

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Совершенствование налоговой политики предприятия

Обучающийся

А.Р. Батыжев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

К.Ю. Курилов, канд.наук, доцент

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

Консультант

канд. пед. наук О.Н. Михайлина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## **Аннотация**

Бакалаврскую работу выполнил: А.Р. Батыжев.

Тема работы: Совершенствование налоговой политики предприятия.

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент Курилов К.Ю.

Цель работы – изучить и проанализировать особенности налоговой политики предприятия и разработать рекомендации по ее совершенствованию для предприятия АО «РКЦ Прогресс».

Объект исследования – налоговая политика как элемент менеджмента предприятия.

Предмет исследования – эффективность налоговой политики предприятия АО «РКЦ прогресс».

Для достижения цели исследования нами были поставлены следующие задачи:

- Раскрыть понятие «налоговая нагрузка» и привести методы ее расчета.
- Изучить теоретические основы налогового планирования.
- Выявить экономическую суть, составляющие и нормативное обеспечение налоговой политики предприятия.
- Дать организационно–экономическую характеристику предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Осуществить экономический анализ результатов финансово–хозяйственной деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Провести анализ налоговой нагрузки и налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Разработать рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».

В работе использовались методы исследования: библиографический поиск, систематизация, классификация, обобщение, факторный анализ, статистические методы исследования.

Теоретической базой исследования послужили научные публикации отечественных и зарубежных авторов по вопросам экономической теории, налогообложения предприятий, финансового менеджмента, экономики предприятия, экономического анализа, бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость проведенного в работе исследования состоит в возможности использования его основных теоретических положений в процессе дальнейшего изучения особенностей построения эффективной налоговой политики предприятия в современных рыночных условиях хозяйствования.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в возможности использования разработанных рекомендаций по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс» в его финансово–хозяйственной деятельности.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. В первом разделе ВКР раскрыты теоретические аспекты исследования налоговой политики предприятия. Второй раздел работы содержит экономический анализ ФХД предприятия АО «РКЦ Прогресс», а также анализ эффективности действующей на предприятии налоговой политики. В третьем разделе ВКР приводятся разработанные рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».

## **Abstract**

Bachelor's thesis by: A.R. Batyzhev.

Subject: Improvement of the tax policy of the enterprise.

Supervisor of studies: Candidate of Economics, Associate Professor K.Y. Kurilov.

The aim of the work is to study and analyze the features of the tax policy of the enterprise and to develop recommendations for its improvement for the enterprise JSC "RSC Progress".

The object of the study – tax policy as an element of enterprise management.

Subject of the study – the effectiveness of tax policy of the enterprise "RSC Progress" JSC.

- To achieve the goal of the study we set the following tasks:
- To disclose the concept of "tax burden" and give methods of its calculation.
- To study the theoretical foundations of tax planning.
- To reveal economic essence, components and normative maintenance of tax policy of the enterprise.
- To give the organizational and economic characteristics of the enterprise RSC Progress JSC.
- Carry out the economic analysis of the results of financial and economic activity of the enterprise RSC Progress JSC.
- Analyze the tax burden and tax policy of RSC Progress JSC.
- Develop recommendations for improving the tax policy of the enterprise "RSC Progress" JSC.

When writing the graduate qualification work we used the following research methods: bibliographic search, systematization, classification, synthesis, factor analysis, statistical research methods.

Scientific publications of domestic and foreign authors on economic theory, enterprise taxation, financial management, enterprise economics, economic analysis, accounting served as the theoretical basis of the study.

The theoretical significance of the research conducted in the work consists in the possibility of using its main theoretical provisions in the process of further study of the features of building an effective enterprise tax policy in modern market conditions of economic management.

The practical significance of the study consists in the possibility of using the developed recommendations for improving the tax policy of the enterprise "RSC Progress" JSC in its financial and economic activities.

Structure of the work. The work consists of an introduction, three sections of the main part, conclusion, a list of used sources and appendices. The first section of the thesis reveals the theoretical aspects of the study of tax policy of the enterprise. The second section of the work contains an economic analysis of the financial and economic activity of JSC "RSC Progress", as well as an analysis of the effectiveness of the current tax policy at the enterprise. The third section of the thesis presents developed recommendations for improving the tax policy of the enterprise "RSC Progress" JSC.

## Содержание

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение .....                                                                                                                   | 8  |
| 1 Теоретические аспекты исследования налоговой политики предприятия .....                                                        | 10 |
| 1.1 Понятие «налоговая нагрузка» и методы ее расчета .....                                                                       | 10 |
| 1.2 Теоретические основы налогового планирования .....                                                                           | 16 |
| 1.3 Налоговая политика предприятия: экономическая суть, составляющие и<br>нормативное обеспечение .....                          | 20 |
| 2. Анализ финансово–экономического состояния и налоговой политики<br>предприятия АО «РКЦ Прогресс» .....                         | 24 |
| 2.1 Организационно–экономическая характеристика предприятия .....                                                                | 24 |
| 2.2 Экономический анализ результатов финансово–хозяйственной<br>деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс» .....                 | 29 |
| 2.3 Анализ налоговой нагрузки и налоговой политики предприятия АО<br>«РКЦ Прогресс» .....                                        | 40 |
| 3 Рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия<br>АО «РКЦ Прогресс» .....                                    | 45 |
| 3.1 Направления оптимизации налога на прибыль предприятия посредством<br>внесения изменений в Учетную политику предприятия ..... | 45 |
| 3.2 Разработка модели управления налогом на имущество на уровне<br>предприятия .....                                             | 58 |
| 3.3 Оценка эффективности предлагаемой модели управления налогом на<br>имущество на предприятии АО «РКЦ Прогресс» .....           | 62 |
| Заключение .....                                                                                                                 | 70 |
| Список используемых источников .....                                                                                             | 73 |
| Приложение А «Элементы методического раздела учетной политики<br>предприятия» .....                                              | 77 |
| Приложение Б «Дополнительные изменения Учетной политики<br>предприятия» .....                                                    | 78 |
| Приложение В «Походы к определению термина «налоговая нагрузка» .....                                                            | 79 |
| Приложение Г «Взаимосвязь элементов налоговой политики предприятия» ....                                                         | 81 |

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Приложение Д «Стратегическое дерево целей предприятия».....                                           | 82 |
| Приложение Е «Организационная структура предприятия».....                                             | 83 |
| Приложение Ж «Основные технико-экономические показатели деятельности<br>предприятия 2020-2022гг»..... | 84 |
| Приложение И «Бухгалтерский баланс предприятия» .....                                                 | 85 |
| Приложение К «Отчет о финансовых результатах за 2020-2021гг.» .....                                   | 87 |
| Приложение Л «Отчет о финансовых результатах за 2021-2022гг.» .....                                   | 87 |

## **Введение**

Актуальность темы исследования. В современных условиях глубокого экономического и политического кризиса в России особое значение приобретает проблема обеспечения высокого уровня налоговой безопасности, как на уровне государства, так и на уровне отдельных предприятий. Усиление угроз со стороны внешней среды, растущий темп инфляции, удорожание основных видов ресурсов приводят к неизбежному падению платежеспособности предприятий. Поскольку современное предприятие вынуждено осуществлять хозяйственную деятельность в условиях острой конкуренции, движение денежных средств должно строго контролироваться и главной задачей становится максимизация прибыли предприятия. С этой позиции минимизация расходов, в том числе и налогов, становится необходимым условием успешности финансово–хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим задача управления налогами, в целях достижения максимальной прибыли является чрезвычайно актуальной. Сказанное актуализирует необходимость обеспечения высокого уровня налоговой безопасности предприятий посредством разработки эффективной системы налоговой политики.

Цель работы – изучить и проанализировать особенности налоговой политики предприятия и разработать рекомендации по ее совершенствованию для предприятия АО «РКЦ Прогресс».

Объект исследования – налоговая политика как элемент менеджмента предприятия.

Предмет исследования – эффективность налоговой политики предприятия АО «РКЦ прогресс».

Для достижения цели исследования нами были поставлены следующие задачи:

- Раскрыть понятие «налоговая нагрузка» и привести методы ее расчета.

- Изучить теоретические основы налогового планирования.
- Выявить экономическую суть, составляющие и нормативное обеспечение налоговой политики предприятия.
- Дать организационно–экономическую характеристику предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Осуществить экономический анализ результатов финансово–хозяйственной деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Провести анализ налоговой нагрузки и налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».
- Разработать рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».

При написании выпускной квалификационной работы нами использовались следующие методы исследования: библиографический поиск, систематизация, классификация, обобщение, факторный анализ, статистические методы исследования.

Теоретической базой исследования послужили научные публикации отечественных и зарубежных авторов по вопросам экономической теории, налогообложения предприятий, финансового менеджмента, экономики предприятия, экономического анализа, бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость проведенного в работе исследования состоит в возможности использования его основных теоретических положений в процессе дальнейшего изучения особенностей построения эффективной налоговой политики предприятия в современных рыночных условиях хозяйствования.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в возможности использования разработанных рекомендаций по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс» в его финансово–хозяйственной деятельности.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав основной части, заключения, списка использованных источников и приложений.

# **1 Теоретические аспекты исследования налоговой политики предприятия**

## **1.1 Понятие «налоговая нагрузка» и методы ее расчета**

В условиях усиливающейся конкуренции стран за предпринимательский капитал и квалифицированные кадры формирование благоприятного налогового климата является одной из первостепенных задач органов власти всех уровней, поскольку благоприятный налоговый климат страны может стать катализатором положительных социально-экономических процессов и вносить определенный вклад в развитие национальной экономики [35].

«Налоговый климат – это совокупность правовых, экономических, политических и других условий, непосредственно или опосредованно влияющих на деятельность налогоплательщика в целом и процесс исполнения его налоговых обязательств в частности. К таким условиям относятся налоговое законодательство, налоговое администрирование, налоговое судопроизводство, политические социальные факторы, а также информационные потоки. Одной из важнейших составляющих налогового климата является показатель налоговой нагрузки в стране. В таблице 1 представлены подходы к определению «налоговой нагрузки» с точки зрения ее сопоставления с другими терминами» [16],[22].

«Так, Д.Г. Черник, Л.В. Чхутиашвили, Д.Н. Хорохордин отождествляют понятия «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговый пресс». Согласно Большому толковому словарю русского языка, слово «бремя» понимается как «вес, большая ноша, тяжелый долг, невзгоды». Таким образом, термин «налоговое бремя» указывает на чрезмерные расходы субъектов налогообложения. Мы придерживаемся мнения М.Ф. Сафонова о том, что применение этого термина не отражает в полном объеме основные функции налогов –

фискальную, контрольную, регулирующую и социальную» [33], [34], [32], [27].

В приложении В рисунке В.1, В.2 представлены подходы к определению «налоговая нагрузка» [32].

«В современной экономической литературе рассмотрены различные методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект.

Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;
- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги» [18].

«Общепринятой методикой определения налоговой нагрузки на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации (формула (1):

$$НН = НП / (В + ВД) \cdot 100\% \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка предприятия;

ВД – внереализационные доходы» [8].

Такой расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налоговой нагрузки, поскольку рассчитанная по этой методике налоговая нагрузка характеризует только налоговоемкость произведенной продукции (работ или услуг) и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика [31].

«Е.А. Кирова предлагает методический подход оценки уровня налоговой нагрузки, в котором соизмеримым показателем выступает вновь созданная стоимость:

- сумма поступлений от предприятий во внебюджетные фонды Российской Федерации увеличиваются на сумму недоимки по налоговым платежам. Таким образом, налоговая нагрузка определяется не фактически уплаченными налогами, а суммой налогов, которые были начислены;

- в сумму налогов не входит НДС, так как организация в данном случае выступает в роли налогового агента;

- сумма косвенных налогов, которые подлежат уплате в бюджет, входит в расчет, поскольку она оказывает существенное влияние на финансовую деятельность организации;

- сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации» [28].

«Налоговую нагрузку подразделяют на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка – сумма налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды и рассчитывается по формуле (2):

$$АНН = НП + ВП + НД \quad (2)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП – уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД – недоимка по платежам [30].

Так как АНН отражает сумму налоговых обязательств предприятия и не учитывает тяжесть налоговой нагрузки, для определения уровня налогового бремени, необходимо использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который определяется как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости на предприятии» [9].

«Вновь созданная стоимость продукции организации рассчитывается по формулам (3) и (4):

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР \quad (3)$$

$$ВСС = ОТ + НП + ВП + П \quad (4)$$

где ВСС – вновь созданная стоимость;

В – выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);

МЗ – материальные затраты;

А – амортизация;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ – оплата труда;

НП – налоговые платежи;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

П – прибыль организации [21].

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле (5):

$$ОНН = АНН/ВСС \cdot 100\% \quad (5)$$

где ОНН – относительная налоговая нагрузка» [9].

«Преимущества данной системы расчета налоговой нагрузки:

- налоги, подлежащие уплате, не оказывают влияния на вновь созданную стоимость;
- учитываются все налоговые платежи, которые уплачивает непосредственно предприятием;
- отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.

Однако недостатком является неиспользование в расчетах НДС. Данная методика позволяет измерить налоговую нагрузку на конкретное предприятие, вне зависимости от отраслевой принадлежности» [28].

«М.И. Литвин предлагает использовать добавленную стоимость как знаменатель для всех налоговых платежей. Согласно данному методу, показатель налогового бремени определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты (формула (6)):

$$НН = (\text{Сумма}(\text{НП} + \text{ВП})/\text{Сумма ИС}) \cdot 100\% \quad (6)$$

где:

сумма (НП + ВП) – сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

сумма ИС – сумма источника средств для уплаты налогов.

сумму налоговых платежей содержит в себе все налоги, которые уплачивает организация, с учетом НДС» [10].

«Согласно методике Литвина М.И., добавленная стоимость рассчитывается следующим образом (формула (7)):

$$ДС = \text{ФОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{ПР} + \text{АО} \quad (7)$$

где ДС – добавленная стоимость;

ФОТ – фонд оплаты труда;

ВП – выплаты во внебюджетные фонды;

НП – все налоги, которые уплачивает предприятие,

ПР – прибыль организации до налогообложения [11].

Отличие данной методики от предыдущей состоит в том, что она позволяет определить составляющую часть налогов в выручке организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли

в каждой единице созданной продукции, но в состав налогов включен НДСЛ» [28].

«Методика А.Н. Кадушина и Н.М. Михайловой заключается в определении налоговой нагрузки как функции типа производства, которая находится в зависимости от изменений затрат на расходы организации (материальные ресурсы, оплату труда). Расчет добавленной стоимости приведен в методике М.И. Литвина. Авторы данной методики ведут расчет структурных коэффициентов, используемых для расчета налоговой нагрузки: удельный вес добавленной стоимости в валовой выручке ( $K_v$ ); доля заработной платы в добавленной стоимости ( $K_{\text{фот}}$ ); удельный вес амортизации в добавленной стоимости ( $K_{\text{АО}}$ ) (формула (8)):

$$K_v = \text{ДС} / \text{В}; K_{\text{фот}} = (\text{ФОТ} + \text{ВП}) / \text{ДС}; K_{\text{АО}} = \text{АО} / \text{ДС} \quad (8)$$

где ДС – добавленная стоимость» [24].

«Выручка определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат по формуле (9):

$$\text{В} = \text{ДС} + \text{МЗ} \quad (9)$$

где В – выручка;

МЗ – материальные затраты [12].

Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц и не учитывается влияние таких налогов, как налог на имущество, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог» [28].

Таким образом, большинство методик расчета налоговой нагрузки, нацелены на определение универсального показателя налоговой нагрузки экономического субъекта, позволяющего сравнивать уровень

налогообложения в различных отраслях и судить об эффективности работы предприятия. Отметим, что при всем многообразии методик определения налоговой нагрузки, большинство из них несовершенно [9].

## **1.2 Теоретические основы налогового планирования**

«В разных финансовых словарях и справочниках присутствуют спорные определения. Так, под планированием понимается, например, метод регулирования финансовых действий на уровне народного хозяйства страны, сектора экономики, компании, территориальной единицы. Планирование включает определение целей и путей их достижения, делая упор на сведения прошлого, стремится определить будущее; один из финансовых методов управления, выступающий как главное средство применения обществом финансовых законов в ходе хозяйствования» [15], [16].

«Самые разные определения планирования даются в прогрессивной российской и иностранной литературе. Наиболее часто его представляют, как направленную на будущее деятельность по принятию решений. Планирование определяется как вид работы, направленный на выбор подходящей альтернативы становления социально–экономической системы в целом, рассчитанной на конкретный период времени; как определение задач, стоящих перед организацией, планирование итогов и формирование путей их достижения» [22], [29], [33].

Ряд авторов считают, что «возможность планирования как конкретного вида работы вытекает из природы микроэкономических процессов, напрямую определяется едиными условиями хозяйствования, исходя из убеждений микроэкономики в целом, планирование – это метод осуществления действий, основанных на сознательных, волевых решениях субъектов микроэкономики» [23].

«Определения налогового планирования объединим в 2 ключевые категории: первая категория – в основе подхода к определению налогового

планирования лежит минимизация налоговых обязательств налогоплательщика; вторая категория – понятие налогового планирования базируется на налоговой оптимизации. Помимо всего этого, ряд авторов вводят понятие налогового менеджмента. Основная масса авторов придерживаются позиции налоговой минимизации. Впрочем, происходит постепенная эволюция взглядов. Надлежит обратить внимание, что минимизация и оптимизация налогообложения – это не одинаковые вещи. В случае если налоговая минимизация – это предельное понижение уплаты всех налогов, то налоговая оптимизация – это процесс, связанный с достижением конкретных пропорций всех аспектов работы хозяйствующего субъекта в целом, исполняемых им сделок и проектов» [27].

«Помимо всего этого, желание уменьшить налоговые обязательства сможет помешать текущей работе компании, вступить в противоречие с целями экономического менеджмента и привлечь излишнее внимание со стороны осуществляющих контроль налоговых органов и, в конце концов, принцип оптимизации соответствует приведенному выше определению планирования вообще.

Для отечественных предпринимателей налоговое планирование – еще мало освоенная область. В экономически же развитых государствах налоговому планированию уделяется много времени. Уплата компанией налога по обычной, установленной законом ставке считается свидетельством малоэффективного налогового менеджмента. Целью налогового планирования считается построение приемлемой модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный объем налоговой нагрузки» [14], [22].

«Суть налогового планирования состоит в признанном за любым налогоплательщиком права применять все допустимые законом средства, пути и способы для наибольшего сокращения собственных налоговых обязательств. Возможность налогового планирования обусловлена наличием в налоговом законодательстве очень широкой сферы, где нормы права с

необходимой точностью не определены либо разрешается их неоднозначная трактовка. Налоговый Кодекс РФ предписывает, что «налогоплательщик вправе применять налоговые льготы при наличии оснований и в норме, установленном законодательством о налогах и сборах»» [1].

«Основы налогового планирования включают:

- учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики страны;
- исследование учетной политики компании;
- верное и абсолютное использования всех установленных законом льгот;
- оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов» [25].

«Внутренний контроль предполагает последующие процедуры:

- еженедельный анализ нормативных документов для верности исчисления налогов;
- составление прогнозных данных по налоговым начислениям и платежам (налоговый календарь) для оптимизации платежей налогов;
- контрольные мероприятия по ведению бухгалтерского учета, начислению и уплате налогов» [25].

«Тактическое налоговое планирование представляет собой составляющее механизма экономического управления и контроля. При тактическом налоговом планировании отталкиваясь от планируемых сделок, оформляются прогнозы налоговых обязательств, которые в последующем применяются при формировании прогнозов денежных потоков и нередко считаются предпосылкой для принятия управленческих решений» [20].

На тактическом уровне налоговое планирование становится частью совместной системы экономического управления и контроля, выполняется специализированная подготовка (планирование) контрактных схем типовых, больших и долгосрочных хозяйственных договоров [8].

«Налоговое планирование в стратегическом плане считается высшим уровнем налогового планирования. В случае, если рассматривать данный вопрос с фактической позиции, то налоговое планирование представляет собой оптимизацию бюджета. Окончательным итогом этого процесса должен явиться налоговый проект, целью которого считается достижение стратегических задач, т.к. налоговое планирование призвано оценить будущие возможности в налоговом аспекте. Налоговое планирование должно соответствовать стратегическим целям предприятия. На предприятии должна быть разработана налоговая стратегия, построенная на налоговой идеологии, которая предполагает систему принципов управления налоговыми платежами» [14], [20], [26], [33].

«Процесс стратегического налогового планирования состоит из нескольких этапов:

- Определение периода действия налоговой стратегии. Основой для определения периода налогового планирования служит отраслевая принадлежность.

- Мероприятия по исследованию внешних налоговых факторов и налоговой политики страны. Полный и точный анализ ситуации налогового законодательства позволяет сделать прогноз изменения налоговой среды в будущем. Налоговое планирование – это обязательная часть экономического планирования в целом» [6]. В РФ значительные поправки к налоговым законам принимаются раз в год. Бесспорно, в этих условиях строить какие-либо перспективные схемы налоговой оптимизации очень рискованно, хотя и нужно [7].

- «Фундаментальным звеном в ходе налогового планирования выступает оперативный уровень, нередко называемый в литературе текущим внутренним налоговым контролем» [33].

Таким образом, налоговое планирование основано на следующих принципах: платить минимум из положенного; исполнять уплату налога в последний день установленного периода; принимать на вооружение

варианты понижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения компании; применять льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством; не позволять увеличенного налогообложения путем применения специализированных учетных методов. Также налоговое планирование предотвращает возникновение финансового ущерба, связанного с выплатой налоговых штрафов [5].

### **1.3 Налоговая политика предприятия: экономическая суть, составляющие и нормативное обеспечение**

Предприятие и налоговая политика неразрывно связаны друг с другом. От эффективности налоговой политики зависит результат деятельности предприятия, что определяет ее экономическую суть. Налоговую политику на уровне предприятия можно определить, как совокупность экономических, финансовых и правовых мер, предпринимаемых предприятием для формирования налоговой стратегии в целях максимизации прибыли и обеспечения высокого уровня налоговой дисциплины. «Налоговая политика предприятия представляет собой форму реализации принятой налоговой идеологии и стратегии в разрезе наиболее важных аспектов деятельности предприятия в области налогового планирования. В отличие от налоговой стратегии в целом, налоговая политика предприятия формируется лишь по конкретным направлениям налогового планирования, требующим обеспечения наиболее эффективного управления для достижения главной стратегической цели этого процесса» [18].

«Формирование налоговой политики по отдельным аспектам налогового планирования может носить многоуровневый характер. Так, в рамках политики управления налоговыми отчислениями предприятия могут быть разработаны политика управления косвенными и прямыми налогами. В свою очередь, политика управления косвенными налогами может включать в

качестве самостоятельных блоков политику управления отдельными их видами (налог на добавленную стоимость, акцизы)» [13, с. 50]. Также налоговая политика предполагает управления амортизационными отчислениями предприятия с целью минимизации налога на прибыль и пр.

«Важнейшей целью налоговой политики предприятия является минимизация налогового риска. Налоговый риск – это возможность возникновения налоговых обязательств для налогоплательщика.

Перечислим опасности, которые могут максимизировать налоговый риск:

- изменение налогового законодательства;
- вероятность отмены действующих налоговых льгот;
- применение налоговых санкций;
- неверная трактовка законодательства;
- невозможность получения налогового кредита» [26].

Налоговая политика предприятия призвана обеспечить защиты от перечисленных опасностей максимизации налогового риска средствами налогового учета, планирования и прогнозирования [4].

Структурными элементами налоговой политики предприятия выступают оптимизация налогообложения, прогнозирование и налоговое планирование. Данные элементы взаимосвязаны (Приложение Г рисунок Г.1).

«Критерием выбора того или иного варианта налоговой политики является величина налоговых платежей. В рамках этой суммы платежей оценивается эффективность деятельности предприятия с помощью показателей, характеризующих его финансовое положение, рентабельность ФХД, фондоотдачу, оборачиваемость активов, ликвидность» [25, с. 3].

Нормативным обеспечение разработки налоговой политики предприятия служат следующие источники:

- Действующая законодательная база по вопросам налогообложения деятельности предприятий. Согласно Налоговому кодексу

РФ любое предприятие в обязательном порядке должно вести учет прибылей и расходов, налогов и платежей. Законодательство устанавливает перечень, порядок расчета и уплаты налогов [1]. Анализ действующей законодательной базы по вопросам налогообложения позволяет предприятию установить перечень налоговых выплат, разработать и утвердить налоговый календарь.

– Принятая на предприятии Учетная политика. Если анализировать влияние учетной политики на налоговый учет, то надо заметить, что государство не интересуется снижением уровня поступлений в бюджет, которые осуществляются налогоплательщиками. Но все же у предприятия имеется возможность выбора метода оценки и группировки, влияющих на величину налоговых отчислений, т.к. бухгалтерский учет создает как точно определяемые показатели, так и оценочные. В обязанности предприятий входит предоставление достоверной информации заинтересованным пользователям, подразделяющиеся на внутренних и внешних. Внутренние пользователи – это администрация самой организации. Внутренние пользователи по данным налогового учета могут произвести анализ непроизводственных расходов, не учитываемых для целей налогового учета согласно требованиям законодательства (например, расходы на вознаграждения, выплачиваемых руководству или работникам, расходы в виде сумм мат. помощи и т.д.). Посредством уменьшения таких расходов, можно оптимизировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. «Внешние пользователи – это, прежде всего, консультанты по налоговым вопросам и налоговые органы. Налоговые службы формируют оценку правильности составления налоговых расчетов, налоговой базы, а также контролируют поступление налогов в бюджет. Консультанты по налоговым вопросам дают советы по оптимизации налоговых платежей, определяют направления учетной политики для целей налогового учета организации. Ведение налогового учета в современное время предназначено для исчисления налога на прибыль и в упрощенном варианте предназначено для упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный

доход. Другие налоги начисляются исключительно на базе данных бухгалтерского учета» [3].

«Данные налогового учета должны отображать:

- порядок формирования суммы расходов и доходов;
- порядок определения суммы расходов, которые учитываются для целей налогового учета в текущем отчетном периоде;
- сумма остатка расходов, которая подлежит отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- и сам порядок формирования сумм» [19].

Подводя итог первой главы, мы можем сделать вывод, что налоговая политика предприятия является совокупностью экономических, финансовых и правовых мер, предпринимаемых предприятием для формирования налоговой стратегии в целях максимизации прибыли и обеспечения высокого уровня налоговой дисциплины. Целью налоговой политики является снижение уровня налоговых рисков и реализация комплексных мер по оптимизации налоговых отчислений предприятия [2].

## **2. Анализ финансово–экономического состояния и налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс»**

### **2.1 Организационно–экономическая характеристика предприятия**

«Акционерное общество «Ракетно–космический центр «Прогресс» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами от 21.12.2001 № 178–ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 № 208–ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Государственный научно–производственный ракетно–космический центр «ЦСКБ–Прогресс» на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 04.06.2012 № 904–р и распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Самарской области от 31.12.2013 г. № 963–р и является его правопреемником» [17].

Юридический адрес предприятия: 443009, Российская Федерация, город Самара, улица Земеца, д. 18. Общество является непубличным юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, в арбитражном и третейском судах. В своей деятельности предприятие руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом от 30.06.2015 г.

«Основные виды деятельности предприятия:

а) Космическая деятельность, включающая:

- 1) создание и производство космической техники, космических и ракетно–космических комплексов и их составных частей, в том числе оптико–электронных изделий и их компонентов, космических

материалов и технологий, а также создание и реконструкция космической инфраструктуры, наземного технологического оборудования технических и стартовых комплексов, средств планирования, управления, обработки космической информации;

2) монтаж оборудования, ввод и прием в эксплуатацию объектов космической инфраструктуры, их доработка, ремонт и реконструкция;

3) подготовка средств выведения и космических объектов к запуску;

4) запуск и управление полетом космических объектов;

5) использование (эксплуатация) космической техники, космических материалов и космических технологий, в том числе, проведение исследований и экспериментов с применением космической техники; прием и (или) обработка информации, получаемой с космических аппаратов дистанционного зондирования Земли;

6) международное сотрудничество в области исследования и использования космического пространства;

б) Организация, координация и проведение научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий; разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги); создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого

для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации» [17];

в) Разработка, производство, модернизация и ремонт вооружения и военной техники (разработка, изготовление опытных образцов, испытания, авторский надзор ракетно–космических комплексов (систем) и их составных частей; производство и ремонт составных частей ракетно–космических комплексов (систем) и наземного технологического оборудования технических и стартовых комплексов);

г) Разработка, серийное производство воздушных судов и другой авиационной техники, а также испытания воздушных судов и другой авиационной техники, ремонт авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения; использование воздушных судов экспериментальной авиации в коммерческих целях в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

д) Разработка информационных технологий, автоматизированных и информационных систем для автоматизации и информатизации организационных и организационно–технических объектов, автоматизированных систем управления технологическими процессами, автоматизированных средств контроля и испытаний сложных технических комплексов;

е) Разработка, изготовление, поставка, модернизация, эксплуатация и сопровождение информационного и программного обеспечения;

ж) Разработка, изготовление, модернизация и поставка учебно–тренировочных средств для подготовки эксплуатационного персонала систем и средств авиакосмической отрасли; оказание посреднических, консультационных, рекламно–посреднических, научно–технических услуг;

з) Монтаж и пуско–наладочные работы на объектах автоматизированных информационных, телекоммуникационных систем и систем связи, автоматизированных систем управления технологическими процессами, средств контроля и испытаний сложных технических

комплексов, осуществление авторского, гарантийного надзора, гарантийного и послегарантийного обслуживания технических, программных и информационных средств вооружения и военной техники, ракетно–космической техники, продукции народно–хозяйственного назначения;

и) Внешнеэкономические операции с контролируемыми товарами и технологиями, предусматривающие передачу их иностранному лицу, включая деятельность по экспорту товаров и услуг;

к) Разработка и реализация конверсионных программ создания систем и агрегатов, в том числе с использованием двойных технологий, в интересах различных отраслей промышленности;

л) Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну; осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны; создание средств защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну. Деятельность специальной связи;

м) «Разработка, производство, модернизация, техническое обслуживание и распространение защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств информационных и телекоммуникационных систем; техническое обслуживание, эксплуатация и распространение шифровальных (криптографических) средств; разборка, демонтаж и утилизация шифровальных (криптографических) средств и защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств информационных и телекоммуникационных систем, других средств защиты информации, составляющей государственную тайну» [17];

н) Деятельность в области использования атомной энергии: эксплуатация комплексов, установок, аппаратов, оборудования и изделий, в которых содержатся радиоактивные вещества;

о) Проведение операций с ценными бумагами и иные вид деятельности.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

- а) филиалы:
  - 1) Байконурский филиал;
  - 2) Краснознаменский филиал;
  - 3) Научно–производственное предприятие «Оптико–электронные комплексы и системы»;
  - 4) Особое конструкторское бюро «Спектр»;
- б) представительства:
  - 1) Плесецкое представительство;
  - 2) Московское представительство;
  - 3) Восточное представительство [37].

Миссия предприятия – развитие инновационного направлений ракетно–космической промышленности.

Предприятие следует стратегии инновационного роста. Стратегическое дерево целей деятельности предприятия представлено в приложении Д рисунке Д.1.

Высшим органом управления АО «РКЦ Прогресс» является общее собрание акционеров, деятельность которого основана на Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе АО «РКЦ Прогресс» и Положении «О порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров АО «РКЦ Прогресс».

«Общее руководство деятельностью предприятия осуществляет Совет директоров, действующий на основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава предприятия и Положения «О Совете директоров АО «РКЦ Прогресс» [17].

Текущее руководство АО «РКЦ Прогресс» осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, выбираемый Советом директоров.

Организационная структура АО «РКЦ Прогресс» приведена в приложении Е рисунок Е.1.

Организационная структура предприятия является эффективной, поскольку:

- Способствует эффективному информационному сопровождению деятельности предприятия.
- Не содержит «лишних» организационных элементов, которые бы усложняли процесс документооборота предприятия.
- Подчиненность всех структурных подразделений предприятия организована по функциональному признаку.
- Организационная структура способствует развитию на предприятии системы логистического управления производственными процессами [36].

## **2.2 Экономический анализ результатов финансово–хозяйственной деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс»**

По данным финансовой отчетности предприятия проанализируем основные технико–экономические показатели деятельности за период 2020–2022 гг. (Приложение И, таблица И.1, Приложение К, таблица К.1, Приложение Л, таблица Л.1). В таблице Ж.1 приложения Ж приведем основные показатели финансово–хозяйственной деятельности предприятия.

На предприятии существует устойчивая тенденция к росту выручки от продаж продукции; реализации услуг. В 2021 году выручка увеличилась на 14 % (на 299686 тыс. руб.), в 2022 году – на 28 % или на 692727 тыс. руб. По показателям объема используемых ресурсов, капитала и затрат на предприятии за 2020–2022 гг. можно сделать следующие выводы:

- Положительным фактором выступает сокращение материальных затрат на производство продукции в 2022 году на 7 %.
- Средняя величина основного капитала за период ежегодно сокращается на 2%.

- Наблюдаем устойчивую тенденцию роста затрат на оплату труда, что связано с инфляционными процессами в экономике страны.

- В период 2020–2022 гг. значительно возросла средняя величина оборотного капитала (в 2021 году на 8%, в 2022 году – на 15 %).

- Наблюдаем негативную тенденцию сокращения суммы чистых активов на конец периода. В 2022 году сокращение составило 93 %.

- На предприятии наблюдается тенденция замедления темпов роста полной себестоимости продукции. Так, в 2021 году рост полной себестоимости проданной продукции составил 11%, в 2022 году – 7 %.

По результатам анализа блока показателей, характеризующих финансовый результат можно сделать следующие выводы:

- Показатель прибыли от продаж на предприятии имеет тенденцию к росту. В 2021 году прибыль от продаж возросла на 20%, а в 2022 года на 73 %.

- Прибыль до налогообложения, как и чистая прибыль предприятия также имеют положительную тенденцию к росту. Так, в 2021 году эти показатели возросли на 4%, а в 2022 году на 124 %. Такая динамика чистой прибыли является положительным фактором в деятельности предприятия.

По результатам анализа блока показателей эффективности использования ресурсов, капитала и затрат можно сделать следующие выводы:

- Наблюдается рост среднемесячной заработной платы одного работника предприятия. В 2021 году прирост составил 8 %, в 2022 году – 10 %.

- Производительность труда на предприятии также имеет положительную динамику роста. В 2021 году прирост показателя составил 13%, в 2022 году – 23%.

- Фондоотдача на предприятии за период 2020–2022 гг. выросла на 31 %. Это произошло благодаря обновлению парка ОФ предприятия.

– Материалоемкость продукции в 2022 году снизилась на 27 %; затратноёмкость проданных товаров сократилась на 16%, что положительно отразилось на финансовых результатах предприятия.

– Рентабельность продаж и рентабельность активов по чистой прибыли в 2022 году увеличились на 35% и 288 % соответственно.

Анализ финансового состояния предприятия проведем по показателям финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности. В таблице 1 приведены показатели, характеризующие финансовую устойчивость и ликвидность предприятия.

Таблица 1 – Динамика показателей финансовой устойчивости и ликвидности деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| Показатель                         | 2020 | 2021  | 2022  | Темп прироста, % |      |
|------------------------------------|------|-------|-------|------------------|------|
|                                    |      |       |       | 2021             | 2022 |
| Коэффициент автономии              | 0,79 | 0,8   | 0,81  | 1,3              | 1,3  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 5,46 | 8,42  | 8,63  | 54               | 2,5  |
| Коэффициент покрытия               | 7,21 | 14,13 | 14,96 | 96               | 5,9  |
| Коэффициент обеспеченности СОС     | 0,56 | 0,93  | 0,96  | 65               | 3,2  |

На рисунке 1 наглядно изображена динамика показателей финансовой устойчивости и ликвидности деятельности предприятия за период 2020–2022 гг.

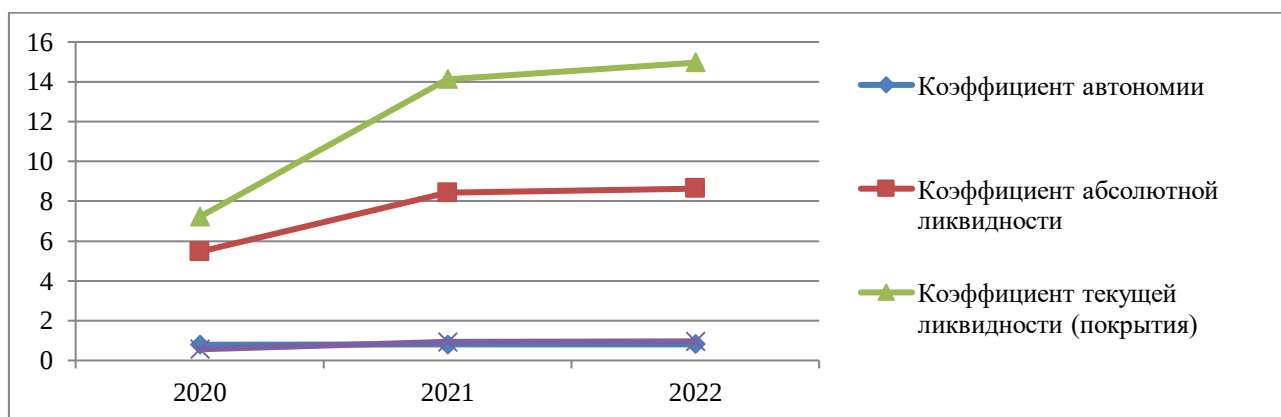


Рисунок 1 – Динамика показателей финансовой устойчивости и ликвидности деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

Показатели финансовой устойчивости и ликвидности деятельности предприятия за анализируемый период имеют положительную динамику: возрастает ликвидность ФХД предприятия и повышается его независимость от внешних (заемных) источников финансирования ФХД. Нами также был произведен расчет ликвидности баланса предприятия за период 2020–2022 гг. результаты расчет представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг., тыс. руб.

| Группы   | Актив 2020 | Пассив 2020 | Актив 2021 | Пассив 2021 | Актив 2022 | Пассив 2022 |
|----------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| Группа 1 | 1 234 301  | 474 713     | 1 414 696  | 259 223     | 2 081 307  | 247 075     |
| Группа 2 | 156 192    | 176         | 173 333    | –           | 1 085 613  | –           |
| Группа 3 | 245 308    | 1 133 250   | 281 870    | 554 483     | 324 513    | 251         |
| Группа 4 | 2 170 279  | 2 197 941   | 2 036 216  | 3 092 409   | 1 856 190  | 5 100 297   |
| Итого    | 3 806 080  | 3 806 080   | 3 906 115  | 3 906 115   | 5 347 623  | 5 347 623   |

Можно сделать вывод: баланс предприятия за 2020–2022 гг. является ликвидным, условия ликвидности баланса выполнены. В таблице 3 проведен анализ платежеспособности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

Таблица 3 – Анализ платежеспособности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| Показатели                                              | 2020 год     | 2021 год     | 2022 год     |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Реальный СК                                             | 2 197 941,00 | 3 092 409,00 | 5 100 297,00 |
| Внеоборотные активы                                     | 2 170 279,00 | 2 036 216,00 | 1 856 190,00 |
| Оборотные активы                                        | 1 635 801,00 | 1 869 899,00 | 3 491 433,00 |
| СОС (собственные оборотные средства)                    | 27 662,00    | 1 056 193,00 | 3 244 107,00 |
| Долгосрочные пассивы                                    | 1 133 250,00 | 554 483,00   | 251,00       |
| Долгосрочные источники формирования запасов             | 1 160 912,00 | 1 610 676,00 | 3 244 358,00 |
| Краткосрочные кредиты и займы                           | 176,00       | 0,00         | 0,00         |
| Общая величина основных источников формирования запасов | 1 161 088,00 | 1 610 676,00 | 3 244 358,00 |
| Запасы                                                  | 245 308,00   | 281 870,00   | 324 513,00   |
| Излишек (+) или недостаток (–) СОС                      | –217 646,00  | 774 323,00   | 2 919 594,00 |

Продолжение таблицы 3

| Показатели                                                                  | 2020 год     | 2021 год     | 2022 год     |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Излишек (+) или недостаток (–) долгосрочных источников формирования запасов | 915 604,00   | 1 328 806,00 | 2 919 845,00 |
| Излишек (+) или недостаток (–) основных источников формирования запасов     | 915 780,00   | 1 328 806,00 | 2 919 845,00 |
| Характеристика финансовой ситуации                                          | нестабильная | стабильная   | стабильная   |
| Коэффициент маневренности                                                   | 0,01         | 0,34         | 0,64         |
| Коэффициент автономии                                                       | 0,11         | 3,75         | 10,00        |
| Коэффициент обеспеченности СОС                                              | 0,02         | 0,56         | 0,93         |

Сделаем выводы. В 2020 году финансовая ситуация предприятия характеризовалась как нестабильная поскольку наблюдался дефицит СОС. В 2021 и 2022 гг. финансовая ситуация предприятия стабильная – размер СОС позволяет финансировать запасы в полном объеме. Коэффициенты маневренности, автономии и обеспеченности СОС имеют положительную тенденцию к росту. Если в 2020 году значения этих коэффициентов были недостаточны для стабильного финансового положения предприятия, то в 2021 и 2022 гг. они соответствуют нормам.

Проведем анализ показателей ликвидности деятельности предприятия. В таблице 4 приведен расчет показателей ликвидности.

Таблица 4 – Анализ показателей ликвидности деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| Показатели                        | Норм. ограничения | 2020 г.      | 2021 г.     | 2022 г.      |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------|--------------|
| Денежные средства                 | –                 | 566 102,00   | 419 820,00  | 185 894,00   |
| Краткосрочные финансовые вложения | –                 | 668 199,00   | 994 876,00  | 1 895 413,00 |
| Дебиторская задолженность         | –                 | 156 192,00   | 173 333,00  | 1 085 613,00 |
| НДС по приобретенным ценностям    | –                 | 245 308,00   | 281 870,00  | 324 513,00   |
| Активы                            | –                 | 3 806 080,00 | 3906 115,00 | 5 347 623,00 |

Продолжение таблицы 4

| Показатели                                    | Норм. ограни-чения | 2020 г.      | 2021 г.    | 2022 г.    |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|------------|
| Долгосрочные обязательства                    | –                  | 1 133 250,00 | 554 483,00 | 251,00     |
| Скорректированные краткосрочные обязательства | –                  | 474 889,00   | 259 223,00 | 247 075,00 |
| Абсолютная ликвидность                        | >0.2               | 2,60         | 5,46       | 8,42       |
| Критическая ликвидность                       | >1                 | 2,93         | 6,13       | 12,82      |
| Коэффициент покрытия                          | >2                 | 3,44         | 7,21       | 14,13      |

В таблице 5 представим расчет уровня текущей ликвидности предприятия по методике С.В. Дыбаль.

Таблица 5 – Расчет уровня текущей ликвидности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2021–2022 гг. по методике С. В. Дыбаль

| Показатели                                             | 2021         | 2022         |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1                                                      | 2            | 3            |
| 1 Выручка (нетто)                                      | 2 193 413,00 | 2 493 099,00 |
| 2 Себестоимость проданной продукции                    | 1 294 876,00 | 1 427 511,00 |
| 2.1 Материальные затраты                               | 217 902,00   | 265 722,00   |
| 3 Число дней в анализируемом периоде (дни)             | 360,00       | 360,00       |
| 4 Однодневный расход материалов                        | 605,28       | 738,12       |
| 4.1 Срок оборота материальных запасов (дни)            | 73,27        | 76,40        |
| 5 Необходимый запас матер. оборотных средств (дни)     | 60,00        | 60,00        |
| 6 Достаточная потребность в матер. оборотн. средствах  | 36 317,00    | 44 287,00    |
| 7 Безнадёжная дебиторская задолженность                | 10 000,00    | 10 000,00    |
| 8 Средний остаток краткосрочн. обязательств            | 367 056,00   | 253 149,00   |
| 9 Достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности | 1,13         | 1,21         |

На рисунке 2 изобразим динамику показателей ликвидности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

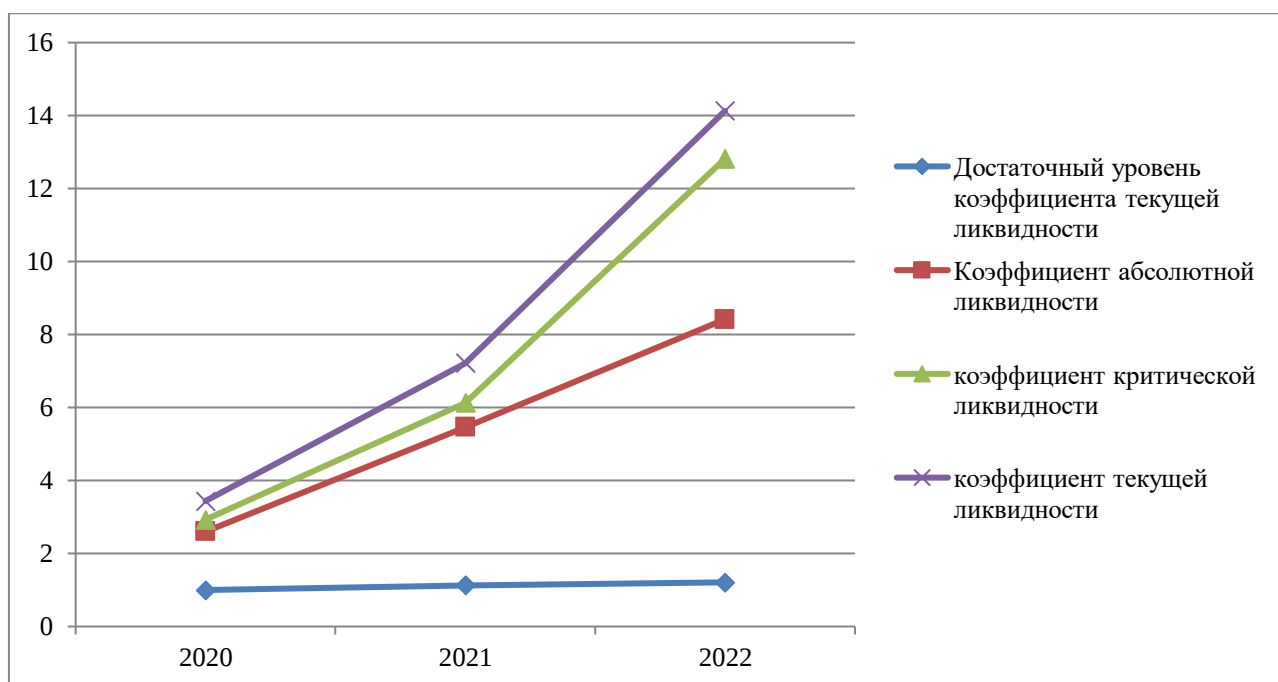


Рисунок 2 – Динамика показателей ликвидности предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

Сделаем вывод: деятельность предприятия в период 2020–2022 гг. ликвидна. Все показатели ликвидности превышают рекомендованные нормативы.

Проведем анализ рентабельности деятельности предприятия. В таблице 6 представлен расчет показателей рентабельности за период 2020–2022 гг.

Таблица 6 – Показатели рентабельности деятельности АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| Показатели                                                              | Годы         |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                         | 2020         | 2021         | 2022         |
| 1. Выручка (нетто)                                                      | 2 193 413,00 | 2 493 099,00 | 3 185 826,00 |
| 2. Прибыль от продаж                                                    | 649 516,00   | 776 661,00   | 1 344 065,00 |
| 3. Чистая прибыль, тыс. руб.                                            | 861 834,00   | 894 468,00   | 2 007 888,00 |
| 4. Среднегодовая сумма всех активов                                     | 3 856 097,50 | 4 626 869,00 | 2 673 811,50 |
| 5. Среднегодовая величина ОС и НМА (по остаточной стоимости)            | 2 976 826,00 | 3 147 372,00 | 1 644 563,50 |
| 6. Среднегодовая величина оборотных активов                             | 1 752 850,00 | 2 680 666,00 | 1 745 716,50 |
| 7. Среднегодовая сумма реального собственного капитала (чистых активов) | 2 645 175,00 | 4 096 353,00 | 2 550 148,50 |

Продолжение таблицы 6

| Показатели                                                                   | Годы |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
|                                                                              | 2020 | 2021 | 2022 |
| 8. Рентабельность активов по чистой прибыли п.3/п.4                          | 0,22 | 0,19 | 0,75 |
| 9. Рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли п.3/п.5             | 0,29 | 0,28 | 1,22 |
| 10. Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли п.3/п.6               | 0,49 | 0,33 | 1,15 |
| 11. Рентабельность реального собственного капитала по чистой прибыли п.3/п.7 | 0,33 | 0,22 | 0,79 |
| 12. Рентабельность продаж по прибыли от продаж п.2/п.1                       | 0,30 | 0,31 | 0,42 |
| 13. Рентабельность продаж по чистой прибыли п.3/п.1                          | 0,39 | 0,36 | 0,63 |

Сделаем выводы:

- По всем вычисленным показателям рентабельности деятельности предприятия наблюдается тенденция к росту в период 2020–2022 гг.
- Рентабельность активов по чистой прибыли в 2022 году составила 75%, что свидетельствует о высокой прибыльности деятельности предприятия.
- Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2022 году составила 63 %, что свидетельствует о стабильной доходности деятельности предприятия.
- Наиболее высокими темпами растут показатели: рентабельность оборотных активов по чистой прибыли; рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли; рентабельность активов по чистой прибыли.

На диаграмме (рисунки 3-5) представлена относительная структура работников предприятия по категориям. В структуре персонала основная доля принадлежит категории «рабочие». В 2022 году доля этой категории персонала составила 73 %. Категории персонала «руководители», «специалисты», «служащие» на протяжении 2020–2022 гг. оставались на предприятии в неизменной численности. В таблице 7 приведем

коэффициенты движения рабочей силы на предприятии за период 2020–2022 гг.

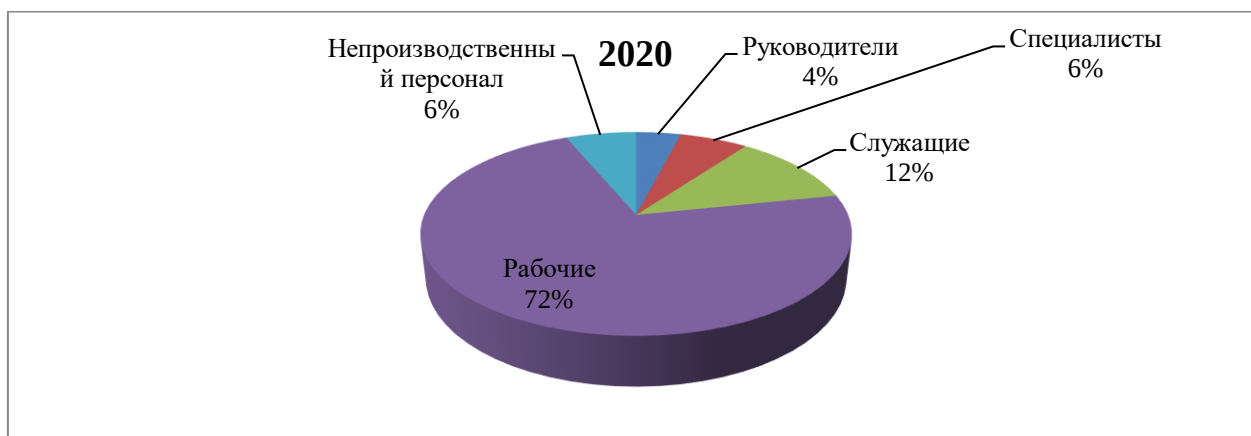


Рисунок 3 – Структура работников предприятия по категориям за 2020г, %



Рисунок 4 – Структура работников предприятия по категориям за 2021г, %



Рисунок 5 – Структура работников предприятия по категориям за 2022г, %

Таблица 7 – Коэффициенты движения рабочей силы на предприятии АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| Наименование показателя                   | 2020  | 2021  | 2022  | Отклонение 2022 г. от 2020 г. |
|-------------------------------------------|-------|-------|-------|-------------------------------|
| Коэффициент оборота по приему работников  | 0,004 | 0,006 | 0,043 | 0,039                         |
| Коэффициент оборота по выбытию работников | 0,004 | 0,000 | 0,008 | 0,004                         |
| Коэффициент текучести кадров              | 0,025 | 0,000 | 0,008 | –0,017                        |
| Коэффициент постоянства кадров            | 0,996 | 0,994 | 0,965 | –0,031                        |

Сделаем выводы. За период 2020–2022 гг. на предприятии не было уволенных сотрудников за нарушение трудовой дисциплины; коэффициент текучести кадров предприятия уменьшился на 1,7 %, а коэффициент постоянства кадров уменьшился на 3,1 %. Уменьшение коэффициента постоянства кадров вызвано вводом в штат новых рабочих мест. В целом, кадровая политика на предприятии является эффективной.

На диаграмме ниже (рисунок 6) представлена динамика изменения производительности труда на предприятии.

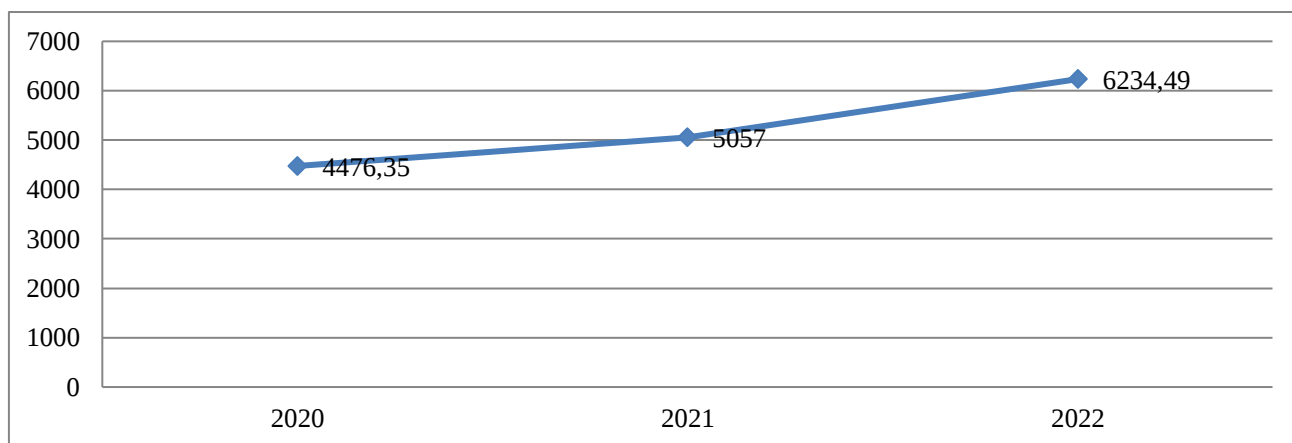


Рисунок 6 – Динамика изменения производительности труда одного рабочего на предприятии АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг., тыс. руб.

Можно сделать вывод о положительной динамике роста производительности труда на предприятии. Так, в 2021 году показатель производительности труда увеличился на 13 %, а в 2022 году – на 23 %.

В таблице 8 приведем анализ эффективности использования основных средств предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

Таблица 8 – Анализ эффективности использования основных средств предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2020–2022 гг.

| показатель                                           | 2020  | 2021  | 2022  | Темп роста, % |       |
|------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------------|-------|
|                                                      |       |       |       | 2021          | 2022  |
| 1                                                    | 2     | 3     | 4     | 5             | 6     |
| Коэффициент экстенсивного использования оборудования | 0,93  | 0,94  | 0,96  | 101,1         | 102,1 |
| Коэффициент загрузки оборудования                    | 0,99  | 1     | 1     | 101,0         | 100,0 |
| Коэффициент интенсивного использования оборудования  | 0,98  | 0,99  | 0,99  | 101,0         | 100,0 |
| Коэффициент интегрального использования оборудования | 0,91  | 0,93  | 0,95  | 102,2         | 102,2 |
| Фондоотдача                                          | 6,40  | 7,45  | 9,75  | 116,4         | 130,9 |
| Фондоемкость                                         | 0,16  | 0,13  | 0,1   | 81,25         | 76,9  |
| фондовооруженность                                   | 699,5 | 678,7 | 639,4 | 96,9          | 94,2  |
| Рентабельность ОФ, %                                 | 22,35 | 19,33 | 75,09 | 86,5          | 388,5 |

Сделаем выводы. Показатели экстенсивного и интенсивного использования ОС предприятия имеют положительную динамику, о чем свидетельствует рост таких коэффициентов, как: коэффициент экстенсивного использования оборудования; коэффициент загрузки оборудования; коэффициент интенсивного использования оборудования; коэффициент интегрального использования оборудования.

Рост показателя фондоотдачи свидетельствует о растущей эффективности использования имеющихся в распоряжении предприятия ОФ. Снижение фондовооруженности труда вызвано увеличением штатного расписания категории персонала «рабочие». Высокая рентабельность использования ОС свидетельствует о высокой эффективности использования ОС на предприятии.

## 2.3 Анализ налоговой нагрузки и налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс»

АО «РКЦ Прогресс» применяет общую систему налогообложения, в соответствии с которой предприятие уплачивает следующие налоги:

- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- платежи во внебюджетные фонды.

Динамика уплаченных платежей представлена в таблице 9. Динамика уплаченных налоговых платежей определена на рисунке 7 [38].

Таблица 9 – Динамика уплаченных налоговых платежей АО «РКЦ Прогресс» за период 2020 – 2022 гг., тыс. руб.

| Налог                         | 2020 | 2021 | 2022  | Темп роста, % |       |
|-------------------------------|------|------|-------|---------------|-------|
|                               |      |      |       | 2021          | 2022  |
| Налог на прибыль              | 4278 | 4547 | 12173 | 106,3         | 267,7 |
| НДС                           | 3352 | 3658 | 4163  | 109,1         | 113,8 |
| Налог на имущество            | 804  | 820  | 987   | 102,0         | 120,4 |
| Транспортный налог            | 614  | 615  | 619   | 100,1         | 100,7 |
| Платежи во внебюджетные фонды | 307  | 319  | 334   | 103,9         | 104,7 |
| Итого:                        | 9355 | 9959 | 18276 | 106,5         | 183,5 |

Можно отметить рост динамики налогов компании в 2022 году (величина составила 18276 тыс. руб.). Темп роста налоговых выплат имеет тенденцию к росту. Так, в 2021 году он составил 106,5%, а в 2022 году – 183,5%.



Рисунок 7 – Динамика темпа роста налоговых выплат АО «РКЦ Прогресс» в 2020–2022 гг.

Для того, чтобы определить налоговый климат предприятия необходимо рассмотреть величину налоговой нагрузки. Для определения величины налоговой нагрузки нами выбрана формула (1).

Динамика налоговой нагрузки АО «РКЦ Прогресс» представлена на рисунке 8.

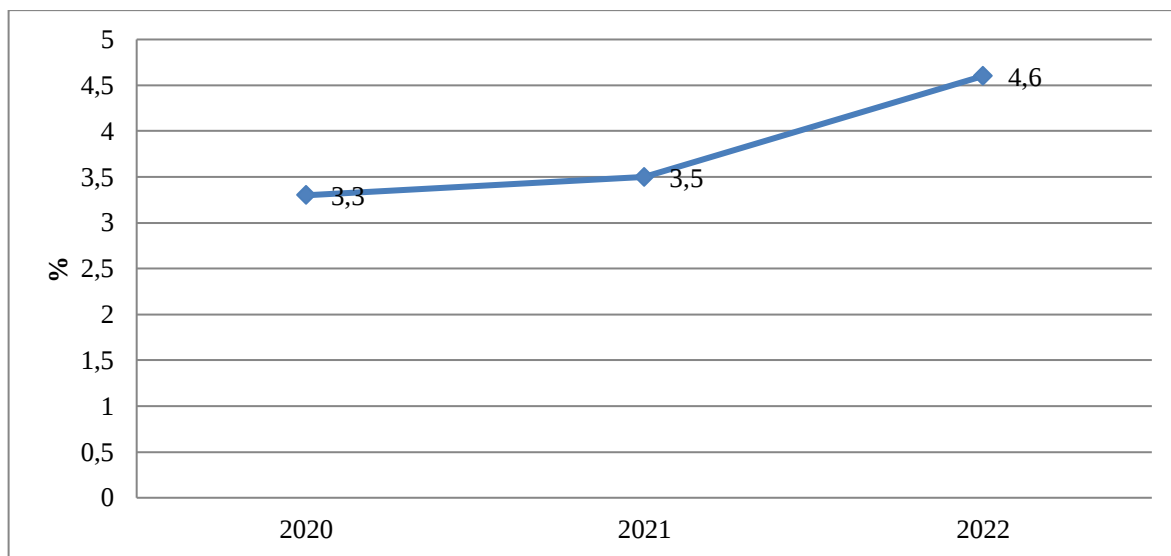


Рисунок 8 – Динамика налоговой нагрузки предприятия

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка на АО «РКЦ Прогресс» растет. Так, в 2022 году по сравнению с 2021 годом она возросла практически вдвое (прежде всего, за счет роста выручки на 95191

млн. руб. и прочих доходов на 25490 млн. руб.). В результате роста выручки повысился налог на прибыль организации (рост в 2022 году по сравнению с 2021 годом составил 7626 тыс. руб.). В структуре налогового бремени исследуемой организации в 2022 году наибольшая доля приходится на налог на прибыль, доля которого составляет 66,6% в общем объеме уплаченных налогов. Доля НДС в структуре уплаченных налогов предприятия за 2022 год составила 22,8%.

Для АО «РКЦ Прогресс» характерны следующие налоговые риски:

- Риски налогового контроля.
- Риски усиления налогового бремени. Данные риски связаны, прежде всего с негативной динамикой роста налога на прибыль и налога на имущество предприятия. Так, в 2022 году темп роста налога на прибыль составил 267,7%, темп роста налога на имущество предприятия: 120,4%. Рост налогов ведет к усилению налогового бремени. И, соответственно, на предприятии должны быть приняты соответствующие меры по оптимизации данных налогов.

- Риск неуплаты налогов (для минимизации данного вида риска в АО «РКЦ Прогресс» ведется постоянный контроль за деятельностью бухгалтерской службы при исчислении и уплате налоговых платежей).

Последствия налоговых рисков выражаются, прежде всего, в финансовых потерях организации, уменьшении его чистой прибыли, снижении инвестиционной привлекательности организации, потере ее финансовой устойчивости [39].

В таблице 10 представим анализ сильных и слабых сторон налоговой политики предприятия.

Таблица 10 – Анализ сильных и слабых сторон налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс»

| Сильные стороны                                                                                                                                                   | Слабые стороны                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– Соответствие процесса налогового учета требованиям законодательства.</li> <li>– Строгая налоговая дисциплина.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Отсутствие отдельной Учетной политики для целей налогового учета.</li> <li>– Недостаточно эффективный процесс налогового администрирования налога на прибыль и налога на имущество предприятия.</li> <li>– Отсутствие налоговой стратегии</li> </ul> |

Таким образом, мы можем сделать вывод, что главными направлениями совершенствования налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс» выступают:

- разработка методического раздела Учетной политики, влияющего на финансовые результаты деятельности предприятия с целью оптимизации налога на прибыль;
- повышение эффективности процесса налогового администрирования налога на имущество предприятия;
- разработка единой налоговой стратегии.

Учетная политика является удобным инструментом для решения экономических неурядиц, а правильно подобранные способы учета помогут сэкономить налоги.

Первое на что хотелось бы обратить внимание в учетной политике организации – амортизация основных средств. На рассматриваемом предприятии начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

«Для оптимизации налогообложения можно рекомендовать предприятию использовать амортизационную премию. Согласно п.9 ст.258 Налогового кодекса РФ амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии со ст. 257

НК РФ. При этом налогоплательщик может включить в структуру расходов налогового периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств для 1-й, 2-й, 8-й, 9-й и 10-й амортизационных групп и 30% для 3-й – 7-й амортизационных групп.

Так же списывать расходы на капитальные вложения можно затраты, понесенные при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении или частичной ликвидации основных средств. Предприятие само выбирает воспользоваться амортизационной премией или нет, но ее выбор обязательно должен быть закреплён в учетной политике для целей налогообложения.

В случае, если организация решила применять амортизационную премию и указала это в своей учетной политике, объекты основных средств после ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 % (30 %) от первоначальной стоимости, отнесенных на расходы налогового периода» [15].

«Согласно п.3 ст. 272 НК РФ, амортизационная премия относится на косвенные расходы того налогового периода, на который приходится дата начала амортизации основных средств. В п.4 ст.259 сказано, что амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию» [17].

Таким образом, амортизационная премия, применяемая в отношении затрат по приобретению основных средств, включается в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию ОС.

В следующем разделе предложим рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс».

### **3 Рекомендации по совершенствованию налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс»**

#### **3.1 Направления оптимизации налога на прибыль предприятия посредством внесения изменений в Учетную политику предприятия**

Содержание элементов методического раздела учетной политики, влияющие на финансовые результаты представлено в Приложении А таблица А.1. Отметим, что Учетная политика предприятия предусмотрена как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета (Приложение Б, таблица Б.1). Нами были выделены некоторые направления повышения результативности Учетной политики предприятия в сфере оптимизации налога на прибыль. Приведем и обоснуем их.

«На предприятии в Учетной политике необходимо признать затраты на оплату производственных работ, выполненных силами субподрядных организаций, косвенными расходами.

Согласно ст. 318 НК РФ в учетной политике организация, ставящая себе цель по оптимизации налога на прибыль, должна обязательно отразить четкое разделение затрат на прямые и косвенные.

Для косвенных и прямых расходов установлен различный порядок учета. По общему правилу:

- косвенные расходы полностью относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (абз. 1 п. 2 ст. 318 НК РФ, письмо Минфина от 25.03.2010 № 03–03–06/1/182);

- прямые – списываются по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ (абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ)» [1].

«В составе затрат АО «РКЦ Прогресс» есть такая существенная статья, как расходы на субподрядные работы, которые в настоящий момент в налоговом учете согласно действующей Учетной политике признаются как

прямые расходы. Но т.к. прямые расходы в виде затрат на оплату работ, выполненных субподрядчиками, можно признать только в периоде отражения доходов от реализации строительно–монтажных работ заказчику, то компания АО «РКЦ Прогресс» заинтересована в расширении перечня косвенных расходов. Производственный цикл предприятия весьма длительный, поэтому прямые расходы списываются в уменьшение налогооблагаемой базы только в момент сдачи работ по объекту (поэтапной сдачи)» [16]. В таблице 11 приведем расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в разрезе прямых/косвенных расходов для иллюстрации сказанного выше.

Таблица 11 – Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в разрезе прямых/косвенных расходов в 2022 году, руб.

| Статья / период           | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Итого     |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1                         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         |
| Доходы                    | 74829004  | 51198792  | 122089427 | 106335952 | 393836861 |
| Расходы                   | 72821906  | 88152834  | 118814690 | 103483762 | 383273192 |
| Прямые расходы            | 53159992  | 64351569  | 86734723  | 75543146  | 279789430 |
| материальные расходы      | 27432283  | 33207501  | 44757936  | 38982718  | 144380438 |
| расходы на оплату труда   | 19255922  | 23309801  | 31417558  | 27363679  | 101346960 |
| субподрядные работы       | 3290830   | 3983637   | 5369249   | 4676443   | 17320159  |
| амортизация               | 3180956   | 3850631   | 5189981   | 4520306   | 16741873  |
| Косвенные расходы         | 19661915  | 23801265  | 32079966  | 27940616  | 103483762 |
| Внереализационные доходы  | 195440    | 236586    | 318876    | 277731    | 1028633   |
| Внереализационные расходы | 1002719   | 1213817   | 1636015   | 1424916   | 5277467   |
| Налогооблагаемая база     | 1199819   | 1452412   | 1957599   | 1705005   | 6314835   |
| Налог на прибыль          | 239964    | 290482    | 391520    | 341001    | 1262967   |

Расчет налога на прибыль произведен с учетом того, что расходы субподрядных организаций относятся к прямым расходам. Разумеется, не все расходы субподрядчиков можно отнести к косвенным, но если исключить те, которые напрямую вписываются в них, и отнести остальные к

косвенным, то возможно сэкономить на том, что платежи по налогу на прибыль переместятся по времени на более поздние периоды.

«Если затраты на оплату производственных работ, выполненных силами субподрядных организаций, признаются в целях налогового учета косвенными расходами в соответствии со ст. 318 НК РФ, то в целях исчисления налога на прибыль указанные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, и в формировании остатков НЗП на конец месяца не участвуют» [1].

В таблице 12 приведем расчет налога на прибыль при условии отнесения субподрядных работ к косвенным расходам.

Таблица 12 – Расчет налога на прибыль при условии отнесения субподрядных работ к косвенным расходам за 2022 год, тыс. руб.

| Статья / период           | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Итого     |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Доходы                    | 74829004  | 90582478  | 122089427 | 106335952 | 393836861 |
| Расходы                   | 73861116  | 88499237  | 117775480 | 103137359 | 383273192 |
| Прямые расходы            | 54199201  | 64697972  | 85695514  | 75196743  | 279789430 |
| материальные расходы      | 27432283  | 33207501  | 44757936  | 38982718  | 144380438 |
| расходы на оплату труда   | 19255922  | 23309801  | 31417558  | 27363679  | 101346960 |
| субподрядные работы       | 4330040   | 4330040   | 4330040   | 4330040   | 17320159  |
| амортизация               | 3180956   | 3850631   | 5189981   | 4520306   | 16741873  |
| Косвенные расходы         | 19661915  | 23801265  | 32079966  | 27940616  | 103483762 |
| Внереализационные доходы  | 195440    | 236586    | 318876    | 277731    | 1028633   |
| Внереализационные расходы | 1002719   | 1213817   | 1636015   | 1424916   | 5277467   |
| Налогооблагаемая база     | 160609    | 1106009   | 2996808   | 2051409   | 6314835   |
| Налог на прибыль          | 32122     | 221202    | 599362    | 410282    | 1262967   |

В соответствии с первым вариантом в первом квартале 2022 года предприятие уплатило 239964 тыс. руб., а в соответствии со вторым могло бы уплатить лишь 32122 тыс. руб. Разница составляет 207842 тыс. руб., которые все равно должны быть уплачены в бюджет, но в составе платежей 3–4 квартала, что позволило бы предприятию не кредитовать бюджет, а

оставить эти средства в составе оборотных. Таким образом, предлагаемое нами изменение Учетной политики в области учета затрат на оплату производственных работ, выполненных силами субподрядных организаций, в составе косвенных расходов является экономически выгодным для предприятия.

Закрепление в Учетной политике предприятия создания 10 % резерва на оплату отпусков.

Предположим, ООО «РКЦ Прогресс» в 2023 году решило применять амортизационную премию и закрепило это в своей учетной политике. Предприятие закупило новое специализированное оборудование для ремонта оборудования (таблица 13, таблица 14).

Таблица 13 – Основные средства, приобретенные ООО «РКЦ Прогресс» в 2023 году

| Основное средство                             | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Срок полезного использования, (амортизационная группа) |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Пресс гидравлический вулканизационный, 10 шт. | 12.03.2023                | 15580,0                             | 84 месяца (4 амортизационная группа)                   |
| Шприц-машина МЧТ, 1 шт.                       | 24.01.2023                | 1450,0                              | 96 месяцев (5 амортизационная группа)                  |
| Точильно-шлифовальный станок ТШ-2.20, 9 шт.   | 09.03.2023                | 769,8                               | 180 месяцев (6 амортизационная группа)                 |
| Зубофрезерный станок, 1 шт.                   | 18.05.2023                | 749,8                               | 84 месяца (4 амортизационная группа)                   |
| Резьбонакатный станок UPV 25.1, 1 шт.         | 24.08.2023                | 1630,0                              | 36 месяцев (2 амортизационная группа)                  |
| Плоскошлифовальный станок JPSG-0618SD, 6 шт.  | 21.02.2023                | 11700,0                             | 96 месяцев (5 амортизационная группа)                  |

Продолжение таблицы 13

| Основное средство                                 | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Срок полезного использования, (амортизационная группа) |
|---------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Кругло-шлифовальный станок ME1432B, 7 шт.         | 25.02.2023                | 15540,0                             | 96 месяцев (5 амортизационная группа)                  |
| Вертикально-сверлильный станок Z5140A, 3 шт.      | 18.03.2023                | 548,76                              | 180 месяцев (6 амортизационная группа)                 |
| Настольно-сверлильный станок 2M112, 6 шт.         | 27.04.2023                | 1169,98                             | 180 месяцев (6 амортизационная группа)                 |
| Станок для доводки резцов, 1 шт.                  | 16.01.2023                | 659,63                              | 156 месяцев (6 амортизационная группа)                 |
| Токарный автомат Tornos D13, 1 шт.                | 14.06.2023                | 10403,0                             | 180 месяцев (6 амортизационная группа)                 |
| Широкоуниверсальный фрезерный станок 6T83Ш, 9 шт. | 09.07.2023                | 19800,0                             | 96 месяцев (5 амортизационная группа)                  |
| Универсально-заточной станок 3E64E, 2 шт.         | 07.03.2023                | 2982,54                             | 96 месяцев (5 амортизационная группа)                  |

Таблица 14 – Расчет амортизации без учета амортизационной премии

| Основное средство                                 | Норма амортизации, % | Сумма амортизации за 2023 год, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|
| Пресс гидравлический вулканизационный, 10 шт.     | 1,19                 | 1669,29                                  |
| Шприц-машина МЧТ, 1 шт.                           | 1,04                 | 166,15                                   |
| Точильно-шлифовальный станок ТШ-2.20, 9 шт.       | 0,56                 | 38,49                                    |
| Зубофрезерный станок, 1 шт.                       | 1,19                 | 62,48                                    |
| Резьбонакатный станок UPV 25.1, 1 шт.             | 2,78                 | 181,11                                   |
| Плоскошлифовальный станок JPSG-0618SD, 6 шт.      | 1,04                 | 1218,75                                  |
| Кругло-шлифовальный станок ME1432B, 7 шт.         | 1,04                 | 1618,75                                  |
| Вертикально-сверлильный станок Z5140A, 3 шт.      | 0,56                 | 21,34                                    |
| Настольно-сверлильный станок 2M112, 6 шт.         | 0,56                 | 52,00                                    |
| Станок для доводки резцов, 1 шт.                  | 0,64                 | 46,51                                    |
| Токарный автомат Tornos D13, 1 шт.                | 0,56                 | 346,77                                   |
| Широкоуниверсальный фрезерный станок 6T83Ш, 9 шт. | 1,04                 | 1031,25                                  |
| Универсально-заточной станок 3E64E, 2 шт.         | 1,04                 | 279,61                                   |
| Итого                                             | -                    | 6732,50                                  |

Амортизационные отчисления без учета амортизационной премии в 2023 году равны 6732,5 тыс. руб. Расчет амортизации с учетом амортизационной премии представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет амортизации с учетом амортизационной премии

| Основное средство                                 | Норма амортизации, % | Амортизационная премия, тыс. руб. | Сумма амортизации за 2023 год, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| Пресс гидравлический вулканизационный, 10 шт.     | 1,19                 | 4674,00                           | 1168,50                                  |
| Шприц-машина МЧТ, 1 шт.                           | 1,04                 | 435,00                            | 116,30                                   |
| Точильно-шлифовальный станок ТШ-2.20, 9 шт.       | 0,56                 | 230,94                            | 26,94                                    |
| Зубофрезерный станок, 1 шт.                       | 1,19                 | 224,94                            | 43,74                                    |
| Резьбонакатный станок UPV 25.1, 1 шт.             | 2,78                 | 163,00                            | 163,00                                   |
| Плоскошлифовальный станок JPSG-0618SD, 6 шт.      | 1,04                 | 3510,00                           | 853,13                                   |
| Кругло-шлифовальный станок ME1432B, 7 шт.         | 1,04                 | 4662,00                           | 1133,13                                  |
| Вертикально-сверлильный станок Z5140A, 3 шт.      | 0,56                 | 164,63                            | 14,94                                    |
| Настольно-сверлильный станок 2M112, 6 шт.         | 0,56                 | 350,99                            | 36,40                                    |
| Станок для доводки резцов, 1 шт.                  | 0,64                 | 197,89                            | 32,56                                    |
| Токарный автомат Tornos D13, 1 шт.                | 0,56                 | 3120,90                           | 242,74                                   |
| Широкоуниверсальный фрезерный станок 6Т83Ш, 9 шт. | 1,04                 | 5940,00                           | 721,88                                   |
| Универсально-заточной станок 3Е64Е, 2 шт.         | 1,04                 | 894,76                            | 195,73                                   |
| Итого                                             | -                    | 24569,05                          | 4748,97                                  |

Амортизационные отчисления с учетом амортизационной премии в 2023 году равны 4748,97 тыс. руб.

В последующие годы амортизация будет начисляться в обычном порядке.

Таким образом, применяя амортизационную премию, можно увеличить дополнительные расходы на 1983,53 тыс. руб. (6732,50 тыс. руб. - 4748,97 тыс. руб.), тем самым сократив налог на прибыль на 396,71 тыс. руб. (1983,53 тыс. руб. \* 20%).

«Оптимизация налога на добавленную стоимость имеет сложный характер, так как он рассчитывается не с добавленной стоимости, как таковой, а с разницы между налогом на добавленную стоимость, начисленным с выручки, и вычетами по налогу. Однако НДС занимает большую часть в структуре налоговых платежей анализируемого предприятия.

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено достаточное количество законных схем и методов, позволяющих уменьшить размер данного налога или не платить его вовсе. Однако данными налоговыми льготами могут воспользоваться далеко не все предприятия.

Так, от налога на добавленную стоимость освобождаются организации, перешедшие на специальный налоговый режим, также от уплаты НДС могут быть освобождены предприятия, у которых выручка за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 миллиона рублей (п.1 ст.145 НК РФ)» [3].

ООО «РКЦ Прогресс» не может воспользоваться данными льготами и схемами ввиду своих экономических показателей. Предлагается следующий способ оптимизации налога на добавленную стоимость – проведение ряда мероприятий по заключению договоров на основные поставки товаров, оказания работ и услуг только с контрагентами, находящимися на основном режиме налогообложения, то есть являющимися плательщиками НДС. Также при расчете налога на добавленную стоимость необходимо грамотно применять вычет по налогу, контролировать документооборот по НДС, рекомендуется осуществлять сверку с контрагентами по НДС, чтобы не возникало проблем ни у покупателя, ни у поставщика.

Такое решение приведет к увеличению вычета по НДС, вследствие чего НДС к уплате снизится. Предположим, что мероприятия снизят НДС на 15 %, а именно на 39304,59 тыс. руб. ( $262030,61 \text{ тыс. руб.} \cdot 15 \%$ ).

Принцип налоговой экономии при создании резервов тот же самый, что и в мероприятии 1. Создание резервов само по себе не приводит к уменьшению налоговой базы по прибыли за налоговый период (год) в целом, но позволяет равномерно распределять эти расходы по отчетным периодам или за счет затрат последнего отчетного периода завышать затраты предшествующих отчетных периодов. Так, например, создание 10% резерва на оплату отпусков, позволило бы перенести на конец 2022 года, и тем самым оставить в обороте 2598640 тыс. руб. налога на прибыль.

«Применение нелинейного метода амортизации.

В Учетной политике предприятия должно быть задекларировано установление оптимальных сроков полезного использования основных средств внутри выбранной амортизационной группы или указание на возможность установления срока полезного использования для каждого основного средства в момент ввода в эксплуатацию. Установление возможности применения повышающих коэффициентов к норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ)» [1].

«В данное время на предприятии используется линейный метод начисления амортизации. Он позволяет равномерно распределять суммы износа по срокам полезного использования, что позволяет не завышать и не занижать себестоимость и прибыль остается на прежнем уровне.

Однако активы предприятия более продуктивно и равномерно используются только в первые годы. С уменьшением срока полезного использования ОС все чаще требуют ремонта, простаивают по причине поломок и морально устаревают, значит на последних годах, амортизационные отчисления должны снижаться» [9].

«АО «РКЦ Прогресс» приняла в 2012 г. к учету производственную линию стоимостью 102300 тыс. руб. Согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок службы данного основного средства свыше 10 лет до 15 включительно. Предприятие приняло решение об 11-летнем сроке службы данного основного средства. Рассчитаем амортизацию линии возможными способами начисления амортизации в целях бухгалтерского учета» [10].

Линейный способ начисления амортизации (таблица 16).

$$HA = \frac{1}{11} \cdot 100\% = 9,09\%$$

Таблица 16 – Линейный способ начисления амортизации

| год  | А год ' руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб | Ежемесячные отчисления, руб. |
|------|--------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 2012 | 9300,00      | 9300,00                       | 93000,00                  | 775,00                       |
| 2013 | 9300,00      | 18600,00                      | 83700,00                  | 775,00                       |
| 2014 | 9300,00      | 27900,00                      | 74400,00                  | 775,00                       |
| 2015 | 9300,00      | 37200,00                      | 65100,00                  | 775,00                       |
| 2016 | 9300,00      | 46500,00                      | 55800,00                  | 775,00                       |
| 2017 | 9300,00      | 55800,00                      | 46500,00                  | 775,00                       |
| 2018 | 9300,00      | 65100,00                      | 37200,00                  | 775,00                       |
| 2019 | 9300,00      | 74400,00                      | 27900,00                  | 775,00                       |
| 2020 | 9300,00      | 83700,00                      | 18600,00                  | 775,00                       |
| 2021 | 9300,00      | 93000,00                      | 9300,00                   | 775,00                       |
| 2022 | 9300,00      | 102300,00                     | 0,00                      | 775,00                       |

Метод уменьшаемого остатка (таблица 17).

Применим повышающий коэффициент для основных средств, работающих в условиях повышенной сменности (1,5).

$$НА = 9,09 \cdot 1,5 = 13,64\%.$$

Таблица 17 – Способ уменьшаемого остатка

| год  | А год ' руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб | Ежемесячные отчисления, руб. |
|------|--------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 2012 | 13950,00     | 13950,00                      | 88350,00                  | 1162,50                      |
| 2013 | 12047,73     | 25997,73                      | 76302,27                  | 1003,98                      |
| 2014 | 10404,86     | 36402,58                      | 65897,42                  | 867,07                       |
| 2015 | 8986,01      | 45388,59                      | 56911,41                  | 748,83                       |
| 2016 | 7760,65      | 53149,24                      | 49150,76                  | 646,72                       |
| 2017 | 6702,38      | 59851,62                      | 42448,38                  | 558,53                       |
| 2018 | 5788,42      | 65640,03                      | 36659,97                  | 482,37                       |
| 2019 | 4999,09      | 70639,12                      | 31660,88                  | 416,59                       |
| 2020 | 4317,39      | 74956,51                      | 27343,49                  | 359,78                       |
| 2021 | 3728,66      | 78685,17                      | 23614,83                  | 310,72                       |
| 2022 | 3220,20      | 81905,37                      | 20394,63                  | 268,35                       |

«В отличие от линейного способа, способ уменьшаемого остатка предполагает последовательное уменьшение годовой суммы амортизационных отчислений» [7].

Но что еще более важно, довольно значительная часть стоимость оборудования оказалась недоамортизированной, а именно 20394,63 руб., или

20% первоначальной стоимости. ПБУ 6/01 не содержит каких-либо рекомендаций о порядке списания этой части стоимости имущества. Но, если предположить, что недоамортизированная часть стоимости должна быть отнесена на затраты производства последнего, 2022 года, то это составит 23% первоначальной стоимости  $(20394,63 + 3220,20)/102300 * 100\%$ ). Такое резкое увеличение затрат может привести к значительному снижению прибыли предприятия и ухудшению его финансового состояния. Если определена ликвидационная стоимость, то сумма амортизации последнего года ограничивается размером, необходимым для уменьшения остаточной стоимости объекта до ликвидационной. Поскольку при данном способе в первые годы списывается большая часть стоимости объекта основных средств, то данный способ относится к способам ускоренной амортизации. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (таблица 18).

$$НА = (\text{число лет до конца полез. срока}) * (\text{сумма чисел полез.исп.}) \quad (10)$$

Таблица 18 – Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

| годы | НА    | Агод, руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. | Ежемесячные отчисления, руб. |
|------|-------|------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 2012 | 11/66 | 17050,00   | 17050,00                      | 85250,00                   | 1420,83                      |
| 2013 | 10/66 | 15500,00   | 32550,00                      | 69750,00                   | 1291,67                      |
| 2014 | 9/66  | 13950,00   | 46500,00                      | 55800,00                   | 1162,50                      |
| 2015 | 8/66  | 12400,00   | 58900,00                      | 43400,00                   | 1033,33                      |
| 2016 | 7/66  | 10850,00   | 69750,00                      | 32550,00                   | 904,17                       |
| 2017 | 6/66  | 9300,00    | 79050,00                      | 23250,00                   | 775,00                       |
| 2018 | 5/66  | 7750,00    | 86800,00                      | 15500,00                   | 645,83                       |
| 2019 | 4/66  | 6200,00    | 93000,00                      | 9300,00                    | 516,67                       |
| 2020 | 3/66  | 4650,00    | 97650,00                      | 4650,00                    | 387,50                       |
| 2021 | 2/66  | 3100,00    | 100750,00                     | 1550,00                    | 258,33                       |
| 2022 | 1/66  | 1550,00    | 102300,00                     | 0,00                       | 129,17                       |

«Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования также является одним из вариантов ускоренной амортизации основных средств. Он позволяет начислить амортизацию более оправданно по сравнению с линейным способом, так как учитывает, что активы предприятия постепенно изнашиваются и их стоимость по уменьшению срока полезного использования заметно снижается. Этот способ позволяет оптимизировать на законном основании налогообложение путем увеличения себестоимости выпускаемой продукции при значительном увеличении сумм годовых амортизационных отчислений» [9].

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (таблица 19).

Таблица 19 – Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

| годы | Количество выпущенной продукции, шт. | Агод , руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
|------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------------|
| 2012 | 650                                  | 14776,67    | 14776,67                      | 87523,33                   |
| 2013 | 720                                  | 16368,00    | 31144,67                      | 71155,33                   |
| 2014 | 580                                  | 13185,33    | 44330,00                      | 57970,00                   |
| 2015 | 650                                  | 14776,67    | 59106,67                      | 43193,33                   |
| 2016 | 650                                  | 14776,67    | 73883,33                      | 28416,67                   |
| 2017 | 650                                  | 14776,67    | 88660,00                      | 13640,00                   |
| 2018 | 600                                  | 13640,00    | 102300,00                     | 0,00                       |
| Σ    | 4500                                 | —           | —                             | —                          |

Предположим, что экономический отдел предприятия рассчитал, что линия должна быть полностью самортизирована, когда с ее помощью будет выпущено 4500 т. продукции. В первые пять лет эксплуатации количество выпущенной продукции соответственно составило 650, 720, 580, 650, 650 тн. Было рассчитано, что в последующие года среднегодовой выпуск продукции составит 650 тн.

$$НА=(\text{вып. прод. за отч. пер.}) \cdot (\text{предп. вып. прод. за срок службы}) \quad (11)$$

С помощью данного способа срок начисления амортизации составил 7 лет. Ежемесячные амортизационные отчисления будут зависеть от количества выпущенной продукции в месяц. Исследование четвертого способа – начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ – затруднено по данным анализируемым объектам активов из-за трудности планирования предполагаемых объемов производства. Положительным моментом данного метода является то, что он позволяет распределять суммы амортизационных отчислений исходя из конкретно произведенных объемов продукции, то есть износ объектов ОС является только результатом их эксплуатации без учета наличия объекта во времени.

Исследовав все методы начисления амортизации и проанализировав отрицательные и положительные моменты каждого из них можно предложить АО «РКЦ Прогресс» варьировать способы начисления износа в зависимости от срока полезного использования, от стоимости объекта, от возможных производимых объемов продукции, что должно быть закреплено в Учетной политике предприятия. По основным средствам, срок использования которых невелик, можно использовать метод списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, что позволит более рационально распределить сумму амортизационных отчислений по годам, учитывая их уменьшающуюся по мере эксплуатации стоимость. По основным средствам, стоимость которых значительна, целесообразно использовать метод равномерного списания износа, так как он позволит не увеличивать себестоимость продукта. Метод уменьшающего остатка разрешено использовать строго по целевому назначению. В случае их не целевого использования дополнительная сумма амортизации, соответствующая расчету по ускоренному методу, включается в налогооблагаемую базу и подлежит налогообложению в установленном порядке. Этот способ возможно использовать только для высоко

эффективных видов машин и оборудования. Варьирование различных методов начисления амортизации приведет к оптимизации налогооблагаемой базы, получение положительного финансового результата, что, в свою очередь, стабилизирует общее финансовое состояние предприятия.

Амортизация основных средств в целях налогового учета осуществляется одним из двух возможных способов начисления амортизационных начислений. Нелинейный способ амортизации линии в целях налогообложения аналогичен способу уменьшаемого остатка в бухгалтерском учете. При нелинейном методе  $НА = 18,18\%$ . По итогам 89-го месяца (7 лет и 5 месяцев) остаточная стоимость станет меньше на 20 % от первоначальной: 20172,86 руб. < 20460 руб. (102300 руб. x 20 %). Остаточная стоимость на этот момент фиксируется как базовая. В дальнейшем ежемесячно начисляется амортизация в размере 469,13 руб.  $[20172,86 \text{ руб.} / (132 \text{ мес.} - 89 \text{ мес.})]$  (таблица 20).

Таблица 20 – Сравнительный анализ методов начисления амортизации в налоговом учете

| годы | Линейный метод       |                  |                              | Нелинейный метод                               |                              |
|------|----------------------|------------------|------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|
|      | Первон. Стоим., руб. | Норма аморти., % | $\Delta_{\text{Год}}$ , руб. | Стоимость, с которой начисл. амортизация, руб. | $\Delta_{\text{Год}}$ , руб. |
| 2012 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 102300                                         | 18598,14                     |
| 2013 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 83701,86                                       | 15217                        |
| 2014 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 68484,86                                       | 12450,5                      |
| 2015 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 50034,36                                       | 10187                        |
| 2016 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 39847,36                                       | 7244,25                      |
| 2017 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 32603,11                                       | 5927,25                      |
| 2018 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 26675,86                                       | 4849,7                       |
| 2019 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 21826,15                                       | 4937                         |
| 2020 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 16890,15                                       | 5630,05                      |
| 2021 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 11260,01                                       | 5630,05                      |
| 2022 | 102300               | 9,09             | 9300                         | 5630,05                                        | 5630,05                      |

Анализируя полученные результаты, можно сделать вывод о том, что нелинейный метод, по сравнению с линейным, достаточно эффективен с точки зрения «быстрого» списания стоимости амортизируемого имущества за счет амортизации, по сравнению с линейным методом, особенно в самом начале эксплуатации, когда работа оборудования приносит наибольшую прибыль. Так, например, по истечении половины срока полезного использования объекта (10 месяцев) при нелинейном методе амортизации в расходах будет учтено 68% от первоначальной стоимости, а при линейном – только 54%. Чем выше сумма амортизационных отчислений, тем, следовательно, выше налоговая защита или налоговый щит предприятия. Поскольку отрасль деятельности предприятия АО «РКЦ Прогресс» относится к фондоемким, то предприятию рекомендуется зафиксировать в Учетной политике для целей налогообложения нелинейный метод начисления амортизации ОС, создать таким образом налоговый щит.

### **3.2 Разработка модели управления налогом на имущество на уровне предприятия**

Изучение публикаций, посвященных налогу на имущество, в периодических изданиях, монографиях и материалах, размещенных в сети Интернет, показало, что в настоящее время отсутствуют исследования методов управления налогом на имущество и оценки его влияния на финансовые результаты деятельности предприятия.

В условиях рыночной экономики основу экономического развития предприятия составляет прибыль. Основной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Показатель прибыли является важным для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Прибыль является основным показателем эффективности работы предприятия, источником его развития. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия,

осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения возрастающих социальных и материальных потребностей трудовых коллективов.

В связи с этим задача управления расходами предприятия, в том числе и налогом на имущество, в целях достижения максимальной прибыли является чрезвычайно актуальной.

Управление налогом на имущество предполагает определение параметров, воздействуя на которые, можно изменить его величину и добиться необходимых результатов. Для определения управляемых параметров необходимо в первую очередь построить аналитическое выражение для расчета налога на имущество. Налог на имущество рассчитывается следующим образом: среднегодовая стоимость основных средств предприятия умножается на ставку налога. Для расчета среднегодовой стоимости, как правило, применяется табличный метод расчета, для целей теоретических исследований этот метод является громоздким и неудобным, поэтому определим формулу, с помощью которой можно рассчитать среднегодовую стоимость основных средств.

Введем следующие обозначения:

Он – остаточная стоимость основных средств предприятия на начало отчетного года;

а – сумма амортизации за один месяц;

к – количество месяцев ( $k=13$ );

Ок – остаточная стоимость основных средств предприятия на начало следующего за отчетным года;

П – первоначальная стоимость основных средств;

А – сумма накопленной амортизации по состоянию на начало отчетного года.

Используя введенные обозначения, запишем сумму остаточных стоимостей основных средств на начало каждого месяца за период с первого месяца отчетного года до первого месяца года, следующего за отчетным.

Получим следующее выражение:

$$O_H + (O_H - a) + (O_H - 2a) + (O_H - 3a) + \dots + (O_H - (k - 1)a) \quad (12)$$

Полученное выражение представляет собой сумму членов убывающей арифметической прогрессии с первым членом  $O_H$ , разностью прогрессии,  $a$  и количеством членов  $k$ .

Известно, что сумма членов арифметической прогрессии определяется по формуле:

$$C = (2O_H + a(k - 1))k/2 \quad (13)$$

Разделив полученное выражение на  $k$ , получим формулу для расчета среднегодовой стоимости основных средств:

$$C_{\text{ср}} = (2O_H + a(k - 1))/2 \quad (14)$$

Формулу для расчета налога на имущество получаем, умножив среднегодовую стоимость на ставку налога на имущество. Получаем:

$$H = (2O_H + a(k - 1))p/2 \quad (15)$$

где

$H$  – налог на имущество;

$P$  – ставка налога на имущество.

Последний член арифметической прогрессии, или остаточная стоимость основных средств предприятия на начало следующего за отчетным года рассчитывается по формуле:

$$O_k = O_H - (k - 1)a \quad (16)$$

Таким образом, получены аналитические выражения для расчета среднегодовой стоимости основных средств предприятия, налога на имущество и остаточной стоимости основных средств предприятия на начало следующего за отчетным года, которые можно использовать для исследования методов управления налогом на имущество предприятия.

Поскольку остаточная стоимость  $O_n$  определяется, как разность между первоначальной стоимостью основных средств  $P$  и накопленной амортизацией по состоянию на начало рассматриваемого периода  $A$ , из формулы (13) получим:

$$H = (2(P - A) + a(k - 1))p/2 \quad (17)$$

Из формулы (15) видно, что параметрами для управления налогом на имущество могут быть первоначальная стоимость основных средств предприятия и амортизация.

Воздействие на первоначальную стоимость основных средств предполагает стремление к ее уменьшению, поскольку, чем меньше первоначальная стоимость, тем меньше налог на имущество. На практике в деятельности предприятия уменьшение первоначальной стоимости может быть достигнуто за счет реализации следующих мероприятий:

- выявление неиспользуемых или используемых неэффективно объектов основных средств с последующей их продажей или списанием;
  - приобретение объектов недвижимости посредством аренды с правом выкупа;
  - приобретение машин и оборудования в лизинг (до 2016 г.);
  - обновление движимого имущества, приобретенного до 2013 года
- в связи с тем, что движимое имущество, приобретенное после 01.01.2013, не является объектом налогообложения по налогу на имущество.

### 3.3 Оценка эффективности предлагаемой модели управления налогом на имущество на предприятии АО «РКЦ Прогресс»

Рассмотрим вариант управления налогом на имущество через уменьшение первоначальной его стоимости. Нами было установлено, что на балансе предприятия числится непроизводственный имущественный комплекс стоимостью 5 млн. руб., который фактически не используется предприятием и не приносит прибыли. Целесообразным выступает его дальнейшая продажа в 2023 году, что позволит предприятию не только уменьшить сумму налога на имущество, но и получить прибыль. Таким образом, первоначальная стоимость ОС по категории «Здания» составит 175922,55 тыс. руб. ( $180922,55 - 5000 = 175922,55$  тыс. руб.). Суммарная первоначальная стоимость имущества предприятия, которое облагается налогом на имущество на начало 2022 года составляет 30179 тыс. руб. После продажи неликвидного комплекса в 2023 году налогооблагаемая стоимость имущества составит: 25179 тыс. руб. ( $30179 - 5000 = 25179$  тыс. руб.).

В таблице 21 приведем расчет амортизации, налога на имущество, прибыли до налогообложения, налога на прибыль и чистой прибыли предприятия в перспективе на 5 лет с 2023 года до 2028 года по схеме, предложенной нами в предыдущем разделе и с учетом исходных данных по первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Таблица 21 – Расчет амортизации, налога на имущество и чистой прибыли предприятия на период 2023–2028 гг.

| Показатель                            | Ед. изм.  | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1                                     | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         |
| Первоначальная стоимость недвижимости | тыс. руб. | 316703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 |
| Срок полезного использования          | мес.      | 360       | 360       | 360       | 360       | 360       | 360       |

Продолжение таблицы 21

| 1                                                          | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Амортизация за месяц                                       | тыс. руб. | 1197,3    | 1183,5    | 1183,5    | 1183,5    | 1183,5    | 1183,5    |
| Амортизация за год по недвижимости                         | Тыс. руб. | 14367,6   | 14202     | 14202     | 14202     | 14202     | 14202     |
| Накопленная амортизация                                    | тыс. руб. | 114418,98 | 128620,98 | 142822,98 | 157024,98 | 171226,98 | 185428,98 |
| Первоначальная стоимость движимого имущества               | тыс. руб. | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  |
| Срок полезного использования                               | мес.      | 84        | 84        | 84        | 84        | 84        | 84        |
| Амортизация                                                | тыс. руб. | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     |
| Накопленная амортизация по движимому имуществу             | тыс. руб. | 7534,89   | 7555,29   | 7764,69   | 7974,09   | 8183,49   | 8392,89   |
| Всего амортизация по имуществу                             | Тыс. руб. | 14577     | 14411,4   | 14411,4   | 14411,4   | 14411,4   | 14411,4   |
| Налог на имущество                                         | тыс. руб. | 394,77    | 386,8     | 337,78    | 307,16    | 276,51    | 245,61    |
| Выручка                                                    | тыс. руб. | 90970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   |
| Себестоимость за вычетом амортизации и налога на имущество | тыс. руб. | 74121,23  | 69121,23  | 69121,23  | 69121,23  | 69121,23  | 69121,23  |
| Прибыль до налогообложения                                 | тыс. руб. | 1877,8    | 12051,37  | 12100,39  | 12131,01  | 12161,66  | 12192,56  |
| Налог на прибыль                                           | тыс. руб. | 357,8     | 2410,274  | 2420,078  | 2426,202  | 2432,332  | 2438,512  |
| Чистая прибыль                                             | тыс. руб. | 1520      | 9641,096  | 9680,312  | 9704,808  | 9729,328  | 9754,048  |

На диаграмме (рисунок 9) представлена иллюстрация динамики налога на имущество и чистой прибыли в результате управления первоначальной стоимостью имущества предприятия.

Вывод: суммы налога на имущество уменьшаются благодаря уменьшению первоначальной стоимости и остаточной стоимости имущества предприятия, которая, в свою очередь, уменьшается вследствие продажи неликвидного имущественного комплекса в 2023 году. Предприятие получит в 2023 году дополнительную прибыль в 5 млн. руб. вследствие продажи имущественного комплекса. Наблюдаем тенденцию сокращения суммы

налога на имущества на протяжении 2023–2028 гг. Чистая прибыль предприятия за период 2023–2028 гг. прогнозируя возрастет на 8234,048 тыс. руб.

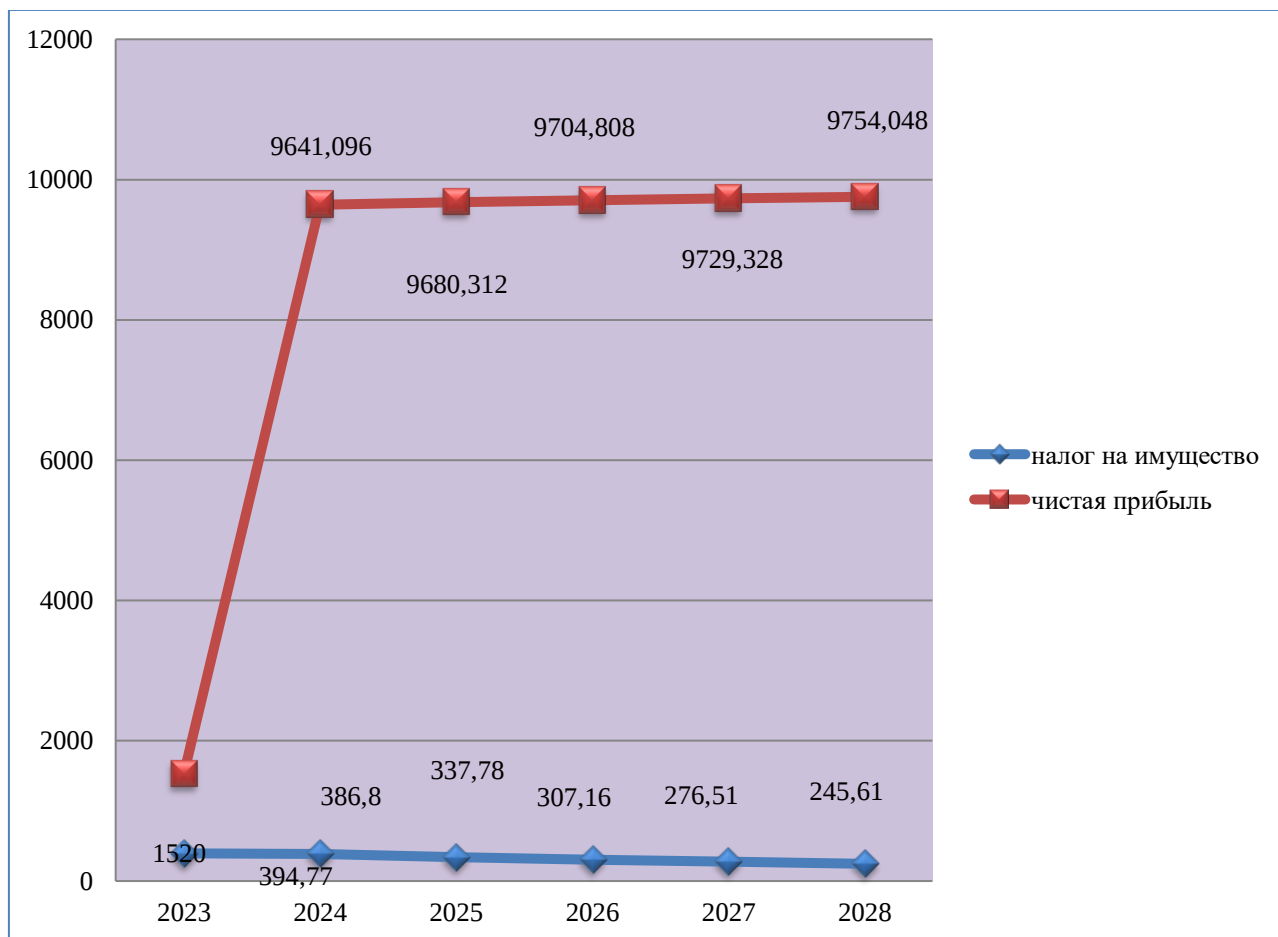


Рисунок 9 – Динамика изменения чистой прибыли и налога на имущество предприятия АО «РКЦ Прогресс» за период 2023–2028 гг.

Вторым методом управления налогом на имущество предприятия является изменение суммы амортизационных отчислений, что возможно благодаря изменению срока полезного использования недвижимости. Проанализируем финансовые показатели предприятия (чистую прибыль) и сумму налога на имущество предприятия в случае увеличения срока полезного использования объектов недвижимости до 480 месяцев, что возможно благодаря проведению капитального ремонта зданий и сооружений. В таблице 22 представим результаты расчета.

Таблица 22 – Расчет амортизации, налога на имущество и чистой прибыли предприятия на период 2023–2028 гг. при увеличении срока полезного использования недвижимости

| Показатель                                                 | Ед. изм.  | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Первоначальная стоимость недвижимости                      | тыс. руб. | 316703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 | 311703,47 |
| Срок полезного использования                               | мес.      | 480       | 480       | 480       | 480       | 480       | 480       |
| Амортизация за месяц                                       | тыс. руб. | 898,1     | 887,7     | 887,7     | 887,7     | 887,7     | 887,7     |
| Амортизация за год                                         | Тыс. руб. | 10777,2   | 10652,4   | 10652,4   | 10652,4   | 10652,4   | 10652,4   |
| Накопленная амортизация                                    | тыс. руб. | 114418,98 | 115317,08 | 135848,58 | 146500,98 | 157153,38 | 167805,78 |
| Первоначальная стоимость движимого имущества               | тыс. руб. | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  | 10033,01  |
| Срок полезного использования                               | мес.      | 84        | 84        | 84        | 84        | 84        | 84        |
| Амортизация за месяц                                       | тыс. руб. | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     | 209,4     |
| Накопленная амортизация                                    | тыс. руб. | 7534,89   | 7555,29   | 7764,69   | 7974,09   | 8183,49   | 8392,89   |
| Выручка                                                    | тыс. руб. | 90970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   | 95970,8   |
| Себестоимость за вычетом амортизации и налога на имущество | тыс. руб. | 74121,23  | 77883,7   | 77883,7   | 77883,7   | 77883,7   | 77883,7   |
| Всего амортизации имущества                                | Тыс. руб. | 10986,6   | 10861,8   | 10861,8   | 10861,8   | 10861,8   | 10861,8   |
| Налог на имущество                                         | тыс. руб. | 394,77    | 347,5     | 324,9     | 302,3     | 279,7     | 259,1     |
| Прибыль до налогообложения                                 | тыс. руб. | 1877,8    | 6877,8    | 6900,4    | 6923      | 6945,6    | 6966,2    |
| Налог на прибыль                                           | тыс. руб. | 357,8     | 1375,56   | 1380,08   | 1384,6    | 1389,12   | 1393,24   |
| Чистая прибыль                                             | тыс. руб. | 1520      | 5502,24   | 5520,32   | 5538,4    | 5556,48   | 5572,96   |

На диаграмме (рисунок 10) изобразим графически динамику чистой прибыли и налога на имущество предприятия при изменении срока полезного использования недвижимости.

Сделаем выводы: Наблюдается положительная тенденция увеличения величины чистой прибыли предприятия. Чистая прибыль за весь период выросла на 4052,96 тыс. руб. Налог на имущество предприятия сокращается

на протяжении всего пятилетнего периода. Общая величина сокращения составила 135,67 тыс. руб.

Предприятию рекомендуется реализовать на практике предложенную стратегию управления налогом на имущество. На комплексной диаграмме (рисунок 11) изобразим сравнение показателей чистой прибыли предприятия в динамике 2023–2028 гг. в результате применения указанных методов управления налогом на имущество предприятия. Несмотря на то, что оба метода управления налогом на имущество прибыльны для предприятия, наиболее предпочтительным выступает метод управления сроком полезного использования имущества предприятия, поскольку позволяет предприятию значительно повысить размер чистой прибыли.

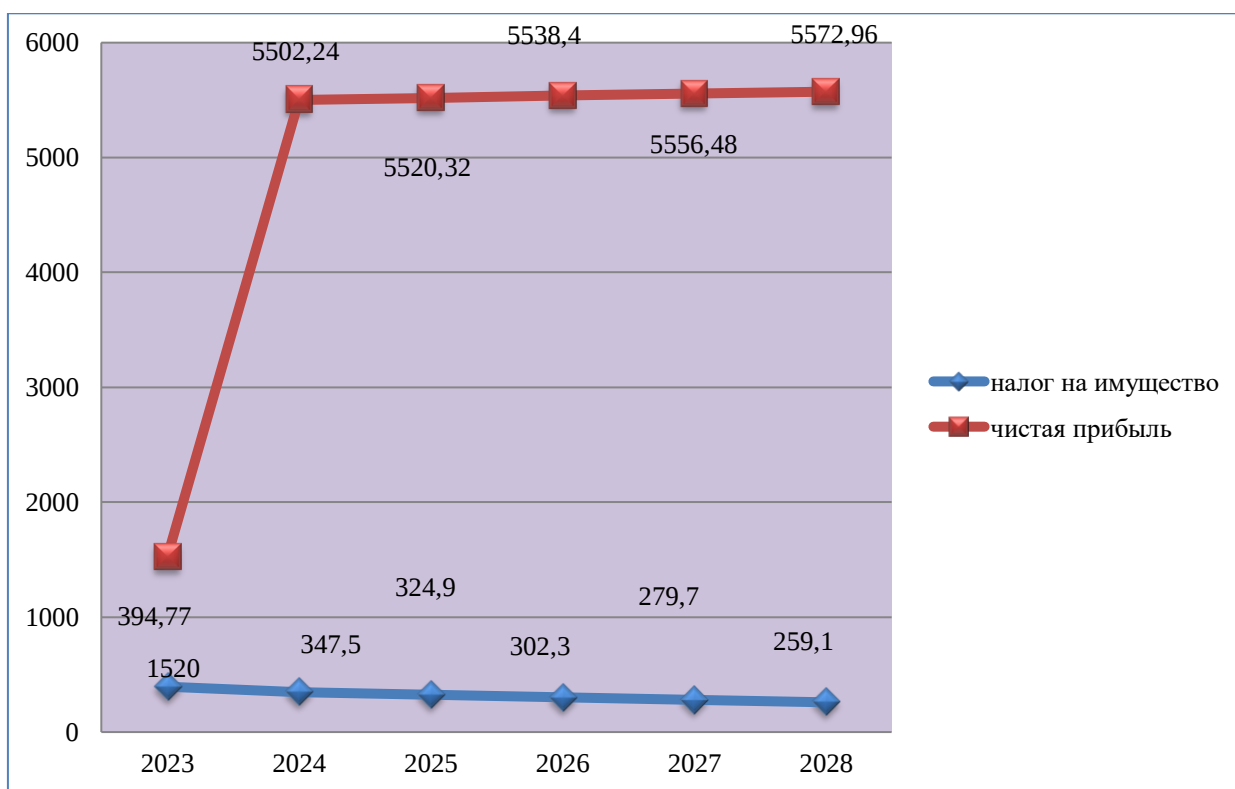


Рисунок 10 – Динамика изменения чистой прибыли и налога на имущество предприятия за период 2023–2024 гг. в результате изменения срока полезного использования недвижимого имущества

Однако, необходимо отметить негативную тенденцию сокращения чистой прибыли с 2024 года по данному методу. Для того, чтобы избежать

такой тенденции предприятию необходимо принять меры по обновлению парка основных средств, а именно:

- Замена морально и физически устаревшего оборудования новым
- высокотехнологичным, которое может быть приобретено предприятием на основе финансового лизинга.

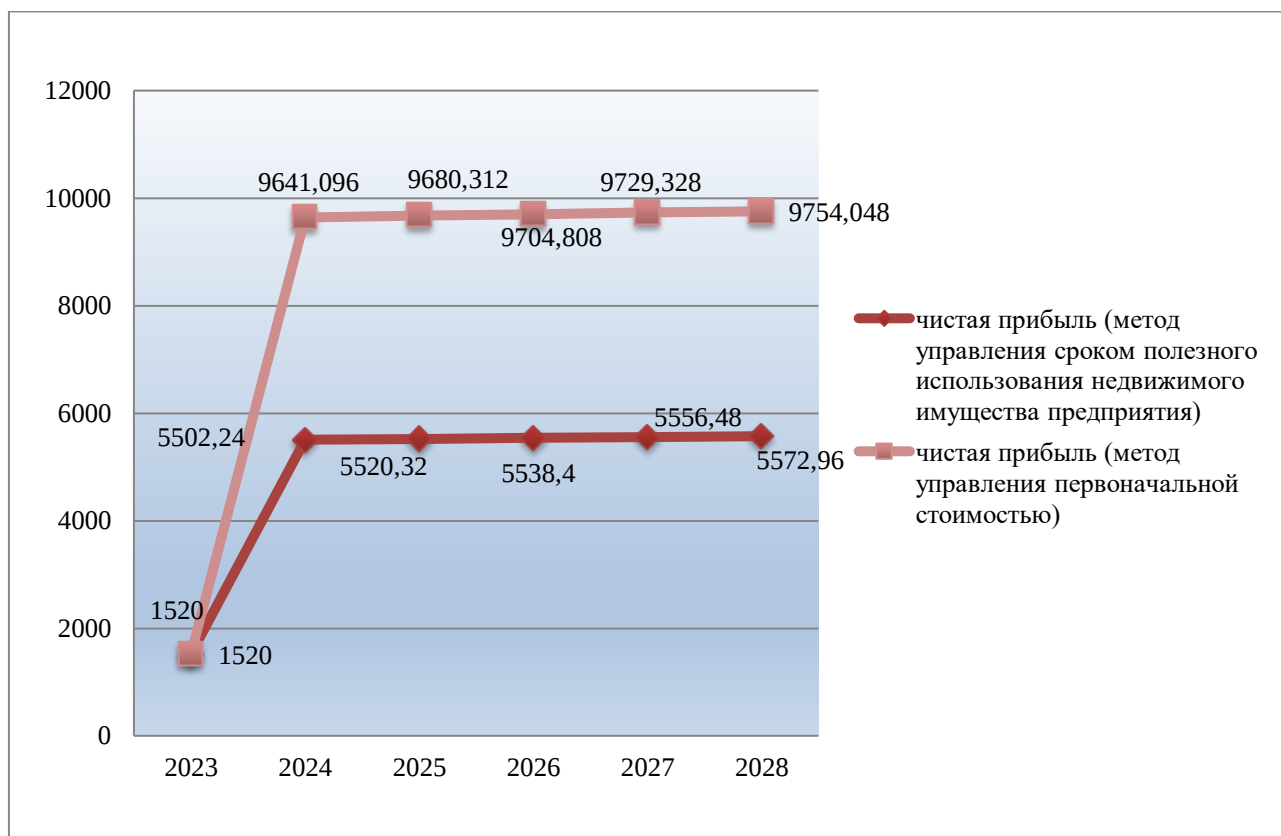


Рисунок 11 – Сравнение прибыльности методов управления налогом на имущество для предприятия

- Производство капитального ремонта производственных помещений согласно разработанному графику работ.

Помимо предложенных мероприятий, предприятию рекомендуется использовать схему низконалогового приобретения дорогостоящего оборудования. Рассмотрим ее механизм.

«В большинстве регионов налог на имущество взимается по максимальной ставке 2,2%. Однако в некоторых регионах ставка налога ниже. Кроме того, в некоторых регионах установлены пониженные ставки по

налогу на имущество для отдельных категорий налогоплательщиков. А в ряде регионов установлены дополнительные льготы по налогу на имущество в части, зачисляемой в региональный бюджет» [12].

«Схема, основанная на выборе низконалоговой территории, заключается в следующем. Предположим, что компания «А» планирует приобрести недвижимость. Для того чтобы оптимизировать налоговые платежи по налогу на имущество, покупку необходимо оформить на организацию (фирму «Б»), которая пользуется региональной льготой или уплачивает налог по низкой ставке. При этом фирма «Б» не должна вести деятельность по местонахождению приобретаемой недвижимости: тогда она либо будет уплачивать налог с этой недвижимости только в местный бюджет, либо уплачивать налог по невысокой ставке. Затем фирма «А» арендует приобретенную фирмой «Б» недвижимость и использует ее для своей производственной деятельности.

При выборе низконалоговой территории следует иметь в виду, что региональные льготы могут предоставляться только на ограниченный период.

Необходимо также учитывать возможные неудобства, связанные с управлением фирмой, зарегистрированной в другом регионе (например, необходимость сдачи отчетности в местные налоговые органы и другие проблемы, требующие дополнительных затрат)» [11], [20, с.109].

В качестве дополнительных мер по оптимизации налогообложения можно порекомендовать следующие мероприятия:

- определение оптимальной доли вычетов, позволяющей уменьшить налоги и не привлечь при этом внимание органов налогового контроля. Так как высокая доля налоговых рисков может спровоцировать налоговую проверку;
- анализ изменения налогового законодательства. Предприятие должно быть в курсе и учитывать все нововведения;

- регулярное налоговое планирование для оценки полученных результатов и корректировки текущей политики;
- изучение критериев риска выездной налоговой проверки и их минимизация. А также анализ рисков планируемых предприятий по оптимизации налогообложения;
- соблюдение сроков сдачи отчетов, деклараций и уплаты налогов при помощи налогового календаря. Это позволит избежать начисления недоимок, штрафов и пени.

Таким образом мы можем сделать вывод, что предприятию рекомендуется для минимизации налога на имущество использовать метод управления первоначальной стоимостью имущества предприятия, поскольку он позволяет предприятию значительно сократить размер налога на имущество.

## Заключение

Налоговая политика предприятия является совокупностью экономических, финансовых и правовых мер, предпринимаемых предприятием для формирования налоговой стратегии в целях максимизации прибыли и обеспечения высокого уровня налоговой дисциплины. Целью налоговой политики является снижение уровня налоговых рисков и реализация комплексных мер по оптимизации налоговых отчислений предприятия. Налоговая политика предприятия основана на механизмах налогового администрирования и планирования. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта – это обязательная часть управления его финансово-хозяйственной деятельностью в рамках общей стратегии его финансового развития. Планирование налогов – это проектирование минимальных сумм отдельных налогов.

АО «РКЦ Прогресс» – стратегическое предприятия ракетно-космической промышленности Российской Федерации. Специфика отрасли деятельности предприятия обуславливает необходимость развития системы менеджмента предприятия по таким ключевым направлениям, как:

- оптимизация налоговой политики;
- внедрение гибкой системы управления производством;
- развитие инновационных направлений деятельности.

Миссия предприятия – развитие инновационного направлений ракетно-космической промышленности.

Предприятие следует стратегии инновационного роста.

Организационная структура предприятия является эффективной, поскольку:

- Способствует эффективному информационному сопровождению деятельности предприятия.
- Не содержит «лишних» организационных элементов, которые бы усложняли процесс документооборота предприятия.

- Подчиненность всех структурных подразделений предприятия организована по функциональному признаку.

- Организационная структура способствует развитию на предприятии системы логистического управления производственными процессами.

На предприятии АО «РКЦ Прогресс» существует устойчивая тенденция к росту выручки от продаж продукции и реализации услуг. Положительным фактором выступает сокращение материальных затрат на производство продукции в 2022 году на 7 %. Средняя величина основного капитала за период ежегодно сокращается на 2%. Наблюдаем устойчивую тенденцию роста затрат на оплату труда, что связано с инфляционными процессами в экономике страны. В период 2020–2022 гг. значительно возросла средняя величина оборотного капитала (в 2021 году на 8%, в 2022 году – на 15 %).

Однако, наблюдаем негативную тенденцию сокращения суммы чистых активов на конец периода. В 2022 году сокращение составило 93 %. Также на предприятии наблюдается тенденция замедления темпов роста полной себестоимости продукции. Так, в 2021 году рост полной себестоимости проданной продукции составил 11%, в 2022 году – 7 %.

Показатель прибыли от продаж на предприятии имеет тенденцию к росту. Прибыль до налогообложения, как и чистая прибыль предприятия также имеют положительную тенденцию к росту. Так, в 2021 году эти показатели возросли на 4%, а в 2022 году на 124 %. Такая динамика чистой прибыли является положительным фактором в деятельности предприятия. Производительность труда на предприятии также имеет положительную динамику роста. В 2021 году прирост показателя составил 13%, в 2022 году – 23%. Фондоотдача на предприятии за период 2020–2022 гг. выросла на 31 %. Это произошло благодаря обновлению парка ОФ предприятия. Материалоемкость продукции в 2022 году снизилась на 27 %; затратно-емкость проданных товаров сократилась на 16%, что положительно отразилось на

финансовых результатах предприятия. Рентабельность продаж и рентабельность активов по чистой прибыли в 2022 году увеличились на 35% и 288 % соответственно.

Наблюдаем рост налоговой нагрузки предприятия. Так, в 2022 годом по сравнению с 2021 годом она возросла практически вдвое. В структуре налогового бремени исследуемой организации в 2022 году наибольшая доля приходится на налог на прибыль, доля которого составляет 66,6% в общем объеме уплаченных налогов. Главными направлениями совершенствования налоговой политики предприятия АО «РКЦ Прогресс» выступают:

- разработка методического раздела Учетной политики, влияющего на финансовые результаты деятельности предприятия с целью оптимизации налога на прибыль;
- повышение эффективности процесса налогового администрирования налога на имущество предприятия;
- разработка единой налоговой стратегии. Нами были предложены перспективные направления изменения методических аспектов действующей Учетной политики предприятия в целях оптимизации налога на прибыль посредством управления величиной налогооблагаемой прибыли. Предложенные нами изменения Учетной политики предприятия способны сократить величину налога на прибыль предприятия и не противоречат нормам действующего налогового законодательства. Также мы разработали модель управления налогом на имущество предприятия, которая позволит предприятию оптимизировать сумму налога на имущество и получить дополнительную прибыль.

Предприятию рекомендуется для минимизации налога на имущество использовать метод управления первоначальной стоимостью имущества предприятия, поскольку он позволяет предприятию значительно сократить размер налога на имущество. Помимо предложенных мероприятий, предприятию рекомендуется использовать схему низконалогового приобретения дорогостоящего оборудования.

### Список используемых источников

1. Аксенов, С.Д. Налоги и налогообложение / С. Аксенов, Л. Битюкова, А. Крылов. – Курск: РФЭИ, 2020. – 356 с.
2. Алексеева, В.В. Развитие методики оценки налогового бремени предприятия / В.В. Алексеева // Известия Юго–Западного государственного университета. – 2019. – № 4 (43). – С. 116–119.
3. Аманжолова, Б.А. Развитие системы налогового планирования на предприятии / Б. А. Аманжолова, О.П. Зайцева, А.В. Наумова. – Новосибирск: Сиб. ун–т потреб. кооп., 2021. – 200 с.
4. Бекмухамедова, Б.У. Теоретические основы организации налогового планирования / Б.У. Бекмухамедова // Вопросы экономики и управления. – 2020. – №3. – С. 40–42.
5. Богомолов, А.М. Налоговый аудит. Организация и методика проведения, Учеб. пособие / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М.: Экзамен, 2018. – 192 с.
6. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие. / С.А. Бороненкова – М.: Финансы и статистика, 2019. – 384 с.
7. Брянцева Л.В., Оробинская И.В., Полозова А.Н., Маслова И.Н. Принципы разработки налоговой учетной политики в организациях // Налоги и налогообложение. 2020. № 7. С. 537–541.
8. Бугаев А.В. Налоговое планирование деятельности субъектов хозяйствования или как минимизировать налогообложение / А.В. Бугаев. – М.: Регистр, 2019. – 291 с.
9. Демидов, А. Ю. Система стандартов налогового аудита – основа его эффективного функционирования / А.Ю. Демидов, О.Б. Иванов, С.Н. Мовчан // Аудиторские ведомости. 2018. – № 1. – С. 25–26
10. Егорова, И.С. Налоговая политика предприятия – проблемы идентификации и практической реализации / И. С. Егорова //Аудитор.– 2020.– № 11.– С. 11–14

11. Ефимова Е.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / Е.Г. Ефимова . – М.: МИИР, 2019. – 235 с.
12. Иванова Е.А. Роль налогового контроля в механизме регулирования системы налогового администрирования / Е.А. Иванова . – Абакан: ХГУ. М.Ф. Потапова, 2020. – 160 с.
13. Каурова, О.В. Внутренний налоговый контроль/ О.В. Каурова, Ю.Г. Крюкова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – №1. – С.78–98
14. Кириченко, М. Системы налогового планирования. Организационные нюансы построения / М. Кириченко // Финансовая газета. – 2018. – С. 8–9.
15. Леванцов С.Ю. Налогообложение / С.Ю. Леванцов. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 799 с.
16. Леонова О.И. Различие между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов // Финансовый вестник. – 2019. – № 2. – С. 70–75.
17. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2019. – 591 с.
18. Малис Н.И., Заглубская А.С. Консолидированные налогоплательщики, налоги и региональные бюджеты // Финансы. – 2018. – № 8. С. 38–42.
19. Мамиек Л. А. Выездные налоговые проверки и их роль в системе налогового контроля // Экономическая наука и практика: материалы III междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2019 г.). – Чита: Издательство Молодой ученый, 2019. С. 161–165.
20. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега–Л, 2018. – 598 с.

21. Махмутова, Э.М. Искажения в налоговой отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности / Э.М. Махмутова // Молодой ученый. – 2019. – №4. – С. 446–448.
22. Машков С.А. Вопросы совершенствования налогового законодательства // Бухгалтер и закон. – 2020. – август. – №8(92). С.224.
23. Медведева, О.В. Применение методики расчета налоговой нагрузки на предприятиях отрасли машиностроения / О.В. Медведева, И.В. Федоренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2019. – № 14. – С. 84–93.
24. Назаров В.Н. О понятии «налоговая система» и его правовом содержании // Финансовое право. – 2018. – № 1. С.103–112.
25. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146–ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998). – Действующая редакция от 19.02.2018 N 34–ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа с экрана: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/).
26. Образцова О. Ф. Подходы к организации налогового учета предприятия / О. Ф. Образцова // Аудиторские ведомости. – 2020. – № 7. – С. 1–3.
27. Сафонова, М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 29(275). – С.23 – 32.
28. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки организации [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj\\_analiz/teorija/sravnitelnyj\\_analiz\\_metodik\\_rascheta\\_nalogovoj\\_nagruzki\\_organizacii/27-1-0-299](http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj_analiz/teorija/sravnitelnyj_analiz_metodik_rascheta_nalogovoj_nagruzki_organizacii/27-1-0-299)
29. Тарасова В.Ф. Экономический анализ: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2019. – 496 с.
30. Устав АО «РКЦ Прогресс». Утвержден решением ОАО «ОРКК» от 30.06.2015 г. – 37 с.

31. Федорова, Т.К. Документирование налоговых проверок / Т.К. Федорова // Аудиторские ведомости. – 2020. – № 10. – С. 11–16
32. Хорохордин Д.Н. Налоговое администрирование и планирование на уровне хозяйствующего субъекта: обзор отечественной и зарубежной практики /Д. Н. Хорохордин // Аудитор. – 2019. – № 3. – С. 12–16
33. Черник Д.Г.. Налоги: учебник для студентов вузов / Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Дитвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2018. – 479 с.
34. Чхутиашвили, Л.В. Роль налоговой политики в эффективном ведении финансово–хозяйственной деятельности / Л.В. Чхутиашвили // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2019. – №11. – С.37–47.
35. Valerii Ya Paksiimenko «FORMATION OF ACCOUNTING AND TAX POLICY OF THE COMPANY» August 2019 Academy of Accounting and Financial Studies Journal
36. Eelco van der Enden and Robert van der Laan «Tax risk management, tax accounting and being “in control” have been on the agenda of most tax departments in the recent past», 2019г.
37. Pavelyeva E.V Tax policy and tax structure of the enterprise, 2018г.
38. Yabin Yu «Tax Incentive Policy and Enterprise Innovation: From Enterprise Heterogeneous Perspective», 2022г.
39. Alan J. Auerbach «The Economics of Tax Policy Illustrated Edition», 2022г.

## Приложение А

### Элементы методического раздела учетной политики предприятия

Таблица А.1 – Элементы методического раздела учетной политики предприятия

| Элементы учетной политики                                                                                 | Содержание учетной политики АО «РКЦ Прогресс»      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2                                                                                                         | 3                                                  |
| Переоценка основных средств                                                                               | Не проводится                                      |
| Метод начисления амортизации по основным средствам                                                        | Линейный способ                                    |
| Списание стоимости основных средств, стоимостью менее 40 тысяч, а также брошюр, книг и т.д.               | Списываются единовременно на затраты производства  |
| Стоимостное ограничения отнесения к основным средствам                                                    | Лимит 40000                                        |
| Метод учета ремонта по основным средствам                                                                 | По фактическим затратам                            |
| Порядок включения в состав основных средств объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации | Не включаются, числятся до регистрации на счете 08 |
| Порядок списания ТЗР                                                                                      | Пропорционально стоимости материалов               |
| Оценка списываемых материально–производственных запасов                                                   | По стоимости каждой единицы                        |
| Порядок списания спецодежды со сроком использования менее 12 месяцев                                      | Единовременно на затраты производства              |
| Оценка товаров при выбытии                                                                                | ФИФО                                               |
| Метод начисления амортизации по нематериальным активам                                                    | Линейный способ                                    |
| Оценка незавершенного производства                                                                        | По фактической производственной себестоимости      |
| Порядок списания управленческих расходов и расходов на продажу                                            | Списываются на финансовые результаты               |
| Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную                                                        | Не осуществляется                                  |
| Метод включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов                           | Включаются в общехозяйственные расходы             |
| Создание резервов по сомнительным долгам                                                                  | Не создается                                       |
| Создание резервов предстоящих расходов                                                                    | Не создаются                                       |

## Приложение Б

### Дополнительные изменения Учетной политики предприятия

Таблица Б.1 – Дополнительные изменения Учетной политики предприятия

| Элементы учетной политики                                                       | Изменения учетной политики АО «РКЦ Прогресс»          |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2                                                                               | 3                                                     |
| Оценка списываемых материально–производственных запасов                         | По стоимости каждой единицы                           |
|                                                                                 | ФИФО                                                  |
| Порядок списания управленческих расходов и расходов на продажу                  | Списываются на финансовые результаты                  |
|                                                                                 | Пропорционально себестоимости реализованной продукции |
| Метод включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов | Включаются в общехозяйственные расходы                |
|                                                                                 | Прочие расходы                                        |

## Приложение В

### Подходы к определению термина «налоговая нагрузка»

| Подход                                                                                          | Определение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Термины «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговый пресс» – синонимы | Уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий с территории в бюджеты всех уровней                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                 | Величина той доли свободного дохода, которая может быть обращена на удовлетворение государственных потребностей без ущерба для народного хозяйства                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                 | Оценка отношения бюджета к национальному доходу, зависящая от характера государственного расходного бюджета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                 | Объем налоговых изъятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                 | Мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Термин «налоговое бремя» шире термина «налоговая нагрузка»                                      | Бремя, которое государство непосредственно возлагает на население. А именно, общая сумма платежей или расходов, которые население несет через непосредственную уплату принудительных налогов и сборов                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                 | Налоговое бремя рассматривается как часть произведенного обществом продукта, который перераспределяется посредством звеньев бюджетного механизма (мобилизация денежных средств в бюджеты; расходование бюджетных средств путем их предоставления юридическим и физическим лицам; межбюджетное распределение и перераспределение финансовых ресурсов), а налоговая нагрузка – как экономический показатель налогового бремени организации |
|                                                                                                 | Налоговое бремя – это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов региона, с учетом собираемости налогов и сборов, макроэкономических показателей региона, средних налоговых издержек, а налоговая нагрузка – максимально возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов региона, которые через систему налогообложения и в соответствии с действующим законодательством должны поступить в соответствующие бюджеты                      |
| Налоговая нагрузка – самостоятельная экономическая категория                                    | Отношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией фискальным органам, к показателям ее деятельности при этой налоговой нагрузке                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                 | Возможность налогов с использованием налогооблагаемых ресурсов приносить доходы в бюджет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Рисунок В.1– Подходы к определению термина «налоговая нагрузка»

## Продолжение Приложения В

| Подход                                                       | Определение                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Налоговая нагрузка – самостоятельная экономическая категория | Обобщенный показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества отношением сумм налогов и сборов к совокупному национальному продукту                        |
|                                                              | Та часть валового внутреннего продукта (ВВП), которая распределяется посредством налогов; ее уровень – измеритель налоговой системы и оптимальности ее построения |
|                                                              | Не включает налоги и сборы, уплачиваемые населением                                                                                                               |
|                                                              | Отношение суммы выплаченных (начисленных) налогов и сборов к сумме валовой добавленной стоимости (ВДС) региона                                                    |

Рисунок В.2– Подходы к определению термина «налоговая нагрузка»

## Приложение Г

### Взаимосвязь элементов налоговой политики предприятия

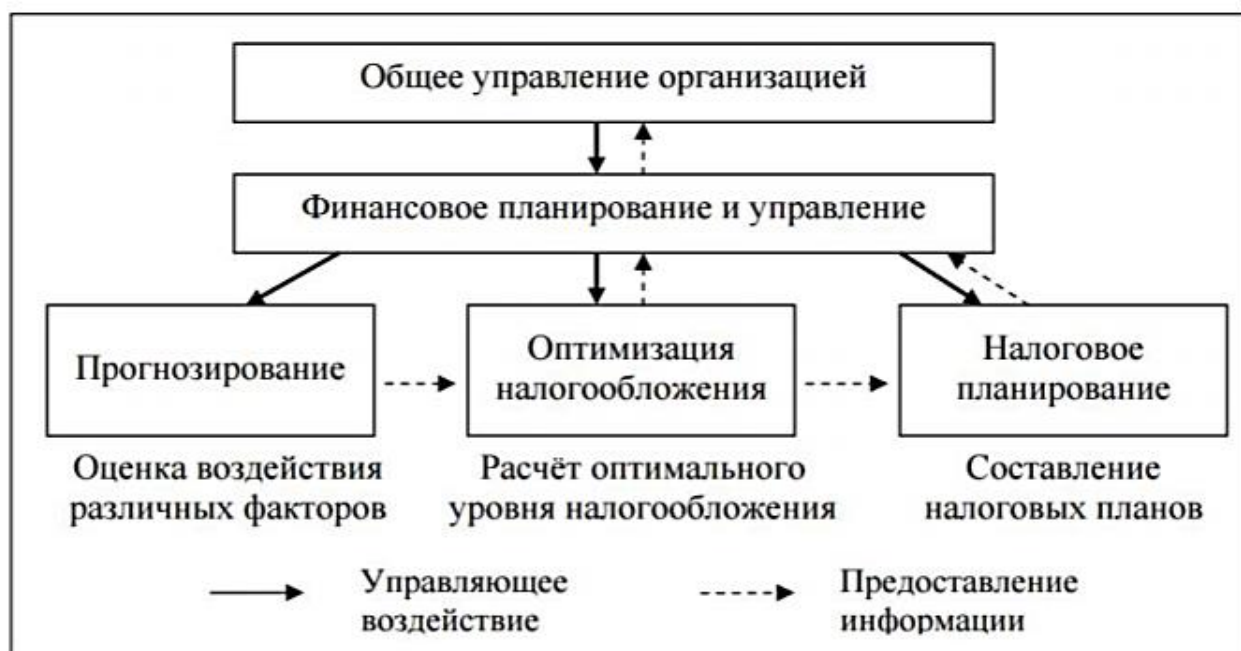


Рисунок Г.1 – Взаимосвязь элементов налоговой политики предприятия

## Приложение Д

### Стратегическое дерево целей предприятия



Рисунок Д.1 – Стратегическое дерево целей предприятия

## Приложение Е

### Организационная структура предприятия



Рисунок Е.1 – Организационная структура управления предприятия

## Приложение Ж

### Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия 2020-2022гг.

Таблица Ж.1 – основные технико-экономические показатели предприятия 2020-2022гг.

| Наименование показателя                                                    | 2020      | 2021      | 2022      | Темп прироста, % к<br>предыдущему году |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|-----|
| 1                                                                          | 2         | 3         | 4         | 5                                      |     |
| Выручка от продаж, тыс. руб.                                               | 2 193 413 | 2 493 099 | 3 185 826 | 14                                     | 28  |
| Материальные затраты на производство и продажу, тыс. руб.                  | 217 902   | 265 722   | 247 371   | 22                                     | -7  |
| Годовой ФОТ персонала, тыс. руб.                                           | 354 594   | 393 077   | 440 219   | 11                                     | 12  |
| Средняя величина внеоборотных активов, тыс. руб.                           | 342 878   | 334 724   | 326 863   | -2                                     | -2  |
| Средняя величина основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб. | 342 762   | 334 603   | 326 736   | -2                                     | -2  |
| Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.                              | 163 169   | 176 509   | 203 027   | 8                                      | 15  |
| Сумма чистых активов, тыс. руб.                                            | 3 092 409 | 5 100 297 | 336 521   | 65                                     | -93 |
| Себестоимость, тыс. руб.                                                   | 1 543 897 | 1 716 438 | 1 841 761 | 11                                     | 7   |
| Прибыль, тыс. руб.                                                         | 649516    | 776661    | 1344065   | 20                                     | 73  |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб.                                      | 1026397   | 1066926   | 2387477   | 4                                      | 124 |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                                                  | 861834    | 894468    | 2007888   | 4                                      | 124 |
| Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.                        | 60,305    | 66,443    | 71,790    | 10                                     | 8   |
| Годовая выработка, тыс. руб.                                               | 4 476,35  | 5 057,00  | 6 234,49  | 13                                     | 23  |
| Фондоотдача                                                                | 6,40      | 7,45      | 9,75      | 16                                     | 31  |
| Материалоемкость продукции                                                 | 0,10      | 0,11      | 0,08      | 7                                      | -27 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала                            | 13,44     | 14,12     | 15,69     | 5                                      | 11  |
| Затратоемкость                                                             | 0,70      | 0,69      | 0,58      | -2                                     | -16 |
| Рентабельность продаж, %                                                   | 29,61     | 31,15     | 42,19     | 5                                      | 35  |
| Рентабельность активов по ЧП, %                                            | 22,35     | 19,33     | 75,09     | -14                                    | 288 |

## Приложение И

### Бухгалтерский баланс предприятия

Таблица И.1. – Бухгалтерский баланс за 2020-2022 гг.

|                                                                                                                          |  |  |                                          |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------------------------------|--|--|
| <b>Бухгалтерский баланс</b><br>на <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г.                                                      |  |  | Форма по ОКУД<br>Дата (число, месяц, г.) |  |  |
| Организация <u>ООО «РКЦ «Прогресс»»</u>                                                                                  |  |  | по ОКПО                                  |  |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                |  |  | ИНН                                      |  |  |
| Вид экономической деятельности <u>Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие</u> |  |  | по ОКВЭД                                 |  |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Акционерное общество</u>                                            |  |  | по ОКОПФ/ОКФС                            |  |  |
| Общество с ограниченной ответственностью                                                                                 |  |  | по ОКЕИ                                  |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб.                                                                                             |  |  | по ОКЕИ                                  |  |  |
| Местонахождение (адрес) <u>Самара, ул.Земеца, 18</u>                                                                     |  |  |                                          |  |  |

| Коды    |    |      |  |  |
|---------|----|------|--|--|
| 0710001 |    |      |  |  |
| 31      | 12 | 2022 |  |  |
|         |    |      |  |  |
|         |    |      |  |  |
| 72.19   |    |      |  |  |
| 65      | 16 |      |  |  |
| 384     |    |      |  |  |

| Наименование показателя                                   | Код строки | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 20 21 г. | На 31 декабря 20 20 г. |
|-----------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                              |            |                      |                        |                        |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |            |                      |                        |                        |
| Нематериальные активы                                     | 1110       | 31 546               | 28 268                 | 32 462                 |
| Результаты исследований и разработок                      | 1120       | 254 132              | 333 496                | 411 827                |
| Основные средства                                         | 150        | 15 835 839           | 16 854 137             | 21 342 684             |
| Финансовые вложения                                       | 1170       | 6 913 109            | 4 472 893              | 4 474 240              |
| Отложенные налоговые активы                               | 1180       | 3 206 708            | 1 446 559              | 1 424 874              |
| Прочие внеоборотные активы                                | 1190       | 1 181 076            | 978 688                | 635 474                |
| Итого по разделу I                                        | 1100       | 27 422 410           | 24 114 041             | 28 321 561             |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |            |                      |                        |                        |
| Запасы                                                    | 210        | 53 861 223           | 41 261 663             | 33 934 872             |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220       | 1 096 184            | 925 297                | 904 175                |
| Дебиторская задолженность                                 | 1230       | 35 482 109           | 32 152 117             | 34 249 922             |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 1250       | 15 296 235           | 16 292 740             | 11 733 933             |
| Прочие оборотные активы                                   | 1260       | 2 334 513            | 3 807 279              | 8 329                  |
| Итого по разделу II                                       | 1200       | 108 070 264          | 94 439 096             | 80 831 231             |
| БАЛАНС                                                    | 1600       | 135 492 674          | 118 553 137            | 109 152 792            |
| Запасы                                                    | 210        | 53 861 223           | 41 261 663             | 33 934 872             |

# Продолжение Приложения И

## Продолжение таблицы И.1

| Наименование показателя                                                | Код строки | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. | На 31 декабря 2020г. |
|------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ПАССИВ</b>                                                          |            |                      |                      |                      |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |            |                      |                      |                      |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 23 287 457           | 23 287 457           | 19 474 957           |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350       | 4 672 580            | 2 238 988            | 6 051 488            |
| Резервный капитал                                                      | 1360       | 296 629              | 259 104              | 179 018              |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370       | 2 288 955            | 2 528 247            | 2 714 391            |
| Итого по разделу III                                                   | 1300       | 30 545 621           | 28 313 796           | 28 419 854           |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |            |                      |                      |                      |
| Заемные средства                                                       | 410        | 750 000              | 750 000              | -                    |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       | 3 949 278            | 2 452 681            | 2 161 543            |
| Оценочные обязательства                                                | 1430       | 29 863               | 15 312               | 65 229               |
| Прочие обязательства                                                   | 1450       | 34 534 964           | 29 003 628           | 27 473 853           |
| Итого по разделу IV                                                    | 1400       | 39 264 105           | 32 221 621           | 29 700 625           |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |            |                      |                      |                      |
| Заемные средства                                                       | 510        | 225                  | 158                  | -                    |
| Кредиторская задолженность                                             | 1520       | 64 514 809           | 55 990 147           | 50 468 531           |
| Доходы будущих периодов                                                | 1530       | 202 152              | 259 017              | 318 020              |
| Оценочные обязательства                                                | 1540       | 965 762              | 1 768 398            | 245 762              |
| Итого по разделу V                                                     | 1500       | 65 682 948           | 58 017 720           | 51 032 313           |
| <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700       | 135 492 674          | 118 553 137          | 109 152 792          |

## Приложение К

### Отчет о финансовых результатах за 2020-2021гг.

Таблица К.1 – Отчет о финансовых результатах за 2020-2021гг.

| Наименование показателя                                                              | Код строки | За 2021 год  | За 2020 год  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Выручка<br>(Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов). | 2110       | 28 911 190   | 40 276 702   |
| Себестоимость продаж                                                                 | 2120       | (26 241 352) | (37 139 809) |
| Валовая прибыль<br>(убыток)                                                          | 2100       | 2 669 838    | 3 136 893    |
| Коммерческие расходы                                                                 | 2210       | (31 785)     | (88 616)     |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                           | 2200       | 2 638 053    | 3 048 277    |
| Доходы от участия в других организациях                                              | 2310       | 49 747       | 9 735        |
| Проценты к получению                                                                 | 2320       | 203 844      | 126 485      |
| Проценты к уплате                                                                    | 2330       | (7 500)      | (11 521)     |
| Прочие доходы                                                                        | 2340       | 2 300 619    | 567 212      |
| Прочие расходы                                                                       | 2350       | (5 049 948)  | (2 496 486)  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                                  | 2300       | 134 815      | 1 243 702    |
| Налог на прибыль                                                                     | 2410       | -108 428     | -519 671     |
| в т.ч. текущий налог на прибыль                                                      | 2411       | (244 913)    | (310 353)    |
| Прочее                                                                               | 2460       | 20 023       | -29 000      |
| Чистая прибыль<br>(убыток)                                                           | 2400       | 46 410       | 695 031      |
| Совокупный финансовый результат периода                                              | 2500       | 46 410       | 695 031      |

## Приложение Л

### Отчет о финансовых результатах за 2021-2022гг.

Таблица Л.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021-2022гг.

| Наименование показателя                                                              | Код строки | За 2022 год  | За 2021 год  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Выручка<br>(Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов). | 2110       | 28 911 190   | 40 276 702   |
| Себестоимость продаж                                                                 | 2120       | (1 294 876)  | (1 427 511)  |
| Валовая прибыль<br>(убыток)                                                          | 2100       | 2 193 413,00 | 2 493 099,00 |
| Коммерческие расходы                                                                 | 2210       | (31 785)     | (88 616)     |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                           | 2200       | 2 638 053    | 3 048 277    |
| Доходы от участия в других организациях                                              | 2310       | 49 747       | 9 735        |
| Проценты к получению                                                                 | 2320       | 203 844      | 126 485      |
| Проценты к уплате                                                                    | 2330       | (7 500)      | (11 521)     |
| Прочие доходы                                                                        | 2340       | 2 300 619    | 567 212      |
| Прочие расходы                                                                       | 2350       | (5 049 948)  | (2 496 486)  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                                  | 2300       | 134 815      | 1 243 702    |
| Налог на прибыль                                                                     | 2410       | -106,3       | -267,7       |
| в т.ч. текущий налог на прибыль                                                      | 2411       | (244 913)    | (310 353)    |
| Прочее                                                                               | 2460       | 20 023       | -29 000      |
| Чистая прибыль<br>(убыток)                                                           | 2400       | 894 468      | 2 007 888    |
| Совокупный финансовый результат периода                                              | 2500       | 46 410       | 695 031      |