

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Налоговая политика предприятия (на примере АО
«Самотлорнефтегаз»)»

Студент Т.А. Моисеева _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

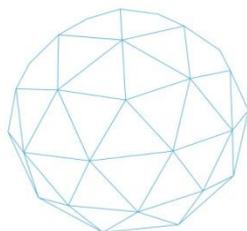
Руководитель К.Ю. Курилов _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« ____ » _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Моисеева Татьяна Анатольевна

Тема работы: «Налоговая политика предприятия (на примере АО «Самотлорнефтегаз»)».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент, Курилов Кирилл Юрьевич

Цель исследования - провести анализ налоговой политики предприятия на примере АО «Самотлорнефтегаз».

Объект исследования – налоговая политика предприятия.

Предмет исследования – налоговая политика на примере АО «Самотлорнефтегаз».

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: сформулированы мероприятия по снижению налоговой нагрузки на предприятии АО «Самотлорнефтегаз». Изменение учетной политики по оценке материальных запасов, которые используются в рамках производственного процесса, позволит заработать предприятию дополнительную прибыль.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 49 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 11.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты налоговой политики современного предприятия.....	6
1.1 Понятие налоговой политики предприятия.....	6
1.2 Этапы формирования налоговой политики предприятия.....	12
1.3 Методы налоговой оптимизации при формировании налоговой политики предприятий.....	17
2. Анализ налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	27
2.2 Динамика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	30
2.3 Оценка эффективности налоговой политики предприятия.....	34
3. Разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз» и их эффект.....	43
3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз».....	43
3.2 Эффект от предложенных мероприятий.....	46
Заключение.....	50
Список используемой литературы.....	52
Приложения.....	59

Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что Формирование налоговой политики современными предприятиями направлено на минимизацию расходов по расчетам с бюджетом. Оптимизация налоговых обязательств с целью уменьшения налоговой нагрузки для предприятия выразится в сокращении налоговых обязательств, отразится на величине ресурсного потенциала предприятия и в связи с этим появляется возможность увеличивать долю чистой прибыли, остающуюся в их распоряжении. Это создает дополнительные возможности, с одной стороны, для материального стимулирования своих работников, что обеспечивает создание благоприятного климата для повышения производительности труда, а с другой, возможность реализации инвестиционной политики для осуществления расширенного воспроизводства и внедрения в производство последних достижений научно-технического прогресса. Особенно это актуально в современных условиях, когда присутствует диспаритет цен на различные виды продукции.

Цель работы: провести анализ налоговой политики предприятия на примере АО «Самотлорнефтегаз».

Задачи работы:

1. Рассмотреть понятие налоговой политики предприятия
2. Представить этапы формирования налоговой политики предприятия
3. Определить методы налоговой оптимизации при формировании налоговой политики предприятий
4. Дать организационно-экономическую характеристику АО «Самотлорнефтегаз»,
5. Рассмотреть динамику финансово-хозяйственной деятельности АО «Самотлорнефтегаз»
6. Провести анализ налоговой нагрузки АО «Самотлорнефтегаз»,
7. Исследовать налоговую политику АО «Самотлорнефтегаз»,

8. Разработать мероприятия по совершенствованию налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз»,

9. Рассчитать эффект от предложенных мероприятий.

Объект исследования - налоговая политика предприятия.

Предмет исследования - налоговая политика на примере АО «Самотлорнефтегаз».

Информационной базой исследования являются нормативно-законодательные документы, научные и учебные материалы, электронные и интернет-источники, бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговые декларации, первичная документация и т.д.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты выбранной темы.

Вторая глава посвящена характеристике предприятия АО «Самотлорнефтегаз», проанализирована налоговая политика предприятия.

Третья глава отражает мероприятия, необходимые для совершенствования налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз», рассчитан эффект от предложенных мероприятий.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Период исследования составляют два года с 2016 по 2018 гг.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы: абстрактно-логический, экономико-математические, экономико-статистические, монографический, метод индукции, метод дедукции, расчетно-аналитический, метод экономического анализа, экстраполяции и другие.

1. Теоретические аспекты налоговой политики современного предприятия

1.1 Понятие налоговой политики предприятия

Одним из основных условий функционирования предприятия является формирование долгосрочных и оперативных планов. Важнейшей составляющей такого планирования служит формирование налоговой политики предприятия.

Налоговая политика - это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей. Основной целью формирования налоговой политики является оптимизация налоговой нагрузки для обеспечения рациональности распределения финансовых потоков.

Анализ литературных источников показал, что политика учетов в налоговой сфере представляет собой совокупность мер по организации налогового учета, который приняты организацией и включает в себя:

1. Применяемые виды учетной оценки.
2. План счетов налоговых учетов.
3. Разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов.
4. Форму налогового учета.
5. А также другие меры по организации налогового учета.

Налоговая учетная политика делится на 2 вида: бухгалтерскую и налоговую [2].

Бухгалтерская представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета. К таким способам можно отнести: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, организация документооборота, инвентаризацию, организацию регистров бухгалтерского учета, а также обработку информации.

Налоговая политика включает в себя совокупность методов, которые отражены в НК РФ и направлены на определение доходов и расходов, а также учет других функций рассматриваемой политики учета, которые важны для целей налогообложения показателей его финансов - хозяйственной деятельности.

Содержание учетной политики для целей налогообложения включает в себя следующие элементы учетной политики:

- Метод начисления амортизации основных средств, который включает в себя линейный и нелинейный метод.
- Применение амортизационной премии, который подразумевает применение основных средств 3 - 7 - й амортизационной группы.
- Стоимость основных средств, применимых амортизационных премий, данный элемент устанавливается самостоятельно.

На рисунке 1 отражены элементы учетной политики [3]:

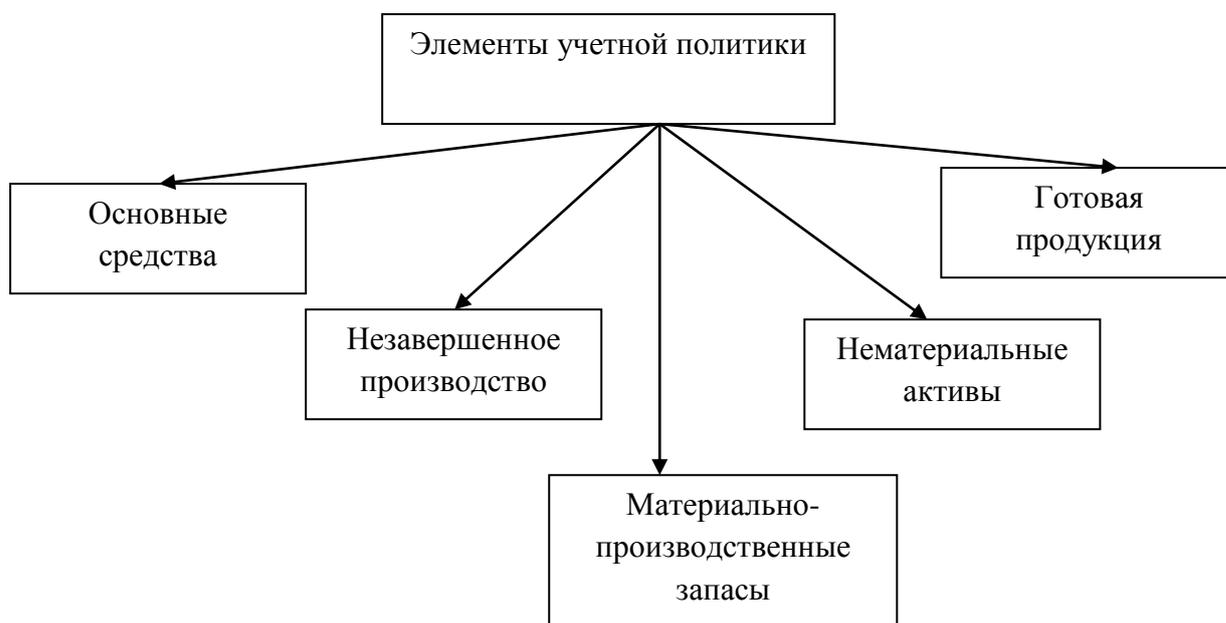


Рисунок 1 - Элементы учетной политики

Этапы учетной налоговой политики в организации:

1. Определение направлений хозяйственной деятельности организации, которая дает возможности сократить налоговые платежи за счет разных ставок налогообложения.

2. Определение возможностей уменьшения базы налогообложения организации с помощью налоговых льгот прямой направленности [1].

3. Учет не прямых налоговых льгот, которые влияют на становление налоговой политики организации.

4. Учет региональных особенностей становления налоговой политики организации.

5. Расчет плановых сумм налоговых платежей в предстоящем периоде.

Принципы создания налоговой учетной политики организации:

1. Политика утверждается приказами, а также распоряжениями руководителя организации.

2. Применяется утвержденная политика с 1 января года, следующего за годом утверждения.

3. Налоговая политика является обязательным элементом для всех дифференцированных подразделений.

4. В организации налоговая учетная политика утверждается и применяется со дня создания организации [2].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что формирование элементов налоговой учетной политики в организации является важным компонентом государственной политики РФ. Политика учетов в налоговой сфере представляет собой совокупность мер по организации налогового учета, который приняты организацией. Налоговая включает в себя совокупность методов, которые отражены в НК РФ и направлены на определение доходов и расходов, а также учет других функций рассматриваемой политики учета, которые важны для целей налогообложения показателей его финансов - хозяйственной деятельности.

Нефтяная промышленность оказывает большое влияние как на общий объем ВВП РФ и его динамику, так и на формирование доходной части бюджета страны. Доля налогов, поступающих в федеральный бюджет РФ, во многом зависит от таких факторов, как мировые цены нефти, курса доллара США и объема экспортных поставок нефти, тем не менее, даже в худшие времена она была значительна.

Основная часть дохода от добычи и реализации нефти формируется за счет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортной пошлины. Учитывая большую роль налогов от добычи и экспорта нефти в формировании бюджета страны, важно оценить эффективность действия его механизма налоговой системы, исходя из предпосылок выявления его недостатков и разработки предложений по его совершенствованию. Этим вопросам посвящена данная статья.

С 1991 по 2001 год система налогообложения нефтяного сектора экономики РФ включала четыре специальных налога: плату за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз и вывозную таможенную пошлину. В 2002 году плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть были заменены НДПИ. В целях преодоления негативных налоговых последствий трансфертного ценообразования для нефти была установлена специфическая (в рублях на тонну) ставка данного налога, которая корректировалась с учетом уровня мировых цен на нефть и валютного курса рубля[1].

Расчет НДПИ требует определения налоговой базы и налоговой ставки с учетом корректирующих коэффициентов. Налоговая база исчисляется в тоннах нефти. К расчету базы по НДПИ принимается нефть, которая была очищенная по установленным технологиям, обезвоженная, обессоленная и стабилизированная.

Налоговой базой выступают t [2]:

- 1) количество добытых полезных ископаемых - при добыче нефти, природного газа, газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья), угля, а также многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края;
- 2) стоимость добытых полезных ископаемых - при добыче других полезных ископаемых, а также при добыче нефти, природного газа, газового конденсата на новых морских месторождениях углеводородного сырья.

При этом налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытых полезных ископаемых может быть рассчитана на основе:

- сложившихся цен реализации;
- 3) сложившихся цен реализации без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;
 - 4) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых, если в соответствующем налоговом периоде отсутствует реализация.

Наряду с налоговой базой важное значение имеет расчет налоговой ставки НДС, для которого применяются уникальные коэффициенты. В таблице 1 представлены величины налоговой ставки НДС.

Таблица 1 - Размер налоговой ставки НДС с 2002 по 2017 год, руб./тонна

Период применения	Налоговая ставка, руб./тонна	Цепной и общий индекс налоговой ставки		Цепной и общий индекс инфляции	
2017	919	1,07	2,67	1,0252	3,7101
2016	857	1,12	2,50	1,0538	3,6189
2015	766	1,55	2,23	1,1291	3,4342
2014	493	1,05	1,44	1,1136	3,0415
2013	470	1,05	1,37	1,0645	2,7312
2012	446	1,06	1,31	1,0658	2,5657
2011	419	1	1,23	1,0610	2,4073
2010	419	1	1,23	1,0878	2,2689
2009	419	1	1,23	1,0880	2,0858

Продолжение таблицы 1

Период применения	Налоговая ставка, руб./тонна	Цепной и общий индекс налоговой ставки		Цепной и общий индекс инфляции	
2008	419	1	1,23	1,1328	1,9171
2007	419	1	1,23	1,1187	1,6924
2006	419	1	1,23	1,0900	1,5128
2005	419	1,21	1,23	1,1091	1,3879
2004	347	1,02	1,02	1,1174	1,2514
2003	340	1	1	1,1199	1,1199
2002	340	1	1	1	1

Рассматривая данную таблицу по абсолютному изменению налоговой ставки НДС, можно выявить следующие негативные факторы. Министерство финансов РФ исходит из необходимости пополнения доходной части бюджета РФ. По нашему мнению, изменение налоговых ставок должно быть увязано с индексом инфляции. Особенно это важно, поскольку НДС поступает в бюджет, как от экспортируемой нефти, так и от нефти, поставляемой на внутренний рынок нефтеперерабатывающими заводами.

Попытка Минфина РФ увязать внутренние цены на сырую нефть и на нефтепродукты с мировыми ценами провалилась. Это подтверждается анализом динамики корректирующего коэффициента налоговой ставки в зависимости от роста мировых цен на нефть и динамики курса доллара США, с одной стороны, и, с другой стороны, динамики цен нефти на внутреннем рынке без учета НДС, а также внутрироссийских цен на бензин и пр. Анализ этих данных подтверждает, что имеется существенное расхождение в динамике названных показателей.

Наряду с этим необходимо при формировании цен, как на сырую нефть, так и на бензин учитывать такие факторы, как инфляция, реальные доходы населения, соотношение реальных доходов населения в РФ, США и западноевропейских странах, в которые экспортируется нефть. Вместе с тем установление внутренних цен на нефтепродукты в зависимости от мировых цен приводит к несправедливому обогащению экспортеров и необоснованному

изъятию дохода населения и бизнеса в других сферах экономики. Именно поэтому внутренние цены на нефть и нефтепродукты должны формироваться в зависимости от факторов, действуя их на внутреннем рынке РФ, а не от мировых цен на нефть.

1.2 Этапы формирования налоговой политики предприятия

Этапы формирования налоговой политики представлены на рис.2.

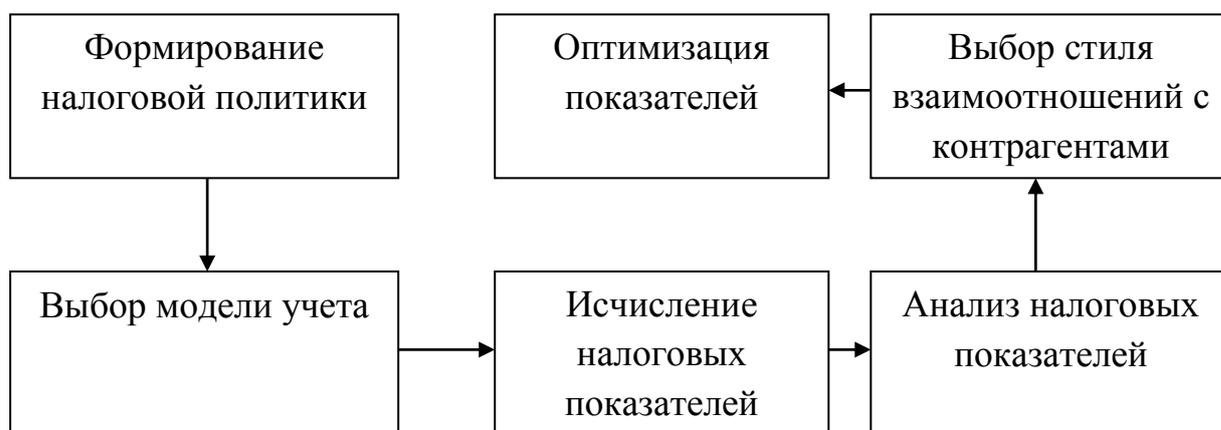


Рисунок 2 - Этапы формирования налоговой политики

Для обеспечения эффективности и действенности налоговой политики необходимо соблюдение следующих условий:

1. Соответствие принятым в налоговой политике норм и правил действующему законодательству.

Это обеспечит минимизацию риска возникновения серьезных споров с налоговыми органами, исключит вероятность образования задолженности и штрафных санкций по налоговым платежам.

2. Обеспечение оптимального соотношения между темпами роста производства и минимизацией налоговых платежей. Уменьшение налоговых платежей должно основываться не на снижении суммы исчисленных и уплаченных налогов, а на оптимальном соотношении с результатами хозяйственной деятельности предприятия.

3. Использование налоговых льгот. В соответствии с Налоговым кодексом РФ выделяют следующие виды оптимизации налогообложения: по видам налогов, отраслевая оптимизация, оптимизация по категориям налогоплательщиков.

4. Своевременная корректировка налоговой политики в связи с изменениями налогового законодательства.

5. Формирование плановых налоговых показателей, контроль за исполнением налогового бюджета и анализ отклонений от заданных значений.

Процесс формирования налоговой политики достаточно трудоемкий и включает в себя пять этапов (рис. 3).

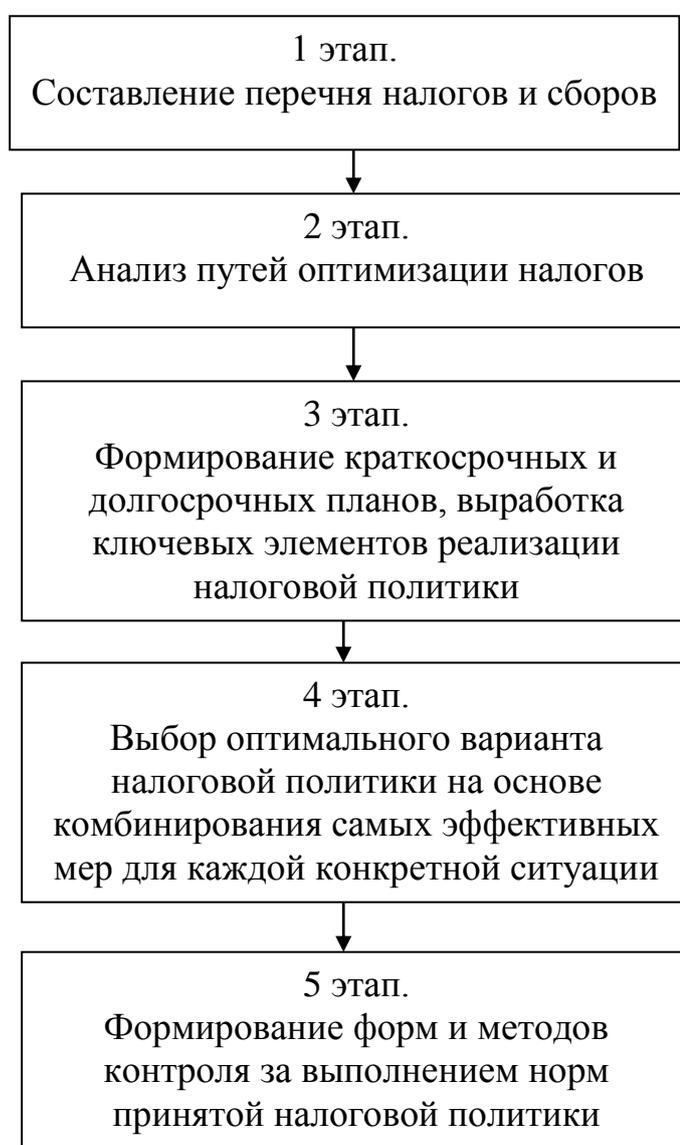


Рисунок 3 - Этапы формирования налоговой политики

На первом этапе формирования налоговой политики составляется перечень всех налогов и сборов, которые могут оказать влияние на финансовое положение предприятия. При этом в данном перечне должны указываться только те налоги, плательщиком которых является данное предприятие.

Второй этап предусматривает выбор различных вариантов оптимизации налоговых платежей. С этой целью каждый из выбранных налогов должен оцениваться с точки зрения возможности применения существующих налоговых льгот.

Также данный этап включает и проверку правильности начисления амортизации и переоценки основных средств, формирования первоначальной стоимости материально производственных запасов, отражения расходов будущих периодов.

Третий этап включает в себя проработку ключевых элементов реализации налоговой политики. Для этого используются данные бюджета продаж, бюджета закупок, бюджета производства, бюджета затрат на оплату труда и инвестиционного бюджета.

На следующем этапе осуществляется формирование финансовых сведений, которые подлежат отражению в налоговых декларациях.

При этом особое внимание следует уделить следующим вопросам:

- расчету планируемых сумм начислений по налогам в предстоящем году;
- определению предварительных размеров налоговых платежей с распределением их во времени;
- составлению прогнозных показателей баланса, выделяя возможное возникновение задолженности перед бюджетом.

Пятый этап предполагает разработку процедур внутреннего контроля за выполнением норм принятой налоговой политики. С этой целью описываются способы оценки правильности исчисления налогов, соблюдения сроков их уплаты. Также на данном этапе проводится анализ отклонений от плановых значений и выявление причин, вызвавших такие отклонения.

Налоговая политика включает организацию налогового учета на предприятии, которая преследует следующие цели:

- 1) сформировать полную и достоверную информацию о суммах доходов и расходов, которая необходима для определения размера налоговой базы налогового периода;
- 2) обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;
- 3) предоставить внутренним пользователям информацию, которая позволит уменьшить свои налоговые риски и оптимизировать налоговые обязательства.

Необходимость ведения налогового учета предприятиями необходимо вести не только для правильного налогообложения, но и для осуществления налогового контроля. Налоговый учет ведется по данным бухгалтерского учета или на основании других документов, в которых отражаются данные об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, с использованием соответствующих правил и форм учета.

Элементами налогового учета считаются показатели, учитываемые или исключаемые при вычислении размера налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, в т.ч. доходы и расходы плательщиков.

Решение основной задачи, для которой необходимо вести налоговый учет, является вычисление суммы налога, которая должна быть уплачена в бюджет государства, а также установление суммы задолженности перед бюджетом по налогам на определенную дату.

Налоговая нагрузка нефтегазовой отрасли ежегодно увеличивается. Исключение составил лишь 2015 и 2017 гг., когда налоговое обременение снизилось до 35,6%. В 2018 году наблюдается существенное повышение уплачиваемых в бюджет налогов. Совокупная налоговая нагрузка по итогам 2018 года составила 45,4%.

Конечно же, прошедший 2018 год был довольно таки сложным для российского нефтегазового сектора. Предприятия столкнулись с жесткими экономическими санкциями со стороны Запада. Но при всем этом данные экономические запреты не смогли разрушить ключевую отрасль российской добывающей промышленности, организациям удалось перейти на работу в режиме импортозамещения. Наиболее громкими успехами можно назвать запуск проекта «Ямал СПГ», начало подводной прокладки трубопровода «Турецкий поток» и договоренности ОПЕК, которые позволили стабилизировать цены на нефть на уровне двухлетних максимумов.

В современных условиях хозяйствования на изменения системы налогообложения нефтегазовой отрасли влияет ряд значимых, трудно прогнозируемых факторов, как уровень развития экономики, конъюнктура мировых рынков, а также внешняя и внутренняя государственная политика.

При действующей системе налогообложения, не всегда позволяющей учесть особенности отдельных месторождений, добыча нефти и газа становится нерентабельным и поэтому одной из задач развития данной отрасли является создание стимулов для коммерческой разработки запасов нефтегазовых ресурсов.

Необходимы более гибкие механизмы стимулирования, например, такие как налоговые вычеты по НДС по так называемым высокообводнённым месторождениям. Речь идет о предоставлении льгот по обводненным месторождениям, нефтяная смесь, которых состоит более чем на 85% из воды. Изменение в системе налогообложения добычи нефти и газа должно создать стимулы для инвестиционного освоения так называемых трудных запасов.

Нефтегазовая отрасль, несмотря на последние успехи, находится на переломном этапе – старые месторождения оказываются выработанными, а новые являются труднодоступными. Для их разведки и освоения необходимы и технологически более сложные процессы и большие суммы.

В настоящее время налоговая нагрузка российских нефтегазовых компаний относительно высокая в сравнении с компаниями других отраслей. На сегодняшний день распространены две точки зрения. С одной стороны, считается, что налоговая нагрузка слишком велика – более 45% от объема реализации, что и не позволяет обеспечивать уровень инвестиций, необходимый для нормального развития производства. С другой стороны, есть информация о том, что вертикально интегрированные нефтяные компании (ВИНК) используют различные схемы, позволяющие существенно облегчить налоговое бремя, и, таким образом, «недоплачивают» государству.

Таким образом, нефтегазовые компании выступают донором для российской экономики. Изменения в системе налогообложения должны способствовать инновационным и инвестиционным процессам, происходящим в нефти и газодобывающей отрасли, создавать дополнительные возможности для их потенциальных участников, обеспечивать баланс интересов между государственными и корпоративными участниками этой отрасли.

1.3 Методы налоговой оптимизации при формировании налоговой политики предприятий

При разработке методов налоговой оптимизации при формировании налоговой политики предприятий проводят оценку эффективности налоговой политики предприятий.

Для оценки эффективности налоговой политики предлагаем анкетирование (таблица 2).

Таблица 2 – Оценка эффективности налоговой политики

Вопрос	Оптимальный вариант
Разработана ли налоговая политика на предприятии	Да
Высокая налоговая нагрузка предприятия	Нет

Продолжение таблицы 2

Вопрос	Оптимальный вариант
Создал ли отдел налогов на предприятии	Да
Проводиться ли оценка налоговых рисков	Да
Как часто проводится оценка налоговых рисков на предприятии	Раз в квартал
Внедрены меры оптимизации налогов на предприятии	Да

Методики определения налоговой нагрузки:

а) 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: $НН = (НП / (В + ПД)) \times 100 \%$ (1)

где НН — налоговая нагрузка на организацию; НП — общая сумма всех уплаченных налогов; В — выручка от реализации продукции (работ, услуг); ПД — прочие доходы.

б) Е. А. Кирова предложила еще одну методику расчета налоговой нагрузки, согласно которой: 1. в сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи; 2. сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации; 3. сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции.

В этом случае налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды и может быть исчислена по формуле:

$$АНН = НП + ВП, \quad (1)$$

где АНН — абсолютная налоговая нагрузка;
НП — общая сумма всех уплаченных налогов;
ВП — платежи во внебюджетные фонды.

Поскольку абсолютная налоговая нагрузка отражает сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налоговой нагрузки, для определения уровня налоговой нагрузки возможно использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации может быть определена по формуле:

$$ВСС = ФОТ + НП + ВП + П, \quad (2)$$

где ВСС — вновь созданная стоимость;
ФОТ — фонд оплаты труда;
НП — общая сумма всех уплаченных налогов;
ВП — платежи во внебюджетные фонды;
П — прибыль организации.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$ОНН = (АНН / ВСС) \times 100 \%, \quad (3)$$

По этой методике: на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги; в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией; отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.

Однако эта методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Коммерческий результат деятельности организации в значительной степени определяется не столько эффективностью использования активов, сколько способностью минимизировать издержки связанные с функционированием компании. Одним из путей сокращения издержек является применение эффективной системы оптимизации налогообложения на предприятии.

Налоговая оптимизация, по мнению большинства ученых, – это всегда осознанное и целенаправленное поведение налогоплательщика в рамках закона, которое своей целью ставит уменьшение размера налоговых обязательств.

В настоящее время большая часть налогоплательщиков заинтересована в минимизации налоговой нагрузки на основе использования различных правомерных методов налоговой оптимизации и при этом избежание налоговой ответственности за уклонение от уплаты налогов.

По общему определению налоговая оптимизация - это законное уменьшение налоговых платежей, не вызывающее применение штрафных санкций со стороны налоговых органов.

При анализе налогового законодательства можно сделать вывод, что налоговая оптимизация характеризуется такими факторами как:

- 1) желание минимизировать налоговую нагрузку, используя при этом желание в получении максимального дохода для хозяйствующего субъекта;
- 2) оптимизация налоговой базы за счет использования налоговых льгот, совершенствования договорной и учетной политики;
- 3) выгодоприобретатель - субъект налоговой оптимизации;
- 4) налоговая оптимизация основывается на нормах действующего законодательства.

При сочетании вышеуказанных признаков можно говорить о налоговой оптимизации, причем надлежит заметить, что если хотя бы один из вышеуказанных признаков не будет соблюден, то в данном случае нельзя говорить о налоговой оптимизации.

Существует тонкая грань между оптимизацией налогов и уклонением от налогов, рассмотрим в данном параграфе подробно, что представляет собой налоговая оптимизация. Анализ действующего законодательства, сложившейся практики позволяет выделить следующие способы налоговой оптимизации:

1. Способ замещения. Содержание данного варианта оптимизации основано на возможности трансформации юридического оформления хозяйственных последствий, с учетом применения гражданско-правовых норм.

2. Способ разделения, в данном способе сложное отношение дифференцируем на элементарные хозяйственные операции.

3. Способ отсрочки базируется на использовании временных периодов поступления платежей по объекту налогообложения, с учетом формирования сроков налоговой отчетности (поступление платежей в начале или в конце квартала, в зависимости от возможности их переноса на тот срок, который будет способствовать минимизации налоговой нагрузки).

4. Способ прямого уменьшения рыночной стоимости объекта налогообложения. Данный способ можно реализовать на основе переоценки основного средства или его списания с баланса. Однако, при этом необходимо учитывать, что в приоритете должно быть не ухудшение показателей деятельности хозяйственного субъекта.

5. Способ распределения налоговой ответственности. Содержание данного способа состоит в возможности минимизации налоговой базы за счет увеличения расходов по привлечению аутсорсинговых бухгалтерских, юридических или других услуг. Данные услуги оказывают сторонние организации, увеличивая расходы хозяйствующего субъекта.

6. Способ использования налоговых льгот. Данный способ состоит в том, что налогоплательщик имеет возможность использовать установленные в Налоговом кодексе РФ льготы или применять специальные налоговые режимы.

7. Способ замены юрисдикции, основывается на оптимизации налогов, а именно на возможности субъектов РФ самостоятельно, в установленных

Налоговым кодексом РФ рамках определять четкие ставки по региональным и местным налогам (налог на имущество организаций, налог на доход, земельный налог) и льготные режимы налогового обложения конкретных областей РФ.

Таким образом, сущность налоговой оптимизации заключается в использовании всех законных приемов с целью уменьшения налоговых обязательств налогоплательщика, но при этом не любой способ минимизации уплаты налогов можно считать налоговым планированием.

Незаконное уменьшение налогов - уклонение, влечет негативные последствия как для экономики государства, так и для государства в целом.

В связи с многочисленными вопросами о разграничении налоговой оптимизации от уклонения от налогов 19 августа 2017 г. были разработаны и вступили в законную силу поправки в Налоговый кодекс, запрещающие искажение отчетности с целью ухода от налогов и формулирующие признаки правомерной сделки (ст. 54.1 НК).

Кроме того, для разъяснения вышеуказанных изменений ФНС подготовило письмо № СА-4-7/16152 от 16.08.2017. Согласно данному письму: под Искажением отчетности подразумевает умышленное действие, которое налоговому органу предстоит доказать (п.1 ст. 54 НК РФ).

В данном письме ФНС указано, что если умышленность действий налогоплательщика доказана налоговым органом, то последний, в свою очередь, производит корректировку налоговых обязательств в полном объеме.

Второе обстоятельство, которое также является немаловажным в оценки правомерности действий налогоплательщика, выступает правомерность совершенной сделки.

Так законодателем установлено, что сделка признаётся правомерной, если присутствуют два признака (п. 2 ст. 54.1 НК): основной целью сделки не является неуплата (неполная уплата) или зачет (возврат) суммы налога; обязательство по сделке выполняет лицо, являющимся стороной договора,

заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Если хотя бы одно из условий не выполнено, то такая сделка не будет учтена в целях налогообложения. «В этой связи в ходе мероприятий налогового контроля особое внимание необходимо уделять исследованию обстоятельств, подтверждающих или опровергающих реальное выполнение сделки (операций) контрагентом».

Вместе с тем, в пункте 3 статьи 54.1 НК закреплены положения, которые исключают формальный подход налоговых органов при выявлении обстоятельств занижения налоговой базы или уклонения от уплаты налогов. В качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшение налогоплательщиком налоговой базы не могут рассматриваться такие обстоятельства, как, например, подписание первичных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций).

ФЗ от 18.07.2017 № 163-ФЗ не предусматривает такое оценочное понятие как «не проявление должной осмотрительности». Наличие только формальных претензий к контрагентам (нарушение законодательства о налогах и сборах, подписание документов неустановленным лицом и т.п.) при отсутствии фактов, опровергающих реальность совершения заявленным налогоплательщиком контрагентом сделок и операций, не является самостоятельным основанием для отказа в учете расходов и в налоговых вычетах по сделкам (операциям).

Положения пункта 2 статьи 54.1 Кодекса не предусматривают для налогоплательщиков негативных последствий за неправомерные действия контрагентов второго, третьего и последующих звеньев.

Самым же важным критерием является обязанность налогового органа доказать факт со стороны налогоплательщика нарушение законодательства о налогах, а также доказать прямой умысел налогоплательщика.

Налоговый орган должен доказать факт нереальности исполнения сделки (операции) контрагентом налогоплательщика и несоблюдение налогоплательщиком установленных пунктом 2 ст. 54.1 Кодекса условий.

С учетом данного требования СК и ФНС России были подготовлены Методические рекомендации «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)».

Данный документ необходим для территориальных налоговых и следственных органов Следственного комитета. Вышеуказанную методику используют в ходе налоговых и процессуальных проверок, чтобы установить факт умысла в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов.

В данной методике закреплены 5 важных моментов в исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты сумм налога, знание данной методики требуются как от представителей налогового органа, так и от налогоплательщика, так как данные подходы и методы вышеуказанной методики помогут скорректировать деятельность налогоплательщика в установленных законом рамках.

Рассмотрим подробно основные моменты, указанные в данной методике:

1. Необходимо взвешенно подходить к квалификации действий налогоплательщика.

2. Об умышленности совершения налогового правонарушения свидетельствует совокупность действий налогоплательщика, которые направлены на построение фиктивных договорных отношений, имитации реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки). Такие обстоятельства не позволяют усомниться в случайности происходящего.

3. В методических рекомендациях приведены примеры судебных споров. В них подчеркнуты признаки, говорящие об умысле совершения налогового правонарушения.

4. В документе перечислены и схемы уклонения от уплаты налогов, а также последовательность действий по работе с ними.

5. Методичка содержит перечень вопросов, обязательных при проведении допроса.

С учетом всех данных отраженных в методике, производится проведение налоговой проверки и в случае выявления нарушений возбуждается уголовное дело.

Каждый налогоплательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда (ст. 108 НК РФ)

Согласно данным СК РФ, который на своем официальном сайте сообщил, что за первое полугодие 2017 г. было возбуждено 1806 уголовных дел, в том числе 842 дела - по материалам ФНС РФ. Для сравнения, в 2016 г. возбудили 3111 уголовных дел, из них 1676 - по материалам налогового ведомства (рис. 4).

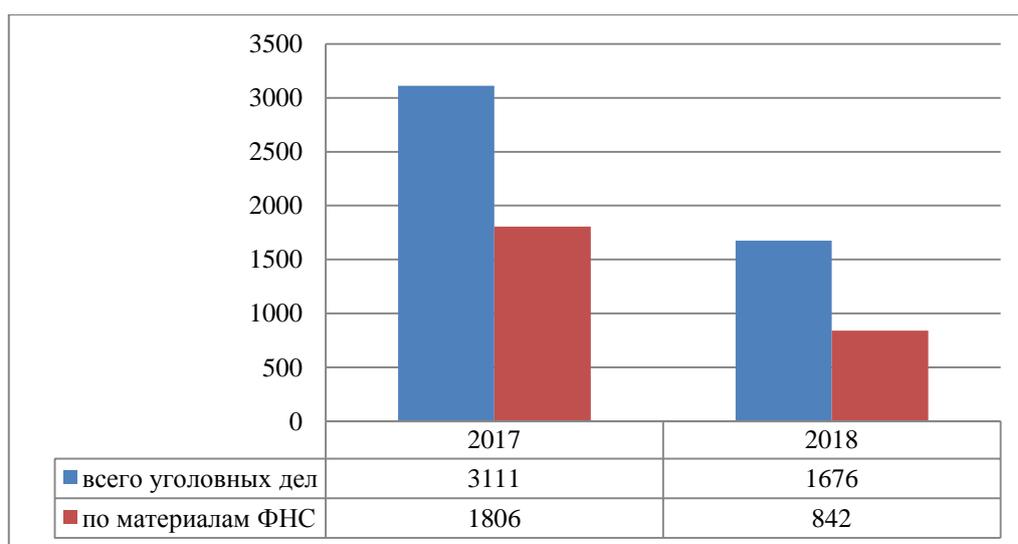


Рисунок 4 - Количество уголовных дел за 2017-2018 гг.

Таким образом, из вышесказанного следует, что оптимизация налогообложения является очень мудрым шагом. Однако грань между налоговым уклонением, и оптимизацией налоговых выплат очень тонкая и может привести к уголовной ответственности в случае нарушения законодательства.

2. Анализ налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия

Основные текущие задачи предприятия на основании Устава:

- продвижение существующих товаров и внедрение новых,
- получение прибыли,
- создание комфортных рабочих мест,
- улучшение качества работ.

АО «Самотлорнефтегаз» имеет несколько расчетных счетов - рублевые в ПАО Сбербанк, ПАО ВТБ и ПАО Банк «ФК Открытие», а также два валютных счета (доллар и евро) в ПАО Банк «ФК Открытие».

Поставщики товаров - в основном это непосредственные производители товара, есть также зарубежные поставщики, с которым производятся расчеты в валюте и товары перемещаются через границу. Предприятие взаимодействует с таможенными (Балтийская и Московская), отношениями с таможней занимаются третьи лица (брокеры).

Для осуществления деятельности у АО «Самотлорнефтегаз» получены все необходимые лицензии.

С ИФНС и фондами организация АО «Самотлорнефтегаз» ведет электронный документооборот посредством программы Контур.Экстерн.

Ключевые решения принимаются директором предприятия, он отвечает за рентабельность продукта. Работа всех подразделений нацелена на поддержание и продвижение товаров предприятия.

После выплаты налогов и других обязательных платежей из прибыли, Общество формирует в процессе своей деятельности фонды, в том числе резервный фонд.

В резервный фонд направляется определенная общим собранием (но не менее 5 %) часть чистой прибыли Общества. Обязательные отчисления в

резервный фонд производится до достижения им 15 % от уставного капитала. Средства резервного фонда используются по решению общего собрания участников на покрытие возникающих в его деятельности убытков.

Оставшаяся часть чистой прибыли после создания резервного фонда распределяется между участниками пропорционально их долям в уставном капитале Общества, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 29 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Органы общества: высшим органом общества является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества избран общим собранием ревизор сроком на 1 год. Проверка проводится не реже одного раза в год. Ревизор составляет заключение по годовым отчетам и бухгалтерским балансам. Без заключения ревизора собрание не вправе утверждать бухгалтерские балансы и годовые отчеты Общества. Порядок работы ревизора Общества определяется внутренним документом. Общество осуществляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с действующим законодательством РФ.

В организационной структуре предприятия АО «Самотлорнефтегаз» создан налоговый отдел, состоящий из:

1. Начальника налогового отдела
2. Специалиста по налоговому учету
3. Специалиста по налоговой оптимизации

Отдел занимается: налоговой оптимизацией; заполнением налоговых регистров, на их основании заполнение налоговых декларации; обеспечением своевременности налоговых платежей, причитающихся к уплате в бюджет, составлением налогового календаря и другими функциями.

В динамике вся сумма от продажи продукции за 3 года выросла на 22%. Продажа нефти увеличилась к 2015 г. на 24%, нефтепродуктов – на 12%. Это обусловлено ростом объема добычи нефти.

Продажа газа снизилась на 3,7%, что объясняется незначительным снижением объема его добычи (табл. 3).

Таблица 3 - Динамика объемов добычи нефти и газа в АО «Самотлорнефтегаз» за 2016 - 2018 г.

Вид продукции	2016г.	2017г.	2018г.	Темп роста 2018/2016 гг., %
Нефть, тыс. т.	16,555,3	16 595,7	16 926,07	101
Газ, млрд. м3	5,20	5,12	5,20	100

Из анализа таблицы 3 ледует, что темп роста нефти составляет 101 %, в 2016 году добыли 16,555,3 тыс. т., а в 2018 году 16 926,07 тыс.т.

Газ АО «Самотлорнефтегаз» в 2016 году добил 5,20 млрд. м3, так же как и в 2018 году.

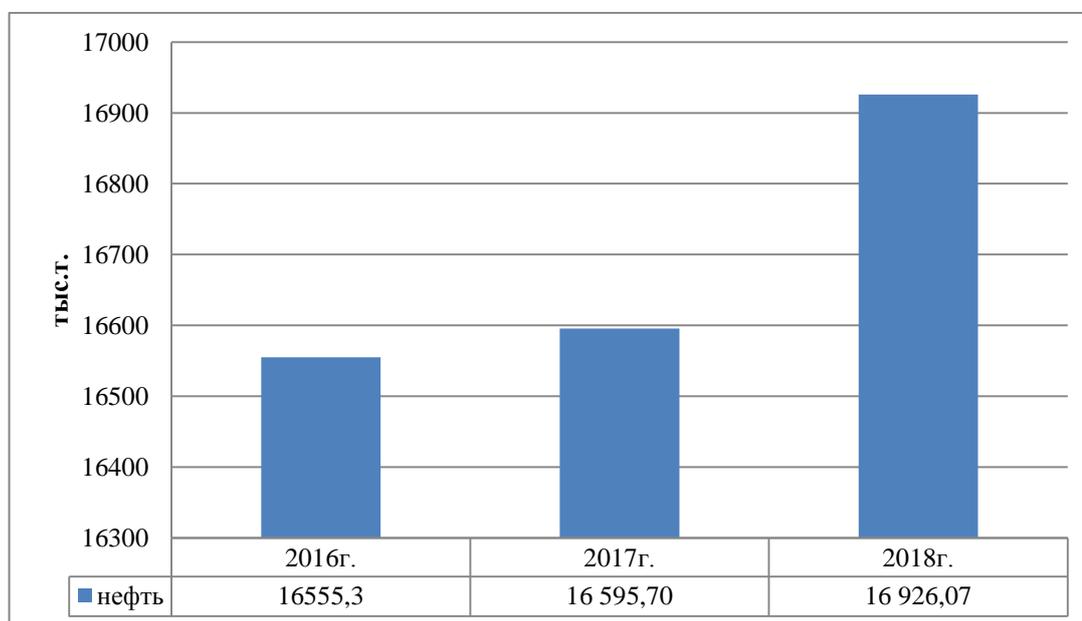


Рисунок 5 - Динамика объемов добычи нефти в АО «Самотлорнефтегаз» за 2016 - 2018 г.

Из анализа таблицы 2 следует, что объемов добычи нефти в АО «Самотлорнефтегаз» увеличиваются, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия и связано с увеличением заказов на добычу нефти. В то время как добыча газа осталась на том же уровне.

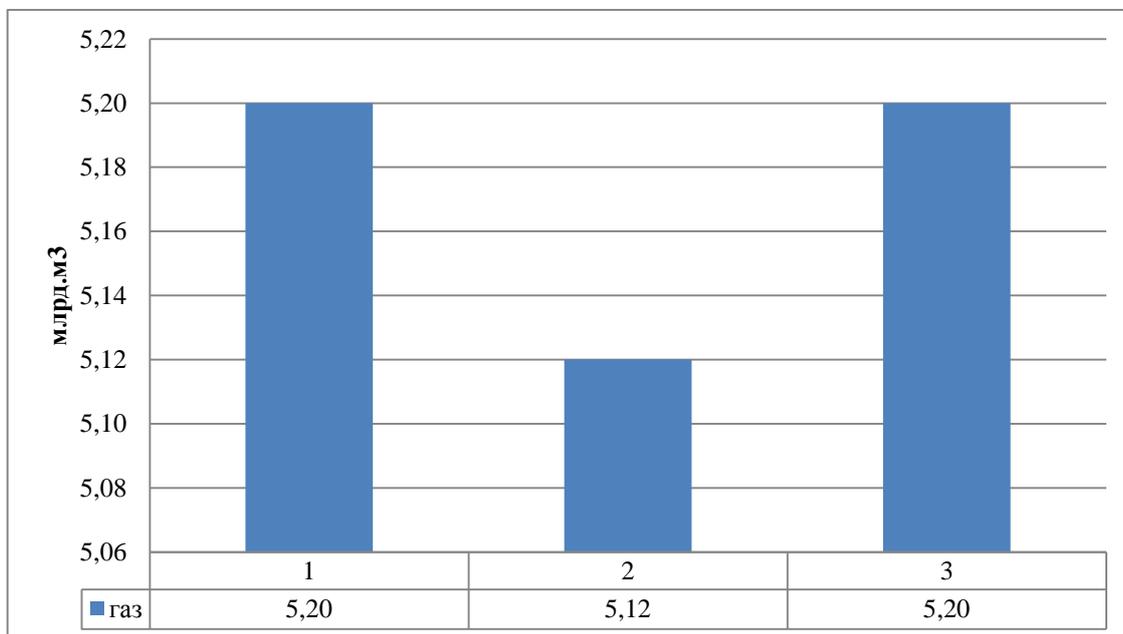


Рисунок 6 - Динамика объемов добычи газа в АО «Самотлорнефтегаз» за 2016 - 2018 г.

Таким образом, динамика объемов добычи газа и нефти в АО «Самотлорнефтегаз» за 2016 - 2018 г. увеличивается. В следующем параграфе рассмотрим как изменились показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия за исследуемый период.

2.2 Динамика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В таблице 4 представлены основные показатели деятельности в тыс. руб. АО «Самотлорнефтегаз».

Таблица 4 - Основные показатели деятельности АО «Самотлорнефтегаз», тыс.руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Тем роста	
				Абсолютный	в %
Доходы					
Выручка	296293717	282055759	322875198	26581481	8,97
Проценты к получению	48367	117757	1038847	990480	2047,84
Прочие доходы	551 901	4 626 558	27 450 082	26898181	4873,73
Расходы					-
Себестоимость	161 112 218	171 281 289	191 655 907	30543689	18,96
Коммерческие расходы	91 770 427	70 505 328	86123141	-5647286	-6,15
Управленческие расходы	7 499 683	5 137 938	3842770	-3656913	-48,76
Расходы	260 382 328	246 924 555	281 621 818	21239490	8,16
Проценты к уплате	0	490 749	503 878	503878	-
Прочие расходы	1 609 476	3 171 094	5 358 503	3749027	232,93
Текущий налог на прибыль	4 729 287	4 012 722	11 094 497	6365210	134,59
Чистая прибыль	28 996 967	33 854 449	53 318 403	24321436	83,88

Из таблицы 4 видно, что выручка предприятия падает в период с 2016 года по 2017 год (на 4,5% или на 13,3 млрд. рублей.), но в 2018 году, уровень выручки значительно вырос (на 14,1% или на 39,91 млрд. рублей.), несмотря на то, что курс нефти на протяжении всего года падал, это связано с тем, что добыча нефти растет, а спрос на нее так же велик, что позволяет предприятию продавать больший объем нефти и нефтепродуктов [2].

Прибыль от продаж растет на протяжении всего анализируемого периода деятельности организации. В 2017 году рост прибыли от продаж к 2016 году составил 35,08% или на 91,31 млрд. рублей. В 2018 году рост прибыли от продаж к 2017 году составил 14,6% или на 52,55 млрд. рублей.

Рост прибыли от продаж так же связан с тем, что растет добыча нефти, а топливо, независимо от экономической ситуации, все равно будет иметь большой спрос, вследствие, падение цены на нефть, а так же общее падение курса рубля не повлияло на прибыль от продаж. Так как нефть продается в долларах, падение рубля не влияет на прибыль от продаж.

В 2017 году рост расходов по основной деятельности к 2016 году составил 14,06% или на 34,71 млрд. рублей. Рост расходов связан с ростом объема продаж выросли комиссионные сборы, расходы по доставке, расходы, связанные с продвижением и сбытом продукции, расходы, связанные с реализацией и т.д.

Чистая прибыль растет на протяжении всего анализируемого периода деятельности организации. В 2017 году рост чистой прибыли относительно 2016 года составил +6,42% или +1,86 млрд. рублей. В 2018 году рост чистой прибыли к 2017 году составил +72,8% или +22,46 млрд. рублей.

Основные факторы, оказавшие влияние на изменение чистой прибыли в 2017 г., в сравнении с 2016 г. по АО «Самотлорнефтегаз»:

1. Увеличение выручки на 39 919 439 тыс. руб. связано с ростом объемов добычи нефти на 330,642 тыс. тонн, в т.ч. объемы ОАО «РН-Нижневартовск» в результате реорганизации в форме присоединения к ОАО «Самотлорнефтегаз» с 31.10.2016 г.; увеличением затрат экспортной пошлины.

2. Рост себестоимости продаж на 20 374 618 тыс. руб. обусловлен следующими факторами:

- увеличением себестоимости покупной нефти на 3 225 698 тыс. руб., из-за роста объёма покупной нефти на 27 тыс. тонн;

-увеличением себестоимости на 8 048 586 тыс. руб. из-за объемов ОАО «РН-Нижневартовск» в связи с реорганизацией в форме присоединения к АО «Самотлорнефтегаз» с 31.10.2017 г.;

- увеличением НДС на 9 100 334 тыс. руб. из-за роста ставки;

3. Рост коммерческих расходов на 15 617 814 тыс. руб., в результате роста экспортной пошлины.

4. Снижение управленческих расходов на 1 295 188 тыс. руб. связано с исключением с июля 2016 г. аллолируемых затрат ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» (изменение методологии аллокации затрат в связи со сменой собственника).

5. Увеличение сальдо прочих доходов и расходов на 20 636116 тыс. руб. за счет влияния положительной курсовой разницы.

В таблице 5 покажем показатели рентабельности АО «Самотлорнефтегаз».

Таблица 5 - Показатели рентабельности АО «Самотлорнефтегаз»

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Тем роста	
				Абсолютный	в %
Выручка	296293717	282055759	322875198	26581481	8,97
Себестоимость	161 112 218	171 281 289	191 655 907	30543689	18,96
Коммерческие расходы	91 770 427	70 505 328	86123141	-5647286	-6,15
Управленческие расходы	7 499 683	5 137 938	3842770	-3656913	-48,76
Расходы	260 382 328	246 924 555	281 621 818	21239490	8,16
Чистая прибыль	28 996 967	33 854 449	53 318 403	24321436	83,88
Рентабельность продаж по чистой прибыли	9,79	12,00	16,51	6,73	68,74
Рентабельность затрат по чистой прибыли	11,14	13,71	18,93	7,80	70,01

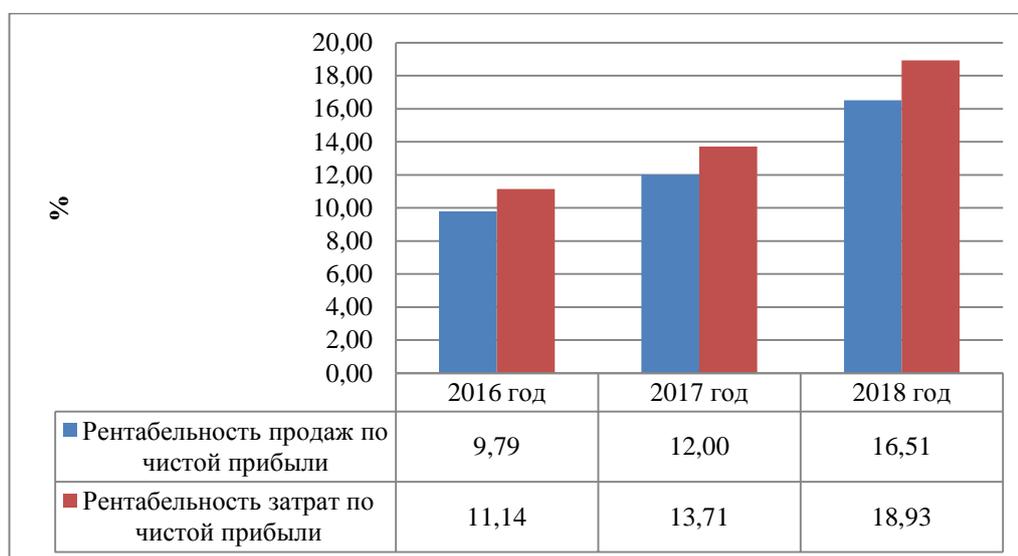


Рисунок 7. Показатели рентабельности АО «Самотлорнефтегаз»

Из анализа таблицы 3 следует, что показатели рентабельности АО «Самотлорнефтегаз» улучшились, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности.

2.3 Оценка эффективности налоговой политики предприятия

Бухгалтерский и налоговый учет обязательств в АО «Самотлорнефтегаз» ведется бухгалтерской службой отдельного структурного подразделения, работники которого подчиняются главному бухгалтеру.

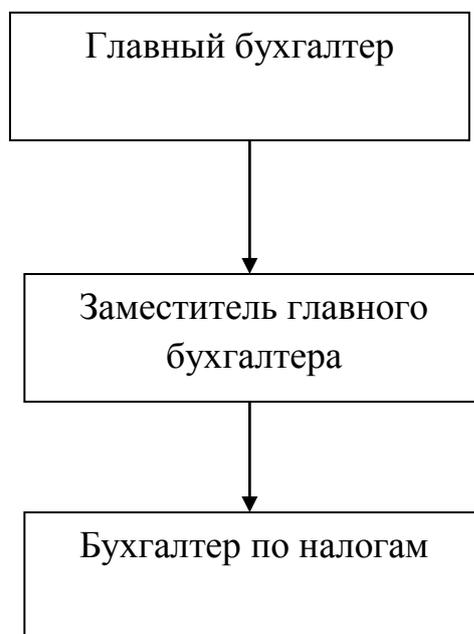


Рисунок 8. Структура бухгалтерской службы АО «Самотлорнефтегаз»

В бухгалтерии созданы три рабочих мест бухгалтера, которые несут ответственность за выполнение своих обязанностей, закрепленных за ними должностной инструкцией.

Каждое рабочее место бухгалтера оснащено компьютером. Введена в действие локальная бухгалтерская программа 1С, которая помогает оперативно вести бухгалтерский учет.

Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотном балансе, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с итогами соответствующего синтетического счета - они обязательно должны быть равны. После записи оборотов и сальдо

по всем субсчетам, включаемым в оборотно-сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 68 переносится в Главную книгу.

При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в его активе, а кредитовый - в пассиве.

Кредитовый оборот по счету 68 показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам, а дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет.

Кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. На предприятии по каждому субсчету счета 68 ведутся накопительные ведомости, в которых указывается остаток на начало отчетного периода по дебету или кредиту, обороты по счету с указанием корреспондирующих счетов, подводятся итоги по дебету и кредиту и выводится остаток.

Синтетический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется в оборотном балансе, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с итогами соответствующего синтетического счета - они обязательно должны быть равны. После записи оборотов и сальдо по всем субсчетам, включаемым в оборотно-сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 69 переносится в Главную книгу.

При составлении баланса дебетовый остаток по счету 69 отражается в его активе, а кредитовый - в пассиве.

Кредитовый оборот по счету 69 показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам, а дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет.

Кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется по видам налогов. На предприятии по каждому субсчету счета 69 ведутся накопительные ведомости, в которых указывается остаток на начало отчетного периода по дебету или

кредиту, обороты по счету с указанием корреспондирующих счетов, подводятся итоги по дебету и кредиту и выводится остаток.

Важно отметить, что на предприятии АО «Самотлорнефтегаз» присутствует налоговый календарь. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией в автоматизированной программе 1С.

Налоговый учет налоговый отдел ведет обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения, поэтому предприятие АО «Самотлорнефтегаз» является плательщиком следующих налогов:

1. НДС
2. Налог на прибыль
3. НДС – без НДС
4. Транспортный налог
5. Налог на имущество

Предприятие АО «Самотлорнефтегаз» с заработной платы выплачивает следующие социальные взносы:

1. Страховые отчисления
2. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
3. Страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
4. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Для анализируемой организации применялись следующие ставки: в ПФР 22 %, в ФСС 2,9 %, в ФФОМС 5,1 %, в ФСС от НС и ПЗ 0,7%

В соответствии с пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ с 1 января 2013 г. не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве объектов основных средств. А на балансе только движимое имущество.

Положительные стороны общей системы налогообложения (ОСНО):

1. Учитывая то, что расчеты, связанные с уплатой НДС, имеют форму взаимозачета, то организациям имеющим такую же систему налогообложения, а это большая часть контрагентов, выгодно работать с плательщиками данного налога.

2. При отрицательных доходах, есть право не платить налог на прибыль. Существует возможность уменьшения суммы налога на величину убытка в будущем.

Отрицательные стороны ОСНО:

1. Трудоемкость, связанная с расчетом НДС и предоставлением дополнительного пакета документов сопровождающего декларацию по НДС

2. Налоговая нагрузка

3. Сложная система ведения бухгалтерского учета

Для исследования налоговой политики провели анкетирование, результаты которого представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Результаты исследования налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз»

Вопрос	Результат
Разработана ли налоговая политика на предприятии	Да
Высокая налоговая нагрузка предприятия	Да
Создал ли отдел налогов на предприятии	Нет
Проводиться ли оценка налоговых рисков	Да
Как часто проводится оценка налоговых рисков на предприятии	Раз в год
Внедрены меры оптимизации налогов на предприятии	Да

Информация о начислении налогов по данным бухгалтерского и налогового учета и показателей форм налоговой отчетности предприятия АО «Самотлорнефтегаз» за 2016–2018 гг. представлена в таблице 6, расчет взносов во внебюджетные фонды в таблице 7.

Таблица 7 – Информация о начислении налогов по отчетности предприятия АО «Самотлорнефтегаз» за 2016–2018 гг., тыс.руб.

Наименование налога	2016 г., тыс.руб.	2017 г., тыс.руб.	2018 г., тыс.руб.	Отклонение	Темп прироста
НДПИ	7584385	6922157	9288308	5314400	28,57
НДС	25970204	28567224	31423947	5453743	19,09
1 квартал	16810989	18492088	20341297	3530308	19,09
2 квартал	1883888	2072277	2279504	395616	19,09
3 квартал	6639993	7303992	8034392	1394399	19,09
4 квартал	635334	698867	768754	133420	19,09
Налог на прибыль	4729287	4012722	11094497	6365210	158,63
Налог на имущество	850109	892615	937246	87136	9,76
Транспортный налог	680088	714092	749796	69709	9,76
Итого по группе налогов	39814073	41108810	53493794	13679721	33,28

Из анализа таблицы следует, что по данной группе увеличение составило 13679721 тыс.руб.

В таблице 8 представлена информация о начислении страховых взносов предприятия АО «Самотлорнефтегаз» за 2016–2018 гг.

Таблица 8 – Информация о начислении страховых взносов предприятия АО «Самотлорнефтегаз» за 2016–2018 гг., тыс.руб.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп прироста
Страховая часть	28335323	31483692	37328923	8993600	28,57
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	6568643	7298492	8653523	2084880	28,57
Страховые взносы, зачисляемые в ФСС	3735111	4150123	4920631	1185520	28,57
Взносы по травматизму	901578	1001754	1187738	286160	28,57
Итого по социальным взносам	39540655	43934062	52090815	12550160	28,57

Таким образом, сумма по социальным взносам увеличилась на 12550160 тыс.руб. (28,57 %), что связано с увеличением оплаты труда сотрудников.

В соответствии с Федеральным законом от 31.12.2002 года №190-ФЗ работодатель добровольно производит уплату в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на обязательное социальное

страхование на случай временной не трудоспособности и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Федеральный закон от 22.12.2005 №179-ФЗ.

АО «Самотлорнефтегаз» представляет ежеквартально до 25 числа в Фонд социального страхования отчет по форме – 4 ФСС РФ, по форме РСВ предоставлялся отчет в Пенсионный фонд. С 01.01.2017 года отчет по страховым взносам необходимо предоставлять в налоговую инспекцию.

Все налоговые декларации заполняются и отправляются в отчетные организации по средствам телекоммуникационной связи.

В современных рыночных условиях любой экономической субъект хозяйствования, в том числе АО «Самотлорнефтегаз», стремящийся к получению прибыли, пытается сбалансировать свои бизнес-процессы и снизить риск хозяйственной деятельности, уровень которого зависит, в том числе, от эффективности налоговой политики. Индикатором степени опасности выступают различные экономические и финансовые показатели, в том числе налоговые. Адекватность налоговых обязательств экономики организации характеризуют сложившиеся за отчетный период:

- 1) налоговая нагрузка;
- 2) налоговое бремя.

Налоговое бремя - это сумма всех уплаченных организацией налогов, сборов и приравненных к ним платежей, т.е. обязательств организации.

Величина налогового бремени организации, в целом, определяется масштабом экономической деятельности, полученным финансовым результатом, имуществом в собственности и т.д. В связи с этим налоговая состоятельность связывается с невозможностью искажения этой информации, декларируемой самим налогоплательщиком.

Налоговая нагрузка - это относительный показатель, характеризующий отношение всех начисленных или уплаченных налогов к сумме всех доходов организации.

Налоговый мониторинг организации-налогоплательщика позволяет определить вариативность этого показателя для хозяйствующего субъекта. Отрицательное отклонение этого показателя от среднего по виду экономической деятельности характеризует уровень налоговой выгоды организации за отчетный период по сравнению с другими организациями, при этом вероятность налоговой состоятельности или несостоятельности оценивается величиной этого отклонения.

С целью анализа налогов предприятия, рассчитаем налоговую нагрузку для нашего предприятия АО «Самотлорнефтегаз» на основании отчетных данных (таблица 9), а также в таблице 9 представим дополнительные данные для расчета налоговой нагрузки.

Таблица 9 - Дополнительные данные для расчета налоговой нагрузки, тыс.руб.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп прироста
Выручка	296293717	282055759	322875198	26581481	9,42
Прочие доходы	600268	4744315	28488929	27888661	587,83
Чистая прибыль	28996967	33854449	53318403	24321436	71,84
Фонд оплаты труда	128796923	143107692	169676923	40880000	28,57
Амортизация	944566	991794	1041384	96818	9,76

Применяемые в РФ методики определения налоговой нагрузки различаются по двум основным направлениям:

- а) по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налоговой нагрузки;
- б) по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

Рассчитаем налоговую нагрузку АО «Самотлорнефтегаз» по различным методикам за три последних года в 2016-2018 года:

- а) 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 (в таблице 10).

Для расчета соберем сумму всех налогов за три года (2016-2018 года), а также выручку и прочие доходы, в результате вычитаем налоговую нагрузку, как удельный вес в доходах предприятия.

Таблица 10 – Расчет налоговой нагрузки, тыс.руб.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп прироста
Общая сумма всех налогов	39814073	41108810	53493794	13679721	33,28
выручка от реализации продукции (работ, услуг)	296293717	282055759	322875198	26581481	9,42
прочие доходы	600268	4744315	28488929	27888661	587,83
налоговая нагрузка	13,41	14,33	15,22	1,81	12,66

Данные показывают, что 13,41 % выручки от реализации продукции и прочих доходов предприятия приходится на уплаченные налоги в 2016 году. В 2017 году данный показатель увеличился до 14,33 %. Это связано с увеличением выручки предприятия, а в 2018 году составил 15,22 %, то есть налоговая нагрузка увеличилась.

Вновь созданная стоимость за 2016 год = 128796923 + 39814073 + 39540655 + 28996967 = 237148618 тыс.руб.

Вновь созданная стоимость за 2017 год = 143107692 + 41108810 + 43934062 + 33854449 = 262005013 тыс.руб.

Вновь созданная стоимость за 2018 год = 169676923 + 53493794 + 52090815 + 53318403 = 328579935 тыс.руб.

Таблица 11 – Расчет налоговой нагрузки по методике Е. А. Кировой, тыс.руб.

Наименование налога	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп прироста
ВНОВЬ СОЗДАННАЯ СТОИМОСТЬ	237148618	262005013	328579935	91431317	34,90

Продолжение таблицы 11

Наименование налога	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп прироста
фонд оплаты труда	128796923	143107692	169676923	40880000	28,57
общая сумма всех уплаченных налогов	39814073	41108810	53493794	13679721	33,28
платежи во внебюджетные фонды	39540655	43934062	52090815	12550160	28,57
прибыль организации	28996967	33854449	53318403	24321436	71,84
налоговая нагрузка	33,46	32,46	32,13	-1,33	-4,09

В 2018 году налоговая нагрузка по данной методике сократилась на 1,33%.

В рамках политики управления активами и затратами АО «Самотлорнефтегаз» налоговое планирование осуществляется одинаково эффективно. Налоговая нагрузка, рассчитанная разными методами высокая.

Таким образом, на предприятии существуют следующие проблемы налоговой политики:

- высокая налоговая нагрузка,
- отсутствует отдел налогов,
- оценка налоговых рисков проводится редко, раз в год.

3. Разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз» и их эффект

3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики АО «Самотлорнефтегаз»

Наибольшие доли в общей сумме налогов АО имеют на отчисления во внебюджетные фонды, НДС, НДС.

Следовательно, оптимизация налоговой нагрузки должна быть нацелена на сокращение этих платежей. Однако сокращение отчислений во внебюджетные фонды предполагает увольнение сотрудников, а это недопустимо в период экономического кризиса [2]. Таким образом, следует сократить только суммы транспортного налога и налога на имущество организаций. НДС, НДС также не возможно снизить.

Объем текущего налога на прибыль предприятия АО «Самотлорнефтегаз» постоянно колеблется. В целом показатель коррелирует с прибылью до налогообложения.

Изменение учетной политики предприятия позволит несколько уменьшить объем налоговых обязательств предприятия [13, с. 515]. В период инфляции метод FIFO обеспечивает наличие неоправданно завышенной суммы прибыли, что приведет к уплате избыточных налогов [14, с. 291].

На текущий момент предприятие использует метод оценки запасов FIFO. Однако в условиях постоянного повышения стоимости материальных запасов более целесообразным было бы применение метода средней себестоимости. Дело в том, что в таком случае отражаемая стоимость списанных запасов будет повышаться, а значит, произойдет снижение налоговой базы по прибыли до налогообложения. Конечно, в течение нескольких лет предприятие все равно выплатит все свои обязательства исходя из того, каким будет уровень прибыли до налогообложения. Однако нужно понимать, что если отложить выплату

любого из налогов хотя бы на год, то это приведет к тому, что у предприятия будет больше собственных оборотных средств, которые могут быть направлены на интенсификацию собственной деятельности, активизацию маркетинговой работы, закупку оборудования, которое позволит повысить производительность труда, реализацию прочих мероприятий, которые обеспечат повышение эффективности функционирования предприятия. Для простоты расчетов предполагаем: высвобожденные средства будут использоваться предприятием для того, чтобы приобрести корпоративные облигации других компаний на фондовом рынке, что позволит получать пассивный доход.

Минфин ожидает, что инфляция в России в 2019 году удержится в диапазоне 4-4,5 % [8]. Объем материальных расходов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018 год без учета потребляемых газа, воды, электроэнергии составляет 77 662 363 тыс. руб.

Учет стоимости материальных расходов по средневзвешенному показателю, а не по стоимости начально приобретенных материалов приведет к тому, что предприятие снизит налоговую базу на $77\,662\,363 \times 0,045/2 = 1\,747\,403$ тыс. руб. А значит, уровень уплаченного налога в следующем году снизится на $1\,747\,403 \times 0,2 = 349\,480,6$ тыс. руб.

Если предположить, что данные деньги будут размещены в финансовых инструментах, то это позволит заработать дополнительные $349\,480,6 \times 10\% = 34\,948,06$ тыс.руб. за 2019 год.

Таким образом, в течение нескольких налоговых периодов объем уплаченных налогов в казну в связи с основной деятельностью не изменится, однако тот факт, что предприятие откладывает погашение части обязательств во времени позволяет использовать средства в рамках своей финансовой деятельности, что в конечном итоге приводит к существенному повышению чистой прибыли.

Еще одним налогом, на который следует обратить внимание, является транспортный налог. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства [17]. Основные поступления транспортного налога в бюджет осуществляются по месту регистрации транспорта, а транзитные перевозки по территориям субъектов РФ не учитываются [10, с. 58].

В таблице 12 отображены данные об имеющихся у предприятия грузовых автомобилях, которые используются в рамках текущей деятельности. Было проведено исследование того, насколько интенсивно используются данные автомобили. Результаты систематизированы на рисунке 9. Как можно судить, большую часть времени эти основные средства простаивали, что снижает эффективность финансово-хозяйственной деятельности компании. Поэтому целесообразно продать 2 из них, что позволит снизить уровень налоговых обязательств.

Таблица 12 - Налоговые выплаты АО «Самотлорнефтегаз» по транспортному налогу в 2018 году (грузовые автомобили)

Вид транспорта	Ставка налога на 1 л. с., руб.	Мощность, л. с.	Сумма налога, руб.	Количество	Общая сумма налога, тыс.руб.
Грузовой автомобиль	68	380	25840	1200	31008

72 % грузовых автомобилей не используется, то есть $1200 * 72\% = 864$ автомобиля. Экономия показана в таблице 13.

Таблица 13 – Экономия налоговых выплат АО «Самотлорнефтегаз» по транспортному налогу в 2018 году (грузовые автомобили)

Вид транспорта	Ставка налога на 1 л. с., руб.	Мощность, л. с.	Сумма налога, руб.	Количество	Общая сумма налога, тыс.руб.
Грузовой автомобиль	68	380	25840	1200	22325,8

При продаже 864 грузовых автомобилей, денежный поток увеличиться на $864 \cdot 400$ тыс.руб. = 345 600 тыс.руб.

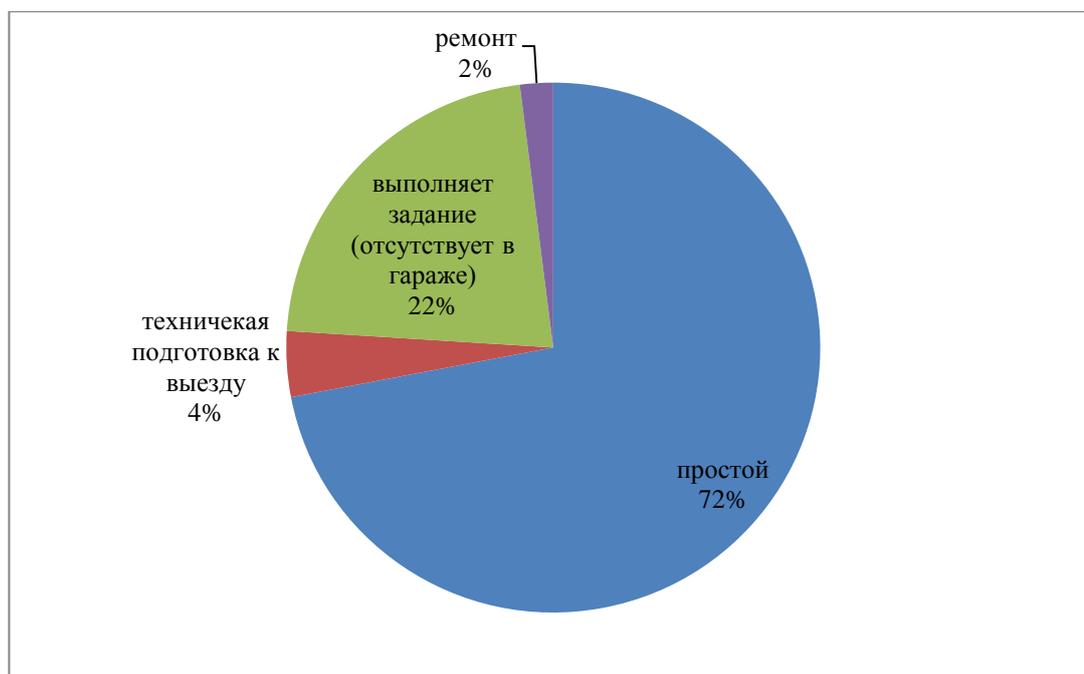


Рисунок 9 - Структура загруженности транспортных средств предприятия в течение 15-19 октября 2018 года, %.

Таким образом, за счет данных мероприятий налоговая нагрузка предприятия сократиться.

3.2 Эффект от предложенных мероприятий

Экономическая эффективность такого мероприятия будет высокой. Экономическая эффективность является показателем, который демонстрирует

объем полученного экономического эффекта на каждый рубль, который был вложен для его достижения [5]. В этом же случае расходы на реализацию мероприятия отсутствуют, а расходы рабочего времени менеджера будут незначительными для его реализации. Это доказывает, что целесообразно внедрить его в практику деятельности предприятия (табл. 14).

Таблица 14 - Расчет экономического эффекта в случае внедрения мероприятия по оптимизации платежей по транспортному налогу и налога на прибыль

Наименование показателя	Экономический эффект, тыс. руб.
Транспортный налог	22325,76
Налог на прибыль	349480,60
Денежный приток от продажи грузовых автомобилей	345600,00
Денежный приток от изменения расчета стоимости материалов	34948,06
Итого	752354,42

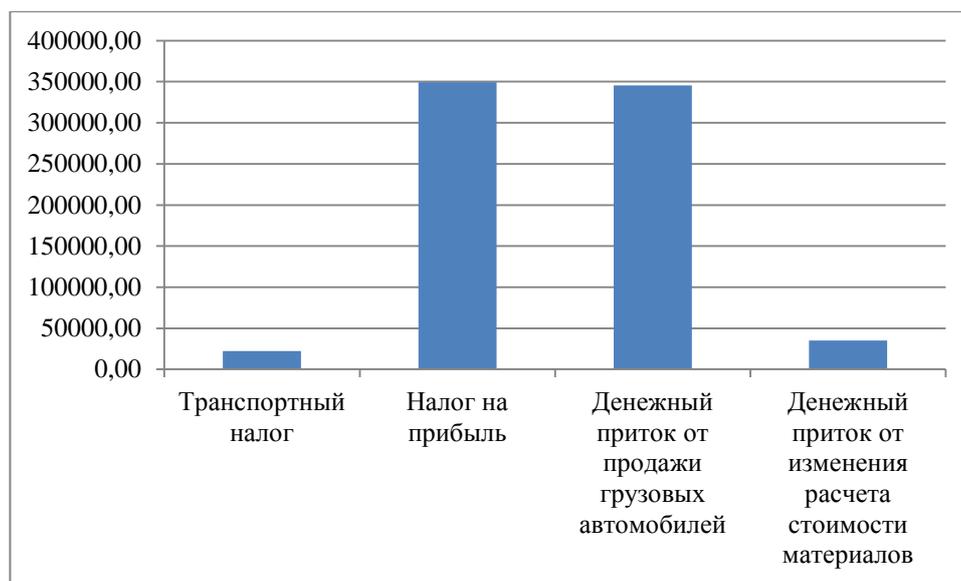


Рисунок 10 - Эффект от предложенных мероприятий

В таблице 15 показано изменение налоговой нагрузки.

Таблица 15 – Изменение налоговой нагрузки

Наименование налога	2018 г., тыс.руб.	прогноз, тыс.руб.	Отклонение	Темп прироста
НДПИ	9288308	9288308	0	0,00
НДС	31423947	31423947	0	0,00
1 квартал	20341297	20341297	0	0,00
2 квартал	2279504	2279504	0	0,00
3 квартал	8034392	8034392	0	0,00
4 квартал	768754	768754	0	0,00
Налог на прибыль	11094497	11072171	-22326	-0,20
Налог на имущество	937246	937246	0	0,00
Транспортный налог	749796	400315	-349481	-46,61
Итого по группе налогов	53493794	53121988	-371806	-0,70

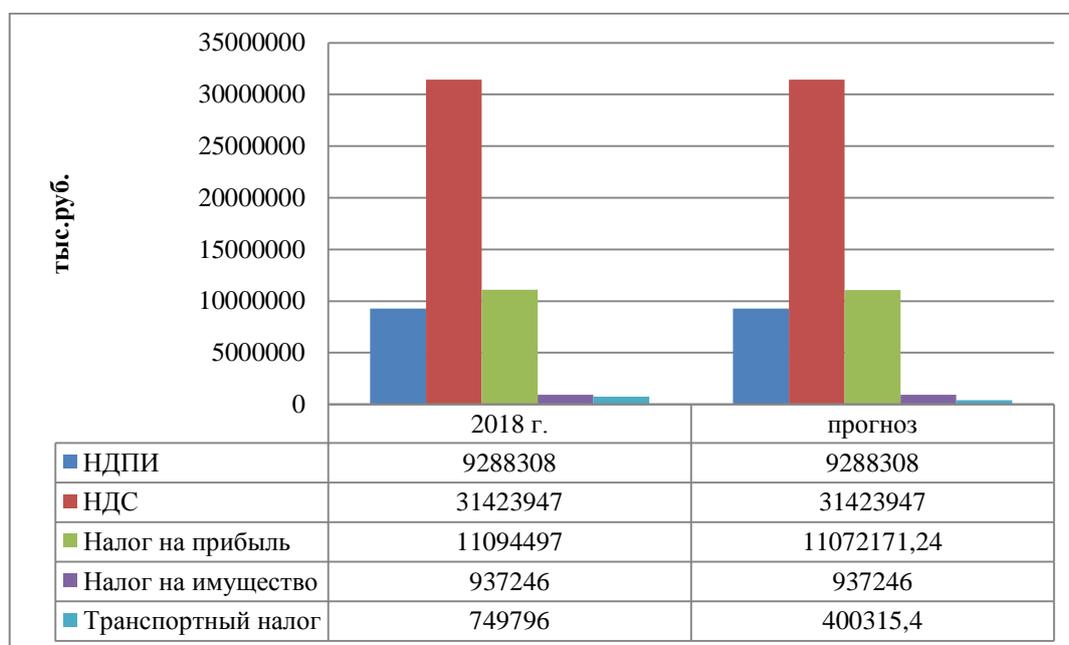


Рисунок 11 - Налоговая нагрузка АО «Самотлорнефтегаз»

Такие меры позволят повысить эффективность предприятия в краткосрочной перспективе, но для достижения долгосрочного эффекта важно стимулировать менеджмент к самостоятельному поиску резервов снижения налоговой нагрузки.

Чувствительность заработной платы к эффективности обеспечивает более длительные горизонты стимулов для директоров и руководителей путем

создания компенсационных контрактов, которые мотивируют руководителей и директоров уменьшать долгосрочные налоги [20, с. 717]. Поэтому важно формировать такую мотивационную политику, которая позволит добиться высокой заинтересованности менеджмента в снижении налоговой нагрузки на предприятие.

Подытожим, что сформулированы мероприятия по снижению налоговой нагрузки на предприятии АО «Самотлорнефтегаз». Изменение учетной политики по оценке материальных запасов, которые используются в рамках производственного процесса, позволит заработать предприятию дополнительную прибыль. Кроме этого, продажа нескольких автомобилей никак не повлияет на устойчивость и ритмичность текущей деятельности, однако позволит снизить налоговую нагрузку по транспортному налогу на предприятии. Для обеспечения долгосрочного снижения налоговой нагрузки важно изменить текущую мотивационную политику и связать эффективность деятельности предприятия с заработной платой управленцев.

Заключение

Одним из основных условий функционирования предприятия является формирование долгосрочных и оперативных планов. Важнейшей составляющей такого планирования служит формирование налоговой политики предприятия.

Налоговая политика - это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей. Основной целью формирования налоговой политики является оптимизация налоговой нагрузки для обеспечения рациональности распределения финансовых потоков.

Для обеспечения эффективности и действенности налоговой политики необходимо соблюдение следующих условий:

1. Соответствие принятым в налоговой политике норм и правил действующему законодательству.

Это обеспечит минимизацию риска возникновения серьезных споров с налоговыми органами, исключит вероятность образования задолженности и штрафных санкций по налоговым платежам.

2. Обеспечение оптимального соотношения между темпами роста производства и минимизацией налоговых платежей. Уменьшение налоговых платежей должно основываться не на снижении суммы исчисленных и уплаченных налогов, а на оптимальном соотношении с результатами хозяйственной деятельности предприятия.

3. Использование налоговых льгот. В соответствии с Налоговым кодексом РФ выделяют следующие виды оптимизации налогообложения: по видам налогов, отраслевая оптимизация, оптимизация по категориям налогоплательщиков.

4. Своевременная корректировка налоговой политики в связи с изменениями налогового законодательства.

5. Формирование плановых налоговых показателей, контроль за исполнением налогового бюджета и анализ отклонений от заданных значений.

В рамках политики управления активами и затратами АО «Самотлорнефтегаз» налоговое планирование осуществляется одинаково эффективно. Налоговая нагрузка, рассчитанная разными методами высокая.

На предприятии существуют следующие проблемы налоговой политики:

- высокая налоговая нагрузка,
- отсутствует отдел налогов,
- оценка налоговых рисков проводится редко, раз в год.

В третьей главе сформулированы мероприятия по снижению налоговой нагрузки на предприятии АО «Самотлорнефтегаз». Изменение учетной политики по оценке материальных запасов, которые используются в рамках производственного процесса, позволит заработать предприятию дополнительную прибыль. Кроме этого, продажа нескольких автомобилей никак не повлияет на устойчивость и ритмичность текущей деятельности, однако позволит снизить налоговую нагрузку по транспортному налогу на предприятии. Для обеспечения долгосрочного снижения налоговой нагрузки важно изменить текущую мотивационную политику и связать эффективность деятельности предприятия с заработной платой управленцев.

Список используемой литературы

1. Аброськин П.Н. Социально-финансовая проблема налогообложения бизнеса//В сборнике: Формирование эффективного трудового потенциала персонала организации сборник статей Международной научно-практической конференции. Под редакцией Г.И. Москвитина, Е.З. Карпенко, А.А. Степанова. 2016. С. 13-16.
2. Белоярская Т.С., Тинякова В.И. Моделирование налогообложения сельскохозяйственных организаций с использованием метода анализа оболочки данных//Современная экономика: проблемы и решения. 2016. Т. 76. № 4. С. 8-18.
3. Брянцева Л.В. Особенности развития системы налогового мониторинга в РФ//Территория науки. 2016. № 6. С. 61-65.
4. Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы//Сборник статей V Всероссийской научно-практической конференции / Под общей редакцией Н.Н. Бондиной. 2017.
5. Волошина О.В., Скидан А.В. Налоговая политика как инструмент стимулирования малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-2 (53-2).
6. Гурова С.Ю., Шипеева Т.Е. Управление налоговыми взаимоотношениями в организации // Вестник Российского университета кооперации. 2016. № 2(12). – С. 89-94.
7. Гусельщикова Н.Б., Мегаева С.В. Косвенное налогообложение в Российской Федерации//Наука Красноярья. 2017. Т. 6. № 1-2. С. 154-158.
8. Дедкова Е.Г., Дедков С.Н. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа элементов налогообложения в рамках специального налогового режима//Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 3-1 (69). С. 79-82.

9. Егорова Л.Н. Распродажа товаров: учет и налогообложение//Бухгалтерский учет. 2017. № 1. С. 59-67.

10. Жаренова А.А Проблема соотношения прямого и косвенного налогообложения//В книге: Модернизация России: актуальные вопросы налогово-финансового регулирования экономики материалы IV международной научно-практической конференции. 2016. С. 85-89.

11. Журкевич Т.А. Проблемы налогообложения краудфандинговых платформ//В сборнике: Молодежь и XXI век - 2017 материалы VII Международной молодежной научной конференции: в 4 томах. 2017. С. 105-109.

12. Жусупов А.Д. Развитие теории налогообложения//В сборнике: Современное состояние и перспективы развития российского и международного законодательства сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 72-77.

13. Ивлева О.А. Налоговое планирование как способ управления налоговой нагрузкой организации // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. № 1.

14. Ивлева О.А. Налоговый мониторинг как направление снижения налоговых рисков//В книге: Актуальные проблемы развития современной экономики Сборник тезисов студентов и магистров III межвузовской студенческой научно-теоретической конференции. факультет Экономики ЮРИУ РАНХиГС. 2016. С. 15-20.

15. Ильин А.В. Налоги малого бизнеса: проблема чрезмерно высокого налогообложения и перспективы ее решения//Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2016. № 12. С. 143-147.

16. Ипатова А.В., Гизатуллина В.Г. Проблемы налогообложения малого и среднего предпринимательства//В сборнике: Актуальные проблемы социального, экономического и информационного развития современного общества Всероссийская научно-практическая конференция, посвящённая 100-

летию со дня рождения первого ректора Башкирского государственного университета Чанбарисова Шайхуллы Хабибулловича. Башкирский государственный университет. 2016. С. 260-263.

17. Киселева Е.А. Методика анализа уровня дисбаланса интересов участников управления налогообложением и построение карт баланса налоговых интересов//Вестник Забайкальского государственного университета. 2015. № 9 (124). С. 112-122.

18. Косарева А.Н. Проблемы оптимизации налогообложения в РФ//В сборнике: Актуальные вопросы экономики, менеджмента и финансов в современных условиях сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. 2017. С. 169-171.

19. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие (2-е изд.). – М.:, 2015. – 453 с.

20. Кручинин И.И. Применение ситуационного анализа для определения надежности жизнеспособности предприятий в сфере налогообложения//В сборнике: Направления социально-экономического развития региональной экономики материалы международного научно-практического «круглого стола». 2016. С. 152-159.

21. Ксенда В.М. Налоговый мониторинг - перспективная форма налогового контроля//Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 7-7. С. 66-70.

22. Левченко Е.В. Совершенствование системы показателей анализа налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей//В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса отв. за вып. А. Г. Коцаев. 2016. С. 632-633.

23. Лисенкова О.Г., Гаврилова М.В. Проблема обоснования выбора системы налогообложения предприятия//В сборнике: Экономика и управление в контексте реиндустриализации: теория и практика Сборник материалов

Международной заочной научно-практической конференции. Ответственный за выпуск Т.А. Церфус. 2016. С. 153-157.

24. Лыу А.М. Роль налогового анализа в российской системе прогнозирования и планирования налогообложения//Вопросы региональной экономики. 2015. Т. 24. № 3. С. 103-110.

25. Мамаев И.И., Черкова Т.В., Осыченко А.А. Использование математического анализа в построении модели налогообложения//В сборнике: Современные социально-экономические аспекты развития региональной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых. 2016. С. 182-185.

26. Мамиёк Л.А. Налогообложение прибыли предприятий: актуальные проблемы и перспективы развития//Вопросы экономики и управления. 2017. № 1 (8). С. 114-117.

27. Мартазанов А.К. Особенности и методика проведения факторного анализа при упрощенной системе налогообложения//Экономические и гуманитарные науки. 2015. № 10 (285). С. 67-72.

28. Мерзлякова Н.А. Налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования и минимизации рисков российских компаний//Вестник Юридического института МИИТ. 2016. № 2. С. 88-92.

29. Назаров М.А., Власова В.С. Налогообложение нефтяной отрасли: проблемы и перспективы//В сборнике: Российская наука: актуальные исследования и разработки сборник научных статей I Всероссийской заочной научно-практической конференции, посвященной 85-летию Самарского государственного экономического университета. Самарский государственный экономический университет. 2016. С. 39-43.

30. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография/Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 370 с.

31. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение//Москва, 2017. – 564 с.
32. Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики//Сборник статей VI Международной научно-практической конференции / ответственные за выпуск: Н.С. Нечеухина, Т.Ф. Шитова. 2015. – С. 87-90.
33. Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в российской и международной практике//сборник материалов Всероссийской заочной научно-практической конференции / Министерство образования и науки РФ; ФГБОУ ВПО "Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова". 2016.
34. Пинчук А.А. Проблемы налогообложения в России//В сборнике: Специалисты АПК нового поколения сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2016. С. 604-608.
35. Полонская О.П., Абраменко А.Е., Нгуи И.А.Р. Учетная политика организации в условиях сближения налогового и бухгалтерского учета // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 416-421.
36. Полякова Ю.С. Использование первичных документов в целях формирования расходов в налоговом учёте // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: мат. VIII Межд. молодеж. науч.-практ. конф.: в 2-х томах. Курск, 2016. С. 150-153.
37. Попова Л.В. Сущность, роль и категориальный аппарат налогового анализа в системе управления налогообложением промышленного предприятия//В книге: Materials of the XII International scientific and practical conference « Science and civilization » - 2016 2016. С. 128-134.

38. Попова Л.В. Сущность, роль и категориальный аппарат налогового анализа в системе управления налогообложением промышленного предприятия//Современный научный вестник. 2015. Т. 6. № 1. С. 122-128.

39. Прибылова Ю.А. Актуальные проблемы налогового администрирования и пути их решения//В сборнике: Актуальные проблемы налоговой политики Сборник статей участников VIII Международной научно-практической конференции молодых налоговедов. Отв. редакторы Е.В. Шередеко, С.А. Халетская. 2016. С. 111-115.

40. Савина О.Н. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой // Международный бухгалтерский учет, 2014. № 1. – С. 89-94.

41. Сибякина А.В. Налоговый мониторинг как способ развития налогового администрирования//Евразийский союз ученых. 2016. № 3-1 (24). С. 101-103.

42. Скидан А.В., Топоров И.В. Налоговые риски: методологические особенности, причины возникновения и методы оценки // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. № 5 (60). – С. 89-94.

43. Скорых Е.С. Проблемы налогообложения в рф и перспективы развития//Бакалавр. 2016. № 11 (24). С. 57-60.

44. Султанов Г.С., Алиев Б.Х. Современная система налогообложения россии: проблемы и пути решения//Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 8-4. С. 601-603.

45. Сыроижко В.В. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения посредством экономического анализа//В сборнике: Теоретические и практические аспекты развития научной мысли в современном мире Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 81-87.

46. Тихонова А.В. Развитие методологии экономико-статистического анализа налогообложения (на примере сельского хозяйства)//Доклады Тимирязевской сельскохозяйственной академии. 2016. № 288-4. С. 96-99.

47. Чириканова Е.А., Салова А.Г. Налогообложение субъектов малого предпринимательства как фактор, влияющий на его развитие//Economics. 2017. № 1. С. 36-39.

48. Шевцова Т.П., Мальцева Г.В. Роль малых форм предпринимательства в сельском хозяйстве по результатам анализа налогообложения//В сборнике: Становление и развитие предпринимательства в россии: история, современность и перспективы Сборник материалов Ежегодной международной научно-практической конференции. 2015. С. 96-98.

49. Шиндялова Т.Н., Щербаков Д.В. Методика анализа эффективности деятельности резидентов особых экономических зон в условиях применения льготного налогообложения//Аудит и финансовый анализ. 2016. № 4. С. 29-33.

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация АО «Самотлорнефтегаз» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 частная _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2018
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декаб</u> <u>20 18</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 17</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 16</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1 729 133	2 023 085	1 982 624
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	28 818 879	22 478 726	21 579 577
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	251	113	106
	Прочие внеоборотные активы	0	3 711	4 182
	Итого по разделу I	30548263	24505634,93	23566488
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	108 935 363	106 756 655	83 270 191
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6 554	7760	9877
	Дебиторская задолженность	50 110 267	43 595 932	32 696 949
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	21 787 073	20 915 590	18 196 563
	Денежные средства и денежные эквиваленты	24 794	26 904	23 353
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	180 864 050	171 302 841	134 196 933
	БАЛАНС	211 412 313	195 808 476	157 763 421

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декаб 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	6 300	6 300	6 300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	121 042 628	67 724 225	33 869 776
	Итого по разделу III	121 048 928	67730525	33876076
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	24 208 526	18 882 650	12 651 375
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	24208526	18882650	12651375
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	66 153 669	109 194 795	111 235 499
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	1190	506	471
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	66154859	109195301	111235970
	БАЛАНС	211 412 313	195808476	157763421

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 12 " марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе

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

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 18 г.

Организация АО «Самотлорнефтегаз» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ 0 ОКВЭД _____
 частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 18 г. ³	За _____ год 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	322 875 198	282 055 759
	Себестоимость продаж	(191 655 907)	(171 281 289)
	Валовая прибыль (убыток)	131219291	110 774 470
	Коммерческие расходы	(86123141)	(70505328)
	Управленческие расходы	(3842770)	(5137938)
	Прибыль (убыток) от продаж	41253380	35131204
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	1038847	117757
	Проценты к уплате	(503 878)	(490 749)
	Прочие доходы	27 450 082	4626558
	Прочие расходы	(5 358 503)	(3 171 094)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	63879928	36213676
	Текущий налог на прибыль	(11 094 497)	(4012722)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(0)	(0)
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	(532 972)	(1653495)
	Чистая прибыль (убыток)	53 318 403	33854449

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u> </u> год 20 <u>18</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>17</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	53318403	33854449
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 12 " _____ января 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чист

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 17 г.

Организация АО «Самотлорнефтегаз» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ 0 _____
 частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	282 055 759	296 293 717
	Себестоимость продаж	(171 281 289)	(161 112 218)
	Валовая прибыль (убыток)	110774470	135 181 499
	Коммерческие расходы	(70505328)	(91770427)
	Управленческие расходы	(5137938)	(7499683)
	Прибыль (убыток) от продаж	35131204	35911389
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	117757	48367
	Проценты к уплате	(490 749)	(0)
	Прочие доходы	4 626 558	551 901
	Прочие расходы	(3 171 094)	(1 609 476)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	36213676	34902181
	Текущий налог на прибыль	(4 012 722)	(4729287)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(0)	(0)
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	(1653495)	(1175927)
	Чистая прибыль (убыток)	33 854 449	28996967

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u> </u> год 20 <u>17</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>16</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	33854449	28996967
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 12 " _____ января 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чист