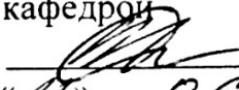


Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы  
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация: Судебная экономическая экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

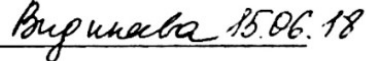
Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова  
«22» 06 2018 г.

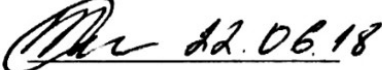
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности организации ООО «М-Фасад ДВ»

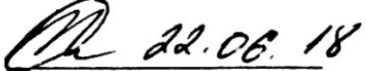
Исполнитель  
студент группы 278-зс

 15.06.18 В. В. Видинеева


Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

 22.06.18 Е. С. Рычкова

Нормоконтроль

 22.06.18 Е. С. Рычкова

Рецензент  
доцент, канд. экон. наук

 25.06.18 М. О. Какаулина


Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой 

« 6 » 04 2018

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента *Видинеевой Валентины Владимировны*

1. Тема выпускной дипломной работы *Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности организации ООО «М-Фасад ДВ»*

(утверждено приказом от 26.03.18 № 694-УД)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) *15 июня 2018 года*

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе *Бухгалтерский баланс ООО «М-Фасад ДВ» 2016-2017 гг., Отчет о финансовых результатах ООО «М-Фасад ДВ» за 2016-2017 гг., Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций ООО «М-Фасад ДВ» за 2016-2017 гг.*

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов *Теоретико-методические основы налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности организации;*

*Экономическая характеристика и анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности ООО «М-Фасад ДВ»;*

*Совершенствование и пути снижения налоговой нагрузки в системе обеспечения экономической безопасности организации.*

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) *Бухгалтерский баланс ООО «М-Фасад ДВ» 2016-2017 гг., Отчет о финансовых результатах ООО «М-Фасад ДВ» за 2016-2017 гг., Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций ООО «М-Фасад ДВ» за 2016-2017 гг.*

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) *Е. С. Рычкова*

7. Дата выдачи задания 6. 04. 2018г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) *Рычкова Евгения Сергеевна, канд. экон. наук, доцент*

Задание принял к исполнению (дата) 6 апреля 2018 г.

Рычкова (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 80 с., 10 рисунков, 10 таблиц, 4 приложения, 48 источников.

### НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

В работе исследована налоговая нагрузка и налоговые риски ООО «М-Фасад ДВ».

Целью данной работы является исследование налоговой нагрузки предприятия и налогового аспекта экономической безопасности предприятия.

При выполнении дипломной работы были использованы монографический, статистический методы исследования, метод сравнения, методы анализа и прогнозирования.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть использованы руководителями предприятий при разработке стратегических и тактических направлений развития, что позволит повысить качество принимаемых управленческих решений.

## СОДЕРЖАНИЕ

З А Д А Н И Е.....	2
СОДЕРЖАНИЕ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	9
1.1 Сущность и система характеризующих показателей налоговой нагрузки.....	9
1.2 Особенности определения налоговой нагрузки и анализ налоговых рисков.....	11
1.3 Обеспечение экономической безопасности организации в современных условиях.....	18
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «М-ФАСАД ДВ»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «М-Фасад ДВ» (ИП Видинеева В. В.).....	26
2.2 Оценка налоговых платежей и налоговой нагрузки организации.....	28
2.3 Анализ налоговых рисков и влияния на экономическую безопасность.....	39
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	46
3.1 Направления совершенствования налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации.....	46
3.2 Планирование ресурсов, необходимых для внедрения мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации.....	58
3.3 Прогноз эффективности мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации.....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	92
Введение	6
1 Теоретико-методические основы налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности организации	9
1.1 Сущность и система характеризующих показателей налоговой нагрузки	9

1.2 Особенности определения налоговой нагрузки и анализ налоговых рисков	11
1.3 Обеспечение экономической безопасности организации в современных условиях	19
2 Экономическая характеристика и анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в системе обеспечения экономической безопасности ООО «М-Фасад ДВ»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «М-Фасад ДВ» (ИП Видинеева В. В.)	26
2.2 Оценка налоговых платежей и налоговой нагрузки организации	28
2.3 Анализ налоговых рисков и влияния на экономическую безопасность	39
3 Совершенствование и пути снижения налоговой нагрузки в системе обеспечения экономической безопасности организации	46
3.1 Направления совершенствования налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации	46
3.2 Планирование ресурсов, необходимых для внедрения мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации	58
3.3 Прогноз эффективности мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации	61
Заключение	71
Библиографический список	76
Приложение А	81
Приложение Б	83
Приложение В	84
Приложение Г	92



## ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим и приоритетным направлением экономической безопасности, как в срезе экономической деятельности государства, так и внутрифирменной ориентации, является обеспечение стабильности и процветания экономики. В широком смысле данного понятия, экономическая безопасность преследует своей целью обеспечить гарантированную самостоятельность и независимость каждого бизнес-процесса, каждого индивида, вовлеченного в экономическую деятельность и вносящего свой вклад в общее дело. Для реализации обозначенной цели возникла потребность исследования потенциальных угроз экономической безопасности компании на внешнем и внутреннем уровне. Одной из таких угроз на внутреннем уровне является налоговый аспект экономической безопасности.

Актуальность исследования данной работы вызвана возросшей экономической нестабильностью среди субъектов малого и среднего бизнеса в результате санкционного давления, а также кризисными явлениями в экономике. Множество компаний не уделяют должного внимания налоговому аспекту экономической безопасности, пренебрегая необходимостью проводить анализ налоговой составляющей экономики предприятия.

Предметом работы является налоговая нагрузка и налоговые риски организации.

Объектом работы является налоговая нагрузка и налоговые риски ООО «М-Фасад ДВ».

Целью данной работы является исследование налоговой нагрузки предприятия и налогового аспекта экономической безопасности предприятия находящегося на общем режиме налогообложения и выведение показателя отражающего состояние текущего положения дел в данном аспекте, на примере обеспечения налоговой безопасности для недопущения выездных налоговых проверок. Как видится автору, показатель налоговой нагрузки позволит не

абстрактно, а в численно представить уровень защищенности в налоговой сфере предприятия.

Из предмета, объекта и цели работы вытекает следующий ряд задач:

- раскрыть сущность и систему характеризующих показателей налоговой нагрузки;
- выявить особенности определения налоговой нагрузки и анализ налоговых рисков;
- рассмотреть обеспечение экономической безопасности организации в современных условиях;
- раскрыть организационно-экономическую характеристику ООО «М-Фасад ДВ»;
- оценить налоговые платежи и налоговую нагрузку ООО «М-Фасад ДВ»;
- проанализировать налоговые риски и их влияние на экономическую безопасность;
- разработать направления совершенствования налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации
- спрогнозировать эффективности мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации.

При выполнении дипломной работы были использованы монографический, статистический методы исследования, метод сравнения, методы анализа и прогнозирования.

При написании данной работы были использованы нормативно-правовые материала по налогообложению, статьи периодических изданий, расшифровки учётной работы предприятия, налоговые расчёты и декларации, обязательная бухгалтерская отчётность организации, а также учебные пособия, позволяющие наиболее полно и чётко рассмотреть изучаемую в работе проблематику.

Научная проблема, решенная в исследовании, заключается в обосновании комплексной системы обеспечения экономической безопасности предприятия, необходимой для его устойчивого развития.



Вопросы обеспечения экономической безопасности на уровне предприятия, являются относительно новыми для науки. При этом, им посвящено достаточное количество научных работ. Теоретическую базу исследования сформировали труды следующих ученых: Г. Белостечник, В. Богомолов, Б. Бузан, Г. Вечканов, А. Галбен, В. Гапоненко, Л. Гончаренко, К. Дент, П. Земан, Д. Игнатюк, А. Ильин, В. Иоан-Франк, М. Диамеску, Л. Корчевская, А. Котельник, Н. Лашан, Е. Олейников, И. Палади, П. Парамонов, Д. Пармакли, К. Ракзковски, И. Стратан, А. Суглобов, И. Сырбу, В. Тамбовцев, А. Трусевич, В. Шлыков, О. Шойму и другие.

В научной экономической литературе сформулирован терминологический аппарат в сфере экономической безопасности, приведена классификация видов угроз, методика оценки составляющих безопасности, определены методы обеспечения экономической безопасности.

Теоретическая значимость дипломной работы состоит в том, что полученные результаты и выводы будут способствовать развитию теоретико-методологической основы системы обеспечения экономической безопасности и могут быть использованы для дальнейших исследований в данной области.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть использованы руководителями предприятий при разработке стратегических и тактических направлений развития, что позволит повысить качество принимаемых управленческих решений.

# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Сущность и система характеризующих показателей налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка – это общая сумма налогов, которые компания должна уплатить в бюджет.

Одним из приоритетных направлений деятельности финансового директора является снижение суммы налогов к уплате. Ведь переплачивать государству, недополучая заработанную прибыль, не хочет ни один собственник. Особо ценятся те специалисты, которые могут в рамках законодательства, используя различные инструменты, приблизить сумму налогов к критическому порогу – среднестатистической налоговой нагрузке на бизнес, определенной фискальной службой по отраслям деятельности. Переход через пороговое значение будет чреват для предприятия выездной проверкой.

Налоговая нагрузка в абсолютном исчислении – это общая сумма налогов, которые предприятие должно уплатить в государственную казну. В относительном исчислении – это общая сумма уплаченных предприятием налогов, отнесенная к сумме выручки, полученной предприятием за релевантный период, исчисляется в процентах. Именно вторым показателем пользуется Федеральная налоговая служба для формирования плана выездных налоговых проверок на следующий год, сравнивая показатель в сданной финансовой отчетности со среднестатистическим по отрасли. Те компании, чьи показатели ниже нормы, попадают в список подозрительных. У налоговиков возникают сомнения, не использовала ли компания противозаконные налоговые схемы, ведь в рамках закона получить столь позитивный результат теоретически невозможно.<sup>1</sup>

---

1 Ломовцева А.В., Трофимова Т.В. Инновационная активность и формирование экономической безопасности предприятий // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы: материалы Международной научно-практической конференции. Нижний-Новгород. 2013. С. 399-403.

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

Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Согласно изменениям, внесенным в этот документ приказом ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@, его приложение № 3, отражающее показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом, ежегодно не позднее 5 мая пополняется данными за прошедший год. Эти данные можно также увидеть на сайте ФНС ([https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference\\_work/conception\\_vnp/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/)).<sup>2</sup>

До 25.07.2017 – письмо ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, содержащее формулы расчета налоговой нагрузки применительно к некоторым конкретным налогам и отдельным видам налоговых режимов. Его действие отменялось поэтапно (письмами ФНС от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183@ и от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@).

С 25.07.2017 – письмо ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@, регламентирующее порядок работы соответствующих комиссий, проводящих в ходе этой работы анализ динамики тех показателей хозяйственности налогоплательщиков, от которой зависит уровень их налоговой нагрузки. Здесь же (в приложении 7) приводятся и формулы расчета налоговой нагрузки, аналогичные тем, которые имелись в письме № АС-4-2/12722. В сравнении с письмом № АС-4-2/12722 в письмо № ЕД-4-15/14490@ добавлены положения в части анализа данных, получаемых в связи с отчетностью по страховым взносам, с 2017 года сдаваемой в ИФНС.

Уже из самих названий этих документов вытекает высокая значимость рассматриваемого показателя не только для ИФНС, но и для

---

2 ФНС URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> / (дата обращения 12.04.2018).

налогоплательщиков. В приказе № ММ-3-06/333@ в перечне критериев, по которым производится отбор налогоплательщиков для проверки, налоговая нагрузка стоит на 1-м месте, а в письмах № АС-4-2/12722 и № ЕД-4-15/14490@ ей не только отводится значительная часть текста, но и приведены те ее значения (письмо № АС-4-2/12722) или сравнительные показатели (письмо № ЕД-4-15/14490@), которые могут стать причиной пристального внимания к деятельности юрлица или ИП.

## **1.2 Особенности определения налоговой нагрузки и анализ налоговых рисков**

Само определение налогового риска появилось сравнительно недавно. Налоговый риск — это возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого компания, организация или частное лицо, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, могут потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые либо имиджевые убытки. Иначе говоря, налоговые риски угрожают организации штрафами, пенями, потерей репутации на рынке, а в некоторых случаях и уголовной ответственностью. Это определение подразумевает существование налоговых рисков не только для налогоплательщиков, но и для государства в лице органов исполнительной власти.<sup>3</sup>

В этом случае налоговые риски состоят в возможном снижении поступления суммы налогов, которые являются основной составляющей бюджета.

Налоговые риски, которые можно оценить в денежном выражении, относятся к категории финансовых, поскольку и сами налоговые отношения являются частью финансовых отношений. Нефинансовыми можно назвать только те риски, которые связаны с уголовной ответственностью, поскольку она не может быть оценена в денежном выражении, по крайней мере, законным образом.<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 353 с.

<sup>4</sup> Волостнов Н.С., Киселева О.В. Теоретические основы налогообложения. Н.Новгород, 2011.

Под налоговым риском понимают: неопределенность относительно достижения целей хозяйствующего субъекта в результате воздействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться в виде финансовых (и иных) потерь или в возможности получения дополнительной выгоды (дохода) в результате позитивных отклонений;

опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения, вследствие негативных отклонений для данного субъекта от предполагаемых им, основанных на действующих нормах права, состояниях будущего, из расчета которых им принимаются решения в настоящем;

сопутствующая осуществлению предпринимательской деятельности измеримая неопределенность наступления неблагоприятных материальных последствий для субъектов налоговых правоотношений вследствие нарушений законодательства о налогах и сборах.<sup>5</sup>

Многообразие подходов к определению налоговых рисков вызвано в том числе и большим числом его видов. Классификация налоговых рисков представлена на рисунке 1.

---

<sup>5</sup> Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 319 с.

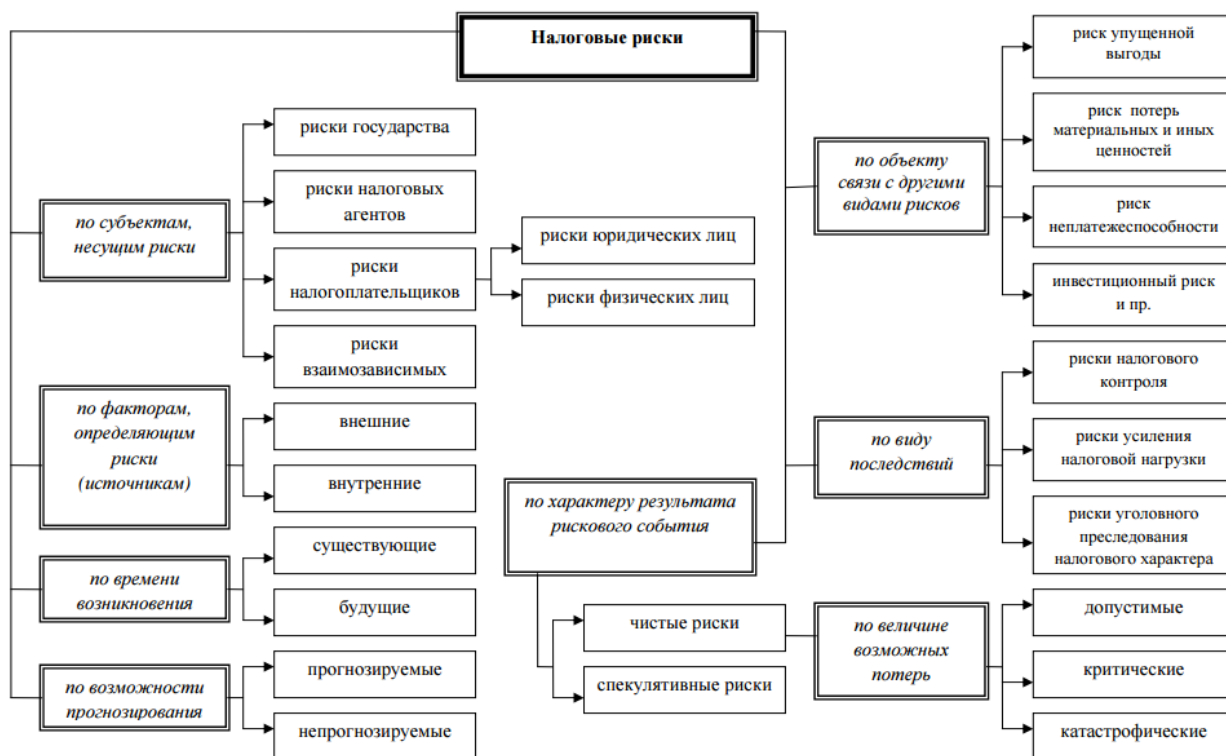


Рисунок 1 – Классификация налоговых рисков<sup>6</sup>

Главными характеристиками налогового риска являются:

- отсутствие возможности благоприятного исхода;
- высокий уровень субъективной оценки и возможность возникновения новых рисков, предусмотреть появление которых в момент принятия решения было сложно или невозможно;
- тесная связь с неопределенностью экономической и правовой информации;
- негативный характер для всех участников налоговых отношений, в отличие от других видов риска;
- разное проявление для каждого участника налоговых отношений.<sup>7</sup>

Существует несколько видов налоговых рисков, вызванных теми или иными причинами. Самым распространенным среди них является риск доначисления налогов в результате выявления нарушений в ходе налоговой проверки. Но кроме него также существуют риски неэффективного

<sup>6</sup> Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1 5-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 336 с.

<sup>7</sup> Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО. 4-е изд., пер. и доп. / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 392 с.

налогообложения, риски усиления налогового бремени, риски уголовной ответственности.<sup>8</sup>

На возникновение налоговых рисков оказывают влияние две группы факторов: внешние и внутренние.

Внешние факторы:

Информационные: налоговые проблемы контрагентов, изменение позиции налоговых, судебных и финансовых органов по вопросам налогообложения, несвоевременное получение информации от госорганов.

Экономические: финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, изменение состава налогоплательщиков, изменение перечня налогов, изменение налоговых ставок или других элементов налогообложения, изменение штрафных санкций.

Социальные: социальная политика, коррупция.

Политические: конфликт с органами власти.

Организационные: недостаточная квалификация работников налоговых департаментов компаний, взаимодействие структурных подразделений между собой и с налоговыми органами в процессе начисления налогов, низкая осведомленность руководства о налоговых рисках.

Технические: отсутствие налогового планирования, несовершенная технология учета и обработки информации при исчислении и уплате налогов.

Экономические: затратность содержания налогового подразделения или использования услуг аудиторско-консалтинговых компаний, ухудшение финансово-хозяйственной деятельности фирмы.<sup>9</sup>

Социальные: конфликт интересов собственника и менеджмента организации.

Обычно налоговые риски возникают там, где имеется неопределенность. Но если с другими видами рисков отечественные бизнесмены уже научились более или менее эффективно бороться, то отношение к налоговым рискам в

---

8 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с.

9 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с.

России, в отличие от всего остального цивилизованного мира, является не слишком серьезным.<sup>10</sup>

Нередко руководство компании узнает об обременительных налоговых последствиях той или иной сделки уже после ее завершения, когда уже поздно принимать меры по их снижению.

Как правило, предприниматели, активно развивающие свой бизнес, вместе с этим воспроизводят и налоговые риски, поэтому наиболее дальновидные и опытные компании, особенно средние и крупные, стали создавать у себя отдельные подразделения, которые и занимаются управлением налоговыми рисками.

Основные задачи риск-менеджмента:

- Сбор и хранение информации об изменениях во внутренней и внешней среде, например, о новшествах в налоговом законодательстве.
- Определение совокупности факторов налоговых рисков для конкретной компании.
- Установление уровня угроз, связанных с этими рисками.
- Выработка тактики и стратегии борьбы с ними.
- Разработка программы мероприятий по снижению уровня налоговых рисков и введение ее в работу.
- Ведение управленческого учета и финансовой отчетности по решениям, которые могут вызвать возникновение налоговых рисков.

Несмотря на общую актуальность проблемы управления налоговыми рисками, российские и зарубежные риск-менеджеры эти риски видят по-разному. Для отечественных компаний самым важным является снижение угрозы предъявления претензий со стороны налоговой инспекции и доначисления налогов, а также наложения штрафов.

Иностранные компании под риском понимают еще и риск переплаты налогов. Именно такое, более широкое понимание налогового риска стимулирует внедрение в организации полноценной системы внутреннего

---

<sup>10</sup> Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.



контроля, направленной не только на избежание доначислений, но и на выбор оптимальной системы налогообложения.<sup>11</sup>

Для того чтобы дать налогоплательщикам возможность самостоятельной оценки налоговых рисков, Федеральная налоговая служба РФ разработала концепцию системы планирования выездных налоговых проверок. Эта концепция утверждена приказом ФНС от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@.

Теперь каждый налогоплательщик может самостоятельно проанализировать деятельность своей компании, чтобы понять, относится ли она к высокорисковой или же нет. Всего налоговой службой принято 12 ключевых признаков<sup>12</sup>:

- уровень налоговой нагрузки ниже среднего по сравнению с другими хозяйствующими субъектами в конкретной отрасли;
- отражение убытков в бухгалтерской отчетности на протяжении нескольких налоговых периодов;
- отражение в отчетности крупных сумм налоговых вычетов за определенный период;
- рост расходов превышает рост доходов от реализации товаров или услуг;
- среднемесячная заработная плата в компании ниже, чем средняя по другим компаниям в этом же виде экономической деятельности в России;
- неоднократное приближение к предельному значению, установленных Налоговым кодексом РФ величин показателей, дающих право на применение специальных налоговых режимов.
- отражение суммы расхода, максимально приближенной к сумме дохода за один календарный год;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия обоснованных экономических или других причин;

---

<sup>11</sup> Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.

<sup>12</sup> Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67

- непредоставление по требованию налогового органа пояснений по поводу выявленных несоответствий показателей деятельности, непредоставление запрашиваемых документов, наличие информации об их порче или уничтожении;
- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах;
- значительное отклонение уровня рентабельности компании от уровня рентабельности, характерной для данной сферы деятельности;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Пользуясь этим перечнем, налогоплательщик сможет своевременно оценить налоговые риски и уточнить налоговые обязательства.

Если риски действительно высоки, то налоговые органы рекомендуют компании исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за конкретный период, уведомить налоговые органы о принятых мерах для снижения рисков.<sup>13</sup>

Если же компания ведет свою деятельность в высокорисковой области и не принимает никаких мер, то, скорее всего, ее включат в план выездной налоговой проверки, по результатам которой с большей или меньшей очевидностью будут начислены штрафы, пени или назначено иное наказание, вплоть до уголовной ответственности.

Методы налогового риск-менеджмента:

Снижение степени риска — это сокращение вероятности и объема возможных потерь. Для этого применяется целый спектр методов оценки налоговых рисков, каждый из которых способен принести реальную пользу компании:

Диверсификация. Она представляет собой процесс заключения однотипных сделок в различных вариантах, которые варьируются по степени налогового риска от нуля до допустимого в компании уровня. Одним из видов диверсификации может быть расширение присутствия на территориях с

---

<sup>13</sup> Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с.

разными условиями налогообложения, например, в офшорах. Но свести налоговые риски к нулю с помощью диверсификации невозможно.

Лимитирование сумм сделок. Под ним понимают установление ограничений предельных сумм, на которые могут быть проведены сделки, являющиеся рискованными с точки зрения налогообложения.

Лимитирование — один из важнейших и наиболее эффективных приемов снижения налоговых рисков, обычно оно применяется компаниями в случае наличия значительных портфельных рисков.

Создание системы внутреннего мониторинга процессов, связанных с налогами. Такая система подразумевает отслеживание всех мероприятий по исчислению и уплате налогов. Для этого для всех структурных подразделений компании разрабатываются и вводятся в действие нормативные документы, регламентирующие это процесс: внутренние регламенты, методологические указания, формализованные процедуры расчета налогов, должностные инструкции, система KPI.<sup>14</sup>

Формализация налоговых процессов внутри компании. Позволяет эффективно выявлять, собирать и анализировать информацию о возможных налоговых рисках с целью принятия необходимых решений по их минимизации. Построение формата системы управления рисками зависит от особенностей бизнес-процессов в конкретной компании.<sup>15</sup>

Большинство организаций реализуют ее через внутренние приказы, регламенты, конкретные процедуры, ужесточая при этом требования к документам системы внутреннего контроля.

### **1.3 Обеспечение экономической безопасности организации в современных условиях**

В текущих кризисных реалиях, а также в периоды экономической стабильности, множество российских компаний любой из формы собственности и клиентоориентированности сталкивались и сталкиваются с обязательствами по уплате налогов, возникающими в момент совершения

---

<sup>14</sup> Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика. СПб, 2014. С. 30.

<sup>15</sup> Зябриков В.В. Налоговое планирование. Материалы по курсу. СПб. 2015. С.7-11.

хозяйственной деятельности происходящих в компаниях. В результате образуется сложная, но хорошо просчитанная и слаженная система налогового учета, основывающаяся на хозяйственных операциях, произошедших в любой из бизнес единиц компаний.

Как любой другой инструмент, который способен изменять финансово-экономическое положение компании и существенно корректировать финансовый результат, налоговая политика, нуждается в защите от угроз и рисков, связанных с воздействием на неё третьих лиц, или внутренних факторов. Вследствие чего выделяется новый вид «активности» в структуре компании – это налоговая безопасность.<sup>16</sup>

Понятие налоговой безопасности на предприятии затрагивает чуть-ли не каждый вид деятельности, – будь то сфера реализации продукции, область производства, деятельность связанная с персоналом или менеджментом, взаимодействие с конкурентами и контрагентами, снабжение или закупки, международная деятельность и т.п., – напрямую или косвенно все они, а также те что не упомянуты, как составные части хозяйственной деятельности в компании, сопряжены с налоговыми обязательствами и/или последствиями по ним. Осмотрительный финансовый менеджмент компании, контролирующей хозяйственные операции, большое внимание уделяет возникающим при любом из экономических событий налоговым обязательствам. Делается это для того, чтобы не повысить налоговые риски. Риски, как трактуется в книге «Налоговые риски в системе экономической безопасности» под авторством Пименова Н.А., это – возможная опасность наступления какого-нибудь события с негативными последствиями.

В контексте налоговой безопасности – это «вероятность финансовых потерь, связанных с процессом исчисления и уплаты налогов. В узком смысле – возможность доначисления налогов...», т.е. не что иное, как риски – это возможное возникновение налоговых санкций (камеральные проверки, изъятие

---

<sup>16</sup> Барикаев, Е.Н. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности. Теоретический аспект: Монография / Е.Н. Барикаев, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 159 с.

документов, доначисление налогов и т.п.), а возможно в дальнейшем как результат санкций возникновение судебных разбирательств.

Судебные тяжбы способны в меньшей степени просто отнять время, а в большей и напрочь заблокировать хозяйственную деятельность предприятия. Что в свою очередь чревато финансовыми потерями и ущербом для предприятия. Также не исключается тот факт, что игнорирование налоговой безопасности, особенно в условиях жесткой рыночной конкуренции, губительно скажется и на имидже фирмы, а следовательно проявится в стоимостном выражении на нематериальных активах и в целом на всей стоимости компании. Из чего следует, что налоги и связанные с ними упущения, в какой-то степени, возможно, соотнести и обозначить как самостоятельный объект «тонкой настройки» процесса бизнеса. При не обдуманности и беспечности и не должной осмотрительности весь «механизм тонкой настройки» может оказаться в руках лиц заинтересованных далеко не в процветании предприятия. Исходя из этого, видится, что налоговая политика обязательно ставится под защиту и образует систему налоговой безопасности.<sup>17</sup>

В литературе информация о налоговой безопасности как о самостоятельной системе в структуре экономической безопасности предприятия оказалась не многочисленной. Из ряда источников, в которых проводится авторами анализ действительности российских предприятий и описывающих понятие налоговой безопасности на уровне предприятия, удалось выявить следующее. Значимость и сущность налоговой безопасности на уровне предприятия в какой-то степени помогает раскрыть схема выделяющая место и точки взаимодействия «системы налоговой безопасности», с прочими системами безопасности бизнеса - рисунок 2.

---

<sup>17</sup> Воронцовский, А.В. Управление рисками: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.В. Воронцовский. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 414 с.

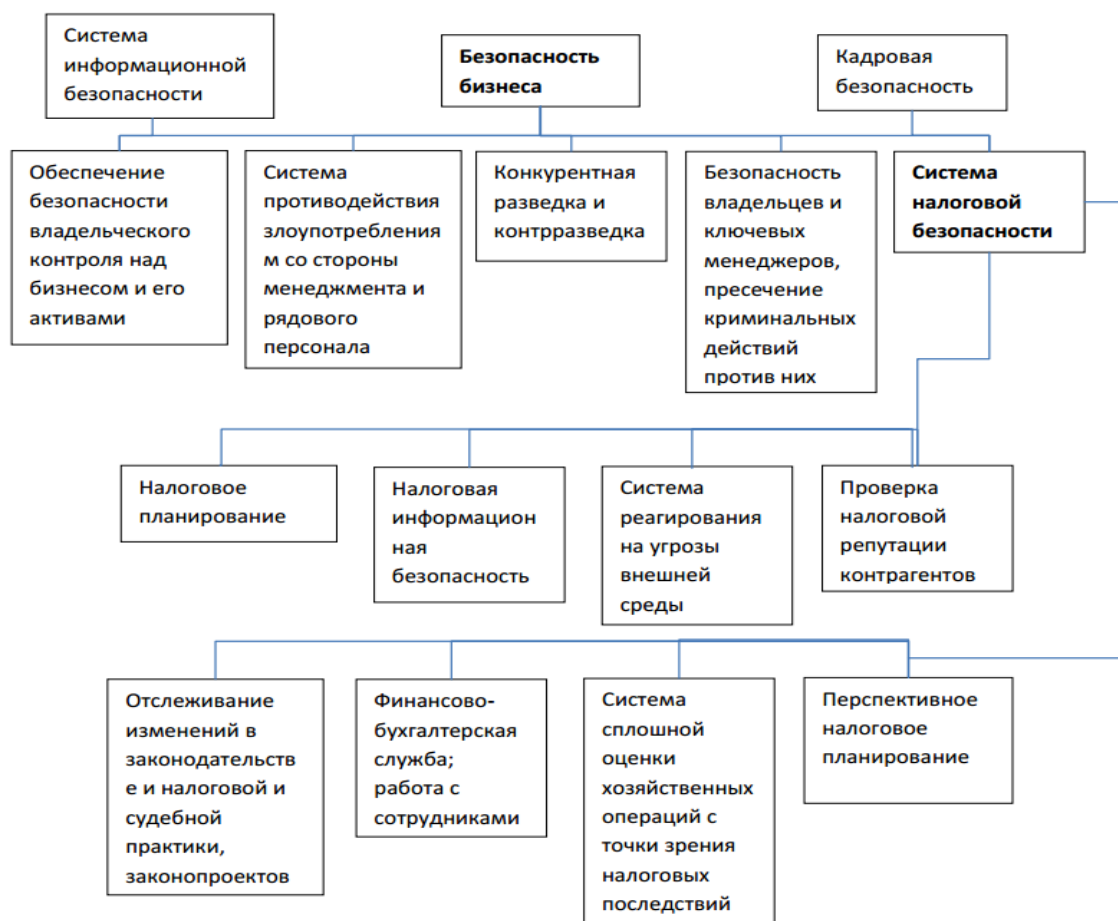


Рисунок 2 – Место системы налоговой безопасности в общей системе безопасности бизнеса<sup>18</sup>

Данное приведенное суждение, отраженное в схеме, о системе налоговой безопасности рассматриваемое в книге «Опасные налоговые схемы» автора Путилина Д.А., может показаться поверхностной или немного отстранённой от действительности. Но с другой стороны, она может являться описательным ориентиром при создании своих собственных схем в срезе и составе экономической безопасности компании. Книга, в которой приведена схема, «ориентирована на владельцев бизнеса, финансовых директоров, главных бухгалтеров, специалистов по налоговому планированию и всех тех работников предприятия, кто так или иначе отвечает за его финансовое благополучие».<sup>19</sup>

Исходя из цитаты, понятно, на какую категорию персонала российских компаний рассчитана приведенная информация. На категорию

<sup>18</sup> Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. — 224 с.

<sup>19</sup> Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: Учебное пособие для бакалавров / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. - М.: Дашков и К, 2015. - 288 с.

заинтересованных и остро нуждающихся в данных полученных эмпирическим путем, и соответственно, как видится, подразумевается, что допущение ошибок, не приемлемо, по причине того, что любая оплошность, в конечном счете, выражается в денежном эквиваленте. Схема иллюстрирует и дополняет сведениями формируемый образ налоговой безопасности на уровне предприятия.

Исследование понятия налоговой безопасности выявило и иное представление о месте и роли налоговой безопасности в структуре экономической безопасности, которое приводится в книге Николая Анатольевича Пименова<sup>20</sup> «Налоговые риски в системе экономической безопасности». «Налоговая безопасность», как трактует ее автор это – «защищённость от внешних и внутренних угроз в налоговой сфере». Автор выделяет что – «налоги и налоговая политика в системе экономической безопасности на уровне государства рассматриваются:

- во-первых, как ресурсный фактор, находящийся в руках государства;
- во-вторых, как инструмент воздействия на экономические и социальные процессы;
- в-третьих, как фактор обратной связи и зависимости государства от налогоплательщиков и секторов экономики».<sup>21</sup>

Исходя из этого видится что, прорехи в налоговой безопасности на уровне российских предприятий, или не верный способ оптимизации налогообложения и как следствие отсутствие налоговой безопасности, приведет к серьезным финансовым затратам в виде штрафов и т.п. А удельный вес соответствующих налоговых санкций в структуре экономического благосостояния компании может превышать точку жизнеспособности фирмы и стать причиной ее ликвидации, что в свою очередь, никак не выгодно государству в целом, которое заботится о экономике, и на основе налоговых поступлений формирует

---

20 Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности М., 2015. С.100

21 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. — М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. — 285 с.

социальную политику и заботу о гражданах, и «налоговая опасность» бизнеса не может быть для него выгодной.

Для компаний налоговая безопасность это уникальный инструмент контроля финансовых потоков, а следовательно, и составная часть экономической безопасности фирмы и одновременно является индикатором эффективности оптимизации налогообложения. «Показания» этого «индикатора» напрямую коррелируют с факторами налоговых рисков в системах хозяйственной жизни предприятия. Раскрывая налоговую безопасность можно выделить ее составную часть – «налоговую информационную безопасность». Сущность ее заключается в том чтобы, соблюдая требования законодательства осуществить защиту от несанкционированного доступа к информации отражающей хозяйственные операции, соответственно налоговые обязательства по ним.

Подобные превентивные меры способны понизить налоговые риски, где риски в свою очередь – «возможность понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженная в денежном эквиваленте». Любая прокрастинация учета налоговых рисков и реакции на них, в системе экономической безопасности, чревата негативным экономическим эффектом для российских предприятий внедряющих оптимизацию налогообложения.

Законные инструменты понижения налоговых платежей, использования налоговых льгот и выбора методов налогового учета и прочие составные части оптимизации налогообложения, все это являясь аспектами налоговой деятельности в хозяйственной жизни компании, в сущности, ложится в область юрисдикции налоговой безопасности на уровне предприятий.

Соблюдение критериев законности и защищенности интересов собственников, являются отправными точками в формировании налоговой безопасности на уровне предприятия.

В итоге видится, что под налоговой безопасностью понимается процесс не допущения возникновения рисков и угроз, являющихся следствием событий



неверной налоговой оптимизации предприятия. Что фактически означает не допущение известных негативных налоговых прецедентов, и пресечение действий влекущих за собой неизвестный, однозначно возникающий налоговый риск, при оптимизации налогообложения экономической деятельности компании.<sup>22</sup>

Таким образом, налоговая нагрузка – показатель, имеющий достаточно важное значение не только для налоговых органов (для них он играет не последнюю роль при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки), но и для самого налогоплательщика. Последний анализ этого показателя дает возможность сделать выбор в пользу применения той или иной системы налогообложения и оценить риски пристального внимания ИФНС к данным подаваемой отчетности. Формул расчета налоговой нагрузки существует несколько, но для целей налогового анализа наиболее часто из них применяется соотношение, представляющее собой долю начисленного к уплате налога (налогов) к величине полученного за соответствующий период дохода.

Составные части экономической деятельности предприятия, бесспорно должны подвергаться анализу и на его основе уже выявленные слабые стороны могут быть защищены должным образом.

Налоговый аспект экономической безопасности играет немалую роль в стабильности компаний.

Исследование данного вопроса требует подробного изучения и понимания его особенностей. И система налогообложения в стране целом, и ее специфика, налоговой нагрузки на конкретное предприятия, все эти и некоторые другие моменты подлежат уточнению в рассматриваемом вопросе. Безопасность в сфере налогообложения практически не получала широкого распространения в предшествующие годы. Лишь вынужденная необходимость, как реакция на финансовый кризис, и прочие политические факторы выступили

---

22 Бадалова, А.Г. Управление рисками деятельности предприятия: Учебное пособие / А.Г. Бадалова, А.В. Пантелеев. - М.: Вузовская книга, 2016. - 234 с.

стимуляторами и задали вектор на максимальное сохранение имеющихся у предприятий средств.<sup>23</sup>

Попытка разобраться в налоговом аспекте экономической безопасности на предприятии породила ряд вопросов без прояснения, которых качественный анализ налоговой составляющей экономической безопасности на предприятии невозможен. Какие возможности для предприятия позволят дать проведение оптимизации компании, какие риски в сфере налогов могли бы перекавалифицироваться в реальные угрозы для экономического благополучия компании, и прочие налоговые аспекты мы будем стремиться разобрать. Невзирая на важность понятия касательно налоговой составляющей компании, или иначе говоря, налоговому аспекту экономической безопасности предприятия не уделяется должного внимания.

---

<sup>23</sup> Лисун. С.В. Налоговая безопасность: российский и зарубежный опыт // Налоговое планирование. 2015. №1. С.7-18.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «М-ФАСАД ДВ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «М-Фасад ДВ» (ИП Видинеева В. В.)

Индивидуальный предприниматель Видинеева Валентина Владимировна зарегистрирована 24 апреля 2017 г. Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району Г. Владивостока.

ИП Видинеевой В. В. присвоены ИНН 250602437934, ОГРНИП 317253600032452.

ИП Видинеева Валентина Владимировна является филиалом компании ООО «М-Фасад ДВ».

ООО «М-Фасад ДВ» зарегистрирована 22 марта 2016 г. регистратором Инспекция федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока.

Руководитель организации: генеральный директор Юн Александр Александрович. Юридический адрес ООО «М-Фасад ДВ» - 690091, Приморский край, город Владивосток, Пограничная улица, дом 6б, офис 1.

Основным видом деятельности является «Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах», зарегистрировано 16 дополнительных видов деятельности.

Организации Общество с ограниченной ответственностью «М-ФАСАД ДВ» присвоены ИНН 2540219070, ОГРН 1162536058024, ОКПО 01446034.

Компания М-Фасад ДВ предлагает:

- Фиброцементные панели «Ктев» (Япония) для фасадов зданий и внутренних интерьеров;

- Хризотилцементный шифер с цветным защитно-декоративным покрытием. Листы выпускаются двух типоразмеров - 625x1097x6 мм и 1250x1097x6 мм (данные размеры позволяют добиться визуальной имитации мелкогабаритных форм);
- Фасадные плиты «Виколор» и «Красстоун», размер 1200x1570x8 и 600x600x8 («Виколор», гладкий окрашенный и рельефный окрашенный) и 1200x1570x11 («Красстоун», с каменной крошкой);
- Негорючие фасадные мембраны для навесных вентилируемых фасадов (группа горючести НГ);
- Пластиковый сайдинг;
- Водосточные системы;
- Композитная черепица (Ю.Корея).
- Обои (Япония).

Действует система скидок.

Компания бесплатно выполняет технический проект на фасад для своих клиентов.

Технический проект включает в себя:

- Дизайн-проект в программе 3DМАХ;
- Чертежи расстановки фасадной подсистемы;
- Чертежи раскладок фиброцементных панелей «Ктеу», сайдинга и пр.;
- При необходимости: осуществляется выезд замерщика на объект для замера размеров фасада, осуществляется нумерация панелей и обрезков, составление сметы;
- Осуществление комплектации объекта фасадной подсистемой, крепежными изделиями, утеплителем, фасадной мембраной, доборными элементами;
- Осуществление монтажа фасадов.

Компания работает на партнерских условиях с постоянными заказчиками, подрядными организациями.

ООО «М-Фасад ДВ» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. О ООО «М-Фасад ДВ» не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Рассмотрим организационную структуру ООО «М-Фасад ДВ» (рисунок 3).

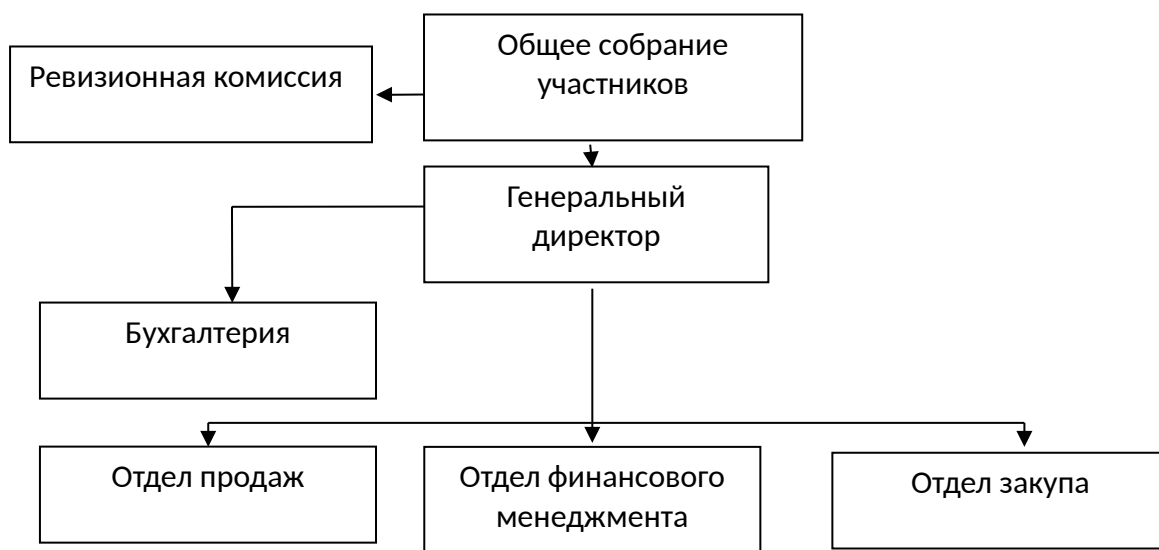


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «М-Фасад ДВ»

Высшим органом общества является Общее собрание участников.

## 2.2 Оценка налоговых платежей и налоговой нагрузки организации

Исходя из формул расчета, приведенных в вышеуказанных документах, налоговая нагрузка по смыслу ближе всего к понятию «налоговое бремя». Последнему «Современный экономический словарь» придает 2 значения, определяя его как<sup>24</sup>:

- степень отвлечения средств на уплату налоговых платежей, т.е. как относительную величину;
- обременение, возникающее вследствие обязанности платить налоги, т.е. как абсолютную величину.
- 1-е из этих значений более интересно для оценочного и сравнительного анализа, и оно-то и соответствует идее алгоритма расчета налоговой нагрузки, содержащейся в вышеперечисленных документах ФНС России.

В письме № ЕД-4-15/14490@ в сравнении с текстом письма № АС-4-2/12722 отсутствуют первые 3 формулы (расчет по налогу на прибыль и 2 расчета по НДС). Остальные формулы расчета в этих письмах идентичны и

<sup>24</sup> Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М." (ИНФРА-М, 2011)

имеют аналогичное по содержанию примечание об учете в расчетах сумм иных налогов, если такие налогоплательщиком уплачиваются.

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{В - С_p - ПЧ}{В - С_p} * 100$$

где  $В$  – выручка от реализации;

$С_p$  – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$  – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.<sup>25</sup>

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Согласно налоговой политики ООО «М-Фасад ДВ» производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации.

В целом внешняя среда благоприятно влияет на деятельность исследуемой компании. Благодаря технологическим факторам, ООО «М-Фасад ДВ» будет создавать и расширять новые технологии. А благодаря социальным, будет увеличиваться спрос на продукцию, а также будет снижена потребность в кадрах. Благодаря политическим факторам компания сможет увеличить объем строительства, улучшить показатели эффективности компании и увеличить спрос на недвижимость.

Строительство является важной частью экономики, занимая лидирующие позиции среди отраслей экономики материального производства. Он выполняет функции создания основных фондов в виде зданий в виде зданий и сооружений. Строительство оказывает сильное влияние на рост и преобразование

---

25 Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности М., 2015. С.100

общественного воспроизводства, создает условия для улучшения качества жизни людей и эффективного использования средств производства.

Строительство считается сектором экономики материального производства, в котором разрабатываются проектные, ресурсные и производственные программы для преобразования капитальных вложений в основные фонды. На этот сектор приходится 3% ВВП Российской Федерации.

Рынок недвижимости очень инертен. Между кризисными событиями и их последствиями может потребоваться год или больше. По словам разработчиков, последний пик продаж на первичном рынке жилья произошел в декабре 2017 года, когда с наступлением валютного шока граждане, у которых были свободные деньги, вложили средства в покупку квартир. Уже в первые месяцы 2018 года продажи упали на 30-35% и продолжают снижаться.

Рассмотрим SWOT-анализ ООО «М-Фасад ДВ» в таблице 1.

Таблица 1 - SWOT-анализ ООО «М-Фасад ДВ»

Сильные внутренние стороны	Слабые внутренние стороны
1. Лидерство на рынке за счет клиентоориентированности компании- гибкость в отношениях с Заказчиками. 2. Узнаваемый брэнд. 3. Команда высококвалифицированных специалистов. 4. Широкая производственная (продуктовая) линейка геотехнических работ и услуг.	1. Недостаток финансовых средств (оборотных, для осуществления финансирования необходимых стратегических инициатив). 2. Непостоянство денежного потока из-за большого периода оборота дебиторской задолженности. 3. Низкая рентабельность основной деятельности из-за слабой организации

Продолжение таблицы 1

4. Наличие системы профессионального обучения и повышения квалификации. 5. Программа социальной ответственности.	снабжения и технического сервиса механизмов 4. Высокие издержки производства. 5. Слабая маркетинговая политика, и как следствие неритмичность и непредсказуемость получения заказов.
Сильные внешние стороны	Слабые внешние стороны

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Растущий рынок.</li> <li>2. Возможности быстрого роста.</li> <li>3. Наличие новых привлекательных географических рынков.</li> <li>4. Приток частного и иностранного капитала в строительную отрасль.</li> <li>7. Вхождение в ВТО как снижение торговых барьеров для входа на привлекательные иностранные рынки.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доступность финансов привела к снижению и разрушению входных барьеров в отрасли.</li> <li>2. Высокая конкуренция при превалировании ценовых показателей.</li> <li>3. Развитие альтернативных технологий (аналогов), появление на рынке аналогов оборудования.</li> <li>4. Отсутствие нормативов по стандартизации новых технологий.</li> <li>5. Дефицит специалистов.</li> <li>6. Угроза поглощения более крупной компанией.</li> </ol>
--	---

К компонентам внешней среды, которые оказывают влияние на эффективность и устойчивость функционирования фирмы, относятся те, на которые организация не может воздействовать, которыми она не управляет. Эти компоненты влияют на организацию напрямую (налоговая система, политика поставщиков, потребителей и др.), либо косвенно (политическая, экономическая и другие сферы страны).

Этот анализ рассматривает влияние на деятельность предприятия политико-правовых, экономических, социо-культурных и технологических факторов. Данный вид анализа представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Pest-анализ ООО «М-Фасад ДВ»

Политико-правовые факторы	Экономические факторы
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Несовершенная и сложная налоговая система, приводящая к установлению высоких цен на услуги и вымыванию оборотных средств предприятия;</li> <li>2. Государственная поддержка малого предпринимательства</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отмена 5 % налога с продаж и изменение ставки Налога на добавленную стоимость до 18 %</li> <li>2. Увеличение тарифов естественных монополий</li> </ol>
Социокультурные факторы	Технологические факторы



1. Уровень образования населения страны 2. Предпочтения конечных потребителей услуг	Использование в практике строительно-монтажных работ новых стройматериалов
--	--

Проанализировав факторы внешней макросреды ООО «М-Фасад ДВ», можно сделать вывод, что в целом наблюдается благоприятная ситуация для его развития и внедрения новых технологий.

Микросреда - силы, имеющие непосредственное отношение к самой фирме и к ее возможностям по обслуживанию клиентуры: сама фирма, поставщики фирмы; маркетинговые посредники; клиенты; конкуренты; и контактные аудитории.

В свою очередь фирма может оказывать существенное влияние на характер и содержание этого взаимодействия, усиливая положительные и ослабляя отрицательные тенденции. Задача маркетинговых исследований в области изучения микросреды заключается в получении информации о ситуации в ближайшем окружении фирмы, предвидении возможных направлений развертывания событий в отношении фирмы.

Основу рыночной экономики составляет понятие конкуренции, как главной движущей силы эволюции взаимоотношений субъектов, функционирующих в данной среде. Наиболее успешным участником такого соревнования является тот, кто способен выдерживать конкурентную борьбу на отечественном и внешнем рынках.

Основной угрозой является повышение уровня инфляции, увеличении цен на недвижимость и уменьшение реально располагаемых денежных доходов населения. Что в свою очередь повлечет снижение спроса на недвижимость.

ООО «М-Фасад ДВ» обладает преимуществом в ценовых сегментах: Low-priced; Middle-priced и High-priced, но не имеет его в сегменте Premium. Аналогичными преимуществами обладает организация Сп Стройсервис, то есть в сегментах: Low-priced; Middle-priced и High-priced, но не в сегменте Premium. Организация Стройка-70 обладает преимуществами в сегментах: Low-priced и

Middle-priced, но не имеет их в High-priced и Premium. Организация «Строительная компания» имеет преимущества в таких сегментах, как Middle-priced и High-priced, и не имеет в Low-priced и Premium. У организации «Интеко» есть преимущества в сегментах: Lowpriced и High-priced, но отсутствуют в Middle-priced и Premium. Организация «Пирс» обладает преимуществами в таких сегментах как: Low-priced; Highpriced и Premium, но не обладает в сегменте Middle-priced.

В 2016 - 2017 гг. ООО «М-Фасад ДВ» являлось плательщиком налога.

ООО «М-Фасад ДВ» уплачивает налог на прибыль организаций (таблица 3). Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в 2016 г. – 1962,25 тыс. руб. в 2017 г. – 20 588,39 тыс. руб.

Таблица 3 – Расчет налога на прибыль ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Код строки	2016 г.	2017 г.	Темп прироста, %
1	Доходы от реализации	10	1962248	20588385	90,47
2	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	30	1872561	20286189	90,77
3	Итого прибыль (убыток)	60	66261	407955	83,76
4	Налоговая база для исчисления налога	120	66261	407955	83,76
5	Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20%	20%	0,00

Продолжение таблицы 3

6	в федеральный бюджет 2%	150	2%	3%	33,33
7	в бюджет субъекта Российской Федерации 18%	160	18%	17%	-5,88
8	Сумма начисленного налога на прибыль, в т.ч.	180	13252	81591	83,76
9	в федеральный бюджет	190	1325	12239	89,17
10	в бюджет субъекта Российской Федерации	200	11927	69352	82,80

Доходы от реализации в 2017 году увеличились на 90,47 % по сравнению с предыдущим 2016 годом (таблица 3).



Рисунок 4 – Динамика доходов от реализации и расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

Темпы роста расходов, уменьшающие сумму доходов от реализации, растут медленнее темпов роста доходов, что положительно характеризует деятельность ООО «М-Фасад ДВ» и прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 83,76 %.

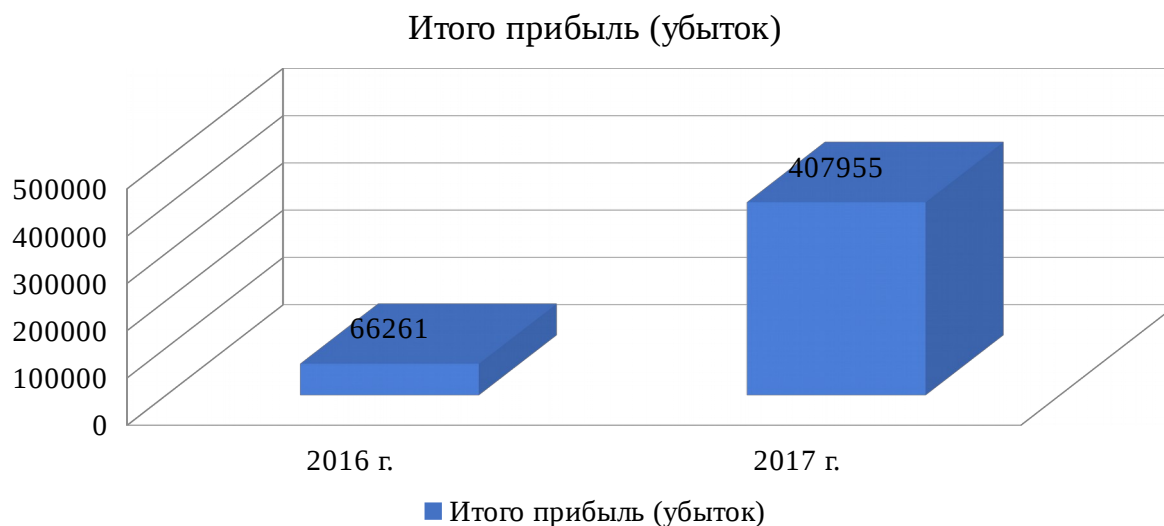


Рисунок 5 – Динамика прибыли ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

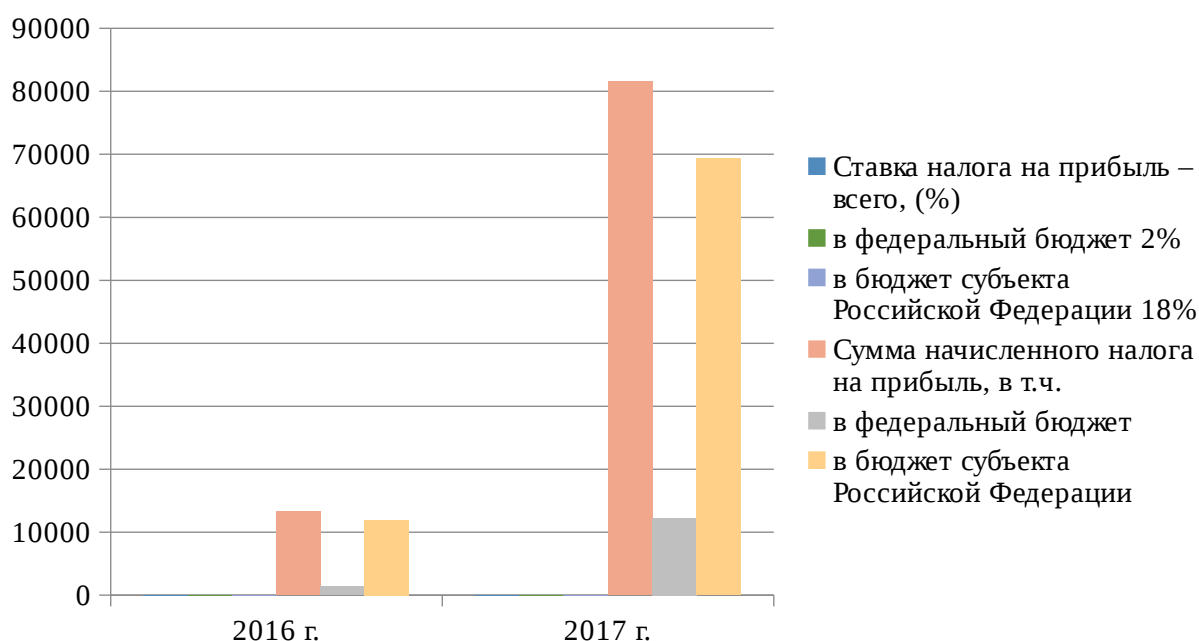


Рисунок 6 – Динамика сумм начисленных налогов на прибыль ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за анализируемый период выросла на 83,76 %, в том числе в федеральный бюджет на 89,17 %, в бюджет субъекта Российской Федерации на 82,8 %, это говорит о более эффективной работе ООО «М-Фасад ДВ».

Рассматривая структуру налоговых платежей ООО «М-Фасад ДВ», следует отметить динамику их роста. Поэтому расчет и анализ налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» имеет важное значение для улучшения финансового положения организации.

Таблица 4 – Налоговая нагрузка ООО «М-Фасад ДВ» за 2016-17 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	1962248	20588385	18626137	90,47
Затраты на реализацию продукции без учета налогов, тыс. руб.	2074	20309	18235	89,79
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	149	184	35	19,02
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,99	100,00	0,01	0,01

Как видно из таблицы 4 выручка ООО «М-Фасад ДВ» в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 18 626,14 тыс. руб. или на 90,47 %.

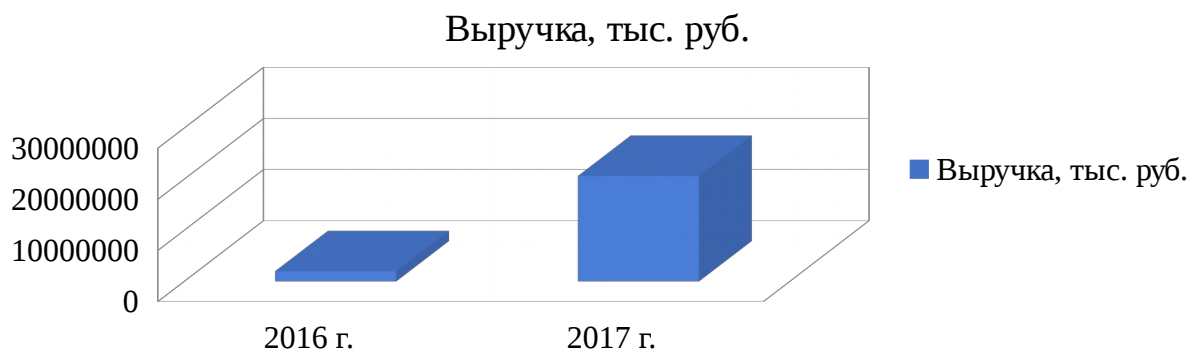


Рисунок 7 – Динамика выручки ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

За рассматриваемый период затраты на реализацию продукции без учета налогов выросли на 98,79 %, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 35 тыс. руб. или на 19,02 %.

Затраты на реализацию продукции без учета налогов, тыс. руб.

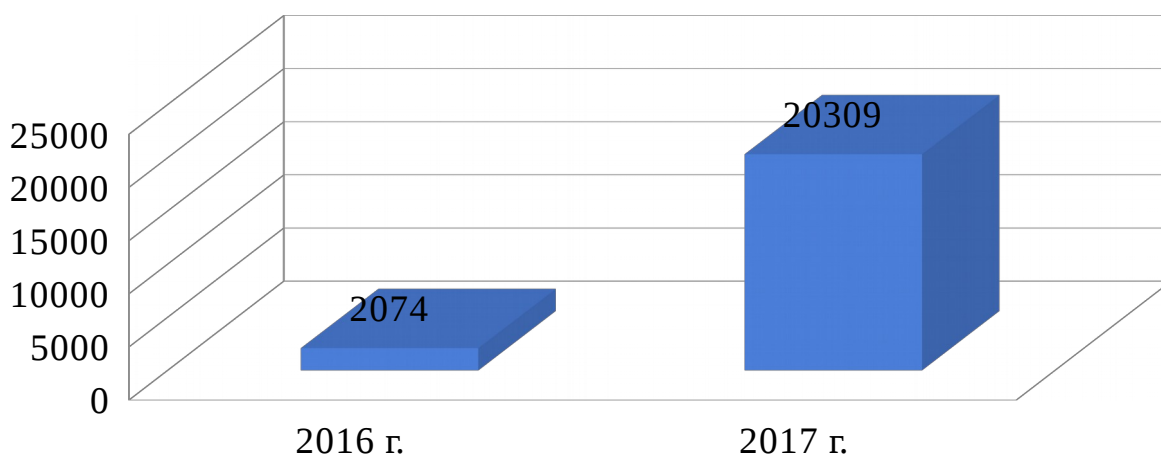


Рисунок 8 – Динамика затрат на реализацию продукции без учета налогов ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

Налоговые платежи в 2012г. по сравнению с 2011г. выросли на 272 тыс.

руб. или на 13,21 %, материальные затраты на 566 тыс. руб. или на 17,56 %, амортизация на 61 тыс. руб. или на 49,19 %.



Рисунок 9 – Динамика налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной ООО «М-Фасад ДВ» за 2016 – 2017 гг., тыс. руб.

В 2017 г. налоговая нагрузка ООО «М-Фасад ДВ» составляет по методике М.Н. Крейниной – 100 %.

Таким образом, в ООО «М-Фасад ДВ» налоговая нагрузка составляет 100%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО «М-Фасад ДВ» превышает в два раза коэффициент налоговой нагрузки строительных организаций по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ».

Анализ показателей налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

Подводя итоги, рассматриваемого вопроса следует отметить, что применение методики, разработанной М.Н. Крейниной, позволяет сравнить

количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности. Показатель, рассчитанный по данной методике, позволяет усреднить оценку налоговой нагрузки для различных видов деятельности, т.е. обеспечивает сопоставимость налоговой нагрузки для различных экономических субъектов.<sup>26</sup>

После проведения оптимизации ООО «М-Фасад ДВ» получит новый фактический уровень налоговой нагрузки, в качестве побочного эффекта от использования методов налоговой оптимизации возникает налоговый риск, который может существенно увеличить налоговую нагрузку.

В настоящее время на практике сложились две основные группы методов, которые может в дальнейшем примерить ООО «М-Фасад ДВ» в своей деятельности.

Первую группу составляют внутренние методы:

– метод оптимизации учетной политики. Например, возможность использования ООО «М-Фасад ДВ» методов признания доходов и расходов при налогообложении прибыли: метод начисления (ст.ст.271, 272 НК РФ), кассовый метод (ст.273 НК РФ);

– метод применения налоговых льгот и налоговых кредитов. Например, ООО «М-Фасад ДВ» может претендовать на изменение срока уплаты налога и сбора в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита (ст.61 НК РФ).

Ко второй группе относятся внешние, или специальные, методы:

– метод замены отношений, содержание которого заключается в том, что операция, подлежащая достаточно обременительному налогообложению;

– метод замены налоговой юрисдикции. Например, ООО «М-Фасад ДВ» можно зарегистрировать в юрисдикции с наиболее приемлемыми ставками по налогам.

Таким образом, проанализировав полученные данные и сравнив их с

---

26 Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67.

данными приведенными Министерством финансов РФ о средней налоговой нагрузке по России 11,9 %) можно сделать вывод, что налоговая нагрузка в ООО «М-Фасад ДВ» высокая. В связи с этим в организации необходимо провести мероприятия по налоговому планированию, которые будут направлены на снижение налоговой нагрузки, снижение налоговых платежей организации и улучшение финансового состояния предприятия, за счет высвобождения части финансовых ресурсов.

Для оптимизации налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» может использовать различные методы планирования. Эффективное использование, которых будет способствовать сокращению налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ».

### **2.3 Анализ налоговых рисков и влияния на экономическую безопасность**

Налоговый риск, как один из видов финансовых рисков, определяющий вероятность возникновения финансовых потерь, опасен как для государства в связи с решением им фискальных задач, так и для субъектов рынка. Причем, в отношении последних риск может реализоваться в существенных финансовых потерях, приводящих к банкротству субъекта хозяйствования, что в дальнейшем трансформируется в риски государства, оцениваемые снижением налогового потенциала конкретных территорий.<sup>27</sup>

Таким образом, в силу своей специфики, налоговый риск является чрезвычайно сложным в управлении, государство же, обладая монопольным правом на установление налоговых норм, по сути, должно сформировать объективную налоговую политику, создающую превентивные условия для минимизации, либо недопущения рисков.<sup>28</sup>

Реализуемая в настоящее время налоговая доктрина в рамках происшедших и продолжающих свое негативное влияние на экономику изменений во внешней среде, допущенная в свое время некоторая

---

27 Миронова О.А., Шемякина М.С. Основы и взаимосвязь категорий "экономическая безопасность" и "налоговая безопасность" // Инновационное развитие экономики. 2015. № 4. С.125-131.

28 Лисун. С.В. Налоговая безопасность: российский и зарубежный опыт // Налоговое планирование. 2015. №1. С.7-18.



инерционность в корректировке налоговой политики привели к достаточно очевидным рискам действующей налоговой системы.

Оценка рисков современной налоговой системы свидетельствует о том, что в рамках стратегии управления налогообложением наиболее серьезной внутренней угрозой является, как указывалось выше, опора налоговой конструкции на ее конъюнктурную составляющую. Требуется смещение акцентов на те налоги и налоговые базы, которые определяют устойчивость доходов бюджетной системы, т. е. речь идет о необходимости преодоления качественных и структурных проблем налогообложения.

В этой связи, прежде всего, необходимо переориентировать налоговую систему на приоритеты прямого налогообложения, что обеспечит баланс частных (корпоративных) и общегосударственных интересов, формируя условия для развития определенных отраслей, рост производства и занятости, инвестиционно – инновационных процессов.<sup>29</sup>

Однако, упущением действующей практики налогообложения, например, налогом на прибыль организаций является тот факт, что регулирующий эффект данного налога проявляется в налоговых льготах и в дифференциации налоговых ставок в зависимости лишь от вида доходов. Необходимо, на наш взгляд, прекратить порочную практику чрезмерного льготирования. Например, применение 0% ставки на дивиденды стратегических инвесторов вряд ли оправданно, т.к. невозможно реально отследить, используются ли данные средства как инвестиционный ресурс.

По нашему мнению, целесообразно перейти к прямому освобождению от налога той части налоговой базы, которая равна размеру инвестиций в налоговом периоде, с возможным ограничением данной льготы, к примеру, в размере 50 % налоговой базы (такая норма практиковалась и была достаточно эффективна в 90-х годах).

---

<sup>29</sup> Беспалов М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. №№ 23, 24. С.26-32, С.24-28.

Это - прозрачная и абсолютно рыночная мера в условиях ограниченности как внешних, так и внутренних источников финансирования.

В целях экономического обоснования целесообразности такого подхода, возьмем за основу статистику того периода, когда при номинальной ставке в 35% налога на прибыль реальная ставка с учетом льготы приближалась к 19%. Тогда реальная экономия по налогу на прибыль, уже реализованная в инвестиции, по нашей оценке, исходя из данных о поступлении данного налога за 2015 г. (2511,93 млрд. руб.), составила бы 1148 млрд. руб., а, учитывая мультипликативный эффект от влияния инвестиций, это привело бы к росту налоговой базы за указанный период на 44,8 млрд. руб. (исходя из статистических данных об отдаче инвестиций в промышленно-производственном секторе экономики), а в дальнейшем к увеличению поступлений по данному налогу на 9 млрд. руб.<sup>30</sup>

Усилить результативность такого изменения в методологии налога на прибыль организаций могло бы также введение прогрессивной модели адвалорных налоговых ставок (например, по опыту США, от 15% до 39%). Это создало бы более комфортные условия в налогообложении для организаций, обладающих низкой рентабельностью в силу специфики их продукта и сложившейся конъюнктуры рынка, либо для организаций в период освоения инноваций, когда субъектам хозяйствования не приходится рассчитывать на высокую рентабельность, либо для субъектов малого предпринимательства.<sup>31</sup>

Кстати, для последних такая модернизация налога на прибыль могла бы исчерпать необходимость правового существования специальных налоговых режимов, что значительно бы упростило налоговую конструкцию государства.

Таблица 5 – Оценка налоговых рисков ООО «М-Фасад ДВ»

---

<sup>30</sup> Официальный сайт Министерства финансов РФ//Режим доступа: <https://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/>  
Дата обращения: 22.05.2017г.

<sup>31</sup> Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <http://www.minfin.ru/ru/document/> (дата обращения 20.12.2016).

Параметр	Без рисковое событие, а также попадающее в область порогового значения	Высоко рисковое событие	Нормативная область для f <sub>cj</sub>	Нормирующий показатель	
Блок 1 и 2	Соотношение рентабельности активов с показателем в данной области	Соответствует отраслевому	-	(< 0) выше отраслевого; [0; 10] без рисковое; [10; 100] высоко рисковое	Нет обоснования
	Соотношение рентабельности продаж с показателем по данной отрасли	-	99,17		
Блок 3	Соотношение налоговой нагрузки компании с налоговой нагрузкой в данной отрасли	-	36	(< 0) выше средне отраслевого; [0; 100] высоко рисковое	Нет обоснования
Блок 4	Сопоставление уровня заработной платы в компании с заработной платой по виду экономической деятельности	-	5,7	(< 0) выше средне отраслевого; [0; 100] высоко рисковое	5,7
Блок 5	Выявление факта отражения в отчетности сумм НДС к возмещению, в значительной степени	-	-21,92	[0; 100] без рисковое; (-от; 0] высоко рисковое	-21,92

Продолжение таблицы 5

	превышающих критический показатель по отношению к начисленному НДС.				
Блок 6	Выявление задокументированных убытков на протяжении нескольких отчетных периодов	-	50	[0; 100] высоко рисковое	Нет обоснования
Блок 7	Выявление факта обстоятельств необоснованной налоговой выгоды	-	50	[0; 100] высоко рисковое	Нет обоснования
Блок 8	Выявление случаев не представления организацией	-	50	[0; 100] высоко рисковое	50

	пояснений на уведомление налогового органа о несоответствии показателей деятельности				
Блок 9	Выявление и учет случаев «миграции» компании между налоговыми органами	-	50	[0; 100] высоко рисковое	50
Блок 10	Выявление по налогу на прибыль не соответствия темпов роста расходов по отношению к доходам в бухгалтерской отчетности и темпов роста расходов по отношению к доходам в налоговой отчетности	-	50	[0; 100] высоко рисковое	50

Управление налоговым риском является совокупностью приемов и методов, позволяющих предсказывать наступление опасных событий и применять эффективные действия, чтобы свести к минимуму отрицательные последствия.<sup>32</sup>

Можно выделить основные приемы управления налоговым риском: избежание риска, снижение степени риска, передача риска, принятие риска.

В финансовой деятельности предприятия избежание риска представляет собой отказ от выполнения проектов, связанных с рисками, и таким образом дает возможность полностью избежать каких - либо неопределенностей. Принцип снижения уровня риска означает сокращение вероятности и объема потерь. Передача риска представляет передачу ответственности налогоплательщиком за налоговый риск другому налогоплательщику, изменяя условия оформления сделки. Принятие риска подразумевает, что все или какая – то часть риска остается на ответственности руководителя, который в данной

---

<sup>32</sup> Ильичева М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах. Москва, 2013.

ситуации должен принять решение о покрытии возможных потерь за счет собственных средств.

При выборе конкретного средства разрешения налогового риска представляется, что налогоплательщик должен исходить из следующих принципов:

- заранее оценивать возможные последствия риска;
- не рисковать слишком сильно, подвергая организацию существенным штрафным санкциям и другим негативным последствиям, которые могут поставить под угрозу успешность существования организации;
- не рисковать успешностью функционирования бизнеса ради призрачной налоговой экономии в случае сомнительности предполагаемых решений.<sup>33</sup>

В настоящее время налоговым риском является объективная реальность, с которой сталкивается каждый субъект экономических и правовых отношений. Этот риск несет материальный финансовый результат в виде дохода или убытка, который необходимо оценивать для эффективной работы предприятия.<sup>34</sup>

В отношении физических лиц существование в настоящее время пропорциональных ставок налогообложения себя и экономически и политически исчерпало, т.к. более серьезное влияние на отток капитала оказывает девальвация рубля и риски инвестирования в России, а не низкая налоговая нагрузка по НДФЛ для сверхдоходов. Сегодня вопрос прогрессии по НДФЛ – это уже вопрос получения некоего драйвера для ВВП, отрицательная динамика которого наблюдается и по итогам 2016г. По данным исследований Института социально-экономических проблем народонаселения РАН, при использовании средневропейской прогрессивной шкалы НДФЛ, ВВП России могло бы вырасти минимум на 30 %, <sup>35</sup> тогда, по нашим расчетам, налоговая составляющая доходов консолидированного бюджета выросла бы на 10,3 % или приблизительно на 1,3 трлн. руб. в годовом исчислении.

---

33 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый Менеджмент: продвинутый курс. Москва, 2014 г.

34 Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика. СПб, 2014.

35 Материалы научных исследований Института социально-экономических проблем народонаселения РАН. URL: <http://www.isesp-ras.ru> (дата обращения 08.06.2016).

Поднятые в статье вопросы, безусловно, не охватывают результаты анализа всего спектра рисков действующей налоговой системы, но необходимы для понимания роли и значимости налогового механизма в решении задач повышения экономической безопасности государства и отдельных хозяйствующих субъектов.

В рамках существующих угроз национальной безопасности эффективное управление налоговыми рисками является основным механизмом обеспечения налоговой безопасности, которое не гарантирует полной ликвидации рисков в системе налоговых отношений, но позволяет снизить вероятность наступления неблагоприятных последствий для государства, общества и бизнеса.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

#### **3.1 Направления совершенствования налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации**

Как показал проведенный анализ, существуют некоторые недостатки и недочеты разработки учетной политики в целях налогообложения для ООО «М-Фасад ДВ», а именно:

- на предприятии отсутствует грамотное налоговое планирование, имеющее своей целью оптимизацию налоговых платежей;

- на предприятии в налоговой политике недостаточно эффективно работает существующая система налогового учета. Необходимо изменить и автоматизировать существующий порядок расчета налога на прибыль с учетом требований налогового законодательства;

- в налоговом учете амортизируемого имущества в виде нематериальных активов ООО «М-Фасад ДВ» не отражена информация о порядке формирования первоначальной стоимости и методе начисления амортизации по нематериальным активам.

Опишем возможные пути устранения выявленных недостатков налогового учета и учетной политики организации в целях налогообложения.

Прежде всего, в рамках совершенствования налоговой политики предприятия в ООО «М-Фасад ДВ» необходимо осуществлять грамотное налоговое планирование с целью оптимизации налоговых платежей. Поиск путей оптимизации налоговых платежей представляет собой одно из направлений налогового планирования, осуществляемого в интересах бизнеса. Этот процесс имеет крайне важное значение, поскольку оптимизация налогообложения позволяет своевременно выявить финансовые резервы для их капитализации. Действительно, в условиях высоких ставок неправильный или недостаточный учёт налогового фактора может привести к весьма

неблагоприятным финансовым последствиям или даже вызвать банкротство предприятия. В то же время правильное использование предусмотренных налоговым законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможность финансирования расширенной деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах.

Целью налогового планирования в ООО «М-Фасад ДВ» может быть оптимизация налогового портфеля в соответствии с действующей нормативно-правовой базой и стратегией развития предприятия. При этом необходимо помнить о взаимосвязи налогового планирования с внутренним налоговым контролем и регулированием на предприятии. Только при установлении устойчивых прямых и обратных связей возможно продуктивное исправление налогового процесса, стратегическое и эффективное управление предприятием.<sup>36</sup>

Таблица 6 – Рекомендуемый план мероприятий ООО «М-Фасад ДВ»

Вид планирования	Рекомендуемые мероприятия
Перспективное (стратегическое) налоговое планирование	разработка долговременного курса компании в области оптимизации налоговой нагрузки
Текущее (тактическое) налоговое планирование	разработка и внедрение совокупности мероприятий по оптимизации налогового бремени
Оперативное налоговое планирование	составить прогнозы налоговых обязательств

В рамках налогового планирования в ООО «М-Фасад ДВ» необходимо провести следующие мероприятия:

- перспективное (стратегическое) налоговое планирование предполагает разработку долговременного курса компании в области оптимизации налоговой нагрузки в соответствии с действующим налоговым законодательством и стратегией развития бизнеса предприятия. В ходе

<sup>36</sup> Шестакова Е. В. Подходы к налоговому планированию // Финансовое право. 2013. №8. С.43-48.



стратегического налогового планирования необходимо регулярно проводить анализ планируемой финансово-хозяйственной деятельности ООО «М-Фасад ДВ», условий её осуществления, определение приоритетов работы компании. Стратегическое налоговое планирование деятельности ООО «М-Фасад ДВ» должно предусматривать выбор эффективной системы налогообложения, разработку схемы работы компании и рекомендаций по построению договорных отношений с контрагентами, определение рационального размещения активов и прибыли предприятия, имея в виду не только предполагаемую доходность инвестиций, но и налоги, уплачиваемые при получении этого дохода;

- текущее (тактическое) налоговое планирование на предприятии предполагает разработку и внедрение совокупности мероприятий по оптимизации налогового бремени в каждом конкретном случае и отдельном налоговом периоде в соответствии с действующим законодательством и стратегией компании. В ходе тактического налогового планирования в ООО «М-Фасад ДВ» необходимо регулярно проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности в целом или отдельных её направлений, конкретных сделок, применяемых методов учета и контроля;<sup>37</sup>
- при оперативном налоговом планировании в ООО «М-Фасад ДВ» необходимо составлять прогнозы налоговых обязательств организации, разрабатывать и внедрять методы контроля за своевременностью и правильностью расчетов налоговых платежей.

Внедрение мероприятий по налоговому планированию на ООО «М-Фасад ДВ» должно включать реализацию следующих этапов:

- Организационно-подготовительный:
  - а) сбор и анализ информации о предприятии (организационная структура, виды деятельности, порядок документооборота, налоговое поле, приоритеты в развитии компании и др.);

---

<sup>37</sup> Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67.

б) обзор первичных документов бухгалтерского и налогового учета, применяемых методов учета и контроля на предприятии, анализ правовых документов.

- Разработка предложений и планов:

а) расчет налоговой нагрузки при различных вариантах организации бизнеса с учетом налоговых рисков и возможных правовых последствий;

б) описание мероприятий по налоговому планированию.

- Внедрение выбранных мероприятий и методов налогового планирования:

а) разработка форм необходимых документов (учетной политики, положения о документообороте, отдельных регистров и аналитических таблиц, налогового календаря, договоров и др.);

б) разработка рекомендаций по ведению налогового учета и применяемой системе учета (программному обеспечению).

- При осуществлении деятельности компании в сфере налогообложения осуществляются следующие мероприятия:

а) проверка правильности оформления и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете с точки зрения утвержденной схемы работы;

б) своевременная осведомленность по вопросам налогообложения с учетом изменений действующего законодательства.

Также на предприятии следует ввести и отобразить в налоговой политике новую систему налогового учета. Из анализа текста Налогового кодекса РФ, можно сделать вывод, что налоговый учет - это система расчета налога на прибыль, создаваемая с целью формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в налоговых целях. Таким образом, налоговый учет в том или ином виде существует у любого предприятия, поскольку любое предприятие тем или иным способом рассчитывает налог на прибыль. Соответственно, под внедрением налогового учета следует понимать не создание новой независимой системы учета, а изменение и автоматизацию существующего порядка расчета налога на

прибыль с учетом требований налогового законодательства. Такими требованиями являются: полнота и достоверность информации; последовательное применение правил налогового учета, утверждаемых в налоговой политике; отражение в учете определенных показателей (доходы, расходы, налогооблагаемая прибыль); наличие достаточного подтверждения информации. Реализация налогового учета предприятия и его отражение в учетной политике предприятия в целях налогообложения должны реализовываться с учетом этих принципов.

Базой для проведения эффективного планирования налогов и как следствие оптимизации на предприятии будут являться определенные принципы и методы, основы которых диктуются спецификой экономического положения в стране. Финансовый менеджмент компаний, в который в идеале входят руководитель, главный бухгалтер, финансовый директор, юрист, формируют налоговый бюджет предприятия, составляют учетную политику по налогам и сборам и готовят графики отчислений налогов и придерживаются некоторых ориентиров, правил, и рекомендаций. Эффективный выбор оптимальных решений впоследствии показывает максимальную налоговую выгоду.<sup>38</sup>

В основе данных решений лежит правильное начисление налогов, а предварительно и грамотное определение налогооблагаемой базы, а также своевременность отчисления фискальных платежей в бюджет государства. Неотступления от норм законодательства, минимизация рисков, не использование неэффективных, сомнительных схем, все эти факторы в итоге ложатся в основу принципов по внедрению оптимизации на предприятии.<sup>39</sup>

Принципы оптимизации дают четкое представление о том, что можно и нужно учитывать, а методы ее проведения дополняют систему этих представления. Основной объединяющей все методы особенностью должна

---

38 Никулина Е.В. Современные проблемы управления финансами [Текст] / Е.В. Никулина, Ю.К. Смирнова // IV Международной научно-практической конференции, посвященной 140-летию со дня основания НИУ «Белгу». – 2016. – С. 340–341.

39 Мелкумян, Э. Э. Налоговая политика России на современном этапе [Текст] / Э. Э. Мелкумян // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: VII Международная студенческая научно-практическая конференция. 2016. – №7. – С. 34 – 38.

являться - законность метода, что позволит снизить налоговые и прочие риски, подрывающие экономическую безопасность на предприятии. Методов, как и принципов оптимизации, превеликое множество, некоторые охарактеризованы и представлены ниже.

Методы оптимизации:

Как при использовании принципов, так и при внедрении в привычную систему налоговых отчислений конкретного метода минимизации налогового бремени необходимо обращать внимание на рациональность применения соответствующего инструмента, на основе чего и строится метод замены.

К примеру, при неизменности сущности экономической операции для предприятия, происходит замена одного способа правоотношений (режима налогообложения) с налоговой инспекцией, на другой более эффективный, с менее существенным налоговым бременем. Поэтому актуальность данного метода не теряется в общем числе методов, применяемость его на практике ведется повсеместно.<sup>40</sup>

Метод, под которым понимается разделение, или разукрупнение правоотношений с целью перераспределение налоговых обязательств, с одной крупной формы, которая в принципе способна существовать самостоятельно, в более мелкие хозяйственные операции. Опять же, без ущерба основному виду деятельности. Без ущерба экономическому эффекту, который прежде, до разделения достигался от этого действия.<sup>41</sup>

Нагляднее всего понять этот метод возможно на примере. Обычный договор купли-продажи имущества, можно разукрупнить, разделить, на договор по оказанию консультационных (информационных) услуг и договор купли-продажи. Суть, же подобного действия в том, что при получении вознаграждения за договор оказания услуг, вся сумма его может быть отнесена на себестоимость продукции. И этим самым действием уменьшается стоимость имущества, и соответственно налог на имущество. Так как расходы

---

40 Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. — 2012. — № 3. — С. 34–37.

41 Никулина Е.В., Чистникова И.В., Орлова А.В. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России : монография. — Белгород : ООО «Эпицентр», 2015. — 100 с.

списываются единовременно в части услуг, а не в течении нескольких лет, как при амортизации.<sup>42</sup>

- метод коротких денег, или отсрочки, заключается в том, что при правильном оформлении первичных документов, можно не выводить подлежащие уплате суммы из оборота на время, разумеется, до следующего налогового периода. Отсюда и второе название «коротких денег», все, что удастся сэкономить в текущем периоде, грамотно перераспределяется и пускается в оборот, с целью получения максимальной экономической выгоды, для предприятия. Как известно ценность денег в текущем периоде намного выше, чем в будущем. Данный метод возможен, по той причине, что срок уплаты налогов за объект налогообложения будет тесно связан именно с датой возникновения правоотношений по этому объекту.

- метод сокращения объекта налогообложения. Заключается в преднамеренном занижении стоимости имущества, речь идет о рыночной стоимости. Согласно данному методу необходимо сформировать отчет о переоценке, для налога на имущество. Или же если действовать по «белой» схеме, то реально сократить объект имущества, если того позволяет ситуация, без ущерба для ведения деятельности.

Нельзя не сказать о методе перераспределения ответственности за крупные налоговые отчисления. Другими словами делегирование полномочий по ведению налогового учета другой созданной организации. Полномочия закрепляются в учетной политике. Этот метод набирает все больше сторонников в периоды, когда у бизнеса, нет доверия к административному государственному ресурсу, а политика по налогам и сборам меняется, так часто, что порой финансовый менеджмент не способен уследить за этими переменами.<sup>43</sup>

---

42 Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru> (дата обращения: 30.09.2016).

43 Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение и налогообложение заработной платы в современных условиях хозяйствования// Бухучет в сельском хозяйстве. — 2015. — № 5-6. — С. 56-69.

Были рассмотрены методы, используемые в практической деятельности некоторых компаний. Видится, что они не претендуют на звание безусловно «белая» оптимизация, но позволяют найти компромисс в данном вопросе, не касаясь состояний критических. Важно отметить, что все методы реализуются в условиях полной конфиденциальности, так как разглашение может иметь негативные последствия:

- во-первых, общество негативно относится к действиям направленным на уменьшение налогов;
- во-вторых, повышается вероятность того что, примененный метод оптимизации будет принят на вооружение другими организациями и тогда не минуемо массовое распространение, что впоследствии неизбежно вызовет оперативное изменение законодательства;
- в-третьих, неосторожное высказывание одного из сотрудников предприятия налогоплательщика по поводу удачного обхода налогов может стать источником оперативной информации ИФНС.

В дополнение, учитывают, что многочисленное проведение однотипных операций, результатом которых выступает налоговая экономия, активно увеличивает риск усиленного контроля налоговых органов. И при выявлении расхождении с законодательством инспектирующие налоговые органы в данном случае оспаривают результаты операций или их реальную направленность. Главным критерием оценки методов, является направленность действие. А именно направленность на дальнейшее извлечение экономической выгоды.

Для руководителей предприятий должно быть правилом, что строить методы оптимизации налоговой нагрузки нельзя исключительно на оценочном суждении зарубежного опыта планирования и налоговой оптимизации, или же только на пробелах, выявленных в законодательстве. Ни в одном не в другом случае не рекомендуется забывать о том, что любой опыт зарубежных компаний полезно рассматривать будет только исключительно в качестве информации для анализа. А пробелы в законодательстве неустанно «закрашиваются» арбитражной практикой. Поэтому при поиске оптимальных методов эталонное

рассмотрение зарубежного опыта или опыта сторонних предприятий и принятие к действию не допускается.

Адаптивность к российской экономической системе в первом случае будет минимальна. А во втором специфика бизнеса может кардинально отличаться, хотя с виду может казаться, что все идентично эталону. Наиболее эффективные результаты налоговая оптимизация предприятия приносит при использовании всех методов в комплексе, т.е. использование всего многообразия способов минимизации налогов и тогда получится: «Лучше понемногу много, чем много ничего».<sup>44</sup>

Внедряемые схемы оптимизации налоговых платежей становятся в последнее время все более персонифицированными, и все они подчинены основным принципам, которые и позволяют в конечном итоге говорить о целесообразности выбора метода или объединения всех методов для достижения цели. Обобщая вышесказанное можно выделить что, рассматриваемые схемы, методы, должны подчиняться одному правилу, чтобы считаться «белой» и не менять своего «оттенка». Как видится автору, оно состоит в том, что снижение налоговых платежей путем вывода их из налогового бремени должно сопровождаться благой для компании целью - это достижение деловой цели или с целью получения дохода в будущем периоде.<sup>45</sup>

В литературе по налоговому планированию и менеджменту приводится необъятное количество принципов оптимизации, и применимость их зависит исключительно от сферы деятельности предприятия, или отрасли права под которое они попадают, режима налогообложения которое было избрано в учетной и налоговой политике на предприятии и т.д. К примеру, в продвинутом курсе «Налогового менеджмента» предлагается выделить общие принципы и специальные.

На рисунке 10 представлен общий вид принципов, которые, по мнению авторов, учитываются в налоговом планировании.

---

44 Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития : коллективная монография [под ред. А.Д. Шафронова, Ю.Н. Каткова]. — Брянск : Новый проект, 2015. — 504 с.

45 Миронова О.А., Шемякина М.С. Основы и взаимосвязь категорий "экономическая безопасность" и "налоговая безопасность" // Инновационное развитие экономики. 2015. № 4. С.125-131.



Рисунок 10 – Общие и специальные принципы налогового планирования.<sup>46</sup>

В разных информационных источниках по планированию налогообложения на предприятии, описываются множество принципов, и, исходя из этого, не удастся выделить оригинальный и всеохватывающий набор. Многие из предлагаемых принципов довольно похожи. Наиболее подробным, но не исчерпывающим думается, является описание принципов в приведенной на рисунке 6. В ней не случайно разделение на общие и специальные принципы. Под общими принципами, в данном случае авторы понимают, возможность применить их в любой из систем планирования. Специальные, напротив, несут специфическую «нагрузку» планирования налогов на предприятии.

Принципа системности подразумевает рассмотрение и внедрение оптимизационного налогового планирования, как составную часть комплексной системы планирования внутри предприятия, в которое входят планирование

46 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент: продвинутый курс. М., 2014. С.455.



производственных процессов, снабжения, сбыта, бюджетирование, другая финансово-экономическая деятельность. Системность, другими словами, - эффективное взаимодействие всех служб предприятия, координирование общего плана и налогового.

Так же к общим принципам отнесен принцип непрерывности. Основная идея принципа заключается в том, что необходимо «держать руку на пульсе», т.е. постоянно отслеживать нововведения законодательства и перестраивать оптимизационные схемы под него. Анализ ранее разработанных мероприятий по планированию не должен останавливаться, тем самым и будет достигнута непрерывность.

Специфические принципы, направлены уже на «предметную» область оптимизации налогообложения. Принцип соблюдения законности. Основополагающий принцип, тонкая грань разделяющая уход от налогов и оптимизацию пропадает именно при отклонении от соблюдения норм законодательных актов и кодексов.

Альтернативность позволяет «иметь козырь в рукаве». Для эффективности оптимизации, необходимо учитывать многие риски и для множества вариаций возможных ситуаций, необходимы свои проработанные эффективные схемы.

Принцип точности говорит о том, что каждая деталь оптимизационной схемы должна быть продуманна до мелочей. Взвешенный подход и многосторонняя проработка оптимизационных схем поможет придерживаться принципа точности.

Не маловажен принцип коллегиальности. Создание качественной схемы оптимизации возможно при тесном взаимодействии специалистов узконаправленных специальностей, имеющих обширные знания в области своей деятельности. В команду эффективного налогового менеджмента должны быть включены помимо руководителя имеющего весомый административный

ресурс, еще специалист по финансам, юрист, и бухгалтер. Только при совместной деятельности можно выйти на эффективный результат.<sup>47</sup>

Принцип комплексности, в ряде случаев означает, что к затратам на оптимизацию, необходимо иметь комплексный подход, т.е. суммарно оптимизационная схема не должна превышать налоговую выгоду. Комплексное осмысление всех связанных с оптимизацией потерь и затрат в противовесе к налоговой выгоде взамен.

Соотношение эффективности налоговых и правовых рисков данный принцип раскрывает свою сущность уже в своем названии. Все затраты и издержки для приведения налоговой политики компании к оптимизационным схемам, должны быть перекрыты выгодами достигнутыми от внедряемой оптимизации. Выбор оптимизационной схемы должен учитывать не только явные, очевидные траты, но и совокупные налоговые риски. Возможные штрафы, пени.

Последний принцип, принцип индивидуальности, который заключается в персонифицированность относительно предприятия. Применение шаблонных оптимизационных схем, без проработки имеющихся особенностей на предприятии, может усугубить налоговую политику и обременить новыми, проверками, штрафами и т.п.

Выше обозначенные принципы отражены в книге «Налоговый менеджмент» Майбуров И.А., Иванов Ю.Б.<sup>48</sup>

Оптимизация достигается последовательно и планомерно, но, как и любой спланированный процесс, оптимизацию невозможно запустить без сбора соответствующей информации. Для проработки данного вопроса не достаточно овладеть элементарными навыками бухгалтерского и налогового учета. Необходимо иметь слаженный механизм ведения бухгалтерского и налогового учета в компании, отчетливо знать сущность системы налогообложения в РФ, понятия, правила и законы на которых она основывается, кроме того понимать

---

47 Ровинский М. А. Пределы допустимого налогового планирования: история и актуальные тенденции // Московский юрист. 2013. № 2. С.34-35.

48 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент: продвинутый курс. М., 2014. С.455.

принципы на основе которых строится безопасность в налоговой сфере компании.

Многие специалисты считают, что для определения более выгодного режима налогообложения необходимо сравнить показатели налоговой нагрузки при применении различных режимов и отдать предпочтение режиму с наименьшей налоговой нагрузкой.

Актуальным является эффективное применение льгот по налогообложению, предоставляемых в рамках действующего законодательства. Многие компании применяют и оффшорные схемы для оптимизации налогообложения.

Необходимо отметить, что не будет того времени когда, актуальность оптимизации налогов утратит смысл. Оптимизация налогов будет всегда актуальна, и потребность будет расти. Если раньше это ассоциировалось с чем-то незаконным, то в настоящее время это одна из крупных составляющих ведения бизнеса.

### **3.2 Планирование ресурсов, необходимых для внедрения мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации**

Оптимизация налогообложения предприятия представляет собой выбор такого варианта ведения хозяйственной деятельности, при котором обеспечивается наилучший финансовый результат.

Стремление к уменьшению налогового бремени является рациональным и адекватным желанием руководства организации. Применяемые способы минимизации налогообложения можно разделить на две группы: законные и незаконные.

Методы снижения налоговой нагрузки будут зависеть от того, какую систему налогообложения применяет тот или иной налогоплательщик.

Так, на УСН-6 % ИП без сотрудников имеют возможность до нуля уменьшить расчетную сумму налога за отчетный квартал за счет фиксированных взносов, перечисленных в том же периоде. Для ИП с

работниками и компаний аналогичное правило действует и в отношении взносов, перечисляемых с заработной платы сотрудников, правда уменьшить расчетную сумму упрощенного налога можно лишь до половины. Из этого правила следует вполне очевидный способ оптимизации налоговой нагрузки: уплачивать фиксированные взносы ИП в начале года (ведь налог на УСН рассчитывается нарастающим итогом), а страховые взносы стараться перечислять до последнего числа каждого расчетного месяца – тогда подобные суммы будут полностью учтены в уменьшение налога.

На УСН-15 % значение для определения суммы налога имеют как доходы, так и расходы, причем доходы определяются по факту получения оплаты от клиентов и покупателей, а расходы предполагают, что товары и услуги оплачены и получены от поставщика, о чем есть подтверждающие накладные и акты.

Дополнительным условием для включения в расходы себестоимости товаров, приобретенных для перепродажи, является их отгрузка конечному покупателю, то есть расходы для целей налогообложения учитываются лишь по мере реализации такого товара.

Таблица 7 – Ресурсы ООО «М-Фасад ДВ», необходимые для внедрения мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации

Наименование работ	Длительность работ, дней		
	минимум	максимум	ожд.
Разработка технического задания	1	2	2
Анализ технического задания	2	5	3
Изучение литературы	5	10	7
Работа в библиотеке с источниками	-	-	-
Оформление ТЗ	1	2	2
Разработка алгоритма	2	5	3
Доработки программы	10	20	15
Отладка программы	15	20	18
Экономическое обоснование	1	3	2

В подобной ситуации единственный путь снижения налоговой нагрузки – отслеживать доходы и расходы, принимаемые для расчета налога в течение квартала. Как правило, каждая компания может договориться со своими контрагентами о том, чтобы большие суммы оплаты, которые в силу временного фактора уже не получится скорректировать за счет расходов, в последние дни отчетного квартала не перечислялись. При этом своевременный обмен первичной документацией с поставщиками поможет обосновать суммы заявленных в налоговой базе затрат.

Вообще считается, что в примере расчета налоговой нагрузки должны учитываются все налоги, которые организация уплачивает от своего имени, а также НДС, которые она перечисляет, как налоговый агент. При этом не учитываются страховые взносы, перечисляемые за сотрудников, а также таможенные пошлины и НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на территорию РФ.

Конечно же оптимизация налоговой нагрузки, тем более вполне законными способами является приоритетным направлением работы бухгалтерии любой динамично развивающейся компании. Но даже не нарушая закона, в этом вопросе можно переусердствовать.

Так, низкие показатели налоговой нагрузки скорее всего приведут к тому, что компания окажется в поле зрения комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы. Деятельность данных структур регламентируется письмом Минфина от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722.

В этом же документе установлены вполне конкретные пороги допустимой налоговой нагрузки для предприятий. Так для компаний, осуществляющих производство продукции (товаров, работ, услуг), этот показатель, рассчитанный для налога на прибыль, должен быть не менее 3 %, а у торговых фирм – не менее 1 %.

Впрочем, низкий показатель не является сам по себе правонарушением. Контролеры исходят из того, что он может лишь свидетельствовать о допущенных правонарушениях и о возможном сознательном занижении сумм

налогов. Именно поэтому компании с низкой налоговой нагрузкой чаще подвергаются дополнительным проверкам. Различные же санкции могут быть применены к организации, продемонстрировавшей низкий показатель нагрузки, только в том случае, если будет обнаружен факт нарушения в налоговых расчетах.

### **3.3 Прогноз эффективности мероприятий по совершенствованию налогообложения организации в системе обеспечения экономической безопасности организации**

В настоящее время, как было отмечено выше, система налогового учета создана на основе отдельных первичных документов. Такой подход связан со значительными трудностями, в первую очередь с высокой трудоемкостью ведения налогового учета.

Главный экономический эффект от внедрения программных решений на базе 1С заключается в оптимизации процессов учета. Как следствие: происходит рост экономических и хозяйственных показателей. Снижается количество часов, необходимых сотруднику для выполнения определенной задачи, появляются причины для уменьшения фонда заработной платы. Главный результат заключается в снижении затрат на управление предприятием.

Экономия трудовых и финансовых ресурсов после установки 1С 8 версии достигается за счет:

- уменьшения затрат времени и средств на поиск и оформление документов;
- снижения трудозатрат на приемку и отгрузку товара, инвентаризацию;
- сокращения числа складских сотрудников и рабочих, занятых оформлением документов;
- уменьшения затрат на закупку расходных материалов (канцелярские принадлежности).

Упрощается поиск нужной информации, снижается риск ошибок из-за человеческого фактора. Это становится еще одной статьей экономии.

В ООО «М-Фасад ДВ» необходимо построить систему налогового учета на основании данных бухгалтерского учета предприятия. Основные преимущества такого подхода (по сравнению с созданием полностью независимой системы налогового учета) следующие:

- эффективность ведения учета (большую часть данных, используемых для расчета налогооблагаемой базы, можно извлекать из данных бухгалтерского учета);

- простота внедрения (внедрение налогового учета, основанного на данных бухгалтерского учета, предусматривает разработку методологии и автоматизации только тех элементов учета, правила которых различны для налоговых и бухгалтерских целей);

- достоверность данных (ведение налогового учета на основе данных бухгалтерского учета позволяет в любой момент времени сопоставить данные налогового и бухгалтерского учета);

- соответствие требованиям законодательства и мировой практике.

Работа по внедрению системы налогового учета в ООО «М-Фасад ДВ» состоит в создании системы расчета налогооблагаемой прибыли (в форме, удобной для заполнения налоговой декларации) и в организации выгрузки данных бухгалтерского учета в такой расчет (а также перерасчета тех бухгалтерских данных, которые не могут быть использованы в том виде, в котором они представлены в бухгалтерском учете).

На предприятии ООО «М-Фасад ДВ» создание новой эффективной системы налогового учета должно состоять из следующих этапов;

- во-первых, необходимо разработать и зафиксировать документально методологию налогового учета;

- во-вторых - автоматизировать налоговый учет на базе существующего программного обеспечения;

- в-третьих - обучить будущих пользователей;

- в-четвертых, регулярно проверять работу созданной системы.

Создание налогового учета предполагает не только знание процедур учета, но также и детальное знание налогового законодательства, компьютерных технологий и даже технологического процесса предприятия.

Поэтому такая задача не может быть решена только силами бухгалтерии, для ее решения необходимо привлечь специалистов отдела информационных технологий, производственных отделов, экономистов, налоговых консультантов.

Под внедрением новой системы налогового учета следует понимать не создание новой независимой системы учета, а изменение и автоматизация существующего порядка расчета налога на прибыль с учетом требований налогового законодательства.

Автоматизация существующего порядка расчета налога на прибыль предусматривает выбор современных и эффективных средств обработки учетной информации в бухгалтерском учете предприятия. Технология обработки учетной информации в составе организационно-технологического аспекта учетной политики представляет совокупность средств обработки учетной информации. Состав такого оборудования определяет уровень и степень охвата выполняемых учетных процессов средствами автоматизации, качественную совокупность применяемых программных продуктов, используемые формы бухгалтерского учета.

Кроме того, работа всех специалистов должна координироваться, а сама система налогового учета после создания должна регулярно проверяться и обновляться вслед за изменением налогового законодательства и методических рекомендаций налоговых органов. В связи с этим, возможно, стоит подумать о введении отдельной должности налогового менеджера в ООО «М-Фасад ДВ», в круг обязанностей которого вошли бы вопросы налогообложения предприятия, такие как:

- координация работ по созданию налогового учета,
- участие в разработке договоров,
- анализ эффективности налогового режима и
- выработка предложений по его улучшению и т.д.



Конечно, введение дополнительной штатной единицы связано с дополнительными затратами, но, с другой стороны, такие затраты могут окупиться благодаря снижению рисков уплаты пеней и штрафов, уменьшению загрузки бухгалтерии, улучшению управляемости предприятия.

Предложение нанять дополнительного квалифицированного сотрудника для создания и ведения системы налогового учета может вызвать вполне закономерные вопросы: где такого человека найти и не станет ли он простаивать после того, как система налогового учета будет отлажена? Решить данную проблему можно, сотрудничая с консультационными компаниями, в том числе с использованием распространенных в мировой практике договоров аренды персонала (так называемого «секондмента»).

Такая форма сотрудничества, с одной стороны, позволяет уменьшить затраты предприятия по сравнению с привлечением консультационной компании для полного внедрения налогового учета и, с другой стороны, разрешает проблему поиска и найма высококвалифицированного сотрудника на сравнительно небольшой срок (до полугода). И применение ее в деятельности ООО «М-Фасад ДВ» было бы эффективным.

И в заключении отобразим основные моменты, которые необходимо учесть при составлении новой учетной налоговой политики ООО «М-Фасад ДВ».

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

ООО «М-Фасад ДВ» должно изменять порядок налогового учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов, если:

- изменяются законодательство о налогах и сборах или применяемые методы учета;
- налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности.

Система налогового учета в ООО «М-Фасад ДВ», отраженная в новой учетной политике предприятия, должна включать в себя:

- сводный регистр налогового учета по расчету налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, содержащий обязательные реквизиты, установленные ст. 315 НК РФ;

- аналитические регистры налогового учета, содержащие показатели доходов и расходов, принимаемые для целей налогообложения прибыли в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;

- первичные документы налогового учета, в которых формируются данные налогового учета.

Применяемая в организации программа налогового учета должна включать в себя аналитические налоговые регистры, на что в новой учетной политике ООО «М-Фасад ДВ» необходимо сделать соответствующую ссылку.

ООО «М-Фасад ДВ» при разработке новой учетной политики на 2019 год должно отразить следующие элементы налоговой учетной политики.

Налоговый учет амортизируемого имущества в виде основных средств:

- порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств;
- метод начисления амортизации по объектам основных средств;
- порядок отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств.

Для предприятия рекомендуется осуществлять расчет амортизации по линейному методу начислений.

Общая сумма основных средств предприятия составляет 28545 тысяч рублей. Из них основных средств, подлежащих амортизации всего на 1300000 рублей.

К примеру, в ООО «М-Фасад ДВ» приобретено транспортное средство - грузовой автомобиль – стоимостью 1300000 рублей. Рассчитаем годовую амортизацию данного основного средства по методу линейного начисления.

Таким образом, годовая норма амортизационных исчислений составляет 260004 рубля.

Для сравнения рассчитаем амортизацию того же средства равномерным способом:

Первый способ решения:

- в течение 5 лет эксплуатации объекта должны быть накоплены средства, достаточные для замены приобретенного объекта, т.е. 1300 тыс. руб.

- поэтому, ежегодно необходимо «откладывать»  $1300 : 5 = 260$  (тыс. руб.)

- что составляет  $(260 / 1300) \times 100 \% = 20 \%$

Второй способ решения:

Те же значения можно получить иначе:

- всю начисленную за 5 лет амортизацию надо принять за 100 %;

- в этом случае годовая норма амортизационных отчислений составит  $100 : 5 = 20 \%$ ;

- годовая сумма амортизации составит  $1300 \times 20 / 100 = 260$  (тыс. руб.)

Для сравнения рассчитаем амортизацию данного транспортного средства, являющегося основным средством по методу уменьшения остатка.

Применение этого способа не позволяет начислить полную амортизацию в установленный срок, поэтому возможно применять коэффициент ускорения

Основной фонд в виде транспортного средства стоимостью 1 300 000 руб. приобретен со сроком полезного использования 5 лет. Определим годовую норму амортизации и размер амортизационных отчислений по годам.

Годовая норма амортизации при пятилетнем сроке использования основных фондов составит:

Суммы амортизационных отчислений по годам рассчитываются на основе первоначальной и остаточной стоимости ОФ с учетом нормы амортизации 20 % в год:

Первый год: годовая сумма амортизационных отчислений определяется на основе первоначальной стоимости основных средств и годовой нормы амортизации:  $1300 \times 20 \% / 100 \% = 260$  тыс.рублей

Второй год: сначала рассчитывается остаточная стоимость (разница между первоначальной стоимостью основных средств и начисленной суммой амортизационных отчислений в первый год):  $1300 - 260 = 1040$  тыс. руб.

Потом, исходя из величины остаточной стоимости по норме амортизации (20 %), рассчитывается годовая сумма амортизационных отчислений:

$$1040 \times 20 \% / 100\% = 208 \text{ тыс. рублей}$$

$$\text{Третий год: } 0,2 \times (1300 - 260 - 208) = 166,4 \text{ тыс. рублей}$$

$$\text{Четвертый год: } 0,2 \times (1300 - 260 - 208 - 166,4) = 133,12 \text{ тыс. рублей}$$

В итоге годовая сумма амортизационных отчислений за пятый год будет:  
 $0,2 \times (1300 - 260 - 208 - 166,4 - 133,12) = 106,5 \text{ тыс. рублей}$

Приведем пример расчета методом дигрессивной нормы амортизации. Устанавливается повышенная норма амортизации для расчета суммы амортизационных отчислений первого года, которая последовательно снижается в каждом следующем году по выбранному правилу снижения.

Сравним полученные данные.

Таблица 8 – Сравнение методов

Метод	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.
Линейный	260,004
Равномерным способом	
Уменьшения остатка	106,5
Дигрессивный	

$$\text{Э} = 1300 \text{ тыс. руб.} - 206,004 \text{ тыс. руб.} = 1093,996 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, существует много разных способов начисления амортизации основных средств. Линейный метод начисления амортизации наиболее оптимален, поэтому мы отразим его в учетной политике ООО «М-Фасад ДВ».

Налоговый учет доходов. Немаловажным элементом новой учетной политики ООО «М-Фасад ДВ» должно стать подробное описание метода признания доходов: метода начисления либо кассового метода.

Налоговый учет расходов. В первую очередь при разработке новой учетной политики ООО «М-Фасад ДВ» в целях налогового учета здесь следует предусмотреть метод признания расходов в целях налогообложения прибыли. Если ООО «М-Фасад ДВ» признает доходы по кассовому методу, то и расходы

будут признаваться в налоговом учете по этому методу, а если - по методу начисления, то согласно ст. 272 НК РФ.

Рассмотрим подробно методы признания доходов и расходов.

Кассовый метод признания доходов и расходов могут применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 000 000 руб. за квартал.

Рассчитаем среднюю квартальную выручку ООО «М-Фасад ДВ» за 2019 год: 117361 тыс. руб.: 4 = 29 340 250 руб.

Поскольку в среднем за четыре предыдущих квартала выручка предприятия от реализации товаров (работ, услуг) превысила 1 000 000 руб., ООО «М-Фасад ДВ» не может применять кассовый метод. Следовательно, налоговый учет доходов и расходов будет рассчитываться методом начисления.

Создание резерва по сомнительным долгам. В соответствии с п. 2 ст. 265 НК РФ к убыткам ООО «М-Фасад ДВ», приравненным к внереализационным расходам, должны быть отнесены суммы безнадежных долгов, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию.

ООО «М-Фасад ДВ» имеет сумму сомнительной дебиторской задолженности, погашение которой не предвидится. В соответствии с главой 25 НК РФ, на эту сумму предприятие имеет право уменьшить сумму налогооблагаемой прибыли, а соответственно, и сумму налога на прибыль в отчетном периоде.

На основании ст. 266 НК РФ «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам» предприятие имеет право включать в состав внереализационных расходов за отчетный налоговый период сумму денежных средств на создание резерва в размере:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 до 90 дней включительно – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного налогового периода.

При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода, сумма которой также определяется в соответствии с НК РФ.

Определим, насколько повлияет это предложение на финансовое состояние ООО «М-Фасад ДВ».

Результаты инвентаризации и порядок формирования резерва по сомнительным долгам отражаются в соответствующем налоговом регистре.

Таблица 9 – Расчет резерва сомнительных долгов текущего (налогового) периода

№	Наименование показателя	Величина показателя, тыс. руб.
1.	Задолженность со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней	-
2.	Задолженность со сроком погашения более 90 дней	
3.	Сумма дебиторской задолженности, являющаяся основанием для расчета резерва сомнительных долгов	
4.	Выручка от реализации отчетного (налогового) периода	
5.	10% выручка от реализации отчетного (налогового) периода	11736,1
6.	Резерв сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода	
7.	Неиспользованный остаток резерва сомнительных долгов предыдущего отчетного периода на отчетную дату	-
8.	Разница, учитываемая в составе внереализационных расходов отчетного периода (сумма, уменьшающая налогооблагаемую базу)	
9.	Величина, уменьшающая налог на прибыль, в бюджет за отчетный период	211,8

Из таблицы 9 следует, что вся сумма выявленной сомнительной дебиторской задолженности в сумму 1059 тыс. руб. образовалась свыше 90 дней

до конца отчетного периода. Эта сумма ниже 10% от выручки отчетного периода: 1059 тыс. руб. < 11736,1 тыс. руб.

Таким образом, руководствуясь ст. 266 НК РФ предприятие может отсрочить оплату налога на прибыль с доходов, получить которое оно, может быть, и не сможет. При уменьшении налогооблагаемой прибыли на сумму 1059 тыс. руб. и уменьшает налог на прибыль в бюджет на 211,8 тыс. руб.

Этот аспект должен быть отражен в новой учетной политике ООО «М-Фасад ДВ» в целях налогового учета.

Налоговый учет ценных бумаг. При написании данного раздела учетной политики следует руководствоваться ст. 280, 328 и 329 НК РФ.

По итогам предложенных мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Эффект от предложенных мероприятий

Мероприятие	Эффект (тыс. руб.)
Применение метода средней цены в расчете списания сырья и материалов для бухгалтерского учета	4,37283
Применение метода «По доле выполненного объема работ» в определении завершенности работ на отчетную дату	
Применение линейного метода начисления амортизации основных средств	1093,996
Применение метода средней цены в расчете списания сырья и материалов для налогового учета	8,9867
Создание резерва по сомнительным долгам	211,8
Итого:	1914,16

Экономический эффект от предложенных мероприятий совершенствования учетной политики предприятия составил: 1914,16 тыс. руб.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность изучения оптимального распределения налогового бремени на предприятии, проявила себя с новой силой в период возросших негативных явлений в экономике России. Санкции, воздействующие извне на макроэкономику государства и разросшаяся политическая напряженность в мире, неблагоприятно повлияли и на микроэкономические субъекты, домашние хозяйства, компании, предприятия и т.п. Отток капитала из экономики неизбежен в такой ситуации. И без налоговой нагрузки со стороны государства, появляются факторы, которые оказывают существенное угнетающее воздействие на бизнес.

Особенно если учесть тот факт, что процесс глобализации давно запущен и ни одна экономика, а тем более развивающаяся не сможет автономно существовать длительное время без торговых взаимоотношений с экономиками других стран. Секторальные санкции постепенно уменьшают прибыль средних и малых компаний.

По итогам написания работы, и анализа сведений, рассмотренных при проведении исследования, источников информационных ресурсов, которые были при этом изучены, автор пришел к следующим выводам.

В процессе исследования и изучения уже имеющихся сведений относительно налогового аспекта экономической безопасности предприятия было сформировано и разъяснено понятие экономической безопасности предприятия.

Сформировано представление о сущности налогообложения в России, были изучены и представлены теоретически возможные состояния налоговой нагрузки на предприятия, провоцирующие его экономить на налоговых отчислениях и «уходить в тень». Для понимания специфики данного вопроса, изучались налоги, уплачиваемые организациями в России, а именно налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль. Для исчерпывающего



осознания и представления налоговой системы государства, были приведены статистические данные по собираемости основных видов налогов.

Опираясь на изученный и представленный материал, мы предложили по своему мнению определить понятие налоговой безопасности на уровне предприятия, при этом подкрепив наши суждения изученными представлениями по данной проблематике некоторого количества авторов. Кроме этого определились с понятием налоговых рисков, и способами их оценки и управления. Привели понятие налоговой безопасности, как процесс недопущения возникновения рисков и угроз, являющихся следствием событий неверного налогового планирования или оптимизации предприятия.

Выявили источники налоговых рисков при проведении налоговой оптимизации. Основными критериями оценивания рискованности мы приняли концепцию планирования выездных налоговых проверок, ИФНС. Упорядочив сведения, продемонстрировали критерии источников внешних налоговых рисков и внутренних для компании.

ООО «М-Фасад ДВ» зарегистрирована 22 марта 2016 г. регистратором Инспекция федеральной налоговой службы по ленинскому району г. Владивостока.

Компания работает на партнерских условиях с постоянными заказчиками, подрядными организациями.

Рассматривая структуру налоговых платежей ООО «М-Фасад ДВ», следует отметить динамику их роста. Поэтому расчет и анализ налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» имеет важное значение для улучшения финансового положения организации.

Анализ показателей налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

Подводя итоги, рассматриваемого вопроса следует отметить, что применение методики, разработанной М.Н. Крейниной, позволяет сравнить

количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности. Показатель, рассчитанный по данной методике, позволяет усреднить оценку налоговой нагрузки для различных видов деятельности, т.е. обеспечивает сопоставимость налоговой нагрузки для различных экономических субъектов.

Следует отметить, что изменение налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» может происходить под воздействием методов налогового планирования. ООО «М-Фасад ДВ» должно стремиться снизить налоговую нагрузку. После проведения оптимизации ООО «М-Фасад ДВ» получит новый фактический уровень налоговой нагрузки, в качестве побочного эффекта от использования методов налоговой оптимизации возникает налоговый риск, который может существенно увеличить налоговую нагрузку.

Для оптимизации налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ» может использовать различные методы планирования. Эффективное использование, которых будет способствовать сокращению налоговой нагрузки ООО «М-Фасад ДВ».

В соответствии с проблемами разработаны следующие мероприятия:  
В целях бухгалтерского учета:

- а) руководителю предприятия необходимо в соответствии с п. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете в учетной политике отметить пункт об учреждении централизованной бухгалтерской службы как структурном подразделении предприятия, которому передано ведение бухгалтерского учета;
- б) в учетной политике ООО «М-Фасад ДВ» необходимо утвердить:
- в) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- г) формы первичных документов;
- д) формы регистров бухгалтерского учета;
- е) формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- ж) способы оценки активов и обязательств;

и) правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

к) порядок контроля за хозяйственными операциями;

л) порядок проведения инвентаризации;

м) другие решения по организации бухгалтерского учета.

н) разработать и внедрить в деятельность ООО «М-Фасад ДВ» Положение о бухгалтерии предприятия. Данное Положение рекомендуется реализовывать в практической деятельности ООО «М-Фасад ДВ» и приложить его к учетной политике предприятия, как основной внутренний документ организации, регламентирующий деятельность бухгалтерии предприятия;

п) рассмотреть целесообразность применения таких методов оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации, как: метод ФИФО, ЛИФО и по стоимости единицы товара.

В целях налогового учета:

а) необходимо осуществлять грамотное налоговое планирование с целью оптимизации налоговых платежей;

б) необходимо построить новую систему налогового учета на основании данных бухгалтерского учета предприятия, состоящее из следующих этапов:

в) во-первых, необходимо разработать и зафиксировать документально методологию налогового учета;

г) во-вторых - автоматизировать налоговый учет на базе существующего программного обеспечения;

д) в-третьих - обучить будущих пользователей;

е) в четвертых, регулярно проверять работу созданной системы.

ж) необходимо ввести отдельную должность налогового менеджера, сотрудничая с консультационными компаниями, в том числе с использованием распространенных в мировой практике договоров аренды персонала;

з) изменять порядок налогового учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов, если изменяются законодательство о налогах и сборах или применяемые методы учета;

Таким образом, введение системы налогового планирования, изменение процедуры налогового учета и внедрение новой учетной политики в целях налогообложения предприятия позволит ООО «М-Фасад ДВ» усовершенствовать свою деятельность в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Это в свою очередь, позволит предприятию вести бухгалтерский и налоговый учет в современных традициях с применением современных методов отечественного и зарубежного бухгалтерского и налогового учета, следить своевременно за изменениями законодательства в сфере бухгалтерского и налогового учета и отображать эти изменения незамедлительно в своей учетной политике.

Экономический эффект от предложенных мероприятий совершенствования учетной политики предприятия составил: 1914,16 тыс. руб.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бадалова, А.Г. Управление рисками деятельности предприятия: Учебное пособие / А.Г. Бадалова, А.В. Пантелеев. - М.: Вузовская книга, 2016. - 234 с.
- 2 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. — М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. — 285 с.
- 3 Барикаев, Е.Н. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности. Теоретический аспект: Монография / Е.Н. Барикаев, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 159 с.
- 4 Беспалов М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. №№ 23, 24. С.26-32, С.24-28.
- 5 Волостнов Н.С., Киселева О.В. Теоретические основы налогообложения. Н.Новгород, 2011.
- 6 Воронцовский, А.В. Управление рисками: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.В. Воронцовский. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 414 с.
- 7 Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика. СПб, 2014. С. 30.
- 8 Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика. СПб, 2014.
- 9 Зябриков В.В. Налоговое планирование. Материалы по курсу. СПб. 2015. С.7-11.
- 10 Ильичева М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах. Москва, 2013.
- 11 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. — 224 с.

12 Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. — 2012. — № 3. — С. 34–37.

13 Лисун. С.В. Налоговая безопасность: российский и зарубежный опыт // Налоговое планирование. 2015. №1. С.7-18.

14 Лисун. С.В. Налоговая безопасность: российский и зарубежный опыт // Налоговое планирование. 2015. №1. С.7-18.

15 Ломовцева А.В., Трофимова Т.В. Инновационная активность и формирование экономической безопасности предприятий // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы: материалы Международной научно-практической конференции. Нижний-Новгород, 2013. С. 399-403.

16 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.

17 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 353 с.

18 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый Менеджмент: продвинутый курс. Москва, 2014 г.

19 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент: продвинутый курс. М., 2014. С.455.

20 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент: продвинутый курс. М., 2014. С.455.

21 Материалы научных исследований Института социально-экономических проблем народонаселения РАН. URL: <http://www.isesp-ras.ru> (дата обращения 08.06.2016).

22 Мелкумян, Э. Э. Налоговая политика России на современном этапе [Текст] / Э. Э. Мелкумян // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: VII Международная студенческая научно-практическая конференция. 2016. – №7. – С. 34 – 38.

23 Миронова О.А., Шемякина М.С. Основы и взаимосвязь категорий "экономическая безопасность" и "налоговая безопасность" // Инновационное развитие экономики. 2015. № 4. С.125-131.

24 Миронова О.А., Шемякина М.С. Основы и взаимосвязь категорий "экономическая безопасность" и "налоговая безопасность" // Инновационное развитие экономики. 2015. № 4. С.125-131.

25 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с.

26 Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с.

27 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с.

28 Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru> (дата обращения: 30.09.2016).

29 Никулина Е.В. Современные проблемы управления финансами[Текст] / Е.В. Никулина, Ю.К. Смирнова // IV Международной научно-практической конференции, посвященной 140-летию со дня основания НИУ «Белгу». – 2016. – С. 340–341.

30 Никулина Е.В., Чистникова И.В., Орлова А.В. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России: монография. — Белгород : ООО «Эпицентр», 2015. — 100 с.

31 Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: Учебное пособие для бакалавров / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. - М.: Дашков и К, 2015. - 288 с.

32 Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <http://www.minfin.ru/ru/document/> (дата обращения 20.12.2016).

33 Официальный сайт Министерства финансов РФ//Режим доступа: <https://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/> Дата обращения: 22.05.2017г.

34 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 319 с.

35 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1 5-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 336 с.

36 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО. 4-е изд., пер. и доп. / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 392 с.

37 Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности М., 2015. С.100.

38 Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности М., 2015. С.100.

39 Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М." (ИНФРА-М, 2011)

40 Ровинский М. А. Пределы допустимого налогового планирования: история и актуальные тенденции // Московский юрист. 2013. № 2. С.34-35.

41 Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно- педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67.

42 Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67.

43 Сейдаметова Л.Д., Мустафаева Э.И. Разработка концепции экономической безопасности как фактора стабильного развития бизнеса // Экономические науки. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2014. № 47. С.63-67.

44 ФНС URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> / (дата обращения 12.04.2018).



45 Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение и налогообложение заработной платы в современных условиях хозяйствования// Бухучет в сельском хозяйстве. — 2015. — № 5-6. — С. 56-69.

46 Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.

47 Шестакова Е. В. Подходы к налоговому планированию // Финансовое право. 2013. №8. С.43-48.

48 Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: коллективная монография [под ред. А.Д. Шафронова, Ю.Н. Каткова]. — Брянск: Новый проект, 2015. — 504 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31	3 2017
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ВЛ-Фасад"</u>	По ОКПО	01446034	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540219070	
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах</u>	по ОКВЭд	47.52.7	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКOPФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>690018, Приморский Край, Владивосток г, Нахимова ул. д.1А, кв.11</u>			

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2014 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>		-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>		-	-	-
	Запасы	1210	657	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	151	-	-
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	368	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 176	-	-
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1310	(138)	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	250	-	-
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	36	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 028	-	-
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 176	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Татаренко О.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2017 г.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2017 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "М-Фасад ДВ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 690018, Приморский Край, Владивосток г, Нахимова ул, д.1А, кв.11

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	16	3	2018
По ОКПО	01446034		
ИНН	2540219070		
по ОКВЭД	47.52.7		
по ОКФС/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1120	-	-	-
	Запасы	1210	35	657	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	708	151	-
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	27	368	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	770	1 176	-
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1370	51	(138)	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	250	250	-
	Другие долгосрочные обязательства	1420	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	41	36	-
	Кредиторская задолженность	1520	428	1 028	-
	Другие краткосрочные обязательства	1540	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	770	1 176	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Юн А.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"16" марта 2018 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВЛ-Фасад"			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	3
Вид экономической деятельности Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах			2017	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			01446034	
Единица измерения: тыс. руб.			ИНН 2540219070	
			по ОКВЭД 47.52.7	
			12300	16
			по ОКФС	
			по ОКЕИ 384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2016 г. <sup>1</sup>	На 2015 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2000	1 963	-
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 2 074 )	( - )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	3	-
	Прочие расходы	2350	( 27 )	( - )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 13 )	( - )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(148)	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Татаренко О.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2017 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

### Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "М-Фасад ДВ"			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			16	3
Вид экономической деятельности Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах			2018	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			01446034	
Единица измерения: тыс. руб.			ИНН 2540219070	
			по ОКВЭД 47.52.7	
			12300	16
			по ОКФС	
			по ОКЕИ 384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2017 г. <sup>1</sup>	На 2016 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	20 555	1 962
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 20 309 )	( 2 074 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	166	3
	Прочие расходы	2350	( 146 )	( 27 )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 82 )	( 13 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	184	(149)

Руководитель \_\_\_\_\_ Юн А.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"16" марта 2018 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ В



ИНН 2540219070 - -  
КПП 254001001 Стр. 001

Форма по КНД 1151006  
Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки 0 - - Налоговый (отчетный) период (код) 34 Отчетный год 2016  
Представляется в налоговый орган (код) 2540 по месту нахождения (учета) (код) 214

Table with header: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ and content: М-ФАСАД ДВ

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 47527-

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - / - - - - - - - - - -  
ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) - - - - -

Номер контактного телефона +7 (924) 7313261 - - - -

На 8 - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

Form with two columns: Left column for 'Достоверность и полноту сведений...' (Signature/Tatarenko, Oksana, Alexandrovna) and Right column for 'Заполняется работником налогового органа...' (Declaration presented, pages, date, registration number)



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	0 5 7 0 1 0 0 0 - - -
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	7 5 2 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - -
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	6 7 6 9 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Лист 02

## Расчет налога

Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия    номер       вид   /  

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	1 9 6 2 2 4 8 - - - - -
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	3 5 0 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	1 8 7 2 5 6 1 - - - - -
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	2 6 9 2 6 - - - - -
Убытки (стр. 360 Приложения №3 к Листу 02)	050	- - - - -
<b>Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)</b>	<b>060</b>	<b>6 6 2 6 1 - - - - -</b>
Доходы, исключаемые из прибыли	070	- - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	- - - - -
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	6 6 2 6 1 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	6 6 2 6 1 - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	- - - - -
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	140	2 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2 - 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 8 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	- - - -
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего,	180	1 3 2 5 2 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	1 3 2 5 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	1 1 9 2 7 - - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Лист 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	5 7 3 1 - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	5 7 3 - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	5 1 5 8 - - - - - - - - - -
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	- - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	- - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	7 5 2 - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	6 7 6 9 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	- - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	- - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	- - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	- - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	- - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	- - - - - - - - - - - - - -
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	- - - - - - - - - - - - - -
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	- - - - - - - - - - - - - -





ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

## Приложение №1 к Листу 02

## Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - - / - - -

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации - всего	010	1 9 6 2 2 4 8 - - - - -
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	8 0 5 1 - - - - -
выручка от реализации покупных товаров	012	1 9 5 4 1 9 7 - - - - -
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	- - - - -
выручка от реализации прочего имущества	014	- - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	- - - - -
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	- - - - -
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	- - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	- - - - -
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	- - - - -
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	- - - - -
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	- - - - -
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	1 9 6 2 2 4 8 - - - - -
Внереализационные доходы - всего	100	3 5 0 0 - - - - -
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	- - - - -
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	- - - - -
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	- - - - -
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	- - - - -
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	- - - - -
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	- - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Приложение №2 к Листу 02

## Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - - / - - -

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	- - - - -
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	1 5 8 3 7 9 8 - - - - -
в том числе стоимость реализованных покупок товаров	030	1 5 8 3 7 9 8 - - - - -
Косвенные расходы - всего	040	2 8 8 7 6 3 - - - - -
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	- - - - -
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	- - - - -
не более 30%	043	- - - - -
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	- - - - -
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	- - - - -
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	- - - - -
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	048	- - - - -
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	- - - - -
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	- - - - -
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	- - - - -
расходы на НИОКР	052	- - - - -
в том числе не давшие положительного результата	053	- - - - -
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	- - - - -
в том числе не давшие положительного результата	055	- - - - -
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)	059	- - - - -
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	- - - - -
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	- - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

## Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	- - - - -
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	- - - - -
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	- - - - -
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	- - - - -
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)	080	- - - - -
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	- - - - -
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	- - - - -
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	- - - - -
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	- - - - -
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	1 8 7 2 5 6 1 - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	- - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	- - - - -
нелинейным методом	133	- - - - -
в том числе по нематериальным активам	134	- - - - -
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 - линейный 2 - нелинейный
Внереализационные расходы - всего	200	2 6 9 2 6 - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	- - - - -
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	- - - - -
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	- - - - -
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	- - - - -
расходы, профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	- - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

## Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего	300	- - - - - - - - - - - -
в том числе:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	- - - - - - - - - - - -
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	- - - - - - - - - - - -
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего	400	- - - - - - - - - - - -
в том числе за:		
- - - - год	401	- - - - - - - - - - - -
- - - - год	402	- - - - - - - - - - - -
- - - - год	403	- - - - - - - - - - - -





ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	0 5 7 0 1 0 0 0 - - -
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	6 4 5 7 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - - -
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	3 6 5 8 9 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Лист 02

**Расчет налога**

Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия    номер       вид   /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	2 0 5 8 8 3 8 5 - - - - -
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	1 3 3 4 3 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	2 0 2 8 6 1 8 9 - - - - -
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	2 7 6 7 1 - - - - -
Убытки (стр. 360 Приложения №3 к Листу 02)	050	- - - - -
<b>Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)</b>	060	4 0 7 9 5 5 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	- - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	- - - - -
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	4 0 7 9 5 5 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	4 0 7 9 5 5 - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	- - - - -
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	140	2 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 - 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	- - - -
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего,	180	8 1 5 9 1 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	1 2 2 3 9 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	6 9 3 5 2 - - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Лист 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	3 8 5 4 5 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	5 7 8 2 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	3 2 7 6 3 - - - - -
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	- - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	- - - - -
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	- - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	- - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	- - - - -
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	6 4 5 7 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	3 6 5 8 9 - - - - -
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	- - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	- - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	- - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	- - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	- - - - -
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	- - - - -
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	- - - - -





ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Приложение №1 к Листу 02

## Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код)  1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - - / - - -

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации - всего	010	2 0 5 8 8 3 8 5 - - - - -
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	- - - - -
выручка от реализации покупных товаров	012	2 0 5 5 5 3 3 4 - - - - -
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	- - - - -
выручка от реализации прочего имущества	014	3 3 0 5 1 - - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	- - - - -
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	- - - - -
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	- - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	- - - - -
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	- - - - -
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	- - - - -
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	- - - - -
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	2 0 5 8 8 3 8 5 - - - - -
Внереализационные доходы - всего	100	1 3 3 4 3 0 - - - - -
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	- - - - -
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	- - - - -
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	- - - - -
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	- - - - -
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	- - - - -
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	- - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Приложение №2 к Листу 02

**Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам**

Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия  -  -  номер  -  -  -  -  -  вид  -  -  /  -  -

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	<input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	<input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Косвенные расходы - всего	040	<input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	<input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
не более 30%	043	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	048	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
расходы на НИОКР	052	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в том числе не давшие положительного результата	053	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
в том числе не давшие положительного результата	055	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)	059	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	<input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

## Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	- - - - - - - - - - - -
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	- - - - - - - - - - - -
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	- - - - - - - - - - - -
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	- - - - - - - - - - - -
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)	080	- - - - - - - - - - - -
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	- - - - - - - - - - - -
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	- - - - - - - - - - - -
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	- - - - - - - - - - - -
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	- - - - - - - - - - - -
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	2 0 2 8 6 1 8 9 - - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	- - - - - - - - - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	- - - - - - - - - - - -
нелинейным методом	133	- - - - - - - - - - - -
в том числе по нематериальным активам	134	- - - - - - - - - - - -
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 1 - линейный 2 - нелинейный
Внереализационные расходы - всего	200	2 7 6 7 1 - - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	- - - - - - - - - - - -
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	- - - - - - - - - - - -
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	- - - - - - - - - - - -
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	- - - - - - - - - - - -
расходы, профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	- - - - - - - - - - - -



ИНН 2 5 4 0 2 1 9 0 7 0 - -

КПП 2 5 4 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
<b>Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего</b>	300	-
в том числе:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	-
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	-
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего	400	-
в том числе за:		
- - - - год	401	-
- - - - год	402	-
- - - - год	403	-