

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.
ГОРБАЧЕВА»

Институт экономики и управления

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Образовательная программа «Аналитическое обеспечение
процесса управления»

Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе
студента группы АОб-161

Алькова Ивана Сергеевича
(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР Роль налогового планирования в управлении предприятием

Заведующий кафедрой _____

Руководитель работы _____

Консультанты:

Кемерово 2020

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Т.Ф.ГОРБАЧЕВА»

Кафедра управленческого учета и анализа

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Дата _____

Зав.кафедрой _____

(подпись)

Задание по выпускной квалификационной работе

Студенту Алькову Ивану Сергеевичу

1. Тема ВКР Роль налогового планирования в управлении предприятием

утверждена приказом по вузу от 10.03.2020 № 90/09

2. Срок сдачи студентом законченной ВКР 11.06.2020

3. Исходные данные к ВКР материалы преддипломной практики

4. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части) и графического материала _____

Введение – 1 стр.

Раздел 1. Теоретические аспекты организации налогового планирования как составляющей системы управления предприятием – 24 стр.

Раздел 2. Практические аспекты организации налогового планирования как составляющей системы управления предприятием – 30 стр.

Раздел 3. Мероприятия по совершенствованию организации налогового планирования в целях повышения эффективности управления предприятием – 14 стр.

Заключение – 3 стр.

Графическая часть

5. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов работы)

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Дата выдачи задания « _____ » _____ 20 _____ г.

Руководитель _____
(подпись)

6. Основная литература и рекомендуемые материалы _____

1. Конституция Российской Федерации [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ] // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: [Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года N 32н, по состоянию на 9 июня 2020 г.] // Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791.

3. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [в ред. Приказов Минфина РФ от 30 декабря 1999 года «N 107н», от 30.03.2001 «N 27н», от 18.09.2006 «N 116н», от 27.11.2006 «N 156н», от 25.10.2010 «N 132н», от 08.11.2010 «N 144н»]

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Принят Гос. Думой 16 июля 1998 года, в федер. законе от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ, по состоянию на 9 июня 2020 г.] // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32.

5. Дорман В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: Учебное пособие / В. Н. Дорман. Екатеринбург: Издательство Урал. университета, 2019. 108 с.

6. Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. Москва: КУРС: Инфра-М, 2017. 445 с.

7. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. 8-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2017. 428 с.

8. Крылов С. И. «Финансовый анализ»: Учебное пособие / С. И. Крылов. Екатеринбург: Издательство Урал. университета, 2018. 160 с.

9. Лазурина О. М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О. М. Лазурина. Ярославль: МФЮА, 2019. 220 с.

Задание принял к исполнению (дата) _____

- ПРИМЕЧАНИЕ:
1. Это задание прилагается к законченной ВКР и вместе с ВКР представляется в ГЭК.
 2. Кроме задания, студент должен получить от руководителя календарный график работы над ВКР на весь период проектирования (с указанием срока выполнения и трудоемкости отдельных этапов)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

1. Институт экономики и управления
2. Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, образовательная программа «Аналитическое обеспечение процесса управления»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество (полностью) Альков Иван Сергеевич
5. Тема выпускной квалификационной работы Роль налогового планирования в управлении предприятием
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты _____

№	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Зав. кафедрой УУиА _____
Директор ИЭиУ _____

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																														
	Февраль					Март					Апрель					Май					Июнь										
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5						
1 Введение	X																														
2 Раздел 1		X	X	X	X	X	X																								
3 Раздел 2								X	X	X		X	X	X																	
4 Раздел 3																	X	X	X	X	X										
5 Заключение																														X	
6 Графическая часть																														X	
Дата выдачи 03.02.2020	Срок начала подготовки ВКР 03.02.2020	Срок сдачи ВКР на кафедру 11.06.2020					Срок защиты в ГЭК 16.06.2020					Приложение 12 стр.					Утверждено: зав. каф.														

На основании результатов просмотра ВКР студента Алькова И.С., кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.

« _____ » _____ 20 г.

Зав. кафедрой _____

Аннотация

В выпускной квалификационной работе исследованы теоретические аспекты налогового планирования и выработаны практические рекомендации по их применению в деятельности АО «ХК «Сибирский цемент».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы, цель и задачи исследования.

Первый раздел раскрывает нормативно-правовое регулирование налогового планирования, проблемы его осуществления в современных условиях, а также объекты и элементы налогового планирования предприятия.

Второй раздел раскрывает содержание элементов налогового планирования, а также оценку полноты их применения на анализируемом предприятии.

Третий раздел содержит рекомендации по совершенствованию применяемых элементов налогового планирования в практической деятельности АО «ХК «Сибирский цемент» с оценкой эффективности применения предложенных мероприятий.

В заключении сделан обобщающий вывод по результатам проведенного исследования.

Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата	Выпускная квалификационная работа		
Студент		Альков И.С.			Лит.	Лист	Листов
						4	76
Руководитель		Тюленева Т.А.			КузГТУ, кафедра УУ и А		
Нормоконтр.							
Зав.кафедрой		Кучерова Е.В.					

ВВЕДЕНИЕ.....	6
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.....	7
1.1 Нормативно-правовое и методическое регулирование налогового планирования.....	7
1.2 Проблемы организации налогового планирования для целей эффективного управления предприятием.....	18
1.3 Система налогового планирования в управлении предприятием и ее элементы.....	24
РАЗДЕЛ 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.....	31
2.1 Методические основы организации элементов системы налогового планирования в управлении предприятием.....	31
2.2 Характеристика основных показателей деятельности и оценка эффективности управления АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»	48
2.3 Оценка развития элементов системы налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» и эффективности их применения.....	54
РАЗДЕЛ 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.....	61
3.1 Совершенствование элементов системы налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент».....	61
3.2 Совершенствование средств автоматизации элементов налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»	65
3.3 Оценка эффективности внедрения мероприятий по совершенствованию элементов налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

На каждом эффективно функционирующем предприятии осуществляется планирование деятельности, и одним из основных его направлений является налоговое планирование. С момента формирования цели деятельности предприятия налоговое планирование становится средством достижения цели по снижению налогового бремени максимизации получаемой прибыли.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что эффективное налоговое планирование является одним из инструментов обеспечения экономии средств предприятия и улучшения его финансовых результатов. По сути, для компании в условиях ограниченности финансовых ресурсов это внутренний источник финансирования. Сама возможность налогового планирования предусмотрена альтернативностью хозяйственного и налогового законодательства, где рассматривается применение правовых и финансовых механизмов минимизации юридических и налоговых рисков, законного уменьшения налоговых платежей, недопущения налоговых правонарушений, максимизации чистой прибыли.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических аспектов налогового планирования и выработка практических рекомендаций по их применению в деятельности предприятия.

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе являются элементы и методы налогового планирования.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент».

Основным видом деятельности АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления через заключения с другими организациями договоров на передачу обществу полномочий единоличного исполнительного органа этих предприятий. Предприятие также осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образует отдельных сегментов.

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

1.1 Нормативно-правовое и методическое регулирование налогового планирования

По мере развития налоговых систем, появления различных режимов налогообложения, расширения сферы применения льгот экономия на налогах стала важным дополнительным источником финансовых ресурсов и способом повышения конкурентоспособности продукции предприятий по ценовому фактору. А государство, в свою очередь, начало принимать меры, чтобы не допустить уменьшения налоговых обязательств. Налоговое планирование основывается на стремлении собственника защитить свое имущество. Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации, под налогом понимается обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Главным инструментом налоговой оптимизации является снижение объема налоговых обязательств посредством правомерных действий налогоплательщика, включая максимальное использование предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. Целью налогового планирования является построение такой модели хозяйствования, которая оптимизировала и сокращала бы налоговую нагрузку до минимального уровня. Следовательно, сущность налогового планирования заключается в том, что за каждым налогоплательщиком признается право использования всех допустимых законом средств, путей и методов для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Это обеспечивается свободными нормами

действующего законодательства. Согласно п. 3 ч. 1 ст. 21 Налогового кодекса Российской Федерации: «налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах». [1. с. 57]

Согласно п. 7 ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации все неустранимые неясности и противоречия закона должны толковаться в пользу налогоплательщика. С другой стороны, проблемой является то, что в действующем российском законодательстве отсутствуют четкие критерии, которые позволяют в каждом конкретном случае разграничить правомерную минимизацию налогообложения и незаконное уклонение от уплаты налогов. Кроме того, на сегодня сформирована различная судебная практика, которая в отдельных случаях относит аналогичные действия налогоплательщиков либо к правомерной деятельности, либо к разряду правонарушений. [1. с. 98]

Предприятие для снижения рисков налогового планирования до минимального уровня грамотно применяет нормы действующего налогового законодательства, правомерно использует все существующее возможные льготы, права и гарантии. При проведении налогового планирования положительный результат оправдывает возможные налоговые риски.

В настоящее время российские ученые не пришли к единому мнению о сущности налогового планирования. Данное явление исследуется учеными различных областей знания: экономистами, юристами. Большинство работ представлено учеными в области экономики: Е.С. Вылкова, Т.А. Козенкова, Л.Г. Липник, Ю.А. Лукаш, И.Н. Соловьев, Д.Н. Тихонов.

С позиций ученых и практиков, налоговое планирование определяется как деятельность налогоплательщика, осуществляющаяся систематически и направленная на изучение и использование предусмотренных налоговым законодательством возможностей в целях оптимизации налогообложения.

Изучением методологической базы налогового планирования занимались такие ученые, как Д.В. Попков, А.В. Брызгалин, И.Г. Русакова, В.А. Кашин, В.Я. Кожин, Т.А. Козенкова, Н.А. Попонова, В.А. Бабанин, Н.В. Воронина и др.

Современное налоговое законодательство предусматривает различные налоговые режимы, методы исчисления налоговой базы и допускает использование налоговых льгот, чем в свою очередь стимулирует применение налогового планирования. При этом налоговое планирование имеет свои пределы, выход за которые грозит налоговыми доначислениями. Налоговое планирование строится на добросовестности и разумности, а также на запрете действий в обход закона.

Существующие пробелы в российском законодательстве дают возможность организациям-налогоплательщикам грамотно уменьшать налоговые платежи. Для того чтобы не допустить занижения налоговой базы порядок определения цен регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) в разделе V.1. «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» (далее – Раздел V.1. НК РФ), который регулирует порядок определения налоговой базы при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Также этим разделом определяются цены для целей налогообложения в случаях, предусмотренных отдельными положениями ч. 2 НК РФ, а также при пересчете налоговой базы в случае доказательства налоговым органом получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в случае занижения цен. Применение порядка ценообразования, установленного Разделом V.1. НК РФ, позволяет в специфических целях налогообложения изменять цену сделки, определенную сторонами на условиях действующих гражданско-правовых отношений. При этом существует и обратная связь, когда сделка признана недействительной (ничтожной), в этом случае стороны, если в результате этой сделки были затронуты элементы, формирующие налоговую базу (например, доходы или расходы, или же стоимость имущества организации или физического лица), вынуждены будут пересмотреть свои налоговые обязательства по сделке, признанной ничтожной. [5. с. 125]

В правоприменительной практике большинства государств, в том числе и Российской Федерации, существуют специальные методы, которые позволяют

предотвратить уклонение от уплаты налогов, а также существенно ограничить сферу применения различных способов налогового планирования. Принято разделять данные методы на три основные категории: законодательные ограничения, меры административного и финансового воздействия, которые применяются к нарушителям налогового законодательства, а также специальные судебные доктрины.

Для установления фактов злоупотребления налогоплательщиком правами налоговые органы используют постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Далее более подробно рассмотрены правовые основы налогового планирования. На основании Постановления Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 N 9-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 199 УК РФ» предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы, заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо иным способом, а равно от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации, совершенное в крупном или особо крупном размере.

В целях обеспечения исполнения закрепленной в статье 57 Конституции обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, федеральным законодательством сформулировано в Налоговом кодексе Российской Федерации такие основные принципы налогообложения, как:

- всеобщность и равенство налогообложения,
- обязательность учета фактической способности налогоплательщика к уплате налога,
- обоснованность, недопустимость произвольных налогов, а также налогов, препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав,
- обязательность определения в законе всех элементов налогообложения,
- толкование неустрашимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах в пользу налогоплательщика. [8. с. 67]

Правовое регулирование в сфере налогообложения, в том числе определение прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, установление ответственности за налоговые правонарушения, осуществляется федеральным законодателем исходя не только из предписаний статьи 57 Конституции, но и из закрепленных Конституцией основ демократического правового государства, включая:

- признание человека, его прав и свобод высшей ценностью,
- верховенство и прямое действие Конституции,
- гарантированность государственной защиты прав и свобод человека и гражданина, прежде всего права на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности и права собственности, а также запрет произвола, справедливость и соразмерность устанавливаемой ответственности конституционно значимым целям. (статья 1, часть 1; статья 2; статья 4, часть 2; статья 17, часть 3; статья 34, часть 1; статья 35, часть 2; статья 45, часть 1; статья 55, части 2 и 3 Конституции Российской Федерации) [10. с. 178]

Законом не допускается установление ответственности за такие действия налогоплательщика, которые хотя и имеют своим следствием неуплату налога либо уменьшение его суммы, но заключаются в использовании предоставленных налогоплательщику законом прав, связанных с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных для него форм предпринимательской деятельности и соответственно – оптимального вида платежа.

Понятие оптимизации налогов зачастую вводит налогоплательщиков в заблуждение. Стремление организации к оптимизации своих налоговых платежей само по себе не является нарушением законодательства Российской Федерации, при этом поставленная цель может быть достигнута разными способами, в том числе, и противозаконными. Исходя из этого, следует, что уменьшение налогового бремени может быть осуществлено только в рамках законодательства. Основной целью минимизации налоговых выплат является снижение общей суммы налоговых выплат, в то время как налоговое планирование подразумевает

под собой более широкий спектр действий. Примером является: управление хозяйственной деятельностью организации в рамках действующего налогового законодательства для достижения цели оптимизации налогообложения.

Многие специалисты сходятся во мнении, что понятие налогового планирования подразумевает под собой оптимизацию налоговых платежей. Оптимизация – это определение качественных и количественных значений экономических показателей, которые позволяют достичь оптимума – наилучшее состояние системы, то есть достижения наивысшего результата при минимизации ресурсных затрат. Оптимизация в рамках налогового планирования подразумевает под собой выбор наиболее оптимального варианта действий в сфере налогообложения, а именно: использование различных налоговых схем в соответствии с действующим законодательством для оптимизации всей хозяйственной деятельности организации. [13. с. 268]

Налоговые платежи в большей степени влияют на экономические показатели предприятия, такие как: себестоимость продукции, объемы реализации, отпускные цены и тарифы, конкурентоспособность продукции, финансовые результаты, чистая прибыль. Например, минимизации налогового бремени, включённого в себестоимость продукции (транспортный налог, земельный налог и т.п.) позволяет значительно снизить издержки на производство и реализацию продукции, что, в свою очередь, увеличивает финансовый результат.

С социально-экономических позиций уменьшение себестоимости для организации заключается:

- в увеличении прибыли, остающейся в ее распоряжении в появлении возможности не только простого, но и расширенного воспроизводства;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения социальных проблем трудового коллектива организации;
- в улучшении финансового состояния и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения цен на продукцию и, тем самым, повышении конкурентоспособности предприятия. [9. с. 96]

При использовании налоговой оптимизации существуют допустимые границы, в рамках которых налоговое планирование несущественно влияет на результат планируемой хозяйственной деятельности. При этом налоговое планирование выступает не столько в роли оптимизации налоговых отчислений, сколько регулятором процесса управления организацией. Так же оптимизация и минимизация налоговых обязательств является одними из важнейших функций налогового планирования. Составной частью стратегического планирования всей деятельности организации является налоговое планирование, которое, в свою очередь, представляет собой формирование и определение размера налоговых обязательств, исходя из выбранного оптимального варианта экономической деятельности с целью минимизации налогового бремени в рамках действующего законодательства.

Основной целью налогового планирования является не столько минимизация налоговых выплат, сколько повышение общего научного уровня планирования в организации, которое, в свою очередь, обязано привести к повышению эффективности производства. Выбор цели налогового планирования обусловлен стратегическими приоритетами и интересами организации в постоянном её развитии.

Основными задачами налогового планирования на уровне организации являются:

- определение размера налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды на очередной финансовый год по конкретным налогам и составление общего бюджета налоговых платежей;
- расчет плановой себестоимости продукции и разработка финансового плана организации;
- минимизация и оптимизация основных налоговых платежей;
- контроль за достоверностью налоговых платежей, своевременной и полной их уплате;
- определение уровня налоговой нагрузки в плановом периоде.

В налоговом планировании используются принципы и методы, основанные на теоретических положениях, которыми руководствуются управляющие

организации в процессе стратегического планирования. Используя данные принципы, предприятие создает условия эффективной работы организации, а также снижает негативные последствия от ошибочных решений в ходе выполнения хозяйственной деятельности.

Основными принципами налогового планирования в организации являются следующие:

- Разумность. Применение непродуманных налоговых схем имеет отрицательные последствия – жесткие налоговые санкции со стороны государства.

- Эффективность. Выгода, получаемая от налоговой оптимизации, должна превышать затраты, связанные с осуществлением данного проекта.

- Комплексность. В процессе налогового планирования учитываются различные стороны деятельности предприятия: производство и сбыт продукции, материально-техническое снабжение, оплата труда и пр.

- Гибкость. Созданный в процессе налогового планирования план своевременно и гибко отражает происходящие изменения внешних и внутренних условий.

- Альтернативность. Всегда существует альтернатива для выбора лучшего варианта из нескольких возможных.

- Индивидуальность. Только изучив все особенности деятельности предприятия, можно использовать тот или иной метод снижения налогов. Недопустимо механически переносить одну и ту же схему с одной организации на другую.

- Законность. При налоговом планировании проводится анализ используемых в аналогичных ситуациях и месте юридически значимых документов на предмет соответствия их требованиям действующего законодательства и возможности их эффективного применения для своего предприятия. [7. с. 89]

Особое внимание уделяется оформлению документов. Невнимательное оформление, либо отсутствие некоторых необходимых документов, подтверждающих их законность, выступает основанием для переквалификации

органами власти всех операций, что в свою очередь, значительно увеличивает время при проведении порядка налогообложения, а также увеличит штрафные санкции по отношению к хозяйствующему субъекту.

Общепринятые методы экономического планирования являются основой методов при планировании налогового бремени организации. Каждый из методов применяется в рамках конкретных операций, от этого зависит его эффективность.

В налоговом планировании используются следующие методы: экстраполяции, экспертных оценок, метод от достигнутого, экономико-математические методы, балансовые методы и т.п. Наиболее распространённым представляет метод «от достигнутого», это обусловлено его простотой и доступностью. Также, данный метод позволяет наиболее точно и исчерпывающе представлять информацию для специалистов. Сущность данного метода заключается в использовании налоговых платежей предприятия за отчётный период и корректировки их с учётом изменений, которые могут произойти в плановом периоде. В свою очередь, данные изменения могут быть представлены:

- в производственной программе (объективность и точность налогового планирования в значительной мере зависит от учета изменений внешних обстоятельств, достоверности плана производства продукции, плана по снижению себестоимости, по кадрам, по капитальным вложениям и т.д.);

- в налоговом законодательстве.

Грамотно применение налогового планирования предусматривает четкое выделение всех его составляющих элементов, среди которых:

- Мониторинг налогового законодательства (налоговый мониторинг), служит надежной гарантией от разного рода налоговых и иных (таможенных, валютных, административных и уголовных) санкций. Данное обстоятельство особенно важно для принятия управленческих решений, поскольку позволяет исключить, или свести до минимального уровня, риск непредвиденного возрастания затрат, связанных с исками и претензиями налоговых или других контролирующих государственных органов. Важно знание налогового законодательства не только текущего, но и учет ожидаемых в нем изменений на планируемый период.

– Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета является одним из важнейших инструментов воздействия на величину налоговой базы и сроки возникновения налоговых обязательств по операциям налогоплательщика. Она представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В рамках учетной политики организации отражаются такие важнейшие моменты: способ ведения бухгалтерского учета организации – по поступлению платежей (кассовый метод) и по отгрузке (метод счетов-фактур); способ исчисления амортизационных отчислений; методы оценки запасов.

– Налоговый календарь, необходимый для контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты налоговых платежей, а также представления отчетности. Нарушение установленных предельных сроков влечет за собой штрафные санкции в виде пени.

– Методы и схемы налогового планирования, которые логично и естественно вписываются в хозяйственную деятельность и служат обоснованием законного снижения налогового бремени.

– Налаженный бухгалтерский и налоговый учет и отчетность. Одним из наиболее значимых направлений по снижению налоговых платежей является строгое соблюдение действующего налогового законодательства, что практически невозможно без грамотного и безупречного ведения в организации бухгалтерского учета и отчетности, соблюдения всех нормативных документов по налогообложению и бухгалтерскому учету. [4. с. 74]

Учет и строгое соблюдение перечисленных выше моментов, является залогом успешного налогового планирования на предприятиях и условием их устойчивого функционирования, что обеспечивает им необходимые преимущества.

Во-первых, экономическая нестабильность и частое изменение налогового законодательства обеспечивают большую конкурентоспособность для организаций, оперативно реагирующих на вносимые изменения. Подобное

осуществляют только хозяйствующие субъекты, использующие налоговое планирование.

Во-вторых, появляется реальная возможность снижения налоговых обязательств и, зачастую, экономических санкций со стороны контролирующих органов.

В-третьих, происходит сбережение в виде более рационального и эффективного использования как собственных, так и заемных ресурсов.

В-четвертых, достигнутая налоговая экономия является резервом для увеличения прибыли, которая может использоваться для реализации эффективной социальной политики на предприятии. В результате сохраняется гибкость управления всей хозяйственной деятельностью организации. [16. с. 156]

На основе всего вышесказанного можно сделать вывод, что каждый субъект хозяйственной деятельности стремится к минимизации своих издержек, в том числе и с помощью снижения налоговых выплат. При этом, важно отметить, что критерии допустимых действий для снижения налогового бремени со стороны налогоплательщика носят достаточно размытый характер в действующем законодательстве Российской Федерации, тем самым создавая ситуации неопределённости, вытекающие из действий, направленных на снижение выплат в пользу государства со стороны организаций. Система противодействия государства по отношению к данным мероприятиям, как следствие, также испытывает ряд проблем. Если в ситуации открытого нарушения законодательства со стороны организации-налогоплательщика государство вправе обоснованно применить штрафные санкции или иные рычаги воздействия, то в ситуациях, когда вина налогоплательщика не доказана напрямую, судебная система начинает испытывать трудности. Исходя из законодательных актов, в ситуациях неопределённости предпочтение должно отдаваться субъекту хозяйственной деятельности, но на практике, зачастую, судебная система выдаёт обвинительный приговор без веских доказательств вины организации.

1.2 Проблемы организации налогового планирования для целей эффективного управления предприятием

Разделение налогового планирования и уклонения от уплаты налогов является одной из основных проблем, с которой сталкивается государство и налогоплательщики. В рамках налогового планирования действия налогоплательщика могут быть квалифицированы, как уклонение от уплаты налогов или как оптимизация налоговых платежей.

Уклонение от уплаты налогов с применением незаконных методов, а именно: неполной уплаты налогов, сокрытия доходов, завышение затрат и незаконное использование льгот – всегда является нарушением законодательных актов.

В свою очередь, оптимизация налоговых платежей в рамках налогового планирования представляет собой использование существующих правовых возможностей законодательства с целью снижения издержек, связанных с уплатой налогов и с применением для этого законных инструментов и методов.

Налоговая оптимизация является основой налогового планирования. Если налоговая оптимизация связана с налоговыми правонарушениями, то она ничем не будет отличаться от уклонения уплаты налогов. [1. с. 85]

На предприятиях очень часто налоговыми процессами занимается бухгалтерия. Во многих случаях это обоснованно, например, если на предприятии это предусмотрено организационно правовой формой, небольшими оборотами, а также унифицированными операциями. Данные предприятия в основном представлены малым предпринимательством.

При этом если налоговое планирование осуществляется в крупных предприятиях или в группах компаний, деятельность которых предполагает множество разных операций, а также большое количество заключаемых контрактов, то эффективность налогового планирования зависит от квалификации сотрудников, творческого умения профильных специалистов в разработке и применении налоговых альтернатив, с целью получения максимального финансового результата.

Далее рассмотрены условия и меры, необходимые для создания налогового планирования, а также правильного и правомерного использования законодательных возможностей для оптимизации налогообложения предприятия.

Налоговое планирование представляет собой не что иное, как деятельность налогоплательщика, направленную на снижения налогового бремени возложенного на него и оптимизации финансово-хозяйственной деятельности с помощью правомерного использования возможностей законодательства.

Таким образом, предприятие, решившие заняться планированием налоговой нагрузки, должно делать это основательно, профессионально и последовательно, в противном случае оно понесет негативные последствия в виде санкций.

Ошибки, допускаемые организацией при осуществлении налогового планирования, приводят не только к финансовым санкциям, таким, как доначисления и штрафы, а также в отношении ее могут быть применены налоговый залог, меры административной и уголовной ответственности должностных лиц.

В случае таких ошибок нет возможности разграничить налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов. При этом налоговыми процессами на предприятии занимаются в любом случае. Разница в том, что одни предприятия уделяют этому должное внимание, а другие нет.

Одной из главных причин возникновения судебных разбирательств между государством и налогоплательщиком является отсутствие полной проработанности налогового законодательства, наличие большого числа пробелов и размытых рамок его применения, которые, в свою очередь, мешают определить с достаточной точностью законность и незаконность разных способов минимизации налогов. [8. с. 49]

Это создает возможность для создания и применения схем уклонения от уплаты налогов.

Также причиной существующих судебных разбирательств стало отсутствие в законодательстве Российской Федерации полных и четких критериев оценки деятельности налогоплательщика по налоговому планированию.

Необходимость налогового планирования, в свою очередь, обусловлено тяжестью налогового бремени, выплачиваемого организацией. Налоговое планирование становится важнейшим элементом всей управленческой работы на предприятии, если налоги составляют более половины расходов организации. В таком случае заниматься налоговыми вопросами должно высшее руководство.

Внедрение проектов происходит только после предварительной оценки специалистов, работающих в области финансового и налогового менеджмента. Из этого следует, что на предприятиях существует необходимость создания группы или отдела налогового планирования. Новые масштабные программы требуют для своей реализации привлечения квалифицированных внешних консультантов по налоговому планированию.

Основные причины налоговых ошибок допускаемых в практической деятельности предприятия:

- ошибки, допускаемые при оформлении первичной документации предприятия или же их полное отсутствие;
- ошибки, возникающие из-за не правильного понимания и толкования Налогового Кодекса Российской Федерации;
- несвоевременное реагирование на изменения в налогообложении, особенно в местном;
- ошибки, связанные с расчетами;
- предоставление налоговой отчетности позже положенного срока;
- своевременная неуплата налоговых сборов. [17. с. 82]

Таким образом, в России на данный момент времени наблюдаются большое количество денежных средств, не уплаченных в бюджет, причинами этого являются различные схемы уклонения от уплаты налогов.

При рассмотрении Российской практики налогового планирования видно, что многие предприятия стараются уклониться от уплаты налогов.

Разграничение в законодательстве не всегда имеет четкие границы, которые, в свою очередь, не позволяют в конкретных ситуациях разграничивать оптимизацию налогообложения и уклонение от уплаты налогов. Также является противоречивой и судебная практика, которая в разных случаях интерпретирует

одни и те же действия налогоплательщиков в одной ситуации как правомерные, а в другой – как действия, нарушающие законодательство Российской Федерации.
[З. с. 56]

На законодательном уровне нет закрепленных пределов налоговой минимизации, что приводит к множеству негативных последствий:

– отсутствие на законодательном уровне пределов налоговой минимизации приводит к несправедливому отношению налоговых органов к налогоплательщикам. Также складываются ситуации, когда нет возможности точно определить, действует ли налогоплательщик правомерно при оптимизации тех или иных налоговых платежей;

– отсутствие пределов влияет на сдерживание деловой активности хозяйствующих субъектов. При применении нестандартных, но не запрещенных законом хозяйственных операций налогоплательщики вынуждены постоянно опасаться негативных последствий своей оптимизации;

– при стремлении налоговых органов исключить возможность использования противозаконных схем уклонения от уплаты налогов, налоговая служба часто привлекает к ответственности налогоплательщиков, которые соблюдают закон, за те действия, которые только по некоторым признакам нарушают законодательство Российской Федерации;

– условия отсутствия определенности в правовых основах оптимизации налоговых платежей приводят к утрате доверия налогоплательщиками к налоговым органам, а также снижают авторитет государственной власти;

– размытие пределов законной налоговой оптимизации в большей степени снижает инвестиционную привлекательность российской экономики.

В данный момент в законодательстве Российской Федерации не содержится сложившейся полной системы методов разграничения уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации. На законодательном уровне предусмотрено пресечение действий по уклонению от уплаты налогов налогоплательщиком. К таким относятся следующие ситуации:

1. Переквалификация сделок и статуса налогоплательщика. Согласно ст. 45 НК РФ взыскание налога с организации и индивидуального предпринимателя

производится в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом: 1) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами; 2) юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика.

2. Изменение в целях налогообложения цены, как условия сделки совершенной налогоплательщиком. В соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам: 1) между взаимозависимыми лицами; 2) по товарообменным (бартерным) операциям; 3) при совершении внешнеторговых сделок; 4) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам.

3. Определение налоговых обязательств расчетным путем. В соответствии с подпунктом 7 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. В случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских и иных помещений.

4. Привлечение к солидарному или субсидиарному исполнению налоговой обязанности.

4.1 Субсидиарное исполнение: в соответствии с под. п. 16 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговый орган вправе предъявлять в суд заявления о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися зависимыми (дочерними) обществами, с соответствующих основных обществ, когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары зависимых (предприятий).

4.2 Солидарное исполнение: при разделении юридического лица, при наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них, в исполнении

обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется в порядке предусмотренном гражданским законодательством.

5. Оспаривание регистрации юридического лица. [7. с. 136]

Большим препятствием для эффективного налогового планирования является противоречивая судебная практика, когда в стенах одного суда разные судебные составы не могут придти к одному мнению.

Таким образом, в регулировании налогового планирования наблюдается ряд острых проблем, к истокам которых можно отнести несовершенство действующего законодательства и, как следствие, возникающие расхождения в толковании некоторых разделов Налогового Кодекса со стороны определённых компаний, а также размытость в толковании критериев минимизации налогового бремени, что порождает споры о законности тех или иных мероприятий, предпринятых компаниями с целью минимизации налоговых платежей. Помимо этого, стоит отметить, что вследствие неопределенности налоговой базы, возникают спорные правовые ситуации, в результате которых добросовестные компании становятся жертвами несовершенства законодательства, и, как результат, в глазах органов государственного регулирования постепенно снижается авторитет этих самых компаний. К самым распространённым проблемам, возникающим при налоговом планировании, относятся банальные ошибки в документации, представляемой компаниями налоговым органам, где главной причиной выступает человеческий фактор. Это связано с недостаточной компетентностью кадров на предприятиях, а также с отсутствием отдела, в сферу деятельности которого входит налоговое планирование и изучение юридических аспектов. К внешним отягощающим факторам относят изменчивость и нестабильность макроэкономической ситуации в России, что значительно усложняет процесс налогового планирования.

1.3 Система налогового планирования в управлении предприятием и ее элементы

Как уже было отмечено, налоговое планирование представляет собой оптимизацию налоговых платежей, при помощи которой с использованием существующих правовых возможностей законодательства, законных инструментов и методов осуществляется снижение издержек, связанных с уплатой налогов. Из этого следует, что налоговая оптимизация является основой налогового планирования на предприятии. Таким образом, в работе имеется возможность использования элементов налоговой оптимизации для целей налогового планирования.

Основными элементами налогового планирования являются:

- определение статуса налогоплательщика влияющего на налогообложение;
- использование специальных налоговых режимов, таких как упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход;
- использование зон с предоставлением льгот по исчисляемым налогам предприятия на территории Российской Федерации и за рубежом;
- использование предоставленных налоговым законодательством Российской Федерации льгот по налогам предприятия;
- использование пониженных налоговых ставок;
- использование отдельных элементов налогообложения в целях налогового планирования;
- использование эффективной и оптимальной учетной политики в целях налогообложения, а также элементов бухгалтерского учета позволяющих снизить налоговую нагрузку;
- использование специальных методов налогового планирования. [16. с. 13]

Далее рассмотрим элементы налогового планирования более подробно.

1) Статус налогоплательщика напрямую влияет на количество уплачиваемых налогов и сборов. Налогоплательщиком признаются как организации, так и физические лица, которые в ходе своей деятельности в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, обязаны уплачивать предусмотренные законом налоги или сборы.

Обязанность налогоплательщика по уплате того или иного налога возлагается на организацию или физическое лицо только с момента возникновения обязательств. Таким образом, при возникновении данных обязательств по уплате налогов говорит о том, что предприятие или физическое лицо приобретает статус участника налоговых правоотношений. Перечень субъектов, которые обязаны платить налоги в бюджет Российской Федерации, перечислен в Налоговом кодексе, а также других федеральных законодательств, регулирующие каждый налог и сбор в отдельности.

Участники налоговых правоотношений, перечисленные законодательством о налогах и сборах, представлены:

- организациями и физическими лицами, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации признаются налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- организациями и физическими лицами, которые признаются налоговыми агентами;
- налоговыми органами.

При этом все налогоплательщики подразделяются на:

- юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, созданные на территории Российской Федерации;
- физические лица, представленные гражданами Российской Федерации, иностранными гражданами и лицами без гражданства;
- индивидуальные предприниматели, представленные физическими лицами, которые зарегистрированы и осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, без образования юридического лица. [16. с. 25]

2) Специальные налоговые режимы представлены режимами налогообложения, при которых предприятия имеют возможность сократить документооборот и количество предоставляемой отчетности, при этом уплачивая всего один налог. Порядок уплаты, ставки, а также условия применения которого регулируются и определяются посредством Налогового кодекса Российской

Федерации и другими федеральными и местными законами. Основными видами специальных налоговых режимов, позволяющих снизить налогообложение на предприятия, являются:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД). [16. с. 9]

3) Под зонами с предоставлением льгот подразумеваются территории Российской Федерации, которые согласно нормативно-правовым актам имеют более низкий уровень налогообложения по сравнению с общим уровнем. При этом основными признаками, говорящими об эффективности использования зон с предоставлением льгот на территории Российской Федерации или иного государства, относятся следующие признаки:

- упрощенный порядок регистрации хозяйствующих субъектов с взиманием разовых регистрационных сборов;
- отсутствие налогов на доходы (прибыль);
- льготный режим налогообложения доходов определенного вида (дивиденды, банковские проценты);
- льготный режим налогообложения доходов, полученных из зарубежных источников;
- распространение налоговых льгот на компании определенной организационно-правовой формы (фонды, холдинги, трастовые компании, инвестиционные компании, компании международного бизнеса);
- распространение налоговых льгот исключительно на нерезидентов;
- льготирование вплоть до освобождения от налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. [16. с. 30]

4) Налоговые льготы это преимущества, предоставляемые налоговым законодательством Российской Федерации одному налогоплательщику по сравнению с другими плательщиками налогов, а также возможность избежать уплаты того или иного налога или уплаты их в меньшем объеме. Данные преимущества предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации и другими законодательными актами, регулирующими налогообложение. В целом налоговые

льготы представляют собой систему скидок при налогообложении, что в свою очередь позволяет стимулировать деловую активность и развитие бизнеса, а также уменьшить налоговую нагрузку. Возможность для получения налоговых льгот есть как у физических, так и юридических лиц.

Налоговые льготы представлены различными формами, такими как:

- налоговые вычеты;
- пониженные налоговые ставки;
- полное или частичное освобождение от уплаты налоговой нагрузки для определенных категорий лиц;
- уменьшения суммы налога к уплате;
- иные формы.

На основании Налогового кодекса Российской Федерации можно сделать вывод о том, что предоставление налоговых льгот заключается в:

- освобождении от налога;
- уменьшении налоговой базы;
- предоставлении налогового кредита. [1. с. 35]

5) Согласно пункту 6 ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации при установлении налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, существует необходимость определения отдельных элементов налогообложения. Это необходимо для того, что бы налогоплательщик знал свои уплачиваемые налоги, сроки их уплаты, налоговую ставку, налоговую базу, а так же объем уплачиваемых налоговых сборов. Точное определение всего вышперечисленного позволяет наиболее эффективно спланировать налогообложение налогоплательщика. Таким образом, наиболее важные элементы налогообложения представлены:

- объектом налогообложения;
- налоговой базой;
- налоговым периодом;
- налоговой ставкой;
- порядком исчисления налога;
- порядком и сроком уплаты налога. [16. с. 17]

б) Учетная политика в целях налогообложения представлена документом, в котором утверждается выбранная плательщиком налога совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций.

В учетной политике предприятия для целей налогового учета определяется следующее:

- порядок организации учета и документооборот операций, связанный с формированием налоговой базы;

- совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации способов и методов определения доходов и расходов предприятия, а также их оценки и распределения;

- учет иных показателей финансово-хозяйственной деятельности, которые в свою очередь также оказывают влияние на порядок налогообложения.

7) Специальные методы налогового планирования подразделяются на метод замены отношений и метод разделения отношений.

Использование метода замены отношений основывается на том, что при проведении хозяйственной деятельности, хозяйственная операция (приобретение имущества, получение дохода и т.д.) может быть осуществлена несколькими путями. Действующее законодательство не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе формы и отдельных условий сделки, выборе контрагента и т.д. Таким образом, операция, по которой будет большая налоговая нагрузка, заменяется на ту, при которой предприятие получает оптимальную для него налоговую нагрузку, а также возможность применить льготный порядок налогообложения.

Метод разделения отношений также базируется на методе замены. Только при его использовании происходит замена не всей хозяйственной операции, а только замена ее части, либо хозяйственная операция разделяется на несколько. Метод разделения применяется в тех случаях, когда налоговое планирование не было достигнуто в полной мере, при использовании метода замены.

Из всего вышесказанного следует, что каждый элемент налогового планирования тесно связан с другим. Поэтому для наиболее эффективного

налогового планирования предприятию необходимо использовать не один, а несколько элементов. [16. с. 21]

Далее в таблице 1.1 представлена оценка влияния разных элементов налогового планирования на отдельные налоги. На основании анализа данных, приведенных в таблице видно, что не все элементы налогового планирования позволяют в одинаковой степени спланировать оптимизацию суммы отдельных видов налогов. Налоговая база является основным направлением налогового планирования, позволяющим произвести оптимизацию по всем налогам предприятия.

Таким образом, на основании данных таблицы видно, что по каждому виду налогов есть возможность снижения налоговой базы, то есть величины, от которой происходит расчет суммы налога. Также из данных таблицы следует, что предприятие может использовать для эффективного налогового планирования все вышеперечисленные элементы в комплексе, что позволит достичь оптимальных сумм по расчету с бюджетом.

Таким образом, налоговое планирование на предприятии может быть представлено налоговой оптимизацией. Исходя из этого, для снижения налогового бремени у предприятия имеется возможность использования элементов налогового планирования, представленных определением статуса налогоплательщика, использования специальных налоговых режимов, зон льготного налогообложения, налоговых льгот, отдельных элементов налогообложения, учетной политики в целях налогообложения, специальных методов налогового планирования. Все вышеперечисленные элементы взаимосвязаны и для наиболее полного и эффективного использования налогового планирования предприятию необходимо применять данные элементы в совокупности.

Таблица 1.1 – Объекты и элементы налогового планирования предприятия

№ п/п	Элементы налоговой оптимизации	Федеральные налоги и сборы								Региональные налоги		Местные налоги и сборы		Страховые взносы
		НДС	Акцизы	НДФЛ	Налог на прибыль организаций	НДПИ	Водный налог	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Утилизационный сбор	Налог на имущество организаций	Транспортный налог	Земельный налог	Торговый сбор	
1	Налоговая база	-	+	+	+	+	-	-	-	+	+	+	-	+
2	Налоговая ставка	+	+	-	-	+	-	-	-	-	-	+	-	-
3	Налоговый период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Порядок исчисления	+	+	+	-	+	-	-	-	-	+	-	-	-
5	Порядок и сроки уплаты	+	+	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-
6	Статус налогоплательщика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Специальные налоговые режимы	+	+	-	+	-	-	-	-	+	-	-	-	-
8	Зоны льготного налогообложения	+	-	-	+	-	-	-	-	-	+	-	-	-
9	Налоговые льготы	+	+	+	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-
10	Учетная политика в целях налогообложения	+	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Специальные методы налогового планирования	+	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	+

РАЗДЕЛ 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

2.1 Методические основы организации элементов системы налогового планирования в управлении предприятием

Для эффективного использования налогового планирования по каждому отдельно взятому налогу, был произведен разбор элементов представленных в пункте 1.3. Налоги, которые уплачивают налогоплательщики, представлены следующими налогами и сборами:

1) Федеральные налоги и сборы

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- утилизационный сбор;

2) Региональные налоги

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;

3) Местные налоги и сборы

- земельный налог;
- торговый сбор;

4) Страховые взносы

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплачиваемые в Пенсионный фонд Российской Федерации;

– страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования Российской Федерации;

– страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС), уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

– страховые взносы на травматизм (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Первым элементом налогового планирования для снижения налога на добавленную стоимость на предприятиях является своевременное и грамотное планирование налоговых вычетов. Сущность налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость состоит в том, что у налогоплательщика имеется право снижения общей суммы налога на налоговые вычеты, которые регулируются 21 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Таким образом, на основании главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации, вычеты по налогу на добавленную стоимость происходят от суммы налога, предъявленного налогоплательщику и уплаченного им при покупке товаров (выполнения работ, оказания услуг) на территории Российской Федерации. При этом право на вычет также может быть реализовано от уплаченных сумм налога на добавленную стоимость налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Продавцы товаров (услуг или работ) также имеют право на использование вычета от сумм авансовых или иных платежей, исчисленных и уплаченных ими в бюджет, в счет будущих поставок товаров (оказание услуг или проведения работ), которые будут реализовываться на территории Российской Федерации, в случае расторжения договора на поставку товара (оказание услуг или проведения работ) и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Применение вычета с суммы налога на добавленную стоимость в случае, представленном выше, производится только после даты реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Для того, чтобы обосновать свое право на вычет по налогу на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан правильно и своевременно выставить счета-фактуры.

Вторым элементом налогового планирования, позволяющим достичь достаточно большой экономии по налогу на добавленную стоимость, является предусмотренная Налоговым кодексом Российской Федерации налоговая ставка равная 10 %. Ее применение производится при реализации товаров (осуществления работ или оказания услуг), которые входят в перечень, предусмотренный налоговым законодательством.

Третьим элементом налогового планирования налога на добавленную стоимость является определение момента возникновения налогооблагаемой базы, которая, в свою очередь возникает при реализации или передачи товаров (выполнения работ или оказания услуг) и регулируется основными положениями учетной политики предприятия.

Таким образом, налогоплательщики, решившие определять дату возникновения налогооблагаемой базы в учетной политике для целей налогообложения по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, выбирают одну из следующих дат:

- день отгрузки или передачи товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты товаров (работ, услуг).

При этом если налогоплательщик в учетной политике для целей налогообложения определяет возникновение обязанностей по уплате налога на добавленную стоимость по мере поступления денежных средств на расчетный счет, в таком случае налогооблагаемая база возникает на день оплаты товаров (работ или услуг).

Четвертым элементом налогового планирования по снижению налогового бремени по налогу на добавленную стоимость является планирование

возможностей использования предприятием зон льготного налогообложения. Использование данного направления налогового планирования позволяет в значительной степени снизить налоговую нагрузку не только по налогу на добавленную стоимость, но и по налогу на прибыль, а также местным налогам, объектом налогообложения в которых является объем реализации.

Пятым элементом налогового планирования является оценка возможностей для применения на предприятии специальных режимов налогообложения, таких как:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Условия перехода на упрощенную систему налогообложения:

- средняя численность работников не превышает 100 человек;
- предприятие не имеет филиалов и представительств;
- совокупный размер дохода в течение года составляет не более 15 миллионов рублей.
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 миллионов рублей;
- доля участия в этих организациях других организаций не превышает 25 %;
- предприятие не применяет специальные налоговые режимы.

Предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения, учета и предоставления отчетности, вместо уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога на имущество организаций, уплачивают один налог.

Шестым элементом налогового планирования является анализ налогового законодательства Российской Федерации на возможность применения предприятием налоговых льгот.

Все налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость перечислены в ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

К льготам по налогу на добавленную стоимость относится освобождение от налогообложения следующих операций:

– реализация в образовательных и медицинских организациях продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми этих организаций, а также реализация таким организациям продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания;

– реализация товаров, производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %;

– оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности;

– реализация продукции собственного производства организациями, занимающимися производством продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственной работы.

Акцизы являются косвенным налогом, который включается в цену при реализации определенного вида товара.

Первый элемент налогового планирования для снижения уплачиваемых сумм по акцизам – налоговая база. Объектом налогообложения акцизами является реализация на территории Российской Федерации подакцизных товаров. Из чего следует, что при налогообложении налог не начисляется на доход или имущество предприятия, а облагается только особый вид деятельности – операции, связанные с оборотом подакцизных товаров.

Таким образом, налогооблагаемая база по каждому виду облагаемых акцизом товаров определяется отдельно.

Налоговая база в зависимости от налоговых ставок определяется следующим образом:

– объемом реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении, в таком случае установлены налоговые ставки в абсолютной сумме на единицу измерения;

– стоимостью реализованных подакцизных товаров, в таком случае предусмотрены процентные налоговые ставки. Таким образом, при реализации разных подакцизных товаров, по которым устанавливаются разные ставки акциз, налоговая ставка определяется применительно к каждой налоговой базе.

Вторым элементом налогового планирования является планирование и применение налоговых вычетов по акцизам. У налогоплательщика есть право на уменьшение суммы акциза с реализации подакцизных товаров налоговыми вычетами, перечисленных в перечне главы 22 налогового кодекса.

Налогоплательщик имеет право на вычет из суммы акцизов, в случае предъявления сумм акциза продавцами при приобретении подакцизных товаров, либо уплаты при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, которые в дальнейшем будут использоваться в качестве сырья для подакцизных товаров.

Третьим элементом налогового планирования акцизов является учет и анализ предприятием операций, которые не подлежат налогообложению акцизами, таких, как:

– передача товаров, облагаемых акцизом, в другие структурные подразделения предприятия, которые не являются самостоятельными налогоплательщиками, для производства других подакцизных товаров;

– реализация предприятиями денатурированного этилового спирта из всех видов сырья, в соответствии с законом Российской Федерации;

– реализация подакцизных товаров, исключая реализацию нефтепродуктов, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь, в пределах норм естественной убыли;

– реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;

– использование природного газа для поддержания пластового давления;

– использование природного газа на собственные технологические нужды газодобывающих и газотранспортных организаций в пределах нормативов, указанных в законодательстве Российской Федерации, обусловленных технологиями подготовки и транспортировки газа и другие.

Четвертым элементом налогового планирования является четкое определение предприятием даты реализации или даты получения подакцизных товаров, или минерального сырья. Датой реализации подакцизного минерального сырья является день его оплаты. При этом датой реализации подакцизных товаров является день отгрузки.

Первым элементом налогового планирования для целей снижения налогового бремени предприятия по налогу на доходы физических лиц является учет и анализ видов доходов физических лиц, которые не подлежат налогообложению. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению, представлены:

- государственными пособиями, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, а также иные пособия, перечисленные в законодательстве Российской Федерации.

- пенсиями по государственному пенсионному обеспечению, а также трудовыми пенсиями, которые назначаются в порядке, установленном действующим законодательством;

- все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Российской Федерации;

- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

- алименты, получаемые налогоплательщиками;

- суммы материальной помощи, установленные в законодательстве Российской Федерации и т.д.

Второй элемент налогового планирования налога на доходы физических лиц – планирование и анализ возможности применения налоговых вычетов по налогу.

При исчислении налогооблагаемой базы, подпадающей под налогообложение ставкой 13%, законодательством Российской Федерации предоставляются следующие стандартные налоговые вычеты:

– налоговый вычет в размере 3000 рублей, предоставляемый в каждом месяце налогового периода лицам участвовавшим в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции, аварии на производственном объединении «Маяк» и ставшими инвалидами в связи с облучением высокими дозами радиации, а также инвалидов Великой Отечественной Войны и другие.

– налоговый вычет в размере 500 рублей, предоставляющийся в каждом месяце налогового периода Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, участниками Великой Отечественной войны, и так далее.

При этом налогоплательщики, которые имеют право на несколько стандартных налоговых вычетов, получают только максимальный из них.

В законодательстве Российской Федерации также действует детский налоговый вычет. Его размер на каждый месяц налогового периода составляет:

- 1400 рублей – на первого ребенка;
- 1400 рублей – на второго ребенка;
- 3000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом или учащегося инвалида I или II группы очной формы обучения, в возрасте до 24 лет.

Также у налогоплательщика имеется право на получение социальных налоговых вычетов, представленных ниже:

– сумма доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований. Данный вычет предоставляется в размере фактических расходов на благотворительность, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению;

– сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за обучение в образовательных учреждениях;

– сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации.

Таким образом, для налогового планирования налога на доходы физических лиц, используется учет и анализ доходов физического лица, необлагаемых налогом на доходы физических лиц, а также применение предусмотренных законодательством Российской Федерации вычетов.

Первый элемент налогового планирования по налогу на прибыль предприятия представляет собой создание резервов для покрытия будущих расходов предприятия. Законодательство Российской Федерации дает возможность создавать на предприятии резервы по просроченной дебиторской задолженности и выдачи отпускных, начисленных сотрудникам. Таким образом, формирование данного резерва направлено на приближение момента признания расходов, а не увеличивает расходы предприятия в целом. Если предприятие не использует сформированный резерв, его сумма восстанавливается.

Вторым элементом налогового планирования налога на прибыль предприятия является планирование деятельности по оказанию консультационных услуг и осуществлению деятельности по образованию сотрудников предприятия. Затраты, связанные с реализацией выше перечисленных мероприятий, включаются в прочие расходы предприятия, которые связаны с производством продукции, тем самым снижая налогооблагаемую базу.

Третьим элементом налогового планирования по налогу на прибыль предприятия является планирование используемого метода амортизации основных средств, затраты на которую также учитываются при формировании налогооблагаемой базы и снижают ее. При этом у предприятия имеется возможность включать в расходы затраты по ремонту, демонтажу, утилизации или вывозу основного средства.

Четвертым элементом налогового планирования налога на прибыль предприятия является анализ возможности использования услуг зон льготного налогообложения или оффшорных фирм. При этом данное направление по планированию налога на прибыль является законным, если предприятие обосновывает его правомерность в случае, когда это потребуют налоговые

службы. Для использования этого метода предприятия применяют услуги других предприятий, которые находятся в оффшорной зоне, для защиты своих нематериальных активов. Таким образом, предприятия переводят свои авторские права в оффшорную организацию, а фирмы, которые находятся на территории Российской Федерации, уплачивают им суммы за пользование данным активом. Тем самым предприятия переводят свои финансы в зону льготного налогообложения, что и позволяет в значительной степени снизить налоговую нагрузку.

Пятым элементом налогового планирования налога на прибыль является анализ возможности применения договоров лизинга, применение которого делится на два способа. Предприятие имеет право выбрать один из них или использовать оба. Данные способы представлены следующим:

- начислением амортизации предмета лизинга по ускоренной схеме, что подразумевает указание в договоре срока полезного использования, равного сроку действия договора по осуществлению лизинга. Таким образом, срок полезного использования сокращается, при этом увеличивая амортизационные отчисления, что и позволяет снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

- использованием возвратного лизинга. Предприятие передает свою собственность лизинговой компании, после чего заключает с ней договор по оказанию лизинговых услуг на данную собственность. То есть предприятие берет кредит под обеспечение оборудования, тем самым снижая налог на прибыль и налог на имущество предприятия.

Шестым элементом налогового планирования налога на прибыль является планирование средств на формирование резерва по сомнительной задолженности, таким образом, при создании данного резерва у предприятия снижаются обязательства по уплате суммы налога на прибыль перед бюджетом.

Седьмой элемент налогового планирования налога на прибыль – оценка возможности предприятия перейти на специальные методы налогообложения, таким образом, предприятие имеет возможность значительного снижения суммы по налогу на прибыль, уплачиваемую в бюджет.

При применении единого налога на вмененный доход налоговое планирование реализуется в двух вариантах:

- получает сумму дохода, которая значительно превышает величину вмененного дохода, в таком случае сумма единого налога на вмененный доход будет значительно меньше налога на прибыль при общей системе налогообложения;

- возможность снижения суммы налога до 50 %. Осуществление данного снижения достигается включением в уплату налога величины страховых взносов, уплачиваемых за работников предприятия и сумм выплат по нетрудоспособности, а также взносов по добровольному страхованию.

Снижения суммы уплачиваемого налога на прибыль при помощи упрощенной системы налогообложения по уплате единого налога на доходы предприятия, равного 6%, достигается также вычетом из налогооблагаемой базы, уплачиваемых сумм в бюджет следующих выплат:

- расходов по страховым взносам в ПФР, ФОМС, ФСС;
- выплат по нетрудоспособности сотрудников;
- расходов на добровольное медицинское страхование работников.

Размер данного уменьшения зависит от наличия сотрудников предприятия. При этом предприятие, имеющее сотрудников, не может снизить налоговую базу более чем на 50%. Если на предприятии нет сотрудников, то оно имеет право на использование данных вычетов в полном объеме.

При использовании упрощенной системы налогообложения по уплате единого налога на доходы предприятия, равного 15%, налогоплательщик подтверждает все производимые расходы. При этом их учет происходит в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно их перечню, предоставленному в статье 346 налогового кодекса Российской Федерации, уменьшение налогооблагаемой базы может осуществляться за счет таких расходов:

– учет минимального налога, уплаченного за прошлый период. Предприятие засчитывает излишне уплаченный минимальный налог, в случае превышения расчетного единого налога;

– учет убытков прошлых лет. Для снижения налоговой базы, производится ее уменьшение на величину убытков предприятия за последние 10 лет.

Упрощенная система налогообложения по уплате единого налога 15% предусматривает обязательную уплату минимального налога в случае, когда расчет показал, что платеж по единому налогу меньше одного процента от полученного за год дохода.

При налоговом планировании налога на добычу полезных ископаемых первым элементом налогового планирования является планирование использования наиболее выгодного метода учета расходов. Так, налогооблагаемая база по налогу на добычу полезных ископаемых рассчитывается прямым способом, с использованием измерительных устройств или косвенным способом, с использованием данных о содержании полезного ископаемого в сырье. При этом учитывается, что выбранный метод учета используется на протяжении всего срока работ. Изменение выбранной методики возможно только при изменении технологии разработки недр на предприятии.

Вторым элементом налогового планирования по налогу на добычу полезных ископаемых является планирование оптимального расчета стоимости полезных ископаемых. Расчет стоимости полезных ископаемых осуществляется тремя разными способами:

– расчет стоимости в зависимости от цен реализации, сложившихся в определенный налоговый период;

– расчет стоимости в зависимости от цен реализации на добытые ископаемые, сложившихся в определенный налоговый период;

– расчет стоимости в зависимости от расчетной стоимости добытых ископаемых, в которую включаются прямые затраты.

Также предприятие имеет право на определение расчетной стоимости двумя методами, отличающимися порядком учета косвенных затрат:

– распределение косвенных расходов пропорционально отношению прямых расходов по добыче ископаемых к их совокупной сумме, в рамках налогового периода;

– создание отдельного налогового учета косвенных затрат, связанных и не связанных с добычей.

Таким образом, величина данных затрат, относящихся и не относящихся к процессу добычи ископаемых, влияет на показатель расчетной стоимости. Каждая организация, исходя из анализа состава и расчета влияния косвенных затрат, выбирает оптимальный метод расчета и закрепляет его в учетной политике предприятия.

При налоговом планировании водного налога предприятие имеет возможность снижения суммы уплачиваемого налога или необходимости его уплаты только при помощи учета его деятельности. То есть налогоплательщик, руководствуясь налоговым законодательством, определяет, попадает ли его вид деятельности под уплату водного налога. Таким образом, обязанными платить данный вид налога являются организации, которые осуществляют специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговое планирование платы за негативное воздействие на окружающую среду основывается на анализе и учете налогоплательщиками специфики данного налога и определении необходимости уплаты данного налога на основании этого. Также налогоплательщик при возникновении обязанностей по уплате данного налога, определяет под какую категорию воздействия попадает его вид деятельности, так как от категории загрязнения окружающей среды зависит сумма уплачиваемого налога.

Налоговое планирование утилизационного сбора предприятия представляет собой оценку необходимости уплаты, при помощи изучения налогового законодательства Российской Федерации. Таким образом, предприятие определяет, является ли оно плательщиком утилизационного сбора. Предприятиями, которые обязаны уплачивать данный сбор, являются:

- предприятия, ввозящие транспортные средства на территорию Российской Федерации;
- предприятия, производящие транспортные средства на территории Российской Федерации;
- предприятия, осуществившие покупку транспортных средств на территории Российской Федерации у лиц, не уплачивающих утилизационный сбор;
- предприятия являются владельцами транспортных средств, в отношении которых утилизационный сбор не был уплачен, при помещении их под иную таможенную процедуру, кроме реэкспорта.

Первым элементом налогового планирования по налогу на имущество, является использования права на применение понижающих коэффициентов для расчета амортизации. Предприятие выбирает один коэффициент для расчета амортизации из всех возможных, применение которого допускается законодательством Российской Федерации в конкретной ситуации. Таким образом, исходя из того, что предприятие уплачивает данный налог в зависимости от среднегодовой стоимости имущества, ускоренная амортизация в значительной мере позволяет ее снизить, что, в свою очередь, позволяет оптимизировать выплаты.

Вторым элементом налогового планирования для снижения налога на имущество предприятия является использование планирования оптимального для организации метода начисления амортизации. Для определения оптимального метода начисления амортизации предприятие просчитывает амортизацию каждым из методов и выбирает из них тот, который наиболее эффективно снижает платеж.

Третьим элементом налогового планирования налога на имущество предприятия является планирование и анализ возможности перехода предприятием на упрощенную систему налогообложения, на основании этого, на основании этого, так как предприятие, перешедшее на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от некоторых видов налогов. В список данных налогов попадет также и налог на имущество предприятия.

Четвертый элемент налогового планирования налога на имущество предприятия представлен планированием учета основных средств, временно неиспользуемых или недавно приобретенных и не введенных в эксплуатацию. При этом данные основные средства не входят в налогооблагаемую базу.

Пятым элементом налогового планирования налога на имущество предприятий является изучение и анализ налогового законодательства с целью нахождения оптимальных налоговых льгот, которые при их использовании существенно снижают налоговое бремя.

Первым элементом налогового планирования по снижению суммы транспортного налога является планирование возможности использования отсрочки момента возникновения налогооблагаемой базы при помощи транзитных номеров, что, в свою очередь, сдвигает момент возникновения обязанности по уплате транспортного налога от 5 до 20 дней.

Вторым элементом налогового планирования транспортного налога является планирование регистрации транспортных средств в регионе с льготной ставкой. Это обусловлено тем, что в разных региональных законодательствах применяются разные ставки по налогу и льготы. Таким образом, при наличии большого количества единиц транспорта, предприятие находит регион для регистрации с наименьшими или нулевыми ставками по транспортному налогу.

Третьим элементом налогового планирования транспортного налога является анализ возможности и планирования уменьшения мощности двигателя используемых транспортных средств. Таким образом, за счет применения транспортных средств с меньшей мощностью двигателя предприятие уплачивает сумму транспортного налога в меньшем объеме.

Четвертый элемент налогового планирования транспортного средства представляет собой планирование и оценку возможности взятия транспортного средства предприятием у своих работников в аренду. Таким образом, при взятии транспортных средств в аренду у предприятия не возникает обязанности по уплате транспортного налога, то есть предприятию выгоднее брать транспортное средство в аренду, чем покупать его.

Пятый элемент налогового планирования транспортного налога представляет собой оценку возможности использования транспортного средства по договору лизинга на передачу во временное пользование. Таким образом, при использовании данного метода предприятие не платит транспортный налог.

При налоговом планировании земельного налога предприятие использует один из двух основных элементов налогового планирования, таких как:

- изменение вида разрешенного использования, при этом изменится и ставка, и налоговая база;
- снижение кадастровой стоимости земельного участка. Достижение данного снижения происходит за счет доказывания в суде, что земельный участок имеет завышенную кадастровую стоимость. При снижении кадастровой стоимости изменяется налоговая база.

При налоговом планировании снижения торгового сбора предприятия используются следующие элементы:

- предприятия, торгующие с использованием единственного торгового объекта, представленного зданием, сооружением, торговой точкой и так далее, не облагаются торговым сбором. При этом учитывается то, что при продаже путем отпуска товаров со склада, предприятие становится плательщиком торгового сбора.
- при налоговом планировании торгового сбора предприятия анализируют необходимость его уплаты согласно своему виду деятельности, так как предприятия, оказывающие услуги, выполняющие работы по договорам подряда, продажа продуктов питания и напитков в кафе, барах и ресторанах и другие, не попадают под классификацию деятельности, облагаемую торговым сбором.

Налоговое планирование страховых взносов, уплачиваемых от заработной платы сотрудников, происходит следующими способами:

- при заключении договора гражданско-правового характера заработная плата сотрудника не облагается страховыми взносами в фонд социального страхования. Таким образом, предприятие достигает внушительной экономии при большом количестве работников.

– предприятие имеет право на заключение ученического договора на профессиональное обучение с работником, который только устраивается на предприятие, а также на заключение данного договора с уже работающим на предприятии. Оплата данного обучения, производимая предприятием, не облагается страховыми взносами.

– значительная экономия на предприятии достигается путем привлечения на работу иностранных граждан, временно пребывающих на территории Российской Федерации. При заключении трудового договора с таким работником, у предприятия не возникает необходимости по уплате страховых взносов.

– отчисления предприятием в фонд обязательного страхования не производится с отдельных видов страховых платежей, а также с платежей на дополнительное социальное обеспечение в пользу работников. Данные виды отчислений перечислены в п. 5 - 6.1 ч.1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

– некоторые выплаты материальной помощи не облагается страховыми взносами. Виды необлагаемой материальной помощи перечислены в п. 3 и 11 ч.1 ст.9 Закона № 212-ФЗ.

– командировочные и суточные расходы не облагаются страховыми взносами.

Также к суммам, не облагающимся страховыми взносами, относятся: суммы подарков сотрудникам, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, суммы выплат работникам некоторых компенсаций и так далее в соответствии с законом Российской Федерации.

Таким образом, на основании представленных выше элементов налогового планирования можно сделать вывод, что практически по каждому налогу у предприятия имеются возможности по легальному снижению налоговой нагрузки. При должном использовании предоставленных налоговым законодательством Российской Федерации льгот, специальных налоговых режимов, возможности снижения налоговой базы, применения налоговых вычетов, зон льготного налогообложения, пониженных ставок, а также использования специальных договоров предприятие в значительной мере снижает свое налоговое бремя.

Также предприятие при использовании налогового планирования, зачастую использует не один из представленных элементов налогового планирования, а планирует снижение своей налоговой нагрузки комплексно, используя при этом несколько представленных элементов, что, в свою очередь, в значительной мере повышает эффективность такого налогового планирования и позволяет предприятию экономить на налогах более рационально.

2.2 Характеристика основных показателей деятельности и оценка эффективности управления АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»»

АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» входит в пятёрку крупнейших производителей цемента в РФ. Лидер на рынке строительных материалов и металлоконструкций Сибирского федерального округа в 2012 году по версии Аналитического центра «Эксперт – Сибирь». Штаб-квартира – в Кемерово.

Юридический и почтовый адрес управляющей компании: РФ, 650000, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Карболитовская, строение 1/4. Компания была зарегистрирована 25 августа 2004 года.

Холдинг включает в свою структуру множество компаний:

Управляющей компанией является акционерное общество «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» (г. Кемерово).

Предприятия по производству цемента и цементного сырья:

ООО «Топкинский цемент» (г. Топки, Кемеровская область)

ООО «Красноярский цемент» (г. Красноярск, Красноярский край);

ООО «ТимлюйЦемент» (пос. Каменск, Республика Бурятия);

ООО «Горная компания» (пос. Татарский Ключ, Республика Бурятия).

Предприятия по производству строительных материалов на основе цемента:

ООО «Комбинат «Волна» (г. Красноярск), выпускающее хризотилцементные кровельные и плоские листы и трубы;

ООО «Сибирский бетон» (заводы – в г. Кемерово, Новосибирск, Красноярск), специализирующееся на производстве товарного бетона и растворов.

Сервисные предприятия:

ООО «ЗапСибЦемент» (г. Кемерово) – продажа цемента;

ООО «КузбассТрансЦемент» (г. Новосибирск) – оператор парка специализированного железнодорожного подвижного состава;

ООО «Торговый Дом «Сибирский цемент» (г. Кемерово) – закупка сырья, материалов и оборудования для цементных активов;

ООО «Сибцемсервис» (г. Кемерово) – компания по ремонту и содержанию оборудования, зданий и сооружений.

Основным видом деятельности акционерного общества «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления через заключения с другими организациями договоров на передачу обществу полномочий единоличного исполнительного органа этих предприятий, доля которых составляет более 99% в выручке от продажи товаров (продукции, работ, услуг). Предприятие также осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образует отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Динамика основных показателей деятельности АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» представлена в таблице 2.1. На основании анализа динамики основных показателей деятельности АО «Холдинговой Компании «Сибирский цемент», представленных в таблице 2.1, было выявлено, что предприятие расширяет свои возможности по оказанию услуг, о чем позволяет судить рост объема выручки от реализации на предприятии, рост среднегодовой стоимости основных фондов, а также рост среднесписочной численности.

Таблица 2.1 – Динамика основных показателей деятельности АО «Холдинговая
Компания «Сибирский цемент»

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения			
					за 2017-2018 годы		общее	
					в сумме	в %	в сумме	в %
1	Выручка от реализации, тыс.р.	990628	1156073	1229967	165445	16,7	239339	24,16
2	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.р.	287731,5	298045	309381,5	10313,5	3,58	21650	7,52
3	Среднесписочная численность работающих, чел.	378	383	398	5	1,32	20	5,29
4	Расходы, связанные с оказанием услуг, тыс.р.	885723	1016824	1237574	131101	14,8	351851	39,72
5	Финансовый результат от продаж, тыс.р.	104905	139249	-7607	34344	32,74	- 112512	-
6	Финансовый результат отчетного периода, тыс.р.	104375	598901	65808	494526	473,8	-38567	- 36,95
7	Оборачиваемость основных фондов, коп.	344,29	387,89	397,56	43,6	12,66	53,27	15,47
8	Производительность труда, тыс.р./чел.	2620,71	3018,47	3090,37	397,76	15,18	469,66	17,92
9	Затраты на 1 рубль выручки, коп.	89,41	87,95	101,62	-88,53	-99,02	-88,4	- 98,87
10	Рентабельность (убыточность) основных фондов, коп.	36,46	46,72	-2,46	10,26	28,14	-38,92	-
11	Коэффициент независимости на конец года, %	60,54	81,97	83,68	21,43	-	23,14	-
12	Коэффициент маневренности на конец года, %	-	-	-	-	-	-	-
13	Коэффициент текущей ликвидности на конец года, %	7,81	63,41	98,3	55,6	-	90,49	-
14	Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года, %	0,81	6,4	17,14	5,59	-	16,34	-

Убыток от основной деятельности, а именно оказания консультационных услуг в 2019 году, составивший 7607 тыс. р. обуславливается, прежде всего, повышением затрат на рубль выручки. Так затраты на рубль выручки в 2019 году составили 101 копейку, что повлекло за собой получение убытка от продаж услуг.

Таким образом, в 2019 году финансовое состояние предприятия ухудшилось по сравнению с остальными периодами.

В свою очередь, значение коэффициента независимости, составившее на конец 2019 года 83,68 %, позволяет сделать вывод о том, что на предприятии наблюдается высокий уровень финансовой независимости. Таким образом, на предприятии наблюдается тенденция к финансированию активов предприятия за счет собственных средств. Также на предприятии за 2019 год выявлен высокий коэффициент текущей ликвидности, который составляет 98,3 %, что позволяет говорить о недостаточной сумме оборотных активов для поддержания платежеспособности предприятия по краткосрочным обязательствам. При этом значение коэффициента абсолютной ликвидности, которое на конец 2019 года составило 17,14%, говорит о том, что предприятие за счет денежных средств не имеет возможности в полной мере погасить свои краткосрочные обязательства. Тем не менее, по каждому из представленных коэффициентов за анализируемый период, наблюдается рост, что говорит о том, что предприятие с каждым годом улучшает свои платежные возможности.

Таким образом, при анализе динамики основных показателей деятельности предприятия было выявлено, что у предприятия финансовое состояние ухудшилось из-за убытка в 2019 году, а также присутствует недостаток денежных средств для погашения краткосрочных обязательств. При этом предприятие с каждым годом старается улучшать свое финансовое положение и расширяет свои возможности по оказанию услуг.

Для анализа налоговой задолженности предприятия построена таблица 2.2.

Из анализа данных таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что в 2017 году на предприятии основной налоговой задолженностью являлась задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и налогу на добавленную стоимость. При этом в 2019 году структура налоговой задолженности была в основном также представлена данными налогами.

Таблица 2.2 – Состав налоговой задолженности АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент», тыс. р.

№ п.п	Показатели	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2018 г.		31 декабря 2019 г.		Изменения					
		тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	За 2019 год			общее		
								в сумме	в %	в п.п	в сумме	в %	в п.п
1	Налог на добавленную стоимость	21351	63,05	43756	73,89	40615	66,85	- 3141	- 7,18	- 7,04	19264	90,23	3,80
2	Налог на доходы физических лиц	4596	13,57	4997	8,44	6508	10,71	1511	30,24	2,27	1912	41,60	- 2,86
3	Транспортный налог	221	0,65	165	0,28	212	0,35	47	28,48	0,07	- 9	- 4,07	- 0,30
4	Налог на имущество	150	0,44	274	0,46	110	0,18	- 164	- 59,85	- 0,28	- 40	- 26,67	- 0,26
5	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС),	5501	16,25	7296	12,32	9612	15,82	2316	31,74	3,50	4111	74,73	- 0,42
6	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС)	2009	5,93	2631	4,44	3558	5,86	927	35,23	1,41	1549	77,10	- 0,08
7	Страховые взносы на травматизм	34	0,10	99	0,17	139	0,23	40	40,40	0,06	105	308,82	0,13
8	ИТОГО	33862	100	59218	100	60754	100	1536	2,59	-	26892	79,42	-

Значительных изменений в структуре налоговой задолженности за анализируемый период не было, и основную долю задолженности предприятия составляет налог на добавленную стоимость. При этом налог на прибыль предприятия, являясь одним из основных налогов, снижающих прибыль предприятия на 20 %, в составе налоговой задолженности предприятия на конец года отсутствует ввиду специфики уплаты этого налога АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» – поквартальной уплаты авансовыми платежами.

Оценка динамики налоговой задолженности показала, что увеличение задолженности по налогу на добавленную стоимость предприятия за анализируемый период составило 90,23 %. Это было связано с большим объемом оказанных услуг, а также с увеличением ставки НДС в 2019 году до 20 %.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для эффективного налогового планирования и получения наибольшего снижения налоговой нагрузки необходимо усовершенствовать налоговое планирование по основным налогам предприятия: налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

Для анализа налоговой нагрузки АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» построен график динамики данного показателя за анализируемый период (рисунок 2.1).

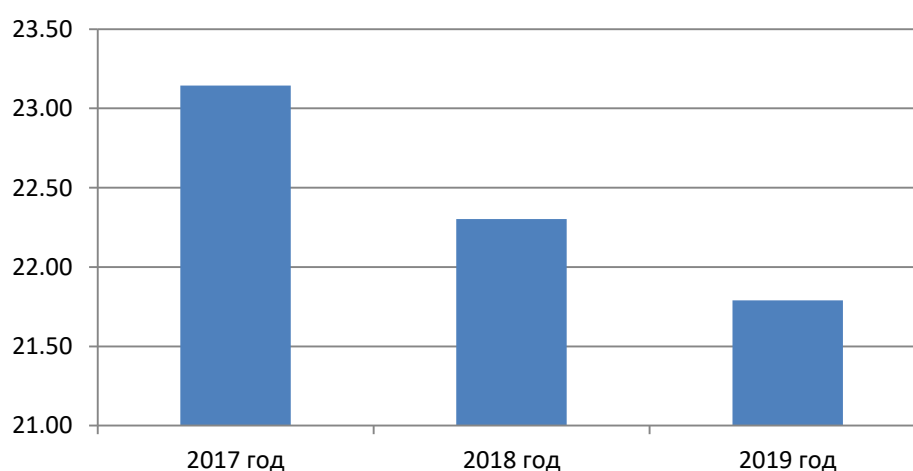


Рисунок 2.1 – Динамика налоговой нагрузки АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент», %

На основании данных рисунка можно сделать вывод о том, что наибольшая величина налогового бремени была в 2017 году. При этом за весь анализируемый период наблюдалось планомерное снижение налоговой нагрузки, что, в свою очередь, позволяет судить о том, что предприятие эффективно применяет элементы налогового планирования.

2.3 Оценка развития элементов системы налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» и эффективности их применения

Для оценки развития элементов системы налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» был проведен анализ действующих основных положений учетной политики для целей налогового учета.

Ведением налогового учета на предприятии занимается отдел бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Для повышения эффективности бухгалтерского и налогового учета на предприятии используется принцип их максимального сближения.

Ведение налогового учета происходит в разработанных рамках единого бухгалтерского и налогового учета. Также на предприятии был разработан план счетов бухгалтерского учета, адаптированный для целей налогового учета доходов и расходов.

Учетная политика, регулирующая налоговый учет, утверждается приказом руководителя предприятия. Формирование и утверждение учетной политики предприятия происходит в конце отчетного периода на 31 декабря, а ее применение начинается с 1 января следующего за отчетным годом.

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает возможность изменения положений учетной политики предприятия, в случае изменения законодательных актов, регулирующих налогообложения и методы налогового

учета. На АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» используется общая система налогообложения.

Изменение в учетной политике, регулирующей налоговый учет, осуществляются на дату начала нового отчетного периода. В случае изменения налогового законодательства, изменения в учетную политику вносятся на момент вступления в силу новых положений налогового законодательства. Организация налогообложения исходит из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

На предприятии для признания доходов и расходов в налоговом учете используется метод начисления. То есть предприятие признает доходы и расходы в том отчетном периоде, в котором они были приняты к учету, а не в момент получения или выплаты денежных средств.

Учетная политика, регламентирующая налоговый учет на предприятии, разделена на организационно-технические и методические аспекты.

Организационно-технические аспекты представляют собой порядок ведения налогового учета, который устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включающие справки бухгалтера, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

На предприятии аналитические регистры налогового учета и бухгалтерского учета согласованны, так как правила ведения бухгалтерского и налогового учета совпадают. На основании налогового законодательства, на АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» регистры бухгалтерского учета сформированы таким образом, что на их основании формируются регистры налогового учета, которые используются для заполнения налоговых деклараций.

Формы регистров налогового учета, а также порядок отражения данных в данной методике регулируются приложениями к учетной политике, регламентирующей налоговый учет предприятия.

Также к организационно-техническим аспектам учетной политики, регулирующей налоговый учет, относится выбор системы налогообложения.

В свою очередь, к методологическим аспектам учетной политики, регламентирующей налоговый учет, относятся элементы налогового учета, устанавливающие методику определения доходов и расходов. Данная методика оказывает непосредственное влияние на величину и период признания доходов и расходов. На основании этого АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» регулирует:

- способы признания выручки;
- способы начисления амортизации основных средств;
- методы списания материалов на производство;
- способы оценки финансовых вложений при их выбытии.

На АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» налоговое планирование ведется по каждому отдельно взятому налогу. Предприятие является плательщиком шести налогов и сборов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц (налоговый агент);
- транспортный налог;
- налог на имущество;
- страховые взносы.

На основании специфики уплаты каждого налога и возможности снижения налогового бремени, предприятие проводит представленные ниже мероприятия по налоговому планированию.

1) При налоговом планировании налога на добавленную стоимость на предприятии используются налоговые вычеты, то есть сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов по данному налогу. В свою очередь для осуществления данного снижения налоговой нагрузки, предприятие своевременно выставляет правильно заполненные счета-фактуры, которые подтверждают возможности

применения налоговых вычетов.

Предприятие использует для снижения налога на добавленную стоимость планирование момента признания доходов от реализации услуг.

Также на предприятии применяются допустимые налоговым законодательством Российской Федерации льготы по налогу на добавленную стоимость.

При анализе эффективности применения налогового планирования налога на добавленную стоимость видно, что на предприятии используется не весь спектр элементов налогового планирования, поэтому имеется необходимость проработки более эффективной системы налогового планирования по данному налогу.

При налоговом планировании налога на прибыль, предприятие расходы, связанные с обучением сотрудников, учитывает в прочих расходах, тем самым снижая налогооблагаемую базу.

Также на предприятии используется оборудование, полученное по договору лизинга и начисление амортизации предмета лизинга по ускоренной схеме, тем самым предприятие сокращает срок полезного использования оборудования и увеличивает сумму амортизационных отчислений, что в свою очередь повышает расходы.

Из анализа налогового планирования по налогу на прибыль также становится ясно, что при использовании на предприятии данных элементов налогового планирования, у предприятия все же уплачивается достаточно большая сумма налога на прибыль. Для достижения более значительного результата по снижению налогового бремени у предприятия имеется возможность применения дополнительных методов налогового планирования.

При налоговом планировании налога на доходы физических лиц АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» применяет стандартные детские вычеты, которые предоставляются каждому работающему на предприятии, у которого есть дети, находящиеся на обеспечении работающего. Также предприятие учитывает право работающих на получение социальных вычетов,

предусмотренных в налоговом законодательстве Российской Федерации. Таким образом, на предприятии используются все возможные элементы налогового планирования по налогу на доходы физических лиц, и нет необходимости дальнейшего совершенствования легального снижения данного налога.

Налоговое планирование транспортного налога организовано следующим образом: предприятие использует транспортные средства с меньшей мощностью двигателя для экономии и уплаты меньшей суммы по транспортному налогу. Также на предприятии используются транспортные средства, полученные по договору лизинга, таким образом, при использовании данных транспортных средств, предприятие не уплачивает транспортный налог. Из всего вышесказанного следует, что предприятие эффективно и в полной мере использует методы налогового планирования транспортного налога.

Налоговое планирование налога на имущество предприятия осуществляется при помощи использования оборудования, полученного в аренду, тем самым на предприятии не возникает налогооблагаемой базы, а вследствие, чего и необходимости уплаты налога по данному имуществу.

При планировании налога на имущество предприятие также учитывает оборудование, которое было получено по договору лизинга и по которому начисляется амортизация при помощи использования ускоренных коэффициентов, что, в свою очередь, также значительно снижает налогооблагаемую базу.

На предприятии для снижения налога на имущество ведется учет основных средств, которые временно не используются или были недавно приобретены, но не введены в эксплуатацию, что позволяет предприятию сокращать имущественные выплаты.

При этом в силу специфики деятельности предприятия ограничена возможность применения остальных элементов налогового планирования по данному налогу.

При оценке налогового планирования страховых взносов, уплачиваемых предприятием, было выяснено, что предприятие не занимается их планированием,

так как снижение нагрузки по данным взносам является достаточно сложным и граничащим с действиями, которые могут быть классифицированы как нарушение закона, а экономия, получаемая по данному виду сборов, не является существенной.

Предприятие для сдачи налоговой отчетности использует программное обеспечение СБиС.

Данная система позволяет АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»:

- формировать отчетность и другие документы в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат;
- отправлять отчетность через интернет в электронном виде в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат;
- вести неформализованный документооборот с ФНС, ПФР, ФСС и Росстат;
- проводить проверку по формату (форматно-логический контроль) и камеральную проверку отчетов перед отправкой;
- следить за состоянием отчетов после отправки;
- получать квитанции о приеме отчетов, уведомления об отказе, уведомления об уточнении и другие документы из госорганов;
- удобно работать с сервисом информационного обслуживания налогоплательщика;
- загружать отчеты из бухгалтерских программ, таких как 1С: Предприятие, БухСофт и многих других;
- проводить финансовый анализ, оценку налоговых рисков и анализ налоговой нагрузки предприятия на основании данных, содержащихся в отчетах.

Таким образом, при анализе налогового планирования, применяемого для каждого налога в отдельности, было выявлено, что налоговое планирование на предприятии в основном представлено применением налоговых вычетов и льгот, взятием оборудования и транспортных средств в аренду и лизинг, при этом на предприятии не ведется планирование по страховым взносам.

Также из анализа организации налогового планирования каждого налога следует, что предприятие использует не все предоставленные законодательством

Российской Федерации элементы. Наиболее важным для налогового планирования является снижение налогового бремени по основным налогам. На АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» основными налогами являются налог на добавленную стоимость и налог на прибыль. При этом предприятие при налоговом планировании данных налогов не использует весь спектр элементов и методов налогового планирования, предоставленных налоговым законодательством, что обуславливает необходимость поиска дополнительных резервов снижения налогового бремени по данным налогам.

РАЗДЕЛ 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

3.1 Совершенствование элементов системы налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»»

На основании информации, представленной во втором разделе, сделан вывод, что на предприятии существует необходимость совершенствования применяемой системы налогового планирования.

Для планирования налога на добавленную стоимость и налога на прибыль необходимо рассмотреть возможность их снижения следующими элементами налогового планирования.

Первым направлением снижения налога на прибыль предприятия, необходимо рассмотреть создание резерва на оплату отпускных, начисляемых сотрудникам. В случае создания данного резерва на предприятии приближается дата признания расходов, что снижает налогооблагаемую базу. Если предприятие не использует сумму данного резерва, то его сумма восстанавливается.

Таким образом, при создании данного резерва предприятие обеспечивает себе возможность равномерного распределения затрат в течение года по отпускным и страховым взносам на них, в том числе и страховых взносов на травматизм.

Для создания данного резерва на предприятии имеется возможность разработки собственной методики, так как сумма данного резерва всегда является оценочной величиной. При этом необходимо помнить о том, что данная методика должна быть экономически обоснована.

Для создания данного резерва на предприятии будут использоваться следующие методы расчета резерва на оплату отпусков.

При большой численности работников, или если разница между начислениями по отдельным категориям работников незначительна, возможен

вариант расчета исходя из общего фонда оплаты труда за 12 месяцев. Тогда величину оценочного обязательства можно определить по формуле:

$$\frac{\text{ФОТ} + \text{СВ}}{12 \times 29,3 \times \text{Ч}} \times \text{N}$$

где:

ФОТ – общая сумма фонда оплаты труда за предшествующие 12 месяцев;

СВ – страховые взносы, в том числе на травматизм;

Ч – среднесписочная численность сотрудников;

N – общее количество причитающихся сотрудникам дней отпуска.

Также имеется вариант ежемесячного отчисления средств в резерв на оплату отпусков. В таком случае средний заработок определяется исходя из фактически начисленного фонда оплаты труда за месяц и количества дней в нем, умноженного на количество причитающихся работнику дней отпуска за отработанных месяц.

Например, при определении оценочного обязательства по отпускам за декабрь 2019 года формула будет следующей:

$$\frac{\text{ФОТ} + \text{СВ}}{31 \text{ день}} \times \text{n}$$

где:

n - число причитающихся работнику дней отпуска за отработанный месяц.

При создании резерва на оплату отпускных в учетную политику предприятия необходимо внести соответствующие изменения.

Исходя из всего выше изложенного, нами был сделан выбор в пользу первого варианта, это обусловлено удобностью расчета резерва на оплату отпусков данным методом.

Вторым направлением совершенствования налогового планирования является создание резерва по сомнительным долгам. Создание данного резерва позволит увеличить расходы предприятия, что повлечет за собой снижение налогооблагаемой базы.

При формировании резервов по сомнительным долгам предприятие воспользуется правом, предоставляемым ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сомнительным признается сумма долга покупателя по оплате предоставленных предприятием услуг:

- сумма долга, не погашенная в срок, установленный договором;
- сумма долга не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией.

В налоговом учете суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число налогового периода.

Для целей налогового учета расчет резерва по сомнительным долгам производится:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней, в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам, со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50 % выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам, со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Таким образом, формула расчета резерва по сомнительным долгам выглядит следующим образом:

$$\text{Резерв по сомнительным долгам} = 1 \text{ группа} + 2 \text{ группа} \times 50 \%$$

Исходя из определения суммы дебиторской задолженности, первой группой является дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней, второй группой является задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней включительно. При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки без налога на добавленную стоимость отчетного периода:

Резерв по сомнительным долгам $\leq 10\%$ от Выручки

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Также создание данного резерва необходимо закрепить в учетной политике предприятия.

Кроме того, при исследовании планируемых изменений в учетную политику предприятия на 2020 год, нам стало известно, что АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» запланированы изменения в применяемый метод оценки списания материально-производственных запасов в направлении применения метода ФИФО: учет запасов в хронологическом порядке их поступления и списания, при котором сначала будут использоваться материалы, пришедшие на склад первыми, затем последующие партии материалов.

В случае учета материально-производственных запасов методом ФИФО, предприятие занижает стоимость отпущенных в производство запасов, при этом происходит завышение их остатка в балансе, следовательно, завышение финансового результата от основной деятельности, что влечет за собой увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Таким образом, видно, что данный метод для целей налогового планирования не является эффективным.

Четвертым направлением совершенствования налогового планирования, позволяющим снизить налог на добавленную стоимость предприятия, является применение метода отсрочки уплаты данного налога с полученных авансовых платежей. Если предприятие-продавец заключает договор на поставку в конце квартала, то оно может договориться с покупателем о переносе суммы авансового платежа на начало следующего налогового периода. При этом данный налог необходимо будет уплатить уже по итогам следующего отчетного периода, то есть предприятие таким образом получает отсрочку по уплате налога на добавленную стоимость на три месяца.

Таким образом, для отсрочки налога на добавленную стоимость с полученных авансов, у АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» есть

возможность заключить договор с покупателем в конце отчетного периода, для осуществления разовой сделки.

Исходя из всего выше изложенного, можно сделать вывод, что для повышения эффективности действующего налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент», необходимо усовершенствовать основные методы, применяемые предприятием для снижения налоговой нагрузки. Исходя из этого, существует необходимость оценки предлагаемых мероприятий по снижению налоговой нагрузки. Данная оценка будет проведена в пункте 3.3. Также для целей налогового планирования на предприятии необходимо оценить эффективность использования программного обеспечения и при необходимости предложить иной, более эффективный программный продукт. Оценка программного обеспечения АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» проведена в пункте 3.2.

3.2 Совершенствование средств автоматизации элементов налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»

На сегодняшний день в законодательстве Российской Федерации нет строгих ограничений по ведению учета и составлению отчетности в какой-либо определенной программе. То есть предприятие, ведущее бухгалтерский учет и сдающее налоговую отчетность, само определяет, в какой форме ему удобнее это делать. Таким образом, для АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» необходимо оценить эффективность применяемой на предприятии системы электронного документооборота СБиС, а также оценить возможность применения на предприятии другого программного обеспечения, оценив эффективность, затратность и обоснованность. С этой целью построена сравнительная таблица 3.1.

Таблица 3.1 – Сравнительная характеристика средств программного обеспечения с позиций эффективности налогового планирования

Наименование	Краткое описание программы	Основные особенности программы	Примерные затраты на установку программы
Инфо-Предприятие	Данное программное обеспечение предназначено для ведения бухгалтерии на малом предприятии с численностью работников до 100.	Позволяет вести учет вне зависимости от выбранного режима налогообложения, формировать большое количество документов в автоматическом режиме, проверять правильность расчетов налоговых платежей, легкая настройка программы, без привлечения программиста.	Стандартный пакет данной программы с годовым обслуживанием, установкой, настройкой и обучением пользователей стоит 6 900 рублей.
Своя Технология	При использовании данной программы, вся информация хранится на ПК, но пользоваться базой могут несколько работников, например, бухгалтер, генеральный директор и т.д. То есть каждый пользователь данной программы на предприятии может выставлять счета контрагентам, делать отгрузки и формировать акты об оказании услуг.	Подходит для предприятий с одновременно работающими менеджерами на разных ПК. Программа позволяет организовать эффективный складской учет, в полной версии программы имеется возможность выгрузки документации в 1С.	Стоимость полной версии программы составляет 1990 рублей.
Бизнес Пак	Простая программа для ведения учета.	Дает возможность формирования основных бухгалтерских документов. В программе присутствуют инструменты для ведения справочников.	Бесплатная, но при этом в ней нельзя подготовить бухгалтерскую отчетность и заполнить налоговую декларацию.
1С: Предприятие 8.3	Данная программа является серьезным инструментом для ведения учета, составления и предоставления отчетности.	Подходит для любого типа бизнеса. Имеется поддержка разных налоговых режимов. Программа проста при использовании, то есть ее использованию легко обучиться. В программе имеются алгоритмы для проверки правильности заполнения отчетности. Также программа предусматривает настройку функционала, с учетом особенностей учета предприятия.	Профессиональная версия данной программы на 5 пользователей стоит 26000 рублей.
СБиС	Программа для удобного ведения документации, позволяющая легко и удобно получать необходимую информацию. При помощи данной программы осуществляется укоренная сдача электронной отчетности, с высокой степенью конфиденциальности, так как при передаче, отчетность предприятия кодируется.	Данная программа позволяет предприятию формировать отчетность и другие документы, а также отправлять данную отчетность и документы в электронном виде в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, производить проверку отчетов перед отправкой, отслеживать состояние отчетов после отправки, получать квитанции о состоянии принятия отчетности, осуществлять работу с сервисом информационного обслуживания налогоплательщика, загружать отчеты из других программ бухгалтерского учета, производить финансовый анализ, оценку налоговых рисков и анализ налоговой нагрузки на основании данных предоставленных в отчетности.	Профессиональная версия данной программы на 10 человек стоит вместе с аккаунтом 5500 рублей.

На основании анализа данных, представленных в таблице, можно сделать вывод о том, что основными программами с наиболее широким набором инструментов для ведения учета и предоставления налоговой отчетности, являются программы: ИНФО-ПРЕДПРИЯТИЕ, СВОЯ ТЕХНОЛОГИЯ, БИЗНЕС ПАК, 1С: Бухгалтерия 8.3, а также программное обеспечение СБиС.

Также при использовании разработанных методов по совершенствованию налогового планирования на предприятии, существует необходимость внесения в программное обеспечение изменения порядка расчета налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, в связи с этим дополнительным требованием к перечисленному программному обеспечению выдвигается требования гибкости и простоты перенастройки.

При оценке ИНФО-ПРЕДПРИЯТИЕ было выявлено, что у данной программы средний спектр возможностей, но при этом она обладает достаточно высокой ценой на получение стандартного пакета. Также ее использование ограничено численностью работающих на предприятии, а именно 100 человек, поэтому она не является эффективным решением по совершенствованию системы автоматизированного учета и предоставления отчетности для АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент».

Также была проведена оценка возможности программного обеспечения «СВОЯ ТЕХНОЛОГИЯ», и выявлено, что данная программа в достаточной степени сможет только наладить бухгалтерский учет, но не позволит предприятию автоматизировать налоговый учет, составление отчетности и отправку ее в электронном формате.

Следующее программное обеспечение для ведения автоматизированного учета – «БИЗНЕС ПАК». При оценке данной программы выявлено, что она обладает недостаточным инструментарием для ведения полноценного учета. Из плюсов данной программы можно выделить то, что она является бесплатной.

1С: Предприятие 8.3 является достаточно хорошей программой для ведения учета, составления и отправки отчетности в электронном виде. Она обладает широкими возможностями по ведению как бухгалтерского, так и налогового

учета, также она проста в освоении, но при всех своих достоинствах данная программа является очень дорогой, так как даже для предоставления данного программного обеспечения пяти пользователям предприятие будет вынуждено заплатить 26000 рублей.

При оценке используемого АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» программного обеспечения СБиС выявлено следующее: данная программа является эффективным инструментом для составления и предоставления отчетности предприятия в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, а также налоговой отчетности и налоговых деклараций. Она позволяет эффективно отслеживать отправленную отчетность и видеть ее состояние, а именно принята ли отчетность, имеются ли моменты, требующие пояснения и другие. Программное обеспечение СБиС также является хорошим инструментом для финансового анализа и оценки налоговой нагрузки на основании отчетности предприятия. При этом данная программа обладает весьма низкой стоимостью, для подключения 10 пользователей потребуется 5500 рублей.

Таким образом, на основании анализа возможности, обоснованности и рациональности проведения совершенствования системы автоматизированного учета было выявлено, что практически все программные продукты, являются недостаточно эффективными соразмерно с деятельностью предприятия. Наиболее эффективным инструментом оказалось уже применяемое на предприятии программное обеспечение СБиС и 1С: Предприятие с неоспоримым преимуществом применявшейся – меньшая затратность.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» использует самое оптимальное программное обеспечение для осуществления налогового планирования.

3.3 Оценка эффективности внедрения мероприятий по совершенствованию элементов налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент»

На основании предложенных рекомендаций по совершенствованию налогового планирования АО «Холдинговой Компании «Сибирский цемент», необходимо оценить экономический эффект от их применения.

Для расчета налоговой экономии по налогу на прибыль была выполнена оценка влияния на снижение налоговой нагрузки создания резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам, а также отсрочки уплаты НДС с авансов.

1) Для создания резерва на оплату отпусков была использована формула для расчета данного резерва при большой численности работников.

Показатели для расчета составляют:

- фонд оплаты труда (ФОТ) за предыдущие 12 месяцев – 565011 тыс. р.
- среднесписочная численность работников (Ч) – 383 человек.
- общее количество причитающихся сотрудникам дней отпуска (N) – 10724 дней.

Расчет общей суммы резерва на оплату отпусков:

$$\frac{565\,011 + 565\,011 \times 30,2\%}{12 \times 29,3 \times 383} \times 10724 = 58\,583,73$$

Исходя из данного расчета, у предприятия имеется возможность создать резерв на оплату отпусков в сумме 58 583,73 тыс. р.

При этом сумма затрат на оплату отпусков была выше, так как на предприятии пополнился штат новыми сотрудниками, что повлекло за собой увеличение заработной платы и суммы затрат на оплату отпусков. В соответствии с этим у предприятия не хватило суммы резерва на оплату отпусков. Таким образом, не оплаченная сумма отпусков была учтена в расходах на оплату труда, исходя из этого затраты на оплату труда были повышены, что повлечет за собой снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Исходя из этого, необходимо произвести расчет разницы между имеющимся резервом на оплату отпусков и фактически уплаченной суммой отпускных работникам.

$$\frac{717\,451 + 717\,451 \times 30,2\%}{12 \times 29,3 \times 398} \times 11\,144 = 74\,389,63$$

Исходя из произведенных расчетов, расходы на оплату отпусков составили:

- сформированный резерв на оплату отпусков 58 583,73 тыс. р.,
- фактически уплаченная сумма отпускных 74 389,63 тыс. р.

Таким образом, увеличение суммы расходов в налоговом учете на оплату труда составило 15 805,89 тыс. р., за счет данного увеличения расходов предприятие получает экономию по налогу на прибыль.

2) Далее рассчитан резерв по сомнительным долгам. Исходя из рекомендаций по расчету данного резерва, необходимо учесть в сумме дебиторской задолженности те суммы, по которым имеется просроченная задолженность. Но при этом необходимо учитывать тот факт, что сумма данного резерва не должна превышать 10 % от выручки без налога на добавленную стоимость. Для определения суммы сомнительного долга, необходимо использовать таблицу 3.1.

Таблица 3.1 – Данные инвентаризации дебиторской задолженности тыс. р.

№ п.п	Наименования должника	Количество дней просрочки	Сумма задолженности
1	ООО «Сибирский бетон»	99	98
2	ООО «Запсибцемент»	101	83
3	ООО «Горная компания»	68	66
4	ООО «Сибцемсервис»	32	63

Исходя из данных таблицы инвентаризации дебиторской задолженности, необходимо произвести расчет резерва по сомнительным долгам. Так:

$$98 + 83 + 66 * 50\% = 214 \text{ тыс. руб}$$

Таким образом, выявлено, что потенциальной задолженностью, имеющей истекающий и (или) истекший срок давности, является сумма задолженности, которая составляет 214 тыс. р.

Рассчитаем возможность создания резерва на данную сумму.

$$1\,229\,967 \text{ тыс. р.} \times 10\% = 122\,996,70 \text{ тыс. р.}$$

$$122\,996,70 \text{ тыс. р.} > 214 \text{ тыс. р.}$$

Таким образом, в АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» имеется возможность создания резерва по сомнительным долгам, так как сумма резерва не превышает 10 % от выручки предприятия.

3) На основании того, что планируемый АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» метод ФИФО завышает финансовый результат предприятия, тем самым повышая налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, необходимо оценить потери предприятия от реализации данного метода учета материально-производственных запасов.

В 2019 году материальные затраты предприятия составили 16 905 тыс. р. Предприятие в данном году вело учет материально-производственных запасов при помощи метода средней себестоимости. Таким образом, необходимо произвести расчет тех же материально производственных запасов методом ФИФО.

Стоимость прибывших на склад материально-производственных запасов по партиям составила:

1 партия – 4226,25 тыс. р.

2 партия – 5916,75 тыс. р.

3 партия – 6762 тыс.руб.

Общая сумма списанных материалов по методу ФИФО:

$$4226,25 + 5916,75 + 3532 = 13665$$

Так как при использовании метода учета материально- производственных запасов ФИФО, списываются сначала материалы поступившие в хронологическом порядке первыми, у предприятия спишется полностью первая партия и вторая, третья партия будет списана частично. Таким образом,

предприятие имеет общую стоимость списанных материалов в производство равную, 13 665 тыс. р. При этом видно, что данная себестоимость ниже, чем при использовании метода учета материально-производственных запасов:

$$16\ 905\ \text{тыс. р.} > 13\ 665\ \text{тыс. р.}$$

При данном снижении себестоимости материалов у АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» произойдет завышение суммы финансового результата, что повлечет увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

4) Для снижения суммы налога на добавленную стоимость в отчетном периоде методом отсрочки авансовых платежей АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» может заключить разовую сделку с одним из своих дочерних предприятий:

- ООО «Топкинский цемент»;
- ООО «КузбассТрансЦемент»;
- ООО «Комбинат волна»;
- ООО «Тимлюйцемент» и другие.

Для примера расчета налоговой экономии нами было выбрано предприятие ООО «Топкинский цемент», в роли покупателя оказываемых АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» консультационных услуг.

При заключении договора АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» с покупателем ООО «Топкинский цемент» на сумму 5 000 тыс. р. на 30.09.2020 года, предприятие покупатель услуг будет оплачивать в начале каждого месяца авансовый платеж, а именно на 01.10.2020, 01.11.2020. Но при этом в последнем месяце покупатель оплатит услуги на 10.01.2021. АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» будет оказывать услуги весь отчетный период на конец каждого месяца, а именно: на 30.10.2020, 31.11.2020 года и 31.12.2020. Сумма авансового платежа и сумма начисленного налога на добавленную стоимость будет составлять:

- на 01.10.2020 авансовый платеж 1 000 тыс. р., налог на добавленную стоимость 200 тыс. р.

– на 01.11.2020 авансовый платеж 2 000 тыс. р., налог на добавленную стоимость 400 тыс. р.

– на 10.01.2021 авансовый платеж 2 000 тыс. р., налог на добавленную стоимость 400 тыс. р.

Предприятие заплатит с авансов 600 тыс. р., а оставшаяся сумма в 400 тыс. р., перейдет на следующий отчетный год. Экономия по налогу на добавленную стоимость в 2020 году составит 400 тыс. р.

На основании предложенных выше мероприятий проведена оценка общего эффекта снижения налоговой нагрузки АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент», для данной оценки была построена таблица 3.2.

Таблица 3.2 – Оценка налоговой экономии АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент», тыс. р.

№ п.п	Элемент налогового планирования	Сумма налоговой экономии
Снижение налога на прибыль		
1	Резерв на оплату отпусков	15 805,89
2	Резерв по сомнительным долгам	214
Снижение налога на добавленную стоимость		
3	Отсрочка налога на добавленную стоимость с полученных авансов	400
4	Итого налоговой экономии	16 419,89

Таким образом, реализация предложенных методов налогового планирования позволит АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» снизить налоговую нагрузку на общую сумму 16 419,89 тыс. р.

Для более наглядного представления данных скорректированная налоговая нагрузка в сравнении с показателями 2017-2019 годов показана на рисунке 3.1.

Таким образом, предложенные мероприятия позволили АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» снизить налоговую нагрузку на 1,11 % пункта по сравнению с 2019 годом.

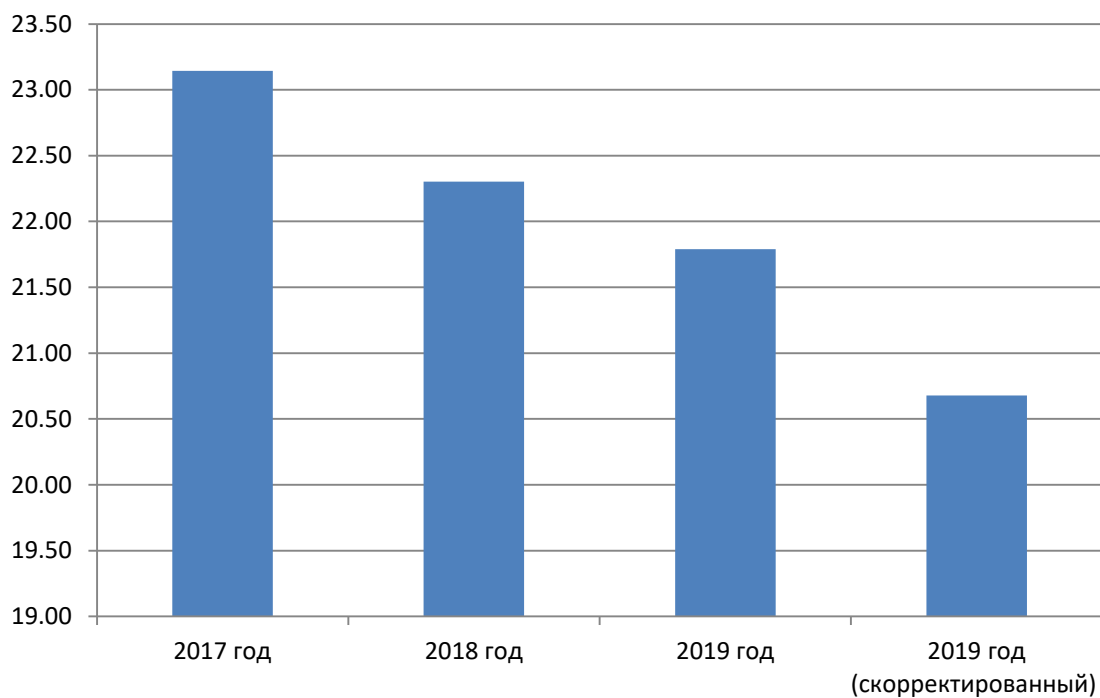


Рисунок 3.2 – Сравнение налоговой нагрузки АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» в 2017-2019 годах и в результате внедрения мероприятий, %

АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» имеет возможность снизить свою налоговую нагрузку на 1,11 % пункта, что позволит ему перенаправить высвободившиеся средства на повышение эффективности деятельности и качества оказываемых услуг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленной выпускной квалификационной работе исследованы теоретические аспекты налогового планирования на предприятии. Разделение налогового планирования и уклонения от уплаты налогов является одной из основных проблем, с которой сталкивается государство и налогоплательщики. Налоговое планирование представляет собой оптимизацию налоговых платежей, при помощи которой с использованием законных инструментов и методов осуществляется снижение издержек, связанных с уплатой налогов.

Для целей исследования, выполняемого в рамках выпускной квалификационной работы, нами была использована предпосылка, что объектами налогового планирования на предприятии являются отдельные виды налогов и сборов, плательщиками которых оно является, а элементами – элементы налогообложения по соответствующему налогу или сбору. Все эти элементы взаимосвязаны и для эффективного налогового планирования предприятию необходимо применять их в совокупности.

Практические аспекты применения элементов налогового планирования были исследованы нами на примере АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент». Изучение динамики абсолютных и относительных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за три последних года позволило сделать вывод о расширении масштабов оказываемых им услуг и используемых для этого ресурсов, сопровождающейся повышением эффективности их использования, но с наличием некоторых проблем в финансовом состоянии, обусловленных недостаточными платежными возможностями и получением в конце периода убытка от основной деятельности.

Для выявления объектов налогового планирования нами был проведен анализ динамики и структуры налоговой задолженности предприятия, по результатам которого сделан вывод, что основную долю ее составляет налог на добавленную стоимость. При этом налог на прибыль предприятия, являясь одним из основных налогов, снижающих прибыль предприятия на 20 %, в составе

налоговой задолженности предприятия на конец года отсутствует ввиду специфики уплаты этого налога АО «Холдинговой Компанией «Сибирский цемент» – поквартальной уплаты авансовыми платежами. Таким образом, объектами налогового планирования были выделены НДС и налог на прибыль.

За весь анализируемый период наблюдалось планомерное снижение налоговой нагрузки, это позволяет судить о том, что предприятие достаточно эффективно применяет элементы налогового планирования. По результатам оценки необходимости проведения совершенствования системы автоматизированного учета было выявлено, что АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» использует оптимальное программное обеспечение для осуществления налогового планирования с позиций затратности, гибкости и простоты перенастройки. Более детальный анализ применяемых элементов налогового планирования АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» показал, что предприятие использует не весь спектр элементов планирования НДС и налога на прибыль, предоставленных налоговым законодательством, что обуславливает необходимость поиска дополнительных резервов снижения налоговой нагрузки.

При исследовании планируемых изменений в учетную политику АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» на 2020 год в отношении использования метода ФИФО для оценки списания материально-производственных запасов было выявлено, что он является неэффективным для целей планирования налога на прибыль, в связи с чем был выполнен расчет налоговых потерь предприятия и дана рекомендация по сохранению ранее применявшегося метода средней себестоимости.

В целях повышения эффективности налогового планирования по НДС и налогу на прибыль предложено использование следующих элементов: создание резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам и снижение суммы НДС путем отсрочки уплаты авансовых платежей с внесением соответствующих изменений в учетную политику для целей налогообложения и шаблоны договоров с контрагентами по соответствующим сделкам.

Предложенные мероприятия по применению методов налогового планирования позволят АО «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» снизить налоговую нагрузку на 1,11 % пункта по сравнению с 2019 годом и перенаправить высвободившиеся средства на развитие деятельности и улучшение качества оказываемых услуг, что подтвердило эффективность рекомендаций, сформированных по результатам проведенного исследования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ] // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: [Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года N 32н, по состоянию на 9 июня 2020 г.] // Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791.

3 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [в ред. Приказов Минфина РФ от 30 декабря 1999 года «N 107н», от 30.03.2001 «N 27н», от 18.09.2006 «N 116н», от 27.11.2006 «N 156н», от 25.10.2010 «N 132н», от 08.11.2010 «N 144н»]

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Принят Гос. Думой 16 июля 1998 года, в федер. законе от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ, по состоянию на 9 июня 2020 г.] // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32.

5. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: Учебное пособие / В. Н. Дорман. Екатеринбург: Издательство Урал. университета, 2019. 108 с.

6. Грибов, В. Д. Экономика предприятия: учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. Москва: КУРС: Инфра-М, 2017. 445 с.

7. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. 8-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2017. 428 с.

8. Крылов, С. И. «Финансовый анализ»: Учебное пособие / С. И. Крылов. Екатеринбург: Издательство Урал. университета, 2018. 160 с.

9. Лазурина, О. М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О. М. Лазурина. Ярославль: МФЮА, 2019. 220 с.

10. Либерман, И. А. Планирование на предприятии: Учебное пособие / И. А. Либерман. Москва: ИНФРА-М, 2016. 204 с.
11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. Москва: Юрайт, 2016. 772 с.
12. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. Москва: Инфра-М, 2017. 536 с.
13. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие, четвертое издание / Г. В. Савицкая. Москва: ИНФРА-М, Москва, 2017. 608 с.
14. Табаков, А. Н. Налоговое планирование на уровне государства и хозяйствующих субъектов: учебное пособие / А. Н. Табаков, В. В. Яковенко. – Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС. Волгоград: Издательство Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2017. 185 с.
15. Тихонов Д. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д. Тихонов, Л. Липник. Москва: Альпина Бизнес Букс, 2004. 253 с.
16. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Москва: ИНФРА-М, 2014. 270 с.
17. Амортизационная премия [Электронный ресурс] // Главная книга. – Официальный сайт. Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k501418> (дата обращения 18.05.2020г.)
18. Инструменты налогового планирования [Электронный ресурс] // Сайт Studfiles. Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/2098568/page:5/> (дата обращения 20.05.2020г.)
19. Основные принципы и методы налогового планирования [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/nalogovoe_planirovanie/osnovnye_principy_i_metody_nalogovogo_planirovaniya/ (дата обращения 12.05.2020 г.)

ПРИЛОЖЕНИЕ



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Холдинговая Компания «Сибирский цемент»

ПРИКАЗ

«29» декабря 2018 года

г. Кемерово

№ П/ 114

О введении в действие Учетной политики
АО «ХК «Сибцем» на 2019 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, положениями по бухгалтерскому учету, а также в целях соблюдения единого порядка учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие с 01.01.2019 г. Учетную политику Акционерного общества «Холдинговая Компания «Сибирский цемент» на 2019 год № ПК/03/2018.
2. Группе документационного обеспечения управления ознакомить с настоящим приказом Главного бухгалтера Зырянскую С.Г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Зырянскую С.Г.

Первый вице-президент

Г.К. Рассказов

Исп. Зырянская С.Г.
Вн. 702-335

Приложение Б

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2019 г.**

Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СИБИРСКИЙ ЦЕМЕНТ"</u>	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	По ОКПО	27	1 2020
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	ИНН	74287158	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	4205070630	
Местонахождение (адрес) <u>650992, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС ОБЛАСТЬ, ГОРОД КЕМЕРОВО, УЛИЦА КАРБОЛИТОВСКАЯ, СТРОЕНИЕ 1/4</u>	по ОКПОФ/ОКФС	12200	34
	по ОКЕИ	384	

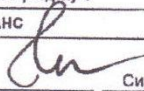
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО Аудиторская компания ФИНАКС

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5406209154
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1025402476571

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	929	1 045	233
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	67 535	79 149	62 291
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	2 594 637	2 607 191	2 607 191
15	Отложенные налоговые активы	1180	37 551	35 487	33 810
	Прочие внеоборотные активы	1190	13 223	10 631	23 647
	Итого по разделу I	1100	2 713 875	2 733 503	2 727 172
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	1 179	1 113	1 385
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32	3	4
8	Дебиторская задолженность	1230	71 308	52 696	62 838
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 000	6 000	7 500
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 900	1 390	1 168
	Прочие оборотные активы	1260	21 717	12 043	10 847
	Итого по разделу II	1200	114 136	73 245	83 742
	БАЛАНС	1600	2 828 011	2 806 748	2 810 914

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	303 525	303 525	303 525
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15 176	15 176	15 176
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 047 859	1 982 051	1 383 150
	Итого по разделу III	1300	2 366 560	2 300 752	1 701 851
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	294 053	342 976	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 479	3 878	2 985
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	297 532	346 854	2 985
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	1 011 538
12	Кредиторская задолженность	1520	116 075	115 505	60 339
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
11	Оценочные обязательства	1540	47 844	43 637	34 201
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	163 919	159 142	1 106 078
	БАЛАНС	1700	2 828 011	2 806 748	2 810 914

Руководитель  Синякова Е.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " января 2020 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" ГБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 54174/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение В

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СИБИРСКИЙ ЦЕМЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710002
По ОКПО	74287158
ИНН	4205070630
по ОКВЭД	70.22
по ОКФС/ОКФС	12200 34
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г. ³	За 2018 г. ⁴
13	Выручка ⁵	2110	1 229 967	1 156 073
13	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 229 967	1 156 073
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
13	Управленческие расходы	2220	(1 237 574)	(1 016 824)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 607)	139 249
	Доходы от участия в других организациях	2310	128 516	600 282
	Проценты к получению	2320	1 956	1 869
	Проценты к уплате	2330	(25 226)	(65 069)
14	Прочие доходы	2340	250 700	18 470
14	Прочие расходы	2350	(285 030)	(80 605)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 309	614 196
15	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(16 720)
15	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(15 125)	106 950
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	400	(895)
15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 063	1 726
	Прочее	2460	36	594
	Налог на прибыль прошлых лет		65	952
	Иные		(29)	-
	Налог на прибыль с дивидендов		-	(358)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65 808	598 901

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г. ³	За 2018 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	65 608	598 901
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Синякова Е.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" января 2020 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 № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. с указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждой из этих показателей в отдельности несущественно для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, НДС.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение Г

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала за 2019 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СИБИРСКИЙ ЦЕМЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	27 1 2020	
По ОКПО	74287158	
ИНН	4205070630	
по ОКВЭД	70.22	
по ОКПФ/ОКФС	12200	34
по ОКЕИ	364	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ¹	3100	303 525	-	-	15 176	1 383 150	1 701 851
за 2018 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	598 901	598 901
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	598 901	598 901
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

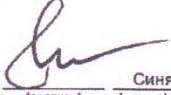
Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ²	3200	303 525	-	-	15 176	1 982 051	2 300 752
за 2019 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	65 808	65 808
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	65 808	65 808
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. ³	3300	303 525	-	-	15 176	2 047 859	2 366 560

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2017 г. ¹	Изменения капитала за 2018 г. ²		На 31 декабря 2018 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ²	На 31 декабря 2017 г. ¹
Чистые активы	3600	2366560	2300752	1701851

Руководитель  Синякова Е.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" января 2020 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение Д

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств за 2019 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "СИБИРСКИЙ ЦЕМЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

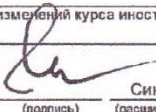
КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710005
По ОКПО	74287158
ИНН	4205070630
по ОКВЭД	70.22
по ОКФС / ОКФС	12200 34
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код НИИ/стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 222 652	1 202 663
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 215 437	1 185 461
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 218	2 189
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Величина по отклонению НДС		-	4 007
Возврат налога на прибыль		-	5 537
прочие поступления	4119	3 997	5 469
Платежи - всего	4120	(1 285 117)	(1 104 765)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(264 127)	(265 126)
в связи с оплатой труда работников	4122	(866 146)	(681 775)
процентов по долговым обязательствам	4123	(25 226)	(65 069)
налога на прибыль организаций	4124	(11 822)	(23 772)
Выплаты и расчеты с персоналом по прочим операциям		(30 289)	(24 450)
Величина отклонения по НДС		(31 425)	(-)
прочие платежи	4129	(36 082)	(44 573)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(62 465)	97 898

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	142 083	610 998
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 805	11 074
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	10 360	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	147	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	102 276	599 924
распределении денежных средств участникам при ликвидации		26 475	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(29 169)	(40 112)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(29 042)	(40 112)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(127)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	112 914	570 886
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	125 728	729 335
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	125 728	729 335
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИИ/стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Платежи - всего	4320	(174 651)	(1 397 897)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(174 651)	(1 397 897)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(48 923)	(668 582)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 526	222
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 390	1 168
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 900	1 390
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(16)	-

Руководитель



Синякова Е.Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" января 2020 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, сопоставимый отчетному периоду