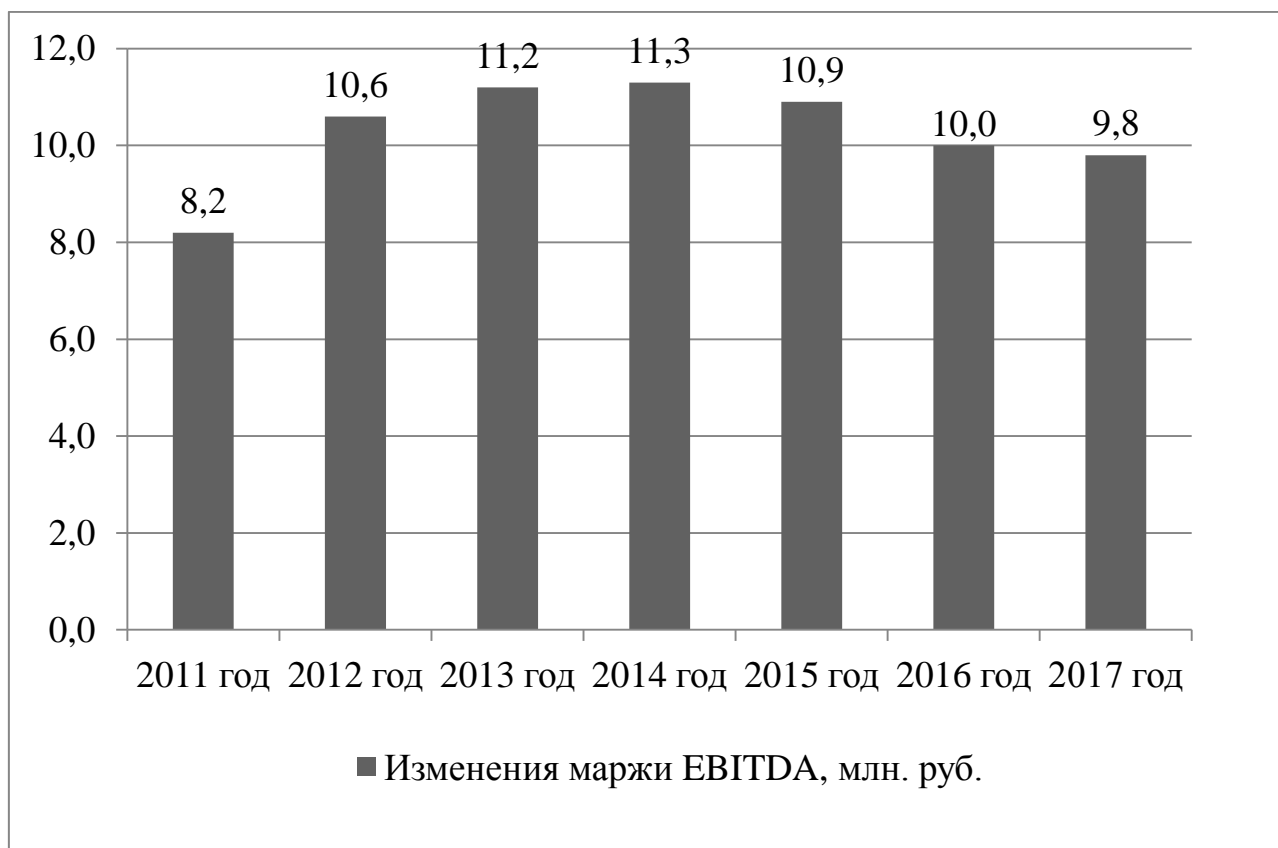


Рисунок 2.12 – Динамика изменения маржи EBITDA ПАО «Магнит», % за период с 2011 по 2017 год

Динамика изменения маржи EBITDA ПАО «Магнит» является также разнонаправленной (рисунок 2.12). Максимальный результат был достигнут обществом в 2014 года, при этом после достижения максимального результата происходит постепенное снижение данного показателя. Рассматривая динамику

данного показателя следует отметить что с максимального значения в размере 11,3 % показатель маржа EBITDA упал в 2017 году до 9,8 %. В абсолютном выражении показатель маржи EBITDA ПАО «Магнит» снизился на 1,5 %. Это подтверждает возможные проблемы в хозяйственной деятельности общества.

Следует отметить, что динамика изменения маржи чистой прибыли ПАО «Магнит» также является разнонаправленной (рисунок 2.13).

Также как и в предыдущем случае максимальный результаты был достигнут обществом в 2014 году, при этом после достижения максимального результата происходит постепенное снижение данного показателя. Если оценить динамику данного показателя, то необходимо отметить то, что с максимального значения в размере 6,2 % показатель маржа чистой прибыли упала в 2017 году до 5 %. В абсолютном выражении показатель маржи EBITDA ПАО «Магнит» снизился на 1,52 %.

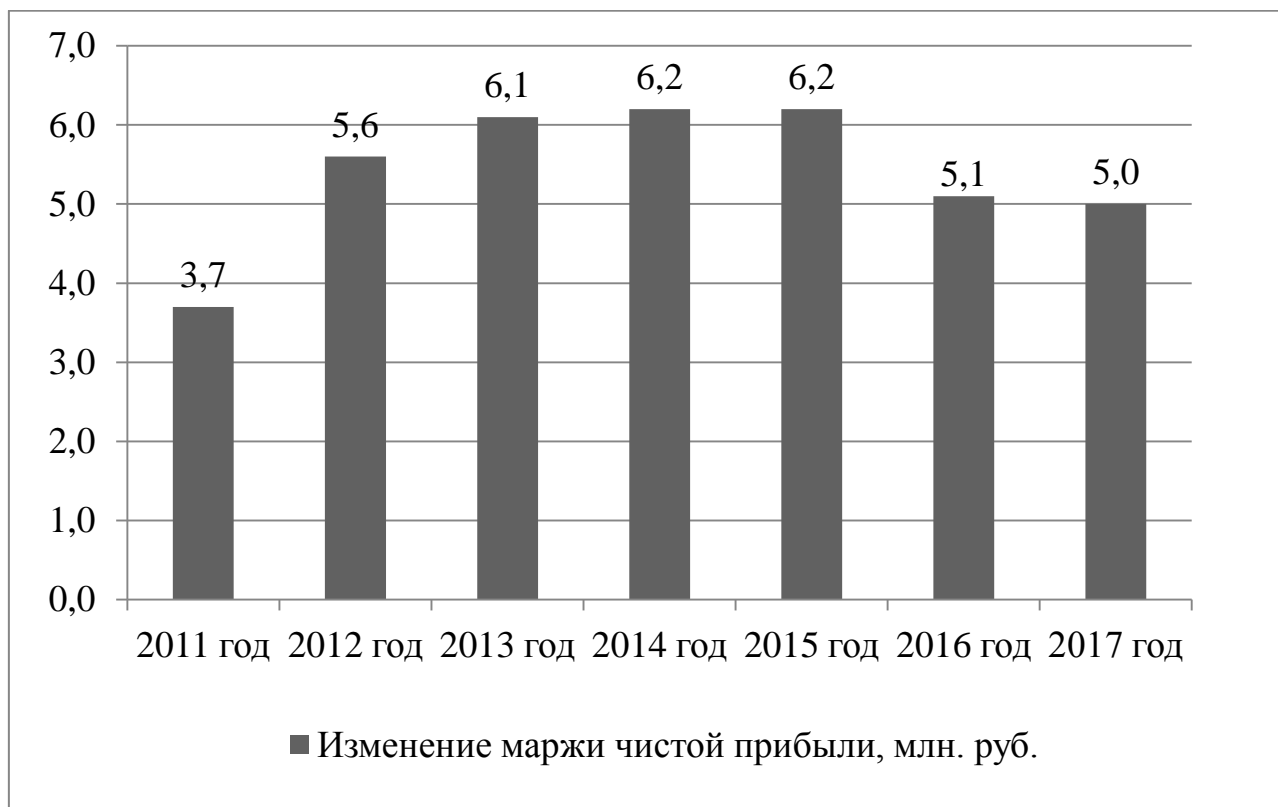


Рисунок 2.13 – Изменение маржи чистой прибыли ПАО «Магнит», % за период с 2011 по 2017 год

Динамика изменения капитальных затрат ПАО «Магнит» показана на рисунке 2.14. По итогам 2017 года общий объем капитальных затрат составил

48 млрд. руб. При этом максимальный объем капитальных затрат группы был достигнут как и в значениях других показателей в 2014 году. Максимальный достигнутый объем составил 55,9 млрд. руб. В абсолютном выражении снижение объема капитальных затрат составило 7,9 млрд. руб. Причина снижения капитальных затрат заключается в снижении динамики развития рынка, а также в росте процентных ставок и возможности заимствования в связи с кризисом.

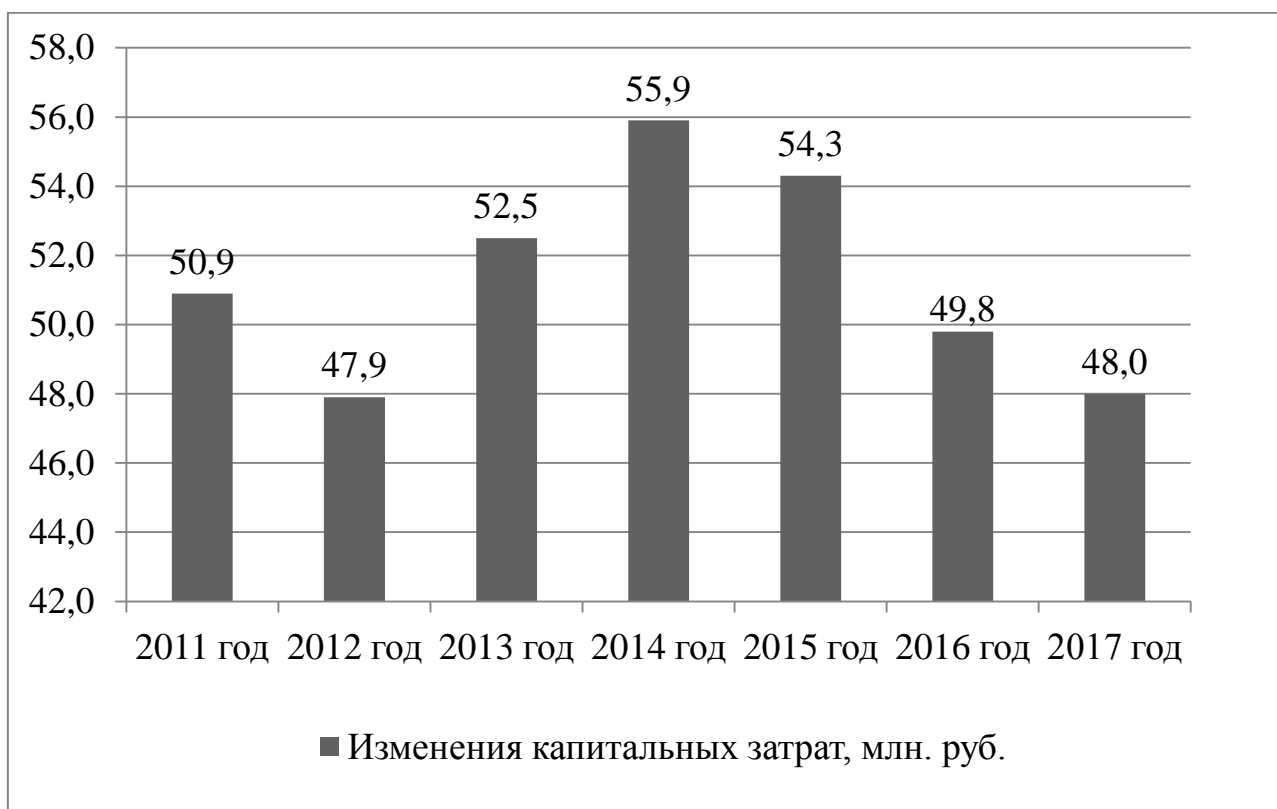


Рисунок 2.14 – Изменение капитальных затрат

ПАО «Магнит», млрд. руб. за период с 2011 по 2017 год.

По итогам оценки динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит» можно сделать следующие выводы: ПАО «Магнит» является динамично развивающимся предприятием активно развивающееся на российском розничном рынке потребительских товаров и алкогольной продукции. Однако финансовый кризис и турбулентные явления в российской экономике снижают темпы развития данного предприятия. Снижаются показатели количества покупателей, охвата рынка, рентабельности и объема капитальных вложений.

По оценкам финансового директора ретейлера Хачатура Помбухчана, причинами такой ситуации и отрицательных финансовых результатов послужили «дефляция на полке, закрытие неэффективных магазинов» и сбой в работе касс в конце декабря 2017 года, из-за которого компания потеряла около 1 млрд. рублей.

Так как результаты оказались ниже запланированных, компания второй раз в истории отказалась от выплаты дивидендов (после IPO на Московской бирже это происходило только в 2007 году). Пока основной бизнес краснодарского ретейлера показывает двухлетний спад, компания активно диверсифицирует направления работы. В частности, в 2017 году Сергей Галицкий продал пакет акций стоимостью \$700 млн. При этом 60% от общего объема вырученных средств будет направлено на расширение сети. На открытие новых «магазинов у дома» компания потратит порядка 25% от объема привлеченных средств и порядка 15% на магазины у двери. Оставшиеся 40% пойдут на усиление вертикальной интеграции, сообщал РБК Краснодар ранее. Также в 2017 году ретейлер запустил три тестовых магазина «МАГНИТ-ОПТ» и несколько аптек на базе уже существующих магазинов. Что безусловно свидетельствует о положительной динамике развития предприятия.

2.3 Анализ налоговой нагрузки ПАО «Магнит»

Следует отметить, что ПАО «Магнит» представляет крупнейшую в России торговую сеть, что делает данную организацию одной из крупнейших налогоплательщиков в России.

Основными налоговыми выплатами, которые осуществляет ПАО «Магнит» являются: выплаты и платежи по налогу на прибыль; выплаты и платежи по налогу на добавленную стоимость; выплаты и платежи по акцизам; выплаты и платежи по единому социальному налогу; выплаты и платежи по земельному налогу; выплаты и платежи по налогу на имущество.

Проведем расчет показателей отражающих структуру налоговых платежей ПАО «Магнит» на основании данных по уплате налогов ПАО «Магнит» в период с 2015 по 2017 по данным РСБУ.

Как видно в отчетности по РСБУ ПАО «Магнит» в период с 2015 по 2017 отражены следующие показатели:

- объем прибыли до налогообложения;
- объем постоянных налоговых обязательств;
- объем уплачиваемого налога на имущество;
- объем уплачиваемого налога на добавленную стоимость;
- объем уплачиваемого налога на прибыль.

Согласно данным отчетности группы ПАО «Магнит» налоговые обязательства не постоянны по своей структуре. Не смотря на увеличение выручки за три года на 20%, налог на прибыль сначала увеличился на 33,2% в 2016 году, а в следующем году уменьшился на 25%.

В соответствии со статьей 143 Налогового кодекса группа ПАО «Магнит» осуществляет платежи по налогу на добавленную стоимость. Функции налогового учета по налогу на добавленную стоимость осуществляет бухгалтерская служба группы «Магнит». Для расчетов налога на добавленную стоимость используем регистры налогового и бухгалтерского учета. Процедура расчета объема налога на добавленную стоимость показана ниже.

Это связано с резким подъемом курса доллара на биржевом рынке. Из-за резкого повышения стоимости валюты до 72,65 руб. за 1 доллар, выросла стоимостная оценка налога на прибыль. К концу 2017 года курс снизился до 57,60 руб. или 26%.

Постоянные налоговые обязательства относительно 2015 года уменьшились незначительно – на 0,09%. Это означает, что предприятие практически не применяет налоговые льготы, так как для крупного бизнеса не предусмотрены какие-либо льготы от государства.

ПАО «Магнит» развивается активными темпами. В связи с ростом и масштабом организации, растет и прибыль компании, соответственно

увеличивается и налоговые обязательства. Процедура расчета налога на добавленную стоимость представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Процедура расчета налога на добавленную стоимость за 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ
ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ, МЛН.РУБ.	413 495
СТАВКА НДС, В %	18
СУММА НДС НАЧИСЛЕННАЯ, МЛН.РУБ.	74 429,1
ВЫЧЕТ ПО НДС, МЛН.РУБ.	59 543,28
СУММА НДС К УПЛАТЕ, МЛН.РУБ.	14 885,82

Как и все крупные торговые сети, группа ПАО «Магнит» осуществляет платежи по налогу на прибыль. В соответствии с действующей учетной политикой группы «Магнит» расходы и доходы в целях расчета налоговых платежей по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с методом начисления. Из отчетности по РСБУ объемы реализации потребительских товаров и алкогольной продукции составил за 2017 год 413 495 млн. руб. Рассчитаем сумму платежей по налогу на прибыль за 2017 год (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Процедура расчета налога на прибыль за 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ
ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ, МЛН.РУБ.	413 495
РАСХОДЫ УМЕНЬШАЮЩИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ ПО ПРИБЫЛИ, МЛН.РУБ.	374 610,3
БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, МЛН.РУБ.	38 884,7
СТАВКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, В %	20
ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, МЛН.РУБ.	6 451,3
ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, МЛН.РУБ.	0,799
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, МЛН.РУБ.	1 326,4

В соответствии с российским законодательством, в соответствии с п.1

статьи 373 налогового кодекса РФ, группа ПАО «Магнит» осуществляет платежи по налогу на имущество. При этом база для налогообложения рассчитывается как среднеарифметическая суммарная стоимость всего имущество признаваемое объектами налогообложения.

Российское налоговое законодательство, отраженное в ст. 374 НК РФ указывает, что объектом налогообложения для группы «Магнит» является недвижимое и движимое имущество, которое отражено в бухгалтерском учете как объекты основных средств, на основании установленных правил бухгалтерского учета (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Среднеарифметическая суммарная стоимость имущества ПАО «Магнит» 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ
СРЕДНЕАРИФМЕТИЧЕСКАЯ СУММАРНАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, МЛН. РУБ.	138 027,9

Размер платежа по налогу на имущество для ПАО «Магнит» осуществляется путем расчета умножения действующей ставки налога на имущества и размера налоговой базы. При этом размер платежа по налогу на имущество рассчитывается от общего объема рассчитанного налогового платежа и размера уплаченных авансом платежей по налогам. Рассчитаем размер платежа по налогу на имущество ПАО «Магнит» на основе имеющихся данных о ставке налога на имущество организаций составляющей 2,2 %.

Проведем расчет годовой суммы налога на имущество ПАО «Магнит» на основе имеющихся данных о деятельности «Магнит».

Данные финансовой отчетности ПАО «Магнит» и годовых отчетов не позволяют достоверно определить объемы уплачиваемого транспортного налога, земельного налога. Поэтому суммарное значение объемов этих налогов нельзя использовать при расчете показателя налоговой нагрузки

ПАО «Магнит» (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Процедура расчета налога на имущество за 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ
СРЕДНЕАРИФМЕТИЧЕСКАЯ СУММАРНАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, МЛН. РУБ.	138 027,9
СТАВКА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО, %	2,2
РАЗМЕР НАЧИСЛЕННОГО НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО, МЛН. РУБ.	3 036,61

Проведем расчет объемов взносов на социальное страхование и обеспечение для ПАО «Магнит» (таблица 2.5).

Таблица 2.5 - Процедура расчета объемов взносов на социальное страхование и обеспечение за 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ
СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА В ПАО «МАГНИТ», РУБ. (МЕС.)	32 893
СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ, ЧЕЛ.	230 266
ГОДОВОЙ ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА, МЛН. РУБ.	90 889,7
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ, МЛН. РУБ.	27 266,9
НДФЛ, МЛН. РУБ.	11 815,6

Процедура расчета объемов взносов на социальное страхование и обеспечение показала, что их объем применительно к ПАО «Магнит» составляет 27 266,9 млн. руб., а объем НДФЛ к уплате составляет 11 815,6 млн. руб.

Сформируем информацию о структуре уплачиваемых налоговых платежей ПАО «Магнит» (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей
 ПАО «Магнит» за 2017 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ДОЛЯ
НДС, МЛН. РУБ.	14 885,82	25,52
НДФЛ, МЛН.РУБ.	11 815,6	20,26
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, МЛН.РУБ.	1 326,4	2,27
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, МЛН.РУБ.	27 266,9	46,74
РАЗМЕР НАЧИСЛЕННОГО НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО, МЛН.РУБ.	3 036,61	5,21
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, МЛН.РУБ.	Нет данных	0,00
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ, МЛН.РУБ.	Нет данных	0,00
ИТОГО, МЛН.РУБ.	58 331,3	100

Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей ПАО «Магнит» позволяет сделать вывод о том, что ПАО «Магнит» осуществляет платежи по страховым взносам; уплату налога на прибыль; уплату НДФЛ и НДС.

Проведем оценку коэффициента отражающего налоговую и прафискальную нагрузку на ПАО «Магнит» и предприятия входящие в группу.

На первом этапе, проведем расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку на ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов за 2017 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % (1+2+3+4) / 5 x 100%	НДС, млн. руб. (1)	НДФЛ, млн. руб. (2)	Налог на при-ль, млн. руб. (3)	Стр-вые взносы, млн. руб. (4)	Налог на им-ство, млн.руб. (5)	Выр-ка, млн.руб. (6)
14,11 %	14 885,8	11 815,6	1 326,4	27 266,9	3 036,61	413 495

В целях дальнейшего расчета показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» используем подход к коэффициента налоговой нагрузки который рассмотрен в методике Литвиной М.И.

Первый этап данной методики подразумевает определение добавленной стоимости, которую генерирует предприятие. Данный показатель представляет собой разность между общим показателем выручки, исключая НДС и всеми затратами предприятия, получаемыми от внешних поставщиков (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Расчет показателя добавленной стоимости ПАО «Магнит» за 2017 год

Выр-ка исключая НДС, млн.руб. (1)	Затраты на материалы и услуги сторонних организаций, млн. руб. (2)	Добавленная стоимость ПАО «Магнит», млн. руб. (1-2)
413 495	301 352	112 143

Второй этап этой методики предусматривает расчет отношения суммарной абсолютной налоговой нагрузки и добавленной стоимости

ПАО «Магнит», значение этого отношения и будет составлять коэффициент налоговой нагрузки в соответствии с методикой Литвиной М.И. (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой, разработанной Литвиной М.И. за 2017 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Показатель абсолютной налоговой нагрузки, млн. руб. (1)	Добавленная стоимость ПАО «Магнит», млн. руб. (2)
52,01 %	58 331,3	112 143

В завершении рассчитаем коэффициенты отражающие налоговую нагрузку в соответствии с методическими подходам Крейниной М.Н. через отношение общего объема платежей предприятия к его валовой прибыли (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Расчет общего объема платежей ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Крейниной М.Н за 2017 год

Объем платежей, млн. руб. (1-2-3)	Выр-ка, млн.руб. (1)	Совокупные расходы, млн. руб. (2)	Чистая прибыль орг-ции, млн. руб. (3)
30 265,4	413 495	344 345	38 884,6

После расчета общего объема платежей ПАО «Магнит» проведем расчет показателя, отражающего коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный как отношение общего объема платежей с прибылью предприятия (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Крейниной М.Н за 2017 год

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Объем платежей, млн. руб. (1)	Прибыль ПАО «Магнит», млн. руб. (2)
43,77 %	30 265,4	69 150

Используя методические подходы к расчету коэффициентов налоговой нагрузки, использованные нами при расчете показателей за 2017 год, проведем расчет показателей налоговой нагрузки за три предшествующие периода, а именно: 2016 и 2015 годы.

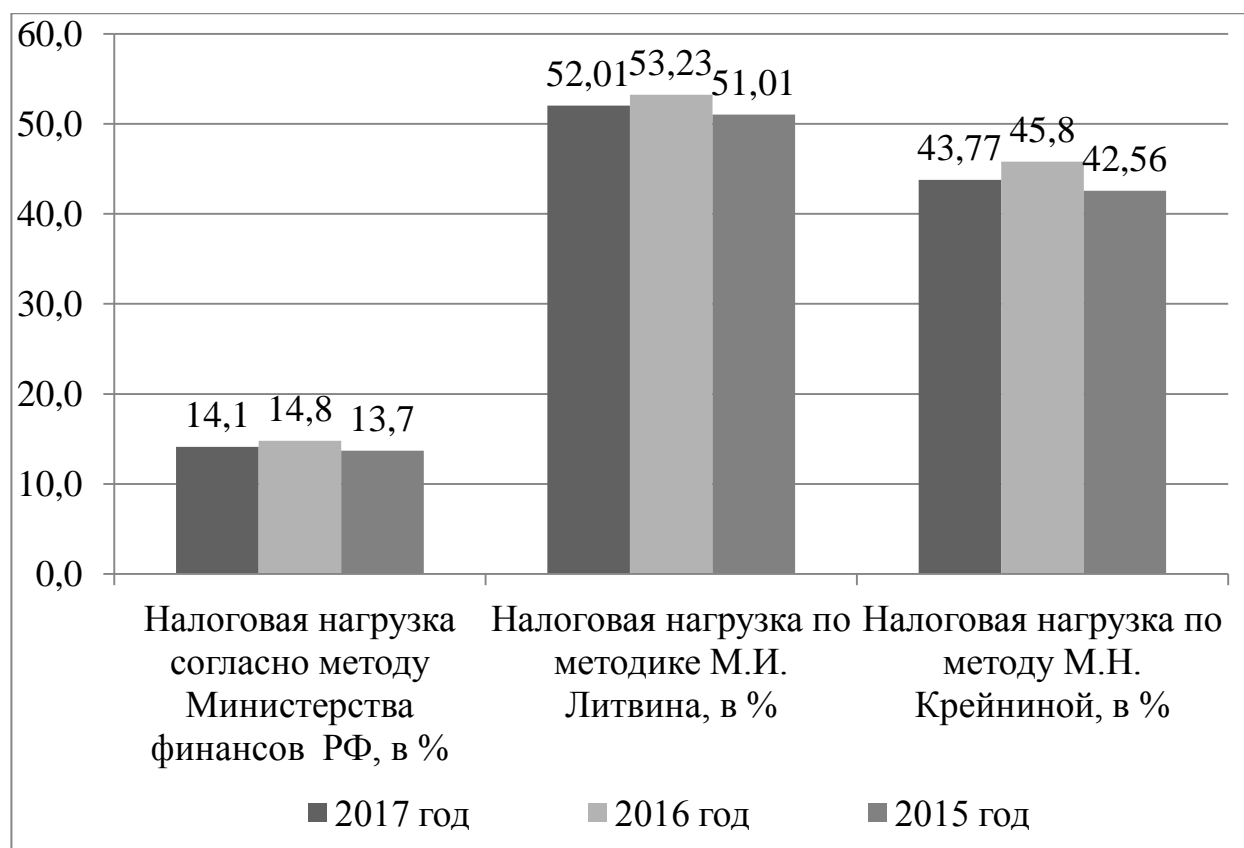


Рисунок 2.15 – Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» за период с 2015-2017 годы

Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки отражены на рисунке 2.15. Как видно из рисунка 2.15 динамика изменения показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» за период с 2015-2016 годы имеет разнонаправленный характер.

Тем не менее, давая оценку динамике изменения показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» за 2015-2017 годы следует отметить, что данный показатель достаточно высок, что делает актуальным проведение мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ПАО «Магнит» и предприятий входящих в группу ПАО «Магнит».

Проводя обобщение содержания второй главы необходимо сделать следующие выводы:

1. Группа «Магнит» представляет собой успешно развивающуюся торговую сеть осуществляющую реализацию товаров народного потребления и

алкогольной продукции. На протяжении почти шестилетнего периода растут основные показатели деятельности торговой сети: количество магазинов, торговая площадь торговых точек, количество населенных пунктов и т.д.

2. В целом ПАО «Магнит» является динамично развивающимся торговой сети, однако в динамике показателей группы наблюдаются и негативные тенденции. Так следует отметить снижение количества покупателей, охвата рынка, рентабельности и объема капитальных вложений.

3. Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» за период с 2015-2016 годы имеют разнонаправленный характер. Однако следует отметить значительный уровень налоговой нагрузки, который делает актуальным ее снижения за счет разработки комплекса мер по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит».

3 Рекомендации по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит»

3.1 Мероприятия по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит»

Как уже отмечалось во втором разделе работы, одним из мероприятий по повышению эффективности деятельности ПАО «Магнит» может стать реализация мероприятий по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит» и предприятий входящих в группу «Магнит».

Мероприятия по оптимизации налогообложения в хозяйствующем субъекте представляют собой его целенаправленную деятельность по снижению налоговых платежей за счет использования определенных методов и льгот.

В отношении ПАО «Магнит» можно порекомендовать следующие мероприятия по оптимизации налогообложения:

- применение налоговых льгот;
- выбор формы деятельности хозяйствующего субъекта.

Следует отметить, что использование того или иного способа оптимизации налогообложения целесообразно до начала той или иной деятельности хозяйствующего субъекта.

Также существуют способы оптимизации налогообложения, которые могут быть использованы без изменения формы уже осуществляемой данным субъектом деятельности.

К таким методам следует отнести:

- правильное и объективное формирование учетной политики;
- формирование различного рода резервов;
- применение технологий связанных офшорными компаниями.

Также при оптимизации налогообложения следует выделять такие методы оптимизации налогов как переход на упрощенную систему налогообложения, изменение сроков оплаты уплачиваемых налогов и сборов, применение в схемах оптимизации налогообложения инвестиционного налогового кредита подразумевающего изменение сроков уплаты налогов.

Следует отметить такой способ оптимизации налогообложения предприятия как правильная организация сделок, позволяющая значительно снизить уровень налогового бремени организации.

Для разработки мероприятий по оптимизации налогообложения рассмотрим существующую схему налогообложения ПАО «Магнит» (рисунок 3.1).

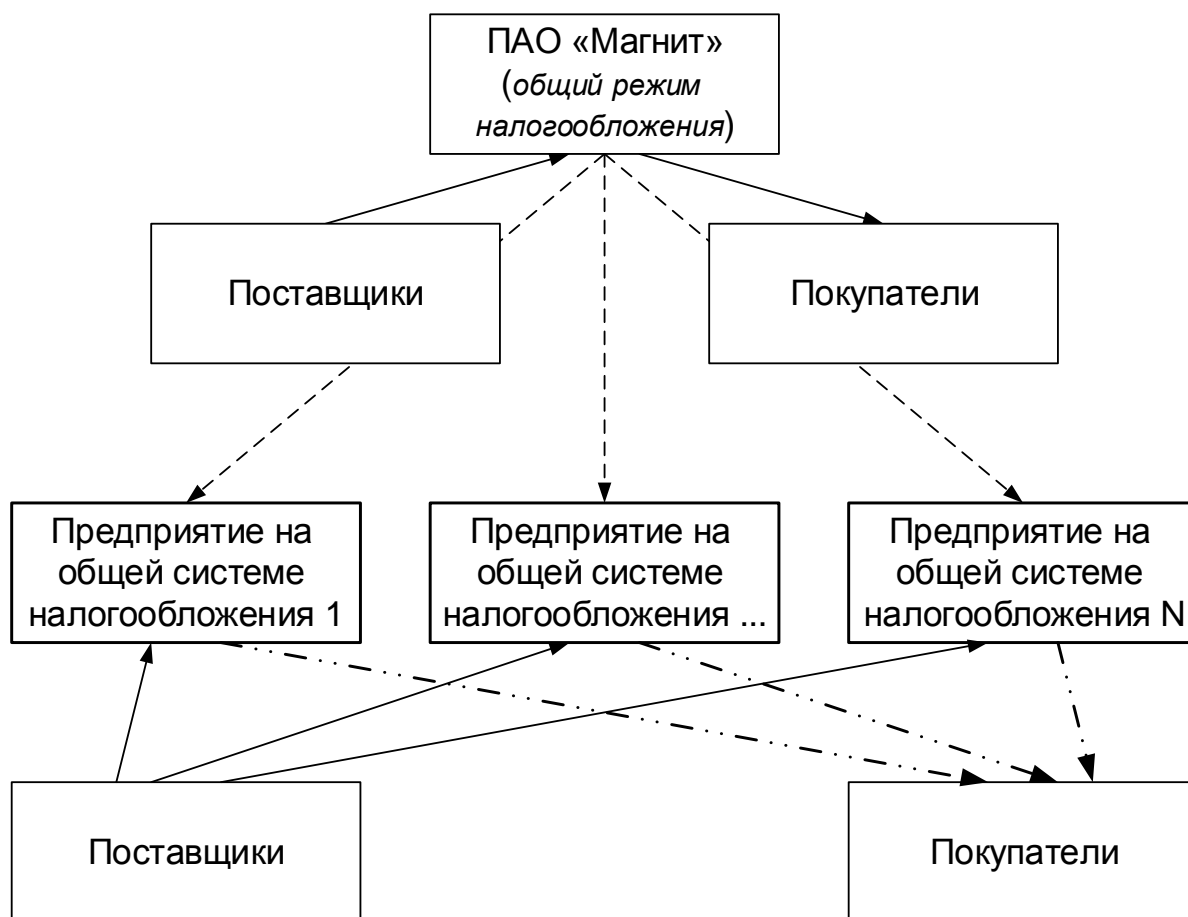


Рисунок 3.1 – Принципиальная схема деятельности ПАО «Магнит»

Как видно из принципиальной схемы деятельности ПАО «Магнит» все предприятия группы «Магнит» находятся на общем режиме налогообложения (далее – «СНПОРН»).

Как уже отмечалось выше, СНПОРН является традиционной для России системой. При ее использовании организации платят необходимый объем налогов, сборов и платежей, если они не освобождены в соответствии с законодательством от их уплаты.

Необходимо отметить, что в настоящее время для организаций, применяющих СНПОРН, законодательно установлены разнообразные

возможности минимизации налоговой нагрузки, в частности за счет налоговых льгот и пробелов в законодательстве, которые, как правило, трактуются в пользу налогоплательщиков.

Предприятия, которые находятся на СНПОРН, платят все виды налогов. К ним относят:

- платежи по налогу на прибыль уплачиваемые организациями;
- платежи по налогу на доходы физических лиц, которые уплачивают организации выступая в качестве налоговых агентов;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций.

Как видно система СНПОРН предусматривает уплату значительного количества налогов имеющих различную базу, условия и сроки уплаты. Это порождает значительный объем налоговой нагрузки юридических лиц на территории РФ, а также значительные налоговые риски связанные с обеспечением правильности уплаты налоговых платежей, а также схемами оптимизации налогов.

Выше отмечалось ранее, в целях облегчения налогового бремени организаций российский законодатель предусмотрел специальные налоговые режимы обеспечивающие снижение налоговой нагрузки с субъектов, которых можно отнести к малому предпринимательству.

Учитывая данное обстоятельство применительно для ПАО «Магнит» и предприятий входящих в группу ПАО «Магнит» рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

В первую очередь следует рекомендовать использование упрощенной системы налогообложения для предприятий, являющихся розничными магазинами, имеющими относительно небольшой персонал и объемы реализации реализуемых товаров. Во вторых это изменение учетной политики

предприятия в целях оптимизации налогообложения. В третьих, рекомендуется формирование резервов в целях оптимизации платежей по налогу на прибыль.

Предлагаемая схема оптимизации налоговой нагрузки ПАО «Магнит» при использовании упрощенной системы налогообложения показана на рисунке 3.2.

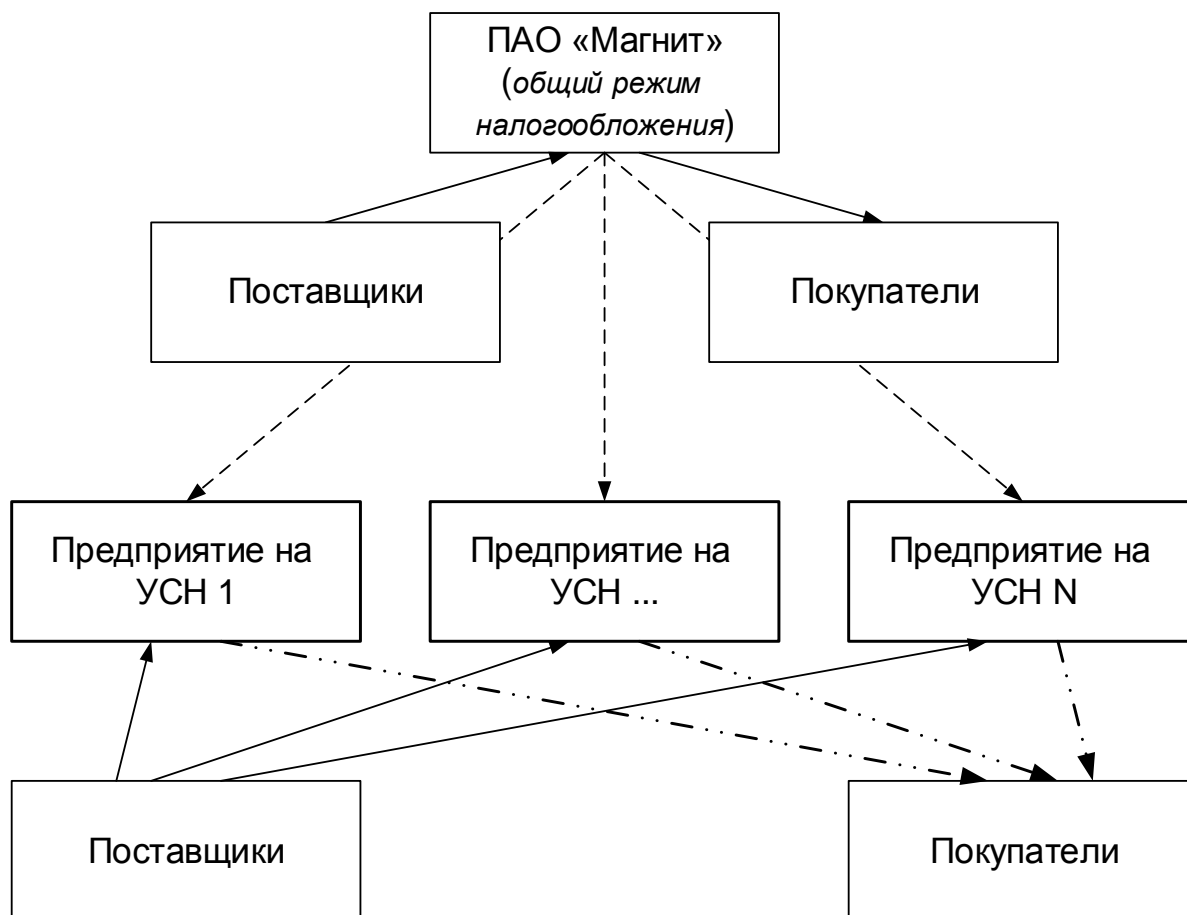


Рисунок 3.2 – Принципиальная схема деятельности ПАО «Магнит» при использовании упрощенной системы налогообложения

Проведем расчет показателей после реализации предлагаемых изменений.

3.2 Расчет налоговой нагрузки после реализации предложенных мероприятий

Используя сформированные в предыдущем разделе предложения, осуществим проведения расчета основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Магнит» учитывая предложенные схемы оптимизации налогов.

Осуществляя расчет показателей отражающих эффективность налогообложения в качестве базы прием показатель выручки и материальных затрат за 2017 год.

При расчета эффекта от оптимизации налогообложения за счет применения упрощенной системы налогообложения будем применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами и ставку налога в размере 15 %.

Сформируем информацию о структуре уплачиваемых налоговых платежей ПАО «Магнит» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения – таблица 3.1.

Таблица 3.1 – Информация о структуре уплачиваемых налоговых платежей ПАО «Магнит» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ДОЛЯ
НДС, МЛН. РУБ.	12 496,82	25,52
НДФЛ, МЛН.РУБ.	11 815,6	20,26
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, МЛН.РУБ.	1 106,3	2,27
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, МЛН.РУБ.	23 006,8	46,74
РАЗМЕР НАЧИСЛЕННОГО НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО, МЛН.РУБ.	1 738,9	5,21
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, МЛН.РУБ.	Нет данных	0,00
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ, МЛН.РУБ.	Нет данных	0,00
ИТОГО, МЛН.РУБ.	50 164,4	100

Сравнение данных таблицы отражающей информацию о структуре уплачиваемых налоговых платежей ПАО «Магнит» после реализации мероприятий по оптимизации налогообложения с информацией об

уплачиваемых налогах до реализации данных мероприятий позволяет сделать вывод о снижении налогового бремени:

- по налогу на добавленную стоимость, за счет освобождения части операций связанных с розничной реализацией товаров от обложения и уплаты НДС;

- по налогу на прибыль, за счет перевода части розничных предприятий на упрощенную систему налогообложения и оптимизацию платежей за счет создания резервов;

- страховых взносов, за счет перевода части работников на предприятия, работающие по упрощенной системе налогообложения;

- по налогу на имущество, за счет уменьшения налога на имущество у предприятий группы ПАО «Магнит» переведенных на упрощенную систему налогообложения.

При этом следует отметить снижение налогового бремени по НДФЛ так как сокращение фонда оплаты труда в результате мероприятий не планируется.

Проведем оценку коэффициента, отражающего налоговую и прафискальную нагрузку на ПАО «Магнит» и предприятия, входящие в группу после реализации предлагаемого плана мероприятий по оптимизации налогообложения.

Таблица 3.2 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов после реализации плана мероприятий по оптимизации налогов

Коэффициент налоговой нагрузки в % (1+2+3+4) / 5 x 100%	НДС, млн. руб. (1)	НДФЛ, млн. руб. (2)	Налог на при-ль, млн. руб. (3)	Стр-вые взносы, млн. руб. (4)	Налог на им-ство, млн.руб. (5)	Выр-ка, млн.руб. (6)
12,13	12 496,82	11 815,60	1 106,30	23 006,80	1 738,90	413 495

Проведем расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку на ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной российским Министерством финансов. Как видно из приведенных расчетов коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методике Министерства финансов составляет 12,13 %. До реализации указанных мероприятий он составлял 14,11 % . Это положительно характеризует предлагаемые для ПАО «Магнит» мероприятия.

В целях дальнейшего расчета показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» используем подход к коэффициенту налоговой нагрузки который рассмотрен в методике Литвиной М.И.

Показатель добавленной стоимости, которую генерирует предприятие после предлагаемых мероприятий не измениться и останется на прежнем уровне – таблица 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет показателя добавленной стоимости ПАО «Магнит» после реализации предлагаемых мероприятий

Выр-ка исключая НДС, млн.руб. (1)	Затраты на материалы и услуги сторонних организаций, млн. руб. (2)	Добавленная стоимость ПАО «Магнит», млн. руб. (1-2)
413 495	301 352	112 143

Далее проведем расчет отношения суммарной абсолютной налоговой нагрузки и добавленной стоимости ПАО «Магнит», значение этого отношения и будет составлять коэффициент налоговой нагрузки в соответствии с методикой Литвиной М.И.

Как видно из приведенных расчетов коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Литвиной М.И., составляет 44,73 %. До реализации предлагаемых мероприятий его значение составляло 52,01 %. Таким образом,

после реализации предлагаемых мероприятий коэффициент налоговой нагрузки рассчитанный этим методом снизиться более чем на 7 % - таблица 3.4.

Таблица 3.4 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Литвиной М.И. после реализации предлагаемого плана мероприятий

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Показатель абсолютной налоговой нагрузки, млн. руб. (1)	Добавленная стоимость ПАО «Магнит», млн. руб. (2)
44,73 %	50 164,4	112 143

В завершении рассчитаем коэффициенты отражающие налоговую нагрузку в соответствии с методическими подходам Крейниной М.Н. через отношение общего объема платежей предприятия к его валовой прибыли – таблица 3.5.

Таблица 3.5 – Расчет общего объема платежей ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Крейниной М.Н после реализации предлагаемых мероприятий

Объем платежей, млн. руб. (1-2-3)	Выр-ка, млн.руб. (1)	Совокупные расходы, млн. руб. (2)	Чистая прибыль орг-ции, млн. руб. (3)
30 265,4	413 495	344 345	38 884,6

После расчета общего объема платежей ПАО «Магнит» проведём расчет показателя отражающего коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный как отношение общего объема платежей с прибылью предприятия. Учитывая, то

что определить изменённые совокупные расходы по группе ПАО «Магнит» после реализации мероприятий достаточно сложно оставим их без изменения.

Таблица 3.6 – Расчет коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Крейниной М.Н после реализации предлагаемых мероприятий

Коэффициент налоговой нагрузки в % $1 : 2 \times 100\%$	Объем платежей, млн. руб. (1)	Прибыль ПАО «Магнит», млн. руб. (2)
43,77 %	30 265,4	69 150

Как видно из проведенных расчетов коэффициента отражающего налоговую нагрузку ПАО «Магнит» в соответствии с методикой разработанной Крейниной М.Н после реализации предлагаемых мероприятий не изменился и остался на прежнем уровне (таблица 3.6).

Причина этого заключается в том, что рассчитаться достоверный параметр объема платежей и прибыли ПАО «Магнит» после реализации предлагаемого комплекса мероприятий без проведения полной ревизии на счетах бухгалтерского учета представляется достаточно сложным.

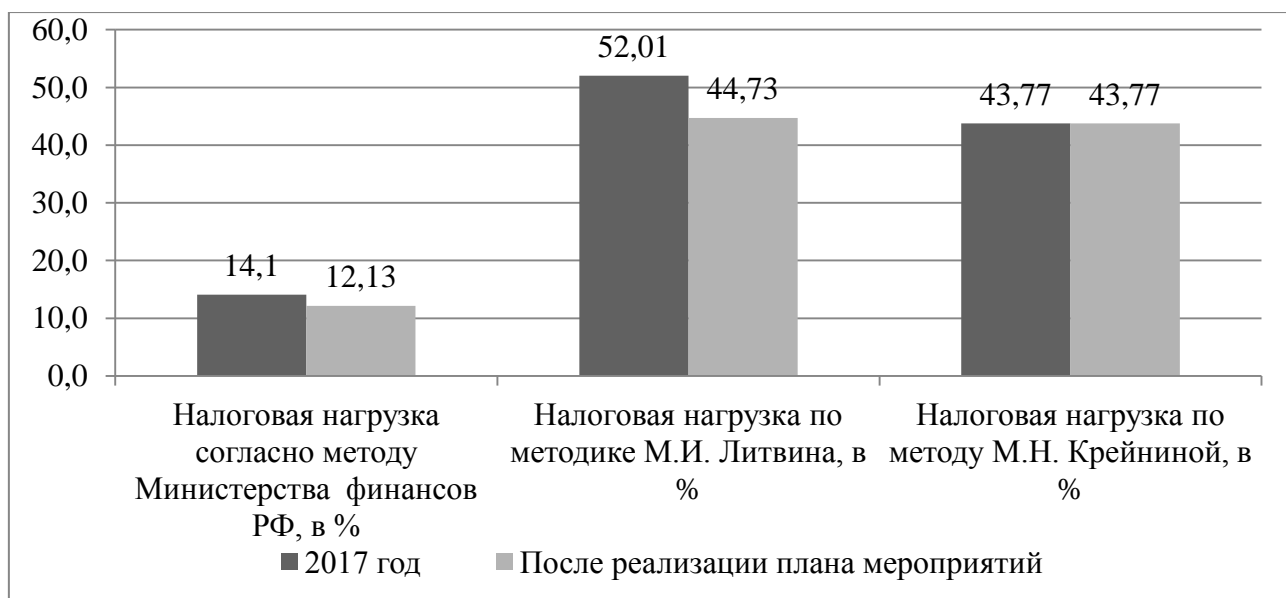


Рисунок 3.3 – Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки после реализации предлагаемого плана мероприятий в сравнении с 2017 годом

Результаты расчета коэффициентов налоговой нагрузки после реализации предлагаемого плана мероприятий в сравнении с 2017 годом отражены на рисунке 3.3.

Как видно из рисунка 3.3 налоговая нагрузка ПАО «Магнит» после реализации плана мероприятий в целом снизиться.

Отсутствие изменений коэффициента налоговой нагрузки рассчитанного по методу М.Н.Крейниной связано с отсутствием возможности расчета объективного показателя, отражающего объем выплат ПАО «Магнит» после реализации предлагаемого комплекса мероприятий.

Таким образом, предлагаемые мероприятия можно признать эффективными.

Обобщая содержание третьей главы данной работы можно сделать следующий ряд выводов.

1. Применительно для ПАО «Магнит» и предприятий входящих в группу ПАО «Магнит» рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

2. Оценка эффективности предлагаемого для ПАО «Магнит» комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения позволила выявить налоговая нагрузка ПАО «Магнит» после реализации плана мероприятий в целом снизиться. Абсолютная налоговая нагрузка, характеризующая суммарный объем уплачиваемых налогов составит 50 164,4 млн. руб. при ее значении до реализации предлагаемого комплекса мероприятий 58 331,3 млн. руб. по данным финансовой отчетности за 2017 год. Таким образом, произойдет снижение абсолютной налоговой нагрузки на 8 166,9 млн. руб. Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Министерства финансов РФ, снизился с 14,1 % до 12,13 % почти на 2 %. Налоговая нагрузка, рассчитанная

по методике М.И. Литвина, снизилась с 52,01 % до 44,73 % более чем на 7 %. Коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу М.Н.Крейниной, остался без изменения, по причине отсутствия достоверных данных об изменении используемых показателей после плана по оптимизации налоговых платежей ПАО «Магнит».

Таким образом, план по оптимизации системы налогообложения группы ПАО «Магнит» можно признать эффективным.

Заключение

В экономике любой страны важнейшую роль играют налоговая система и уплачиваемые налоги, являющиеся основным доходом государственных бюджетов, т.к. всем государствам для осуществления своей деятельности нужны денежные средства. Они распределяются на финансирование различных программ, например, социальных, государственных и других.

Налог – это обязательный безвозмездный платеж, который взимается как с физических лиц, так и с юридических, в форме отчуждения денежных средств, полученных ими или принадлежащих им, в целях целевого обеспечения бесперебойной деятельности государства и муниципальных образований.

Под налоговой оптимизацией подразумевают деятельность, которая реализуется хозяйствующим субъектом с целью снижения его налоговых выплат.

Одним из наиболее важных моментов при оценке эффективности системы оптимизации налогообложения является оценка ее эффективности. Оценка эффективности системы оптимизации налогообложения производится путем расчета налоговой нагрузки на субъект налоговых отношений. Рассмотрим понятие налоговой нагрузки и методологию ее расчета.

Под налоговой нагрузкой мы будем понимать одно из понятий, которое используется в целях проведения оценки влияния всех платежей по налогам на уровень финансового состояния предприятия или организации.

Оптимизация налогообложения представляет собой более сложный процесс, направленный в целом на снижение налоговых платежей. На практике оптимизация налоговых платежей может производиться разными способами:

- уклонение от уплаты налогов, что является осознанным действием налогоплательщика по занижению налогооблагаемой базы или внесению заранее оговоренных незаконных изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- уменьшение налоговых платежей путем использования недоработок и белых пятен налогового законодательства. Для использования этого метода необходимо наличие высококвалифицированного персонала, в том числе и юридического, потому что этот метод предполагает активное оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке.

- уменьшение налоговых платежей путем использования законодательно предусмотренных льгот и освобождений от налогообложения.

Система налогового менеджмента большинства организаций отличается от идеальной модели. Это порождает значительные налоговые риски.

Налоговый риск чаще всего определяется, как вероятность возникновения потерь, которые при этом связаны с весьма неблагоприятными изменениями налогового законодательства или же с ошибками, которые были допущены при исчислении всех налоговых платежей.

В хозяйственной деятельности предприятия существует значительное количество рисков связанные с исчислением и уплаты налогов, поэтому в целях их минимизации организации должны формировать эффективную систему управления рисками.

Группа «Магнит» представляет собой успешно развивающуюся торговую сеть осуществляющую реализацию товаров народного потребления и алкогольной продукции. На протяжении почти шестилетнего периода растут основные показатели деятельности торговой сети: количество магазинов, торговая площадь торговых точек, количество населенных пунктов и т.д.

В целом ПАО «Магнит» является динамично развивающейся торговой сетью, однако в динамике показателей группы наблюдаются и негативные тенденции. Так следует отметить снижение количества покупателей, охвата рынка, рентабельности и объема капитальных вложений.

Динамика изменения показателей налоговой нагрузки ПАО «Магнит» за период с 2015-2016 годы имеют разнонаправленный характер. Однако следует отметить значительный уровень налоговой нагрузки, который делает

актуальным ее снижения за счет разработки комплекса мер по оптимизации налогообложения ПАО «Магнит».

Применительно для ПАО «Магнит» и предприятий входящих в группу ПАО «Магнит» рекомендуется в первую очередь максимально использовать возможности оптимизации, предусмотренные возможностью выбора формы деятельности хозяйствующего субъекта, правильное и объективное формирование учетной политики, а также формирование различного рода резервов.

Оценка эффективности предлагаемого для ПАО «Магнит» комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения позволила выявить налоговая нагрузка ПАО «Магнит» после реализации плана мероприятий в целом снизиться. Абсолютная налоговая нагрузка, характеризующая суммарный объем уплачиваемых налогов составит 50 164,4 млн. руб. при ее значении до реализации предлагаемого комплекса мероприятий 58 331,3 млн. руб. по данным финансовой отчетности за 2017 год. Таким образом, произойдет снижение абсолютной налоговой нагрузки на 8 166,9 млн. руб. Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный по методу Министерства финансов РФ, снизился с 14,1 % до 12,13 % почти на 2 %. Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике М.И. Литвина, снизилась с 52,01 % до 44,73 % более чем на 7 %. Коэффициент налоговой нагрузки, рассчитанный по методу М.Н.Крейниной, остался без изменения, по причине отсутствия достоверных данных об изменении используемых показателей после плана по оптимизации налоговых платежей ПАО «Магнит». Таким образом, план по оптимизации системы налогообложения группы ПАО «Магнит» можно признать эффективным.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 декабря (№ 237); 2009. 21 января (№ 7)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ в ред. от 8 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. – электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 31.01.2017года)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в ред. от 3 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. – электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 29.01.2017 года)
4. Бочкова Е. Финотчетность под микроскопом // Консультант 2017. №15. С. 30 –32.
5. Влияние гражданского права на налоговые отношения: Монография/Рябов А. А. - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 224 с.
6. Международное налогообложение: современная теория и методология / Л.В. Полежарова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 416 с.
7. Международное обложение налогом: размывание налоговой базы с применением офшоров: Монография/Пинская М.Р. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
8. Мешкова, Д. А. Обложение налогом организаций в РФ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 160 с.
9. Налоговые платежи и обложение налогом: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 205 с.

10. Налоговые платежи и обложение налогом: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
11. Налоговые платежи и обложение налогом: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
12. Налоговая стратегия и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.
13. Налоговое право РФ: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 704 с.
14. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в РФ: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.
15. Налоговые соглашения РФ. Международное планирование налоговых платежей для компаний: Монография / Кашин В.А. - М.:Магистр, 2017. - 384 с.
16. Налоговый менеджмент и планирование налоговых платежей в РФ: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с.
17. Система маркетинговых инструментов и механизмов их реализации в прогнозировании территориального развития: Моногр. / Карпова С.В., Касаев Б.С., Климов Д.В. - М.: Вузовский уч., НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 256 с.
18. Стимулирование деловой и инвестиционной активности в системе налоговых отношений: монография / Мамедова Н.А., 2-е изд., стереотипное - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 182 с.
19. Экономика организации / Газалиев М.М., Осипов В.А. - М.:Дашков и К, 2017. - 276 с.

20. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М: ИНФРА-М, 2017. – 350 с.
21. Clair A.S. Increasing the effectiveness of corporate taxation // Accounting Horizons – 1990 - Vol 9. – P. 31-42.
22. Garrison V. S. Business taxation made simple // Strategic Finance. – 2017 – Vol 2. – P. 44-48.
23. Moskowitz J.I. What's your business worth? // Management Accounting – 2015 – Vol 3. – P. 30-34.
24. Muttner M. Business taxation // Journal of Accountancy - 2016. – Vol 11. – P. 143-148.
25. Talepu G.K., Kealy M.P., Bernard R.M. Business Analysis and Taxation: Using Financial Statements: Text and Cases, 3e. // South-Western Educational Publishing, 2017– P. 234-239.

Приложение А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н;
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Публичное акционерное общество "Магнит" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5

Коды		
0710001		
31	12	2017
70771130		
2309085638		
68.20.2		
12247	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г. ³	2016 г. ⁴	2015 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	713 366	750 428	789 603
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	129 293 082	111 545 343	92 277 442
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 715	2 906	2 236
	Итого по разделу I	1100	130 009 163	112 298 677	93 069 281
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	48	58	39
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	10 910 716	12 905 213	15 288 413
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 908 949	1 022 472	22 591 639
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	172	289	145
	Прочие оборотные активы	1260	16	24	40
	Итого по разделу II	1200	19 819 901	13 928 056	37 880 276
	БАЛАНС	1600	149 829 064	126 226 733	130 949 557

Продолжение приложения А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	946	946	946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0) ⁷	(0) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 988 451	41 988 451	41 988 451
	Резервный капитал	1360	142	142	142
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41 491 702	21 241 901	32 395 296
	Итого по разделу III	1300	83 481 241	63 231 440	74 384 835
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	20 000 000	30 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 319	8 118	8 920
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	7 319	20 008 118	30 008 920
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	20 621 700	31 018 000	26 418 050
	Кредиторская задолженность	1520	45 716 551	11 967 796	137 184
	Доходы будущих периодов	1530		0	0
	Оценочные обязательства	1540	2 253	1 379	568
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	66 340 504	42 987 175	26 555 802
	БАЛАНС	1700	149 829 064	126 226 733	130 949 557

Руководитель



Х.Э. Помбучан

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 22 марта 20 18 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за отчетный год 20 17 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Магнит"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	31	12	2017
Вид экономической деятельности	аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом		70771130			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность		2309085638			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			68.20.2			
			12247	16		
			384 (385)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный год 20 17 г. ³	За отчетный год 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	413 495	370 517
	Себестоимость продаж	2120	(47 810)	(53 836)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	365 685	316 681
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(296 535)	(301 215)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	69 150	15 466
	Доходы от участия в других организациях	2310	32 500 000	24 000 000
	Проценты к получению	2320	10 492 592	13 140 172
	Проценты к уплате	2330	(3 916 800)	(5 846 450)
	Прочие доходы	2340	1 749	19 570
	Прочие расходы	2350	(262 016)	(89 546)
	Прибыль (убыток) до налогообложения		38 884 675	31 239 212
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 326 457)	(1 454 808)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6 451 277	4 793 836
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	799	802
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 559 017	29 785 206

Продолжение приложения А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	отчетный год	
			За _____ 20 17 г. ³	За _____ 20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	37 559 017	29 785 206
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель _____ Х.Э. Помбучан
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 22 марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Продолжение приложения А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2016 № 47н)

Отчет о финансовых результатах

за отчетный год 20 16 г.

Форма по ОКВД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Публичное акционерное общество "Магнит" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. / (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
01	12 2016
70771130	
2309085638	
88.20.2	
12247	10
384 (385)	

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный год 20 16 г. ³	За отчетный год 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	370 617	344 604
	Себестоимость продаж	2120	(53 836)	(53 989)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	316 681	290 615
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(301 215)	(298 349)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 466	(7 734)
	Доходы от участия в других организациях	2310	24 000 000	32 800 000
	Проценты к получению	2320	13 140 172	9 266 234
	Проценты к уплате	2330	(5 848 450)	(3 246 050)
	Прочие доходы	2340	10 570	606
	Прочие расходы	2350	(89 548)	(88 453)
	Прибыль (убыток) до налогообложения		31 239 212	38 725 692
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 454 808)	(1 103 807)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 793 836	6 556 272
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	802	941
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 785 206	37 536 826

Продолжение приложения А
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Форма 0710002 а. 2

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	отчетный год	
			За _____ 20 18 г. ³	За _____ 20 15 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	29 785 206	37 536 826
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель (подпись) _____ Галицкий С.Н.
(расшифровка подписи)
29 марта 2017 г.



Указана ссылка на соответствующее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 06 августа 1999 г. и изданный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться отдельно в бухгалтерских результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение Б
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по международным стандартам бухгалтерской отчетности
ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2017 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	329 826 903	289 945 347
Инвестиционная собственность		600 000	600 000
Права аренды земельных участков	7	2 373 022	2 639 452
Нематериальные активы	8	2 267 960	1 423 638
Гудвил	8	1 367 493	1 367 493
Долгосрочные финансовые активы		350 645	49 999
		336 786 023	296 025 929
Оборотные активы			
Запасы	9	162 204 502	134 915 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 399 186	844 122
Авансы выданные	10	4 990 444	5 208 273
Налоги к возмещению		598 270	447 809
Расходы будущих периодов		640 440	458 766
Краткосрочные финансовые активы		215 308	215 876
Налог на прибыль к возмещению		1 153 657	239 732
Денежные средства и их эквиваленты	11	18 337 417	16 559 271
		189 539 224	158 889 557
Итого активы		526 325 247	454 915 486
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	1 020	946
Эмиссионный доход	12	87 635 960	42 647 372
Нераспределенная прибыль		171 670 459	153 428 650
Итого капитал		259 307 439	196 076 968
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	86 338 130	77 499 900
Долгосрочные авансы полученные		-	26 420
Государственные субсидии	18	1 100 568	-
Отложенные налоговые обязательства	24	21 521 720	15 599 232
		108 960 418	93 125 552
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	99 142 151	83 923 316
Начисленные расходы	15	11 574 953	10 648 286
Налоги к уплате	16	6 283 720	8 810 963
Дивиденды к выплате	13	831	11 936 866
Краткосрочные авансы полученные		690 028	287 655
Отложенная выручка		188 359	-
Государственные субсидии	18	55 423	-
Краткосрочные кредиты и займы	17	40 121 925	50 105 880
		158 057 390	165 712 966
Итого обязательства		267 017 808	258 838 518
Итого капитал и обязательства		526 325 247	454 915 486

Генеральный директор ПАО «Магнит»

22 марта 2018 г.

Помбухчан Х.Э.

Продолжение приложения Б
 Отчетность ПАО «МАГНИТ»
 по международным стандартам бухгалтерской отчетности

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	19	1 143 314 405	1 074 811 554
Себестоимость реализации	20	(838 671 511)	(779 052 545)
Валовая прибыль		304 642 894	295 759 009
Коммерческие расходы	21	(16 622 361)	(12 999 499)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(237 116 060)	(205 078 370)
Инвестиционные доходы		340 714	106 254
Финансовые расходы	23	(12 978 882)	(13 293 675)
Прочие доходы	24	7 759 273	4 036 113
Прочие расходы		(735 488)	(888 894)
Прибыль по курсовым разницам		133 680	1 139 024
Прибыль до налогообложения		45 423 770	68 779 962
Расходы по налогу на прибыль	25	(9 884 798)	(14 370 968)
Прибыль за год		35 538 972	54 408 994
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		35 538 972	54 408 994
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		35 538 972	54 408 994
		35 538 972	54 408 994
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		35 538 972	54 408 994
		35 538 972	54 408 994
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	26	373,68	575,38

Генеральный директор ПАО «Магнит»

22 марта 2018 г.

Помбухан Х.Э.

Продолжение приложения Б
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по международным стандартам бухгалтерской отчетности

ПАО «Магнит»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 на 31 декабря 2016 г.
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	289 945 347	265 995 938
Инвестиционная собственность		600 000	600 000
Права аренды земельных участков	7	2 639 452	2 881 746
Нематериальные активы	8	1 423 638	1 396 548
Гудвил	8	1 367 493	1 367 493
Долгосрочные финансовые активы		49 999	134 999
		<u>296 025 929</u>	<u>272 376 724</u>
Оборотные активы			
Запасы	9	134 915 708	116 471 588
Торговая и прочая дебиторская задолженность		844 122	993 668
Авансы выданные	10	5 208 273	5 295 728
Налоги к возмещению		447 809	96 673
Расходы будущих периодов		458 766	320 910
Краткосрочные финансовые активы		215 876	246 782
Налог на прибыль к возмещению		239 732	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	16 559 271	8 390 900
		<u>158 889 557</u>	<u>131 816 249</u>
Итого активы		<u>454 915 486</u>	<u>404 192 973</u>
Капитал и обязательства			
Капитал, принадлежащий на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	12	946	946
Эмиссионный доход	12	42 647 372	42 559 695
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	-	(358 553)
Нераспределенная прибыль		153 428 650	122 938 508
Итого капитал		<u>196 076 968</u>	<u>165 140 596</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	77 499 900	59 411 188
Долгосрочные авансы полученные		26 420	114 311
Отложенные налоговые обязательства	24	15 599 232	12 884 283
		<u>93 125 552</u>	<u>72 409 782</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	83 923 316	88 372 216
Начисленные расходы	15	10 648 286	9 674 307
Налоги к уплате	16	8 810 963	5 926 672
Дивиденды к выплате	13	11 936 866	16 993 856
Налог на прибыль к уплате		-	670 770
Краткосрочные авансы полученные		287 655	187 655
Краткосрочные кредиты и займы	17 *	50 105 880	44 817 119
		<u>165 712 966</u>	<u>166 642 595</u>
Итого обязательства		<u>258 838 518</u>	<u>239 052 377</u>
Итого капитал и обязательства		<u>454 915 486</u>	<u>404 192 973</u>

Генеральный директор ПАО «Магнит»

23 марта 2017 г.



Галицкий С.Н.

Прилагаемые примечания на стр. 9-56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5

Продолжение приложения Б
Отчетность ПАО «МАГНИТ»
по международным стандартам бухгалтерской отчетности

ПАО «Магнит»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка	18	1 074 811 554	950 613 336
Себестоимость реализации	19	(779 052 545)	(679 792 530)
Валовая прибыль		295 759 009	270 820 806
Коммерческие расходы	20	(12 999 499)	(12 655 622)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(205 078 370)	(175 792 742)
Инвестиционные доходы		106 254	225 664
Финансовые расходы	22	(13 293 675)	(11 885 958)
Прочие доходы	23	4 036 113	3 960 295
Прочие расходы		(888 894)	(843 512)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		1 139 024	(2 633 016)
Прибыль до налогообложения		68 779 962	71 195 915
Расходы по налогу на прибыль	24	(14 370 968)	(12 134 715)
Прибыль за год		54 408 994	59 061 200
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		54 408 994	59 061 200
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		54 408 994	59 061 200
		54 408 994	59 061 200
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		54 408 994	59 061 200
		54 408 994	59 061 200
Прибыль на акцию (в руб. на акцию)			
- базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	25	575,38	624,58

Генеральный директор ПАО «Магнит»

23 марта 2017 г.



Галицкий С.Н.

Прилагаемые примечания на стр. 9-56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

6

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (Резцов А.В.)