


Министерство науки и высшего образования 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: Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ


Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова  
«21» 06 2019 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

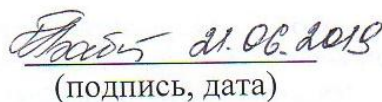
на тему: Налоговая политика в системе экономической безопасности  
хозяйствующего субъекта (на примере ООО «Амурагрокомплекс»)

Исполнитель  
студент группы 478-ос2

  
17.06.2019  
(подпись, дата)

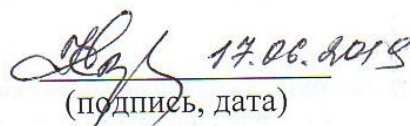
Р.А.Козловский

Руководитель  
доцент, к.т.н

  
21.06.2019  
(подпись, дата)

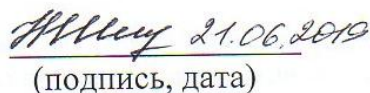
Н.А. Бабкина

Нормоконтроль

  
17.06.2019  
(подпись, дата)

Н.Б. Калинина

Рецензент

  
21.06.2019  
(подпись, дата)

Н.В. Шелепова

Благовещенск 2019

**Министерство науки и высшего образования 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

  
« 5 » 09 2018

**ЗАДАНИЕ**

К выпускной дипломной работе студента Козловского Руслана Александровича

1. Тема выпускной дипломной работы: Налоговая политика в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта ( на примере ООО «Амурагрокомплекс»)  
(утверждено приказом от 20.03.2019 № 666-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17 июня 2019 год

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:  
налоговая политика, налогообложение, налоговый режим, налог, налоговая ставка, налог на прибыль, НДС, транспортный налог, налоговая льгота, экономическая безопасность

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов:

- раскрыть сущность налоговой политики предприятия, определить влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятия;
- дать оценку взаимовлияния экономической безопасности и налоговой политики ООО Амурагрокомплекс;
- выявить недостатки налоговой политики ООО Амурагрокомплекс, сформировать мероприятия, направленные на совершенствование налоговой политики, обеспечивающие повышение уровня экономической безопасности предприятия;
- дать оценку влияния предложенных мероприятий на деятельность ООО Амурагрокомплекс

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)  
15 таблиц, 14 рисунков, 1 приложение, 50 источников

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) Шелепова Наталья Васильевна, доцент, кандидат технических наук

7. Дата выдачи задания 05 сентября 2018 год

Руководитель выпускной дипломной работы Бабкина Наталья Арсентьевна, доцент, кандидат технических наук

Задание принял к исполнению 05 сентября 2018 год



## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 90 с., 15 таблиц, 14 рисунков, 1 приложение, 50 источников

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НДС, ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ ЛЬГОТА, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики в ООО Амурагрокомплекс. Предмет исследования – деятельность ООО Амурагрокомплекс по формированию налоговой политики, уплате налогов и получению налоговых льгот. Объект исследования – ООО Амурагрокомплекс.

В работе рассмотрены теоретические аспекты налоговой политики в контексте экономической безопасности. Выявляется сущность налоговой политики предприятия, определяется влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятия, изучается взаимосвязь экономической безопасности и налоговой политики предприятия.

Проводится анализ влияния налоговой политики ООО Амурагрокомплекс на экономическую безопасность предприятия, даётся оценка взаимовлияния экономической безопасности и налоговой политики ООО Амурагрокомплекс.

Формируются направления совершенствования налоговой политики ООО Амурагрокомплекс для повышения уровня экономической безопасности предприятия. В качестве таковых выступают формирование страхового фонда денежных средств, проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС, а также использование механизмов хеджирования сои для снижения колебаний её стоимости.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты налоговой политики в контексте экономической безопасности	8
1.1 Сущность налоговой политики предприятия	8
1.2 Влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятия	14
1.3 Взаимосвязь экономической безопасности и налоговой политики предприятия	22
2 Анализ влияния налоговой политики ООО Амурагрокомплекс на экономическую безопасность предприятия	34
2.1 Производственно-экономическая характеристика предприятия	34
2.2 Характеристика налоговой политики ООО Амурагрокомплекс	40
2.3 Оценка взаимовлияния экономической безопасности и налоговой политики ООО Амурагрокомплекс	44
3 Направления совершенствования налоговой политики ООО Амурагрокомплекс для повышения уровня экономической безопасности предприятия	60
3.1 Выявленные недостатки налоговой политики ООО Амурагрокомплекс	60
3.2 Мероприятия, направленные на совершенствование налоговой политики, обеспечивающие повышение уровня экономической безопасности ООО Амурагрокомплекс	66
3.3 Оценка влияния предложенных мероприятий на деятельность ООО Амурагрокомплекс	72
Заключение	80
Библиографический список	85
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность ООО Амурагрокомплекс	91

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования налоговой политики как фактора экономической безопасности обуславливается, прежде всего, тем, что налоги играют существенную роль в деятельности любого предприятия. Государство, изымая у предприятия налоги, должно стремиться к тому, чтобы данное изъятие стимулировало деятельность предприятий. Однако, как известно из курса экономической теории, изъятие более чем  $1/3$  всего объёма прибыли приводит к тому, что предприятиям становится невыгодным дальнейшее расширение деятельности, что требует оптимизации налогообложения.

Немаловажным аспектом налоговой политики в отношении хозяйствующих субъектов также является и то, что рост уровня налогообложения в значительной степени провоцирует уход экономики к тень. В результате этого, часто стремление государства по увеличению объёма доходов наталкивается на невозможность этого, за счёт того, что предприятия начинают массово скрывать свои доходы. В результате этого, налоговая политика государства должна быть взвешенной, нацеленной на решение за счёт налогов конкретных задач и проблем.

Для хозяйствующих субъектов налоговая политика представляет собой инструмент, посредством которого они могут в определённой степени влиять на то, как налоговая система будет взаимодействовать с предприятием. Наиболее важным фактором здесь является вид налогового режима, посредством чего возможно организовать работу по уплате налогов тем или иным способом. Соответственно, у предприятия появляется инструмент, позволяющий, хоть и не намного, но оптимизировать налоговое давление, что даёт возможность увеличить конкурентоспособность предприятия.

В современных российских условиях возможно говорить о том, что действующий на сегодняшний день налоговый механизм ориентирован, прежде всего, на налогообложение такими видами налогов, как налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также налог на добычу полезных

ископаемых. Прочие налоги, взимаемые государством, имеют существенно меньший объём, и, по сути, представляют собой целевые сборы на те или иные нужды. Типичным примером здесь является транспортный налог.

Будучи чистым изъятием у предприятий, налоги, тем не менее, наряду со стимулирующей функцией, выполняют также и оптимизационную функцию. Особенно это касается имущественных налогов, так как без их использования невозможно обеспечить эффективное использование предприятиями имеющихся у них ресурсов. Практика функционирования рыночной экономики показала, что доступ к ресурсам без каких-либо ограничений на них, приводит к хищническому разграблению данных ресурсов, а следовательно, уменьшает и эффективность работы предприятия, и их полезность для общества.

Налоговая политика предприятия как фактор экономической безопасности должна обеспечивать предприятию возможности по развитию, конкурированию с другими субъектами рынка, получению прибыли, а также проведению той или иной производственной политики. Ввиду того, что предприятие является в системе налоговых отношений в большей части объектом, нежели субъектом, оно имеет слабые возможности по влиянию на установление налогов. В результате этого, основная задача предприятия при реализации налоговой политики состоит в том, чтобы подстроиться и приспособиться к имеющимся налоговым условиям, использовать их к своей пользе.

Особое значение меры налоговой политики предприятия имеют в том случае, когда предприятие получает налоговые льготы. В результате этого, можно говорить о намеренном повышении уровня конкурентоспособности и экономической безопасности в отношении него по сравнению с другими предприятиями. Отсюда, одной из важнейших тактических целей предприятия становится налаживание необходимого уровня взаимодействия с властью, так как это позволяет обеспечить дополнительный объём финансовых ресурсов. Стратегическим направлением здесь будет являться такая адаптация деятельности предприятия, которая бы позволила удерживать возможность

получения подобных льгот в течение длительного периода времени. Это возможно в тех случаях, когда производимая предприятием продукция имеет значительную общественную значимость.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по совершенствованию налоговой политики в ООО Амурагрокомплекс.

Предмет исследования – деятельность ООО Амурагрокомплекс по формированию налоговой политики, уплате налогов и получению налоговых льгот.

Объект исследования – ООО Амурагрокомплекс.

Задачи работы:

- раскрыть сущность налоговой политики предприятия, определить влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятия;
- охарактеризовать взаимосвязь экономической безопасности и налоговой политики предприятия;
- дать производственно-экономическую характеристику объекта исследования;
- охарактеризовать налоговую политику ООО Амурагрокомплекс;
- дать оценку взаимовлияния экономической безопасности и налоговой политики ООО Амурагрокомплекс;
- выявить недостатки налоговой политики ООО Амурагрокомплекс, сформировать мероприятия, направленные на совершенствование налоговой политики, обеспечивающие повышение уровня экономической безопасности предприятия;
- дать оценку влияния предложенных мероприятий на деятельность ООО Амурагрокомплекс.

Временной период исследования – 2016-2018 гг.

Информационной базой исследования выступила бухгалтерская финансовая отчетность ООО Амурагрокомплекс, публикации в научной, учебной и периодической печати по вопросам налоговой политики и экономической безопасности

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

## 1.1 Сущность налоговой политики предприятия

В современных условиях все предприятия должны уплачивать налоги. При этом, по каждому налогу государством устанавливаются те или иные правила и требования, каждое из которых может иметь перечень значений и условий применения. Задача предприятия в отношении налогов состоит в том, чтобы используя установленные законодательством методы обеспечить такие налоговые условия деятельности, которые бы соответствовали его возможностям и потребностям.

В связи с этим рассмотрим понятие налоговой политики предприятия. Анализ учебной и научной литературы позволяет выделить следующие определения:

– «... налоговая политика предприятия – свод правил осуществления долгосрочного и оперативного планирования налоговой деятельности. Она затрагивает вопросы выбора модели учёта, выработку стиля взаимоотношений с контрагентами. Главная цель создания документа – оптимизация налоговой нагрузки, обеспечение предсказуемости налоговых расходов и рациональное распределение финансовых потоков.»<sup>1</sup>;

– «... под налоговой политикой предприятия понимают, прежде всего, деятельность, направленную на уменьшение налоговых платежей»<sup>2</sup>;

– «... налоговая политика представляет собой форму реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия в разрезе наиболее важных аспектов деятельности в области налогового планирования и на отдельных этапах ее осуществления.»<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Формирование налоговой политики организации [Электр. источник]. – URL: <https://assistantus.ru/vedenie-biznesa/nalogovaja-politika-organizacii/>. – 20.04.2019.

<sup>2</sup> Налоговая политика предприятия: понятие, виды [Электр. источник]. – URL: [https://vuzlit.ru/1098912/vnesenie\\_izmeneniy\\_v\\_nalogovuyu\\_politiku\\_predpriyatiya\\_v\\_tselyah\\_optimizatsii\\_nalogoobl\\_ozheniya](https://vuzlit.ru/1098912/vnesenie_izmeneniy_v_nalogovuyu_politiku_predpriyatiya_v_tselyah_optimizatsii_nalogoobl_ozheniya). – 20.04.2019.

<sup>3</sup> Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия // Статистика, учёт и аудит. 2018. Т. 4. №51. С. 54.



– «... налоговая политика ... представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, задача которых заключается в том, чтобы установить оптимальный уровень налогового бремени в зависимости от характера поставленных в данный момент экономических задач.»<sup>4</sup>

С учётом данных определений возможно сделать вывод о том, что налоговая политика предприятия нацелена на то, чтобы оптимизировать и спланировать налоговые платежи таким образом, чтобы оставаясь в рамках правового поля получить либо их уменьшение, либо такую структуру, которая бы позволяла предприятию сформировать те или иные конкурентные преимущества.

По мнению Н.С. Барчиновой, налоговая политика предприятия существенным образом зависит от проводимой государством налоговой политики. При этом, на государственном уровне налоговая политика нацелена на решение тех или иных социально-экономических задач. В отличие от налоговой политики государства, налоговая политика хозяйствующего субъекта нацелена на достижение частных задач, и состоит в уменьшении уровня влияния внешней среды на его стратегию и тактику. При этом, по мнению данного исследователя, в отношении конкретного предприятия необходима балансировка регулирующей и фискальной функций налогов.<sup>5</sup>

Кроме того, большинством исследователей указывается на тот факт, что налоговая политика есть составная часть финансового менеджмента предприятия. Она реализуется с использованием разработанной учётной политики для целей налогообложения.

Использование налоговой политики предполагает достижение определённых целей. Так, по мнению Л.В. Ермаковой и О.В. Гудковой в качестве такой цели может выступать повышение уровня инвестиционной привлекательности предприятия. Причиной этого является уменьшение оттоков в виде налогов и возможность направления высвободившихся средств

---

<sup>4</sup> Брагина, Г.Н. Современная налоговая политика // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. 2017. № 1. С.203.

<sup>5</sup> Барчинова, Н.С. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. №5-2. С. 18.

инвесторам.<sup>6</sup>

Процесс реализации налоговой политики предполагает установление определённого перечня задач. По мнению В.С. Заики, в качестве задач налоговой политики предприятия могут выступать:

- планирование потоков налоговых платежей, осуществляемых предприятием;
- оптимизация объёмов налоговых платежей, в том числе – снижение их объёмов без нанесения ущерба экономической деятельности предприятия, в том числе – за счёт вынесения в её адрес налоговых санкций;
- анализ выполнения плановых показателей по налогам и оценка эффективности налогового планирования;
- формирование графика погашения налоговых обязательств и его оптимизация с точки зрения предприятия;
- разработка и реализация эффективной технологии расчётов с бюджетом по налоговым платежам предприятия.<sup>7</sup>

Место налоговой политики предприятия в системе его стратегического управления представлено на рисунке 1.<sup>8</sup> По мнению Ю.В. Борисейко, налоговая политика является частью учётной политики, а та, в свою очередь, есть реализация различных видов стратегии предприятия, реализуемых на текущем этапе.

Как указывает В.Л. Назарова, особенностью налоговой политики предприятия является то, что она формируется на стыке правовых и экономических отношений. Экономические отношения являются её содержательной базой, в то время, как правовые отношения дают возможность реализации данных отношений, в то же время выступая в качестве ограничивающих факторов практической реализации тех или иных

---

<sup>6</sup> Ермакова, Л.В. Анализ инвестиционной привлекательности Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. 2017. №3. С. 253.

<sup>7</sup> Заика В.С. Методика формирования и оценка эффективности налоговой политики нефтегазовых организаций. Автореферат дисс. Йошкар-Ола, 2017. С.9.

<sup>8</sup> Борисейко, Ю.В. Учётное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации // Международный бухгалтерский учёт. 2017. №8. С. 57.

возможностей.<sup>9</sup>

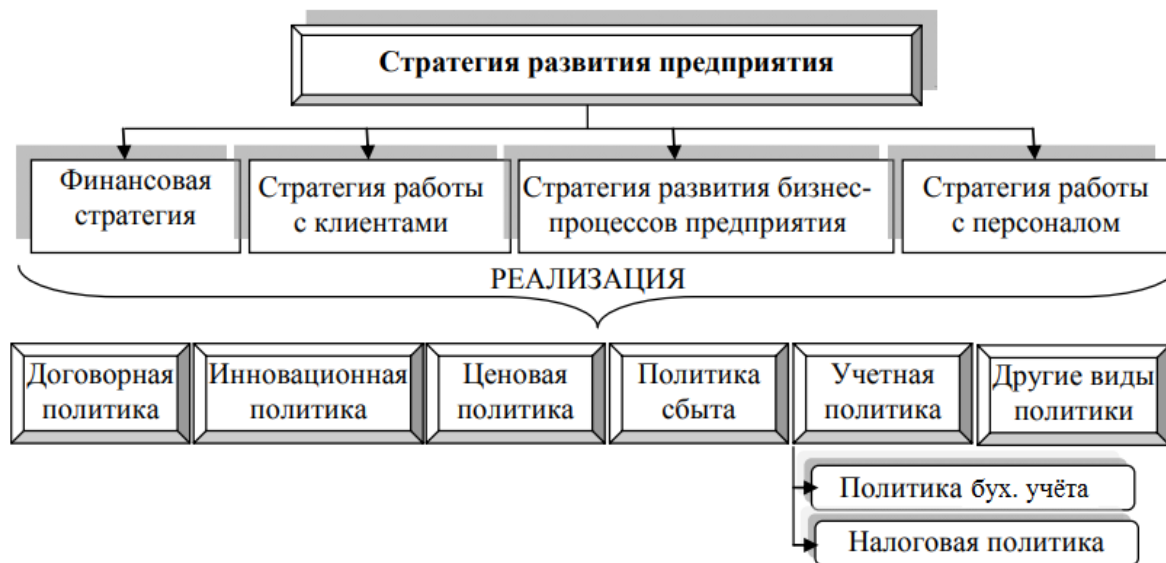


Рисунок 1 – Место налоговой политики в системе стратегического управления предприятием

В качестве критерия выбора того или иного варианта налоговой политики зачастую выступает размер налоговых платежей на плановый налоговый период. Он рассчитывается, исходя из плана продаж компании. По каждому объекту налогообложения менеджментом предприятия разрабатываются и анализируются мероприятия, формирующие налоговую базу, и нацеленные на её оптимизацию в целях самого предприятия.<sup>10</sup>

Оптимальной возможно считать величину налоговых платежей, исходя из следующих критериев:

- используются только законные критерии оптимизации налоговых платежей;
- данная величина определена исходя из выбора наиболее приемлемой для предприятия базы налога или налогового режима;
- выбор того или иного способа оптимизации не приводит к снижению финансовых результатов предприятия, а также – к наложению на него

<sup>9</sup> Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия // Статистика, учёт и аудит. 2018. Т. 4. №51. С. 55.

<sup>10</sup> Абрамов, М.Д. Об основных направлениях налоговой политики // Налоговые споры: теория и практика. 2016. №3. С. 8.

штрафных санкций со стороны государственных регулирующих органов, прежде всего, Федеральной налоговой службы.<sup>11</sup>

Практика установления налоговых политик в организациях позволила сформировать их несколько видов:

– классическая налоговая политика;

Сущность классической налоговой политики состоит в том, чтобы ориентироваться на правильный расчёт налогов и своевременную их уплату. Классическая налоговая политика подразумевает организацию правильного учёта и отчётности, планирования своей деятельности, исходя из точки зрения, максимально комплиментарной государственному взгляду на порядок ведения налогового учёта.

– оптимизационная (минимизационная) налоговая политика;

Для данной налоговой политики характерно использование манипуляций с действующим налоговым законодательством. При этом, целью является уменьшение налоговых платежей. Оптимизационный подход, в отличие от классического, ориентирован на использование и достоинств и недостатков налогового законодательства, что позволяет предприятию маневрировать налоговыми суммами, извлекая из этого пользу. Причиной применения оптимизационного подхода также может являться сложность и противоречивость налоговых норм, что даёт выбрать из всего набора положений налогообложения те, которые позволяют использовать минимальные ставки или другие нормы, уменьшающие данные платежи.

– противозаконная налоговая политика.

В рамках данного вида налоговой политики налогоплательщик применяет такие методы, которые не предусмотрены законодательством о налогах, а следовательно, не являются законными. Подобный подход в краткосрочной перспективе может позволить существенно увеличить уровень конкурентоспособности предприятия, однако, в общем случае его применение

---

<sup>11</sup> Формирование налоговой политики организации [Электр. источник]. – URL: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/nalogovaja-politika-organizacii/>. – 20.04.2019.

грозит предприятию изъятием незаконно полученной от подобного подхода к налоговой политике прибыли, что нивелирует её применение на практике.

Необходимо помнить, что налоговая политика в значительной степени формируется под влиянием налоговой стратегии. Налоговая стратегия, в свою очередь, базируется на следующих принципах:

- отсутствие противоречий между предпринимаемыми действиями и нормами законодательства. Это даёт возможность минимизации рисков и споров с налоговыми органами, уменьшить объёмы образования налоговых задолженностей и предъявления к предприятию налоговых санкций;

- использование минимизации налоговых отчислений должно сопровождаться сохранением имеющихся темпов производства. Соответственно, требуется стремиться не только к сокращению объёмов налогов, сколько к их оптимизации относительно действующего уровня производства;

- налоговые льготы, предоставляемые в рамках действующего законодательства в отношении предприятия должны использоваться в максимальной степени;

- формирование механизма, обеспечивающего постоянный контроль оптимальности налоговой политики относительно действующих и новых норма налогового законодательства;

- постоянное планирование объёмов расчётов с бюджетом по налогам и анализ отклонений от него.

Использование налоговой политики в связи с налоговой стратегией и общей стратегией предприятия позволяет существенно увеличить эффективность операций по налоговому планированию, увеличивает возможности по снижению рисков за счёт комплексного подхода к их оценке, а также даёт возможность выявления направлений налогового планирования, которые не были рассмотрены ранее. Однако, следует помнить, что изменение налогового законодательства может приводить к необходимости пересмотра всех действующих подходов к налоговому планированию на предприятии.

## 1.2 Влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятия

По мнению Е.Г. Дедковой, порядок формирования налоговой политики предприятия с учётом влияния на неё макроэкономических факторов может быть представлен следующим образом (рисунок 2).<sup>12</sup>

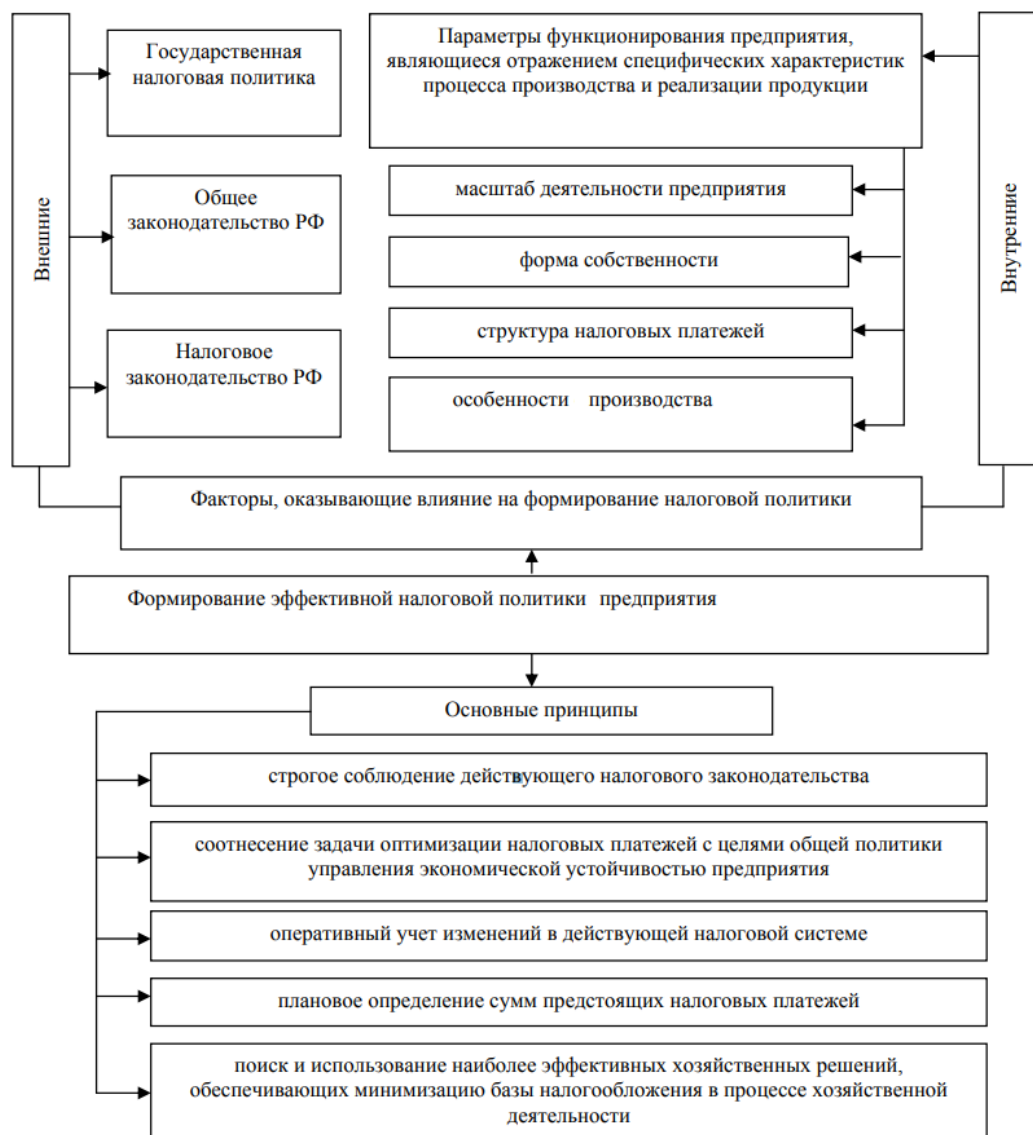


Рисунок 2 – Порядок формирования налоговой политики на предприятии с учётом макроэкономических факторов

В процессе формирования налоговой политики конкретного предприятия следует помнить, что её положения находятся не только под непосредственным влиянием государственной налоговой политики, но также и под действием

<sup>12</sup> Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии // Сб. научных трудов ВУЗов РФ «Проблемы экономики, финансов и управления производством». 2016. №32. С. 19.

налоговой политики региональных и местных властей, пусть и в существенно меньшей степени.

При формировании налоговой политики менеджмент предприятия должен в обязательном порядке рассматривать макроэкономическую ситуацию. Прежде всего, должна учитываться фаза экономического цикла, так как от направленности налоговой политики государства (сдерживающей или стимулирующей) зависит и налоговая политика конкретного предприятия. Соответственно, для повышения эффективности налоговой политики необходимо проведение налогового планирования.

Отсутствие налогового планирования на предприятии представляет собой прямую угрозу экономической безопасности, так как:

- приводит к уменьшению оборотных активов фирмы за счёт вымывания из них наиболее ликвидных активов – денежных средств;
- уменьшает уровень финансовой устойчивости, ввиду невозможности определения необходимых объёмов ликвидных активов;
- уменьшаются возможности для развития и повышения уровня финансовой устойчивости как базы обеспечения экономической безопасности и конкурентоспособности фирмы.

Налоговое планирование представляет собой комплексный процесс, состоящий в оптимизации налогового портфеля предприятия, на который оказывают воздействие различные факторы, имеющие количественные и качественные особенности, порождаемые особенностями деятельности хозяйствующего субъекта. Оно применяется как научно и практически обоснованный инструмент в целях обеспечения экономической безопасности предприятия и предотвращения рисков, связанных с налоговыми правоотношениями.

Концепция планирования налоговой политики на предприятии представлена на рисунке 3.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> Чечнева, Ю.В. Налоговая политика на предприятии: предназначение и цели // Налоги и финансовое право. 2017. №11. С. 266.



Рисунок 3 – Концепция планирования налоговой политики на предприятии

По мнению Ю.В. Чечневой, использование данной концепции позволяет сбалансировать расходы на налоги, определить их общий размер и распределить их между получателями поступлений.

Планирование платежей по налогам предприятие должно учитывать



объективные темпы прироста объёмов реализации, которые у него могут сформироваться в плановом периоде, что позволит избежать как занижения, так и завышения потребностей в финансировании и платежах в бюджет.

Планирование налогов представляет собой совокупность действий, выполняемых на каждом этапе существования и деятельности предприятия. Бизнес-план создания предприятия в обязательном порядке должен содержать порядок налогообложения организации, что даёт возможность оценить её эффективность и приемлемость для всех сторон, участвующих в реализации такого плана.

Перспективное налоговое планирование используется для выбора налогообложения, наилучшим образом подходящего для предприятия. В его основе лежит грамотный выбор налоговой политики, что позволяет в рамках действующего законодательства оптимизировать налоговое бремя предприятия, а следовательно, создать предпосылки для повышения уровня его конкурентоспособности.

Взаимосвязь стратегического и тактического налогового планирования в компании представлена на рисунке 4.<sup>14</sup>

Особое значение при налоговом планировании является планирование, осуществляемое до регистрации предприятия. Причиной данного обстоятельства является наличие дифференциации налоговых условий ведения бизнеса на разных территориях. Так, в настоящее время в РФ получили распространение территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), деятельность предприятия на которых даёт возможность существенного уменьшения объёмов налоговых платежей за счёт применения широкого спектра налоговых льгот при создании производств и рабочих мест на них. При этом, данные ТОСЭР, как правило, выведены из антициклического регулирования, за счёт установления для резидентов данных территорий постоянных ставок налогов.

---

<sup>14</sup> Люкманов К.М. Формирование налоговой стратегии в учетно-аналитической системе предприятия. Автореферат дисс. Орел, 2018. С.9.



Рисунок 4 – Взаимосвязь стратегического и тактического налогового планирования в компании

С учётом макроэкономической ситуации, планирование налогов в каждый текущий момент времени осуществляется с использованием различных методов и инструментов налогового планирования, которые являются наилучшими для каждого конкретного периода. В составе текущего планирования налогов принято различать налоговое планирование сделок и планирование налогов различного характера. В зависимости от этого и выбираются соответствующие инструменты оптимизации налогообложения.

Особого внимания заслуживает налоговое планирование при такой форме организации деятельности компании, как холдинг. В зависимости от этапа, на котором производится планирование налогов, различают налоговое планирование для создающихся холдингов и для уже действующих. Для того

чтобы планирование налоговой политики было удачным и привело к положительным последствиям, по мнению автора, необходимо проработать ряд важнейших моментов:

- провести детальный анализ существующей и используемой на предприятии модели налогообложения, определить ее достоинства и недостатки;

- рассмотреть организационную структуру фирмы, заново очертить виды деятельности и составить список основных поставщиков и потребителей продукции или работ и услуг предприятия;

- детально изучить систему налогового планирования фирмы и выяснить составляющие ее проблемы;

- рассчитать уровень налоговой нагрузки на предприятии.

После этого можно приступить к выбору наилучших методов осуществления хозяйственной деятельности предприятия. Перед принятием окончательного решения о налоговом планировании нужно проанализировать все возможные результаты и последствия от внедрения той или иной модели планирования налогов.

Следующим этапом на пути достижения оптимизации налогообложения компании является непосредственное претворение в жизнь выбранной стратегии. Для этого необходимо составить перечень мероприятий по планированию налогов с детальным описанием каждого из них. Далее следует непосредственный расчет объемов налоговых платежей, разработка документации по налоговому планированию в соответствии с выбранной моделью.

Следует отметить, каким бы идеальным не был план по оптимизации системы налогового планирования, ненадлежащее его выполнение на всех уровнях производственно-коммерческой деятельности предприятия ведет к его несостоятельности. Поэтому, руководство компании должно понимать, что не только грамотное налоговое планирование, но и профессионализм работников, правильное оформление документации позволят достичь поставленных целей

по совершенствованию планирования налоговой политики на предприятии.

Важным аспектом деятельности предприятия является конфиденциальность. Не следует предавать гласности используемые некой фирмой методы налогового планирования, поскольку система планирования налогов может и не подойти предприятию с аналогичным видом деятельности, и наоборот.

Общеизвестным фактом является то, что достаточно правильно вести бухгалтерский учет на предприятии, вовремя сдавать всю отчетность и не придется платить штрафы и пеню, а это пусть в отдельных случаях и не на много, но все же позволит сократить тяжесть налогового бремени для предприятия.

Грамотность оформления первичной документации – это тоже ступень, ведущая к оптимизации налогообложения, от которой зависит правильное построение всей системы налогового планирования на предприятии.

Целью налогового планирования является минимизация налоговых выплат предприятием. А для достижения этой цели необходимо проводить налоговый анализ в следующей последовательности:

- формируется цель анализа, его связь с другими направлениями работы, определяются формы взаимодействия субъекта, осуществляющего аналитическое исследование с другими финансово-экономическими службами;

- собранные сведения представляют собой первичные данные, после их обработки (сортировки, калибровки) они превращаются в упорядоченную информацию, и только после анализа информации, синтеза, и на ее основе выводов налоговых экспертов, консультантов, она становится знаниями, дающими реальную почву руководству для принятия решений;

- строятся экономико-математические модели, отражающие влияние совокупности налогов и сборов;

- осуществляется оформление результатов работы, которые фиксируются в форме аналитического отчета, справки, справки заключения, пояснительной записки;

– проводится мониторинг внедрения и реализации результатов аналитических исследований, оценка фактического экономического эффекта от проводимых мероприятий, что позволяет сравнить достигнутые результаты с расчетными.

В целом налоговое планирование представляет собой ряд мероприятий, которые включают в себя проведение расчетов величин прямых и косвенных налогов для разных вариантов модели налогообложения, определение величины налогов с оборотов по результатам коммерческой деятельности, расчет налогов по отношению к каждой конкретной сделке в зависимости от видов ее осуществления и прочего.<sup>15</sup>

Влияние макроэкономической ситуации на налоговую политику предприятий состоит в том, что подавляющее большинство предприятий не имеют возможности оказывать влияние на функционирование рынка. Только наиболее крупные среди них обладают необходимыми ресурсами для такого влияния. В результате этого большинство предприятий нацелены на то, чтобы оперативно отражать в своей налоговой политике те изменения, которые либо декларированы государством в виде краткосрочных целей, либо демонстрируются рынком. Ввиду малого размера влияния предприятий на рынок им гораздо проще подстроиться под изменившиеся условия рынка, нежели чем оказывать влияние на него. При этом, вне контроля фирм остаются регуляторные условия, задаваемые государством, что также приводит к необходимости следования за политикой государства.

Действия государства на современном рынке, как правило, исходят из необходимости обеспечения стабильности роста. Следствием этого является проведение государством антициклической политики, в том числе, в части налогообложения. Так, в периоды бума государство может увеличивать налоговые ставки и расширять налоговую базу, а в период снижения деловой активности – уменьшать ставки и сокращать налоговую базу.

---

<sup>15</sup> Чечнева, Ю.В. Налоговая политика на предприятии: предназначение и цели // Налоги и финансовое право. 2017. №11. С. 267.

Как указывает А.М. Туфетулов, рост налоговой нагрузки на бизнес, а также её неравномерное распределение между группами налогоплательщиков, может приводить к тому, что:

- сократится объём производства в группах налогоплательщиков, для которых установлена относительно большая ставка налога;
- увеличатся стимулы к сокрытию доходов;
- повысится потребность в оптимизациях налогообложения.

Результатом всех данных обстоятельств будет снижение объёмов поступления налогов в бюджет страны.<sup>16</sup>

Кроме того, высокий уровень налоговой нагрузки на бизнес также возможно рассматривать как дестимулирующий фактор к занятию предпринимательской деятельностью, а следовательно – уменьшающий уровень занятости населения, сокращающий привлекательность малого бизнеса как сферы деятельности. Соответственно, увеличивается риск ухода отдельных сегментов бизнеса в теневой сектор экономики.

### **1.3 Взаимосвязь экономической безопасности и налоговой политики предприятия**

Экономическая безопасность и налоговая политика на предприятии в значительной степени связаны. Основной причиной здесь выступает тот факт, что налоги являются основным источником финансовых ресурсов государства, поэтому их эффективный сбор – одна из ключевых задач налоговых органов. В это же время, для предприятий налог является чистым оттоком (изъятием), в подавляющем большинстве случаев не компенсируемым государством. В связи с этим, возникающий конфликт интересов между налоговыми органами и плательщиками налогов приводит к формированию рисков, связанных с их уплатой.

Предприятие разработке своей налоговой политики должно соотносить выгоды, которые возникают при оптимизации платежей, с рисками, которые

---

<sup>16</sup> Туфетулов, А.М. Налоговая составляющая системы обеспечения экономической безопасности организации // Инновационное развитие экономики. 2016. №5. С. 272.

возникают в случае выставления налоговыми органами претензий. В качестве наиболее распространённых методов снижения объёмов налогов в настоящее время, кроме налогового планирования, вступают:

- избежание налогов;
- уклонение от налогов.

Сущность избежания налогов состоит в том, что контрольным органам предприятие предоставляет правдивую информацию о своей деятельности, однако, за счёт недостатков законодательной базы и умелого их использования оно позволяет себе не уплачивать налоги в должном объёме.

Как справедливо замечает Ю.В. Чечнева, данный метод не является законным, что позволяет привлекать такие организации к суду. Однако, сложившаяся арбитражная практика показывает, что исход подобных дел неочевиден, что позволяет продолжать использовать подобные методы оптимизации.<sup>17</sup>

Сознательное уклонение от уплаты налогов – это прямое нарушение ряда законов. Этот метод не является способом оптимизации налогообложения, он, как правило, влечет за собой уголовную ответственность. В целях уклонения от налогов предприниматели могут скрывать свои доходы, создавать видимость расходов и производить прочие действия, приводящие к искажению налоговой и бухгалтерской информации.<sup>18</sup>

Основными методами снижения объёмов налогов на предприятие в современных условиях выступают следующие:

- метод замены отношений;

Применение данного метода основывается на том, что одна хозяйственная операция может быть проведена различными способами. Действующее законодательство не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе формы и отдельных условий сделки, выборе контрагента. В силу диспозитивности гражданского права стороны могут заключить любой договор,

---

<sup>17</sup> Чечнева, Ю.В. Налоговая политика на предприятии: предназначение и цели // Налоги и финансовое право. 2017. №11. С. 269.

<sup>18</sup> Гетигежев Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии // Налоги и налогообложение. 2019. № 3. С. 38.

содержащий любые условия, если он не противоречит общему смыслу гражданского законодательства. Предприниматель вправе самостоятельно выбирать любой из допустимых вариантов, принимая во внимание эффективность операции как в чисто экономическом плане, так и с точки зрения налогообложения.

На этом базируется метод замены отношений: операция, предусматривающая обременительное налогообложение заменяется на операцию, позволяющую достичь ту же или максимально близкую цель, и при этом применить более льготный порядок налогообложения.

Любой гражданско-правовой договор содержит существенные условия, которые позволяют отграничить данный вид договора от другого. Кроме того, для каждого договора характерным является его особый порядок исполнения. В связи с этим, необходимо особо отметить, что заменяться должны именно правоотношения (весь комплекс прав и обязанностей) и все существенные условия договора, а не только формальная сторона сделки (например, название договора). В противном случае налоговые органы в силу п. 1 ст. 45 Налогового кодекса РФ в судебном порядке могут провести переквалификацию сделки и применить порядок налогообложения, соответствующий фактическому содержанию операции. Замене подлежит весь договор, и все фактические действия сторон должны свидетельствовать об исполнении именно этого договора.

Примером здесь может являться замена договора купли-продажи на договор финансового лизинга. В результате этого достигается налоговая оптимизация состоящая в обоюдной выгоде сторон. Так, для лизингополучателя становится возможным отказаться от покупки объекта основных средств, а следовательно – от начисления на него налога на имущество, составляющего 2,2 % от остаточной стоимости данного объекта. Для лизингополучателя появляется возможность ускоренной амортизации данного имущества с коэффициентом 3 относительно стандартного расчёта, результатом чего становится уменьшение налоговых платежей по налогу на



прибыль, что немаловажно в случае наличия у лизингодателя больших объёмов прибыли. В случае применения обычного договора купли-продажи, в состав расходов возможно учесть только лишь амортизацию, в результате чего подобная сделка крайне выгодна для сторон.

С точки зрения обеспечения экономической безопасности использование метода замены отношений возможно лишь для холдинговых компаний, где одна из компаний специализируется на предоставлении специальных услуг.

### 1.3.1 Метод разделения отношений

Особенностью метода разделения отношений является то, что замена отношений распространяется не на всю хозяйственную операцию, а только на её часть. Также, возможным вариантом является разделение операции на несколько частей.

Применение данного метода может быть осуществлено в тех случаях, когда с помощью полной замены невозможно добиться требуемого результата. Рассмотрим данный метод на примерах:

– разделение операции по реконструкции здания на собственно реконструкцию и капитальный ремонт;

Согласно ст. 257 Налогового кодекса РФ затраты предприятия по реконструкции объектов амортизируемого имущества увеличивают первоначальную стоимость и учитываются в целях налогообложения через амортизационные отчисления. В тоже время затраты по капитальному ремонту учитываются в целях налогообложения в том отчетном периоде в которой были осуществлены.

Термины «реконструкция» и «капитальный ремонт» часто в практике воспринимаются как синонимы, хотя имеют существенное различие. Коротко сформулировать различия ремонта и реконструкции можно следующим образом: ремонт – это восстановление первоначальных характеристик объекта, а модернизация или реконструкция – существенное улучшение первоначальных характеристик объекта или придание объекту новых качеств. Квалификация выполненных работ осуществляется на основании смет, калькуляций,

документально подтверждающих и обосновывающих характер выполняемых работ.

Как правило, при проведении реконструкции производственных помещений среднего и малого бизнеса (офисов, магазинов и т.д.) помещение приобретает абсолютно иные характеристики. В этом случае полная замена договора реконструкции помещения на договор, предметом которого является капитальный ремонт, невозможна, так как доказать налоговым органам «текущий ремонтный» характер произведенных работ будет очень сложно.

1.3.2 Разделение (частичная замена) реконструкции на собственно реконструкцию и капитальный ремонт при соблюдении общих условий отнесения затрат на себестоимость позволит включить часть понесенных расходов в себестоимость

Со строительной организацией заключаются два самостоятельных договора подряда – на реконструкцию и капитальный ремонт. Необходимо учитывать, что объекты выполняемых работ должны быть различными. Например, на комнаты, переоборудуемые в торговый зал, заключается договор подряда на реконструкцию. На комнаты, которые будут использоваться в качестве кабинетов сотрудников, заключается договор подряда на капитальный ремонт.

Необходимо отметить, что при проведении данной операции существенное значение имеет формальная сторона вопроса, так как налоговые органы при проведении документальной проверки в первую очередь обращают внимание на формулировки документов, отражающих характер проведенных работ. В частности, пристальному анализу подвергаются сметы ремонтных работ и договоры с подрядчиками. Поэтому основное внимание необходимо уделить тому, что все сметные документы и договоры подряда на ремонт не должны содержать ссылок типа «модернизация, реконструкция, переоборудование и т.п.», все работы должны именоваться «ремонт», должны использоваться соответствующие «ремонтные» термины.

### 1.3.3 Разделение договора купли-продажи имущества на собственно договор купли-продажи и договор на оказание информационно-консультационных услуг

Приобретение имущества может осуществляться частями по двум основаниям. Например, 80 % цены объекта оплачиваются по договору купли-продажи, а оставшиеся 20 % – по договору на оказание информационно-консультационных услуг по вопросам основной производственной деятельности предприятия.

В этом случае сумма, уплаченная по договору на оказание информационно-консультационных услуг, единовременно относится на себестоимость, НДС уплаченный исполнителю услуг принимается к вычету.

Эффект от подобной операции может быть достигнут следующий:

- уменьшается стоимость имущества и, соответственно, налог на имущество;
- в части услуг расходы уменьшаются единовременно, а не через амортизацию в течение ряда лет;
- суммы НДС (в части услуг) также будут приняты к вычету сразу, а не после введения объекта в эксплуатацию (при осуществлении капитальных вложений).

В тоже время следует понимать, что существует опасность признания данной сделки мнимой. Однако в том случае, если продавец и исполнитель услуг будут разными юридическими лицами, или договоры купли-продажи и оказания услуг будут значительно разделены по времени, доказать связь этих двух операций будет затруднительно. В любом случае данная операция требует тщательной проработки и корректного оформления.

### 1.3.4 Разделение договора подряда с физическим лицом на договор подряда на выполнение работ и договор купли-продажи материалов

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 236 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения для исчисления единого социального налога является вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом

которых являются выполнение работ и оказание услуг.

При заключении с физическим лицом договора подряда на выполнение работ из материалов исполнителя (ремонт техники, строительные работы и т.д.) целесообразно заключать два договора – договор купли-продажи материалов и договор подряда на выполнение работ из материалов заказчика.

В этом случае базой для исчисления единого социального налога будет являться только сумма вознаграждения по договору подряда (фактически только оплата труда исполнителя).

С точки зрения экономической безопасности метод разделения отношений может быть применён лишь в случае, когда разделяемые отношения технологически разнятся настолько, что их проведение в рамках единой операции нецелесообразно. При этом, данная целесообразность должна быть обоснована и с точки зрения налоговых органов.

#### 1.3.5 Метод отсрочки налогового платежа

Срок уплаты налогов связан с моментом возникновения объекта налогообложения (моментом возникновения налогооблагаемого оборота, моментом приобретения имущества и т.д.) и налоговым периодом (месяц, квартал, год). Метод отсрочки, используя элементы прочих методов (замены, разделения и т.п.), позволяет перенести момент возникновения объекта налогообложения (соответственно и уплаты налога) на последующий налоговый период.

В современных экономических условиях и при значительных размерах налоговых платежей отсрочка уплаты налога в бюджет позволяет, прежде всего, экономить оборотные средства.

Отсрочка уплаты налога в бюджет может возникнуть в случаях взаимной задолженности (по разным договорам) – до погашения этой задолженности (в том числе и путем зачета взаимных требований).

Следует отметить, что с точки зрения налоговых органов отсутствие урегулирования взаимной задолженности и, в связи с этим, отсутствие платежей в бюджет, может рассматриваться как налоговое нарушение. Общий

порядок расчёта пеней по обязательствам в нашей стране предусматривает начисление 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просроченной задолженности, что составляет около 9,5 % годовых.

### 1.3.6 Метод прямого сокращения объекта налогообложения

Данный метод является наиболее радикальным, и используется, преимущественно, в случае отсутствия у проверяющих органов возможностей для проверки хозяйствующего субъекта. Он состоит в том, что уменьшается объект налогообложения, за счёт воздержания от той или иной деятельности, избавления от имущества и прочими методами.

Целью метода прямого сокращения объекта налогообложения является избавление от налогооблагаемых операций и имущества, однако, таким образом, чтобы это не сказалось отрицательно на общей деятельности предприятия.

С точки зрения экономической безопасности применение данного метода является спорным, так как при его реализации возникает вопрос обоснованности деятельности предприятия в целом.

Также, на практике возможно использование и других методов оптимизации налогообложения:

– метод оффшора. Данный метод состоит в переводе налогооблагаемого подразделения в оффшорную юрисдикцию, в которой уровень налогов существенно меньше, нежели чем в стране исхода. В результате этого уплата налогов в стране исхода прекращается, а возобновляется в оффшоре, что лишает бюджет сумм доходов. Однако, в настоящее время в РФ и других странах (например, КНР) получила практика формирования внутренних оффшоров, имеющих меньший уровень налогообложения, чем в стране, что позволяет репатриировать часть налогоплательщиков;

– метод делегирования налогов предприятию-сателлиту. Суть данного метода состоит в том, чтобы передать уплату налогов предприятию, связанному с основной компанией. Часто это делается для использования льгот, однако,

при этом необходимо доказать налоговым органам целесообразность такого разделения, особенно в части разделения производственных процессов;

– метод льготного предприятия. Суть данного метода состоит в том, чтобы перевести один или несколько видов деятельности на льготные режимы налогообложения. В российских условиях к ним относятся ЕНВД, УСНО, ЕСХН, для которых характерен меньший уровень налогообложения по сравнению с общей системой;

– метод использования учетной политики. Особенностью данного метода является взаимозависимость налогового и бухгалтерского учёта. Например, изменение учётной политики позволяет изменять размеры налоговых баз. Применительно к малым предприятиям правильный выбор метода амортизации основных средств, а вместе с ним и заниженной ставки амортизации в бухгалтерском учёте может позволить уменьшить объект налогообложения для предприятий – плательщиков ЕНВД.<sup>19</sup>

Обеспечение экономической безопасности с учётом применения данных методов возможно рассматривать со следующих позиций:

– ввиду того, что использование данных методов оптимизации налоговых отношений в значительной степени опирается на несовершенство законодательства, необходим комплексный подход к их применению, что выражается в необходимости привлечения к деятельности не только и не столько лиц, обеспечивающих экономическую безопасность, сколько специалистов в области, права, финансов, экономики и бухгалтерского учёта;

– применение данных методов налоговой оптимизации не даёт абсолютной уверенности в возможности снижения объёмов налогов, так как действия по налоговой оптимизации могут быть оспорены налоговыми органами в суде;

– применение представленных методов оптимизации налогов требует оценки их влияния на деятельность компании с точки зрения их трудоёмкости, ввиду возможности превышения затрат на реализацию оптимизационных

---

<sup>19</sup> Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения // Economics. 2017. №6. С. 27.

мероприятий над выгодой от такой оптимизации;

– в тех случаях, когда налоговая оптимизация позволяет добиться эффективных результатов, требуется учитывать возможность изменения законодательства в будущем, направленного на изъятие положений из законодательства, позволяющего проведение подобных мероприятий;

– для выявления формирования новых возможностей и прекращения действия старых в компании необходим постоянный мониторинг налогового законодательства.

Особое значение для обеспечения экономической безопасности в РФ в современных условиях налогообложения имеют оборотные налоги, к которым относится НДС. Имеющаяся сейчас в распоряжении ФНС информационная система АСК «НДС-2» позволяет отслеживать цепочки формирования платежей по НДС, причём как в части его получения, так и предъявления, в результате чего оптимизация НДС становится практически невозможной.<sup>20</sup>

Более того, применение данных систем позволяет выявлять не только схемы по оптимизации налога, но также и отдельные организации, практикующие его неуплату в бюджет. Однако, в тех случаях, когда у подразделений ФНС возникают сомнения в добросовестности налогоплательщиков, они имеют право получения с них объяснений, что требует отвлечения организационных ресурсов даже в тех случаях, когда такие мероприятия и не проводились.

Общая оптимизация объёмов налоговых платежей приводит, прежде всего, к относительному увеличению уровня финансовой устойчивости предприятия относительно конкурентов. Однако, в тех случаях, когда проведённые меры по такой оптимизации расценены органами ФНС как незаконные, это может привести к санкциям со стороны государства, следствием которых может стать, напротив, существенное уменьшение сравнительной конкурентоспособности предприятия.

---

<sup>20</sup> Щербакова, И.Г. Проблема налогового администрирования НДС и пути их решения // Вестник Удмуртского университета. 2017. Т. 27. С. 69.

По итогам проведенного в разделе 1 исследования теоретических аспектов налоговой политики в контексте обеспечения экономической безопасности возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

– налоговая политика предприятия представляет собой совокупность правил и мер, нацеленных на оперативное и долгосрочное планирование налоговой деятельности. Её реализация предполагает выбор наиболее оптимального способа налогообложения компании, который, в общем случае, минимизирует налоговые платежи. При этом, для предприятий, нацеленных на долгосрочное функционирование на рынке, используются либо классическая налоговая политика, либо оптимизационная;

– ввиду отсутствия сколько-нибудь значимых возможностей у предприятия влиять на рынки значительных размеров, а также ввиду наличия у государства рычагов влияния на экономику, налоговая политика предприятий находится в сильной зависимости от текущей макроэкономической ситуации. При этом, проведение антициклической политики государством приводит к варьированию налоговыми ставками и налоговой базой, что возможно использовать для оптимизации налогов. Однако, проведение такой оптимизации возможно только в случае отсутствия претензий к организации со стороны налоговых органов;

– экономическая безопасность и налоговая политика предприятия связаны через методы налогового планирования. Их применение с целью уменьшения налоговых платежей оправдано только в том случае, когда это не сказывается отрицательно на финансовом состоянии предприятия и не приводит в последствии к санкциям, уменьшающим финансовый результат и ухудшающим его положение на рынке. При этом, особую значимость вопросы налогового планирования имеют в случае оборотных налогов, прежде всего, НДС, так как для него разработаны эффективные меры по выявлению организаций, нацеленных на возмещение из бюджета, в результате чего возникают риски санкций даже в том случае, когда предприятие не участвовало в незаконных схемах оптимизации;



– выбор схемы налогового планирования как базы налоговой политики предприятия должен осуществляться до момента его образования. В отношении налоговой политики должны реализовываться меры постоянного мониторинга возможностей законодательства по снижению налогового бремени. В качестве законных способов здесь выступают специальные налоговые режимы, а также отдельные территориальные режимы, например, ТОСЭР, для которых законодательно закреплено условие неизменности условий налогообложения, что снижает налоговые риски и увеличивает общий уровень экономической безопасности предприятия.

## 2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО АМУРАГРОКОМПЛЕКС НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

### 2.1 Производственно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Амурагрокомплекс» создано 16 июля 2008 года. Предприятие функционирует в рамках холдинга «Амурагроцентр», выполняя функции выращивания и первичной переработки сельскохозяйственной продукции.

В начале своей деятельности ООО «Амурагрокомплекс» обрабатывало земельные участки в Белогорском и Константиновском районах Амурской области. В настоящее время масштабы деятельности компании охватывают также Михайловский, Ивановский, Бурейский и Архаринский районы. В качестве основных видов сельскохозяйственных культур в компании выступают соя, зерновые, кукуруза, однолетние травы. Доля сои является преобладающей, на неё приходится около 80 %. Компания выступает основным поставщиком сои в холдинге, обеспечивая его как маслоэкстракционный завод, так и подразделения по производству кормов.

В структуре машинно-тракторного парка ООО «Амурагрокомплекс» состоит почти 300 ед. техники. Структура данного парка представлена на рисунке 5.

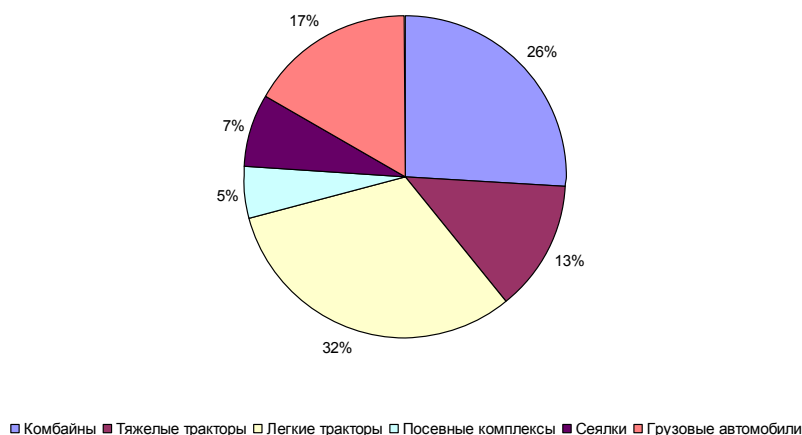


Рисунок 5 – Структура машинного парка ООО «Амурагрокомплекс» по состоянию на 01.01.2019 г.

Общество создано на основании положений федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. Деятельность компании осуществляется на основании устава, а также действующего законодательства. Единственным учредителем общества является А.В. Сарапкин. Целью деятельности общества является извлечение прибыли, а также удовлетворение потребностей общества в товарах и услугах, за счёт производственной и коммерческой деятельности компании.

Местонахождение общества: Россия, 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 4.

Основным видом деятельности компании является выращивание зерновых культур (код ОКВЭД 01.11.1). В качестве дополнительных видов деятельности ООО «Амурагрокомплекс» выступают:

- выращивание зернобобовых культур (код ОКВЭД 01.11.2);
- выращивание семян масличных культур (код ОКВЭД 01.11.3);
- выращивание прочих однолетних культур (код ОКВЭД 01.19);
- выращивание однолетних кормовых культур (код ОКВЭД 01.19.1);
- выращивание прочих многолетних культур (код ОКВЭД 01.29);
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (код ОКВЭД 01.41);
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы (код ОКВЭД 01.42);
- разведение свиней (код ОКВЭД 01.46);
- разведение сельскохозяйственной птицы (код ОКВЭД 01.47);
- предоставление услуг в области растениеводства (код ОКВЭД 01.61);
- торговля оптовая зерном (код ОКВЭД 46.21.11);
- торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур (код ОКВЭД 46.21.12);
- торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами (код ОКВЭД 46.21.13);
- торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в

другие группировки (код ОКВЭД 46.21.19);

– торговля оптовая живыми животными (код ОКВЭД 46.23);

– торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты (код ОКВЭД 46.32.1);

– торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.22.1);

– деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (код ОКВЭД 49.4);

– деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29);

– деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9).

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка, млн. руб.	2621,6	1916,9	2922,2	-704,7	1005,3	-26,9	52,4
Себестоимость продаж, млн. руб.	1669,8	1819,1	2580,3	149,3	761,2	8,9	41,8
Прибыль от продаж, млн. руб.	930,8	50,3	176,2	-880,5	125,9	-94,6	250,3
Чистая прибыль, млн. руб.	755,2	17,0	144,7	-738,2	127,7	-97,7	751,2
Средняя величина активов, млн. руб.	6072,6	6542,5	6640,8	469,9	98,3	7,7	1,5
Средняя величина основных средств, млн. руб.	2470,3	2610,8	2543,2	140,5	-67,6	5,7	-2,6
Средняя величина оборотных активов, млн. руб.	3500,5	3931,7	4097,6	431,2	165,9	12,3	4,2
Средняя численность персонала, чел.	970	973	976	3	3	0,3	0,3
Рентабельность продаж, %	35,51	2,62	6,03	-32,89	3,41	-92,6	130,1
Выручка на одного работника, тыс. руб.	2694	1964	2994	-730	1030	-27,1	52,4
Фондоотдача, ед.	1,06	0,73	1,15	-0,33	0,42	-30,7	57,4

Анализ представленных в таблице основных показателей позволяет сделать вывод о неравномерности развития фирмы. Выручка ООО «Амурагрокомплекс» является ключевым показателем, характеризующим масштабы деятельности фирмы. У рассматриваемого предприятия данный показатель не имеет выраженной тенденции. Если в начале анализируемого периода данный показатель составлял 2,6 млрд. руб., то в 2017 году он сократился до 1,9 млрд. руб., снижение составило 704,7 млн. руб. или 26,9 %. В 2018 году фиксируется увеличение до 2,9 млрд. руб. или на 1005,3 млн. руб. или на 52,4 %. Данное увеличение обуславливается, прежде всего, увеличением спроса на сою как внутри страны, так и на экспорт, а также нахождением возможностей по функционированию предприятия в условиях введённых против РФ санкций.

Уровень себестоимости продаж имел повышательную динамику. Если на начало периода сумма себестоимости продаж компании составляла 1,7 млрд. руб., то в 2017 году значение показателя выросло на 149,3 млн. руб., а в 2018 году – ещё на 761,2 млн. руб., показав по годам рост на 8,9 % и 41,8 %. С учётом динамики выручки это привело к активному изменению показателя выручки от продаж, характеризующему способность компании к извлечению прибыли от своей основной деятельности. Так, составляя на начало анализируемого периода 930,8 млн. руб., в 2017 году она сократилась на 880,5 млн. руб. – до 50,3 млн. руб. или на 94,6 %. Рост в 2018 году было существенно менее значительным, и в абсолютных показателях он составил 125,9 млн. руб., следствием чего стало получение валовой прибыли в размере 176,2 млн. руб., что более чем в 5 раз меньше, чем в 2016 году.

Объёмы чистой прибыли ООО Амурагрокомплекс сопоставимы с объёмами прибыли от продаж. Так, максимального значения данный показатель достигал по итогам 2016 года в размере 755,2 млн. руб. По итогам следующего, 2017 года, он сократился на 738,2 млн. руб. или на 97,7 %, а в 2018 году его значение составило 144,7 млн. руб., показав за год рост на 127,7 млн. руб. или в 8,5 раз. Данный факт свидетельствует о существенно колебании возможностей

компании по обеспечению интересов владельцев предприятия.

Размеры средней величины активов ООО «Амурагрокомплекс» имели выраженную тенденцию к росту. Так, в 2016 году они составили более 6,0 млрд. руб., а в 2017 году фиксируется их рост на 469,9 млн. руб. или на 7,7 %. В 2018 году рост показателя продолжился, в результате чего он составил более 6,6 млрд. руб. или на 98,3 млн. руб., что составило 1,5 % прироста. Данный факт обуславливался ростом возможностей по переработке сои и накоплением запасов, а также стабилизацией объёмов дебиторской задолженности.

Ввод в действие новых объектов основных средств привёл к увеличению показателя их среднего размера в 2017 году. Если в 2016 году он составлял около 2,5 млн. руб., то в 2017 году – уже на 140,5 млн. руб. больше, показав рост за год на 5,7 %. В 2018 году рост показателя прекратился, в результате чего он снизился до 2,5 млрд. руб., показав снижение за год на 67,6 млн. руб. или на 2,6 %. Растёт средняя величина оборотных средств, что указывает на повышение возможностей ООО «Амурагрокомплекс» по организации производственного процесса. Так, если в 2016 году она составляла 3,5 млрд. руб., то в 2017 году – уже 3,9 млрд. руб. или на 431,2 млн. руб. больше, показав прирост на 12,3 %. Прирост в 2018 году был меньше, и составил только 4,2 % или на 165,9 млн. руб., в результате чего средняя величина оборотных активов составила 4097,6 млн. руб. Средняя численность персонала компании медленно увеличивалась с темпом 3 чел. в год, в результате этого, если в начале периода она составляла 970 чел., то на конец – уже 976 чел. или на 6 чел. больше.

У компании показатель рентабельности продаж в 2016 году имеет высокое значение в размере 35,51 % что свидетельствует о широких возможностях получения прибыли в это время. Однако, по итогам 2017 года значение показателя резко сократилось – на 32,89 % до 2,62 %, что связано с сокращением возможностей по установлению необходимого уровня цены на сою и продукцию её переработки в условиях введённых против РФ санкций. По итогам 2018 года фиксируется восстановление показателя до 6,03 %, или на

3,41 % больше, чем годом ранее, однако, его значение не достигает значений начала периода. Показателем, характеризующим производительность труда в компании в целом с точки зрения финансов является показатель выручки на одного работника. В ООО Амурагрокомплекс данный показатель демонстрирует разнонаправленную динамику. Если в 2016 году он составлял 2694 тыс. руб./чел., то по итогам 2017 года – уже только 1964 тыс. руб./чел., или на 27,1 % меньше, в абсолютных цифрах сокращение составило 730 тыс. руб./чел. В 2018 году снижение сменилось ростом, в результате чего значение показателя составило 2994 тыс. руб./чел. или на 52,4 % больше, показав в абсолютных цифрах рост на 1030 тыс. руб./чел.

Уровень фондоотдачи в ООО «Амурагрокомплекс», в связи с совместным действием факторов роста объёмов основных средств и снижением выручки, активно изменялся. Так, только за 2017 год снижение составило 0,33 ед. или на 30,7 % – с 1,06 до 0,73 ед. В 2018 году сокращение сменилось ростом – на 0,42 ед. или на 57,4 %, в результате чего значение показателя по итогам периода установилось на отметке 1,15 ед., что говорит о росте его возможностей по формированию доходов от эксплуатации основных средств.

Рассмотрим финансовые результаты предприятия (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка от реализации	2621584	1916885	2922239	-26,9	52,4
Себестоимость продукции	1690756	1819119	2580280	7,6	41,8
Валовая прибыль	930828	97766	341959	-89,5	249,8
Коммерческие расходы	74053	47420	165740	-36,0	249,5
Прибыль от продаж	856775	50346	176219	-94,1	250,0
Проценты к получению	7799	1855	1328	-76,2	-28,4
Проценты к уплате	204629	122976	101359	-39,9	-17,6
Прочие доходы	1941404	1729707	1579867	-10,9	-8,7
Прочие расходы	1843938	1637649	1503766	-11,2	-8,2
Прибыль до налогообложения	757411	21283	152289	-97,2	615,5
Налог на прибыль и проч. платежи	202	4271	7548	2014,4	76,7
Чистая прибыль	755209	17012	144741	-97,7	750,8

Объём валовой прибыли предприятия существенно менялся, что подтверждает вывод о колеблемости возможностей по извлечению прибыли в периоде. Если на начало периода её объём составил 930,8 млн. руб., то в 2017 году – уже только 97,8 млн. руб. или на 89,5 % меньше. По итогам 2018 года рост валовой прибыли составил 3,5 раза – до 342 млн. руб. Данный факт свидетельствует о существенном колебании возможностей по получению прибыли от производственной деятельности ООО «Амурагрокомплекс».

Динамика прибыли от продаж также нестабильная – снижение на 94,1 % и рост в 2,5 раза по годам, в результате чего в абсолютных цифрах она сократилась с 856,8 до 176,2 млн. руб., что говорит о сокращении возможностей по получению прибыли от сбыта готовой продукции.

Значительные объёмы средств предприятие уплачивает своим кредиторам по займам и кредитам. Данная сумма колебалась от 101,4 до 204,6 млн. руб. в периоде и существенно превосходила сумму процентов к получению, которая колебалась от 1,3 до 7,8 млн. руб. Таким образом, ООО Амурагрокомплекс является нетто-заёмщиком, что свидетельствует о его существенной зависимости от стороннего финансирования.

Предприятие также характеризуется значительными объёмами прочих доходов и расходов. Первая статья сократилась в периоде с 1,9 до 1,6 млрд. руб., а вторая – с 1,8 до 1,5 млрд. руб. В результате этого прибыль до налогообложения в компании сократилась с 757,4 до 152,3 млн. руб. в периоде, а чистая прибыль – с 755,2 до 144,7 млн. руб.

Проведённое исследование основных показателей деятельности ООО «Амурагрокомплекс» позволяет сделать вывод о том, что данное предприятие хотя и имеет значительные масштабы деятельности в пределах Амурской области, однако, ввиду внешних условий рынка сокращает масштабы, следствием чего стало уменьшение объёмов всех видов прибыли в хозяйстве в рассматриваемом периоде.

## **2.2 Характеристика налоговой политики ООО Амурагрокомплекс**

Особенностями налоговой политики ООО «Амурагрокомплекс»



выступают следующие обстоятельства:

– установление льгот по налогу на имущество;

В Амурской области установление налоговых ставок по налогу на имущество осуществляется Законом Амурской области от 28 ноября 2003 года №266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области».

Согласно данного документа, нулевая ставка налога на имущество предоставляется сельскохозяйственным товаропроизводителям, производящим сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающим рыбу и осуществляющим ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующим эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 %, за исключением имущества, переданного в аренду.

С учётом того, что компания является одним из крупнейших производителей сельскохозяйственной продукции в регионе, возможно предполагать существенные объёмы платежей по данному налогу. Так, с учётом среднегодовой стоимости основных средств в размере 2 млрд. руб. и более сумма платежей по данному налогу составит около 50 млн. руб. Данная сумма существенна для предприятий, так как фактически представляет собой изъятие из оборота 2,2 % средств, что существенно.

– использование пониженной ставки по НДС;

На сегодняшний день ставка по НДС по продовольственным товарам составляет 10 % (ч. 2 ст. 164 НК РФ). При этом, использование стандартной ставки налога в размере 18 % (20 % с начала 2019 года) приводит к тому, что в случае, если добавленная стоимость по реализованной продукции не более чем в 1,8-2 раза больше, нежели чем по купленной, это приводит к тому, что сумма НДС полученного меньше, нежели чем сумма НДС уплаченного, что приводит

к формированию задолженности бюджета перед предприятием по уплате данного налога.

- льготирование по налогу на прибыль.

В качестве базового документа, регламентирующего предоставление льгот по налогу на прибыль в Амурской области выступает Закон Амурской области от 04.10.2010 №389-ОЗ «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет». В соответствии с данным законодательным актом уровень ставки по налогу на прибыль, который зачисляется в региональный бюджет, может быть льготирован до 13,5 %. При этом, ООО «Амурагроцентр» за счёт значительного объёма внереализационных расходов может существенно уменьшать размеры налогооблагаемой прибыли.

Схема формирования налоговой политики в компании представлена на рисунке 6.

Особенностью формирования налоговой политики ООО «Амурагрокомплекс» является её зависимость от:

- установленных Законодательным собранием (Амурской областной Думой) налоговых льгот по налогам в плановом периоде;
- решений Администрации Амурской области о предоставлении установленных льгот компании.

В том случае, если одновременно приняты два данных решения, ООО «Амурагрокомплекс» осуществляет учёт этих обстоятельств в своей налоговой политике.

Формирование налоговой политики в компании осуществляется двумя подразделениями:

- финансовым отделом;
- бухгалтерией предприятия.

Данные подразделения на основании имеющихся возможностей по оптимизации налогового бремени осуществляют разработку налоговой политики ООО «Амурагрокомплекс».

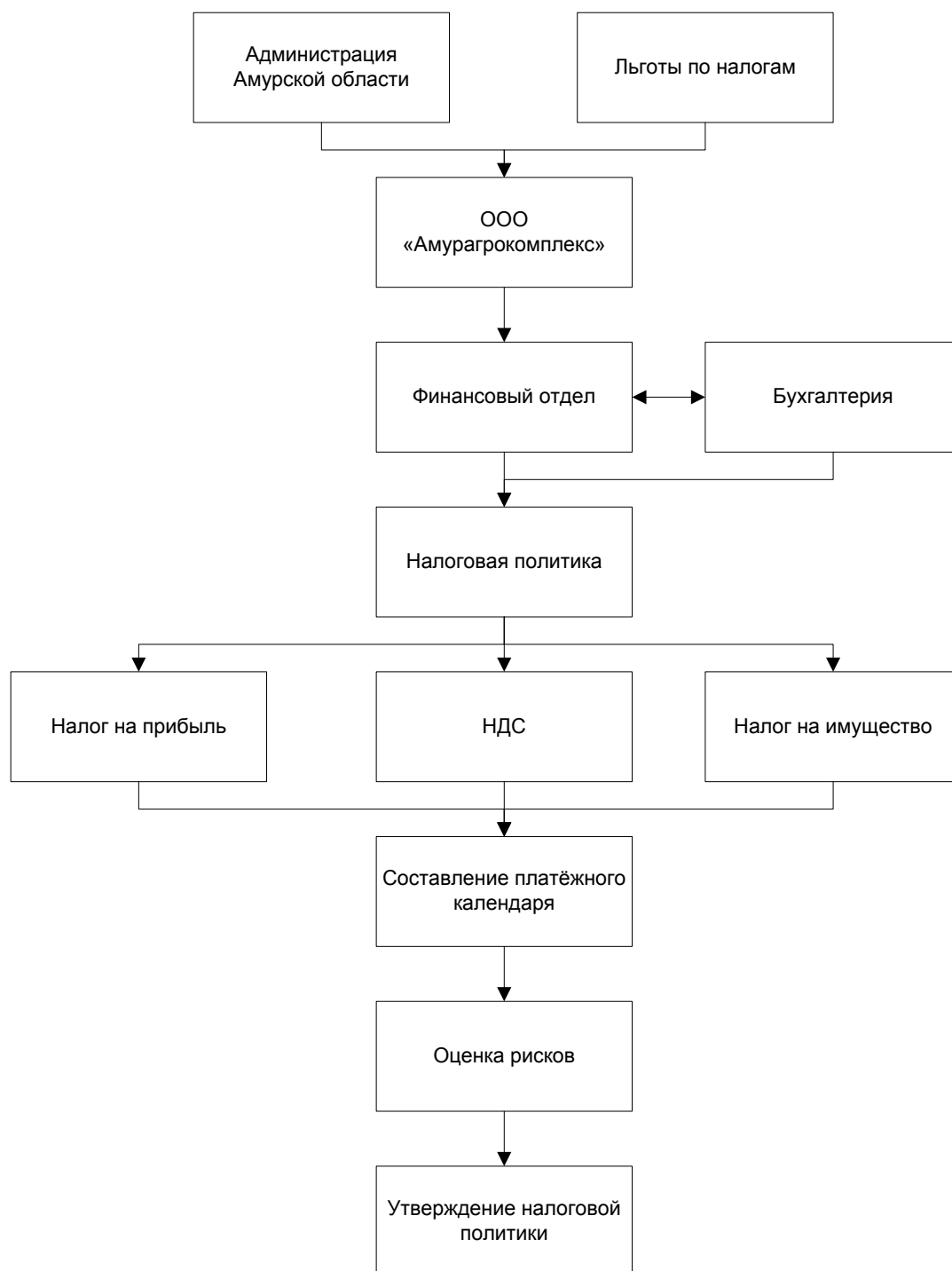


Рисунок 6 – Схема формирования налоговой политики в ООО «Амурагрокомплекс»

Разработка налоговой политики компании ведётся по наиболее крупным налогам, по которым платежи могут существенно повлиять на её уровень экономической безопасности. В рамках налогового планирования в ООО «Амурагрокомплекс» проводится планирование таких налогов, как:

- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество.

По каждому из данных налогов проводится :

- прогнозирование налоговой базы;
- оценка возможностей по оптимизации налоговой базы за счёт её уменьшения в пределах производственных потребностей предприятия;
- расчёт размеров уплачиваемого налога;
- составление графика платежей по налогам с учётом требований, установленных Налоговым Кодексом РФ.

Кроме того, проводится оценка рисков, связанных с:

- недостаточным объёмом уплаченного налога;
- штрафами, накладываемыми на предприятие в связи с неуплатой налога;
- отменой в отношении ООО «Амурагрокомплекс» льгот по тому или иному налогу.

Заключительным этапом формирования налоговой политики в ООО «Амурагрокомплекс» является её утверждение Генеральным директором на отчётный год. Утверждённая налоговая политика доводится до всех подразделений, осуществляющих управление финансами для использования в конкретной деятельности.

Непосредственная реализация налоговой политики в компании осуществляется бухгалтерией фирмы, а контроль исполнения налоговой политики осуществляется финансовым отделом.

### **2.3 Оценка взаимовлияния экономической безопасности и налоговой политики ООО Амурагрокомплекс**

Рассмотрим влияние налоговой политики ООО «Амурагрокомплекс» на её деятельность. Одним из важнейших налогов в РФ является налог на прибыль. Динамика данного налога в компании, уплаченного в бюджет, представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика объемов налога на прибыль в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Налоговая база по налогу на прибыль, тыс. руб.	757411	21283	152289	-736128	131006	-97,19	615,5
Сумма налога на прибыль, тыс. руб.	2117	853	905	-1264	52	-59,71	6,1
Фактическая ставка налога на прибыль, %	0,28	4,01	0,59	3,73	-3,42	Много - кратно	-85,3

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что объемы уплачиваемого налога в компании очень невелики. В целом объемы данного налога составили от 853 до 2117 тыс. руб., при том, что объемы выручки за этот же период не опускались менее, чем 1,9 млрд. руб. Основной причиной столь низких объемов налога на прибыль является, прежде всего, значительный объем прочих расходов в ООО «Амурагрокомплекс», относимых к внереализационным. С другой стороны, объемы налоговой базы по налогу на прибыль в компании в период 2016 и 2018 гг. были значительными, а сумма налога – очень небольшой. Причиной данного обстоятельства является наличие у ООО «Амурагрокомплекс» налоговых льгот по налогу на прибыль, выданных ей со стороны областной администрации.

Обращает на себя внимание уровень фактической ставки налога на прибыль. Если в начале периода уровень ставки составлял 0,28 %, то на конец – уже 0,59 %. При этом, обычный уровень ставки по данному налогу составляет 20 %, в результате чего можно сделать вывод о наличии у компании значительного уровня преференций по данному налогу.

Вторым по значимости налогом для ООО «Амурагрокомплекс» является налог на добавленную стоимость (НДС). Необходимо отметить, что ООО «Амурагрокомплекс» находится в ситуации, когда его деятельность приводит к

ситуации, которая требует возмещения средств по данному налогу из бюджета. Динамика объёмов возмещения представлена на рисунке 7.

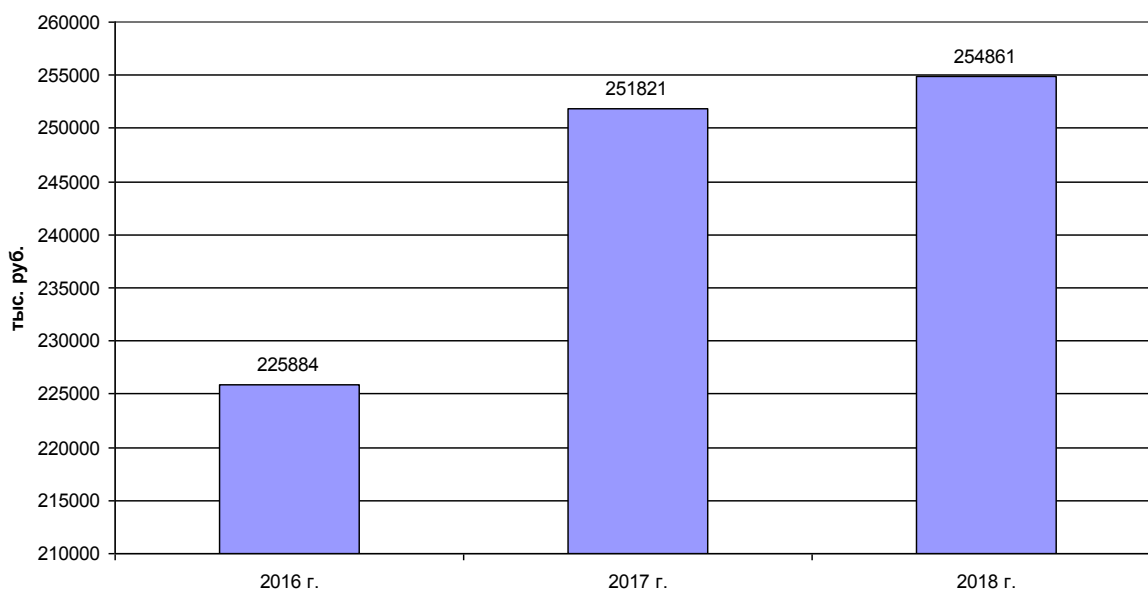


Рисунок 7 – Динамика объёмов возмещения средств из бюджета в пользу ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что общие объёмы возмещения из бюджета в пользу компании превышают 200 млн. руб. в год. Основной причиной данного обстоятельства является применение льготных ставок, прежде всего, ставки 10 % по НДС при реализации продукции при том, что при приобретении материалов и других материальных ценностей используется ставка НДС 18 %. Результатом данного обстоятельства является превышение сумм уплаченного НДС над суммой полученного НДС, что приводит к формированию задолженности бюджета перед ООО «Амурагрокомплекс».

Рассмотрим динамику объёмов возмещения НДС по налоговым периодам, что представлено на рисунке 8.

Анализ данных рисунка позволяет сделать вывод о том, что ООО «Амурагрокомплекс» имеет наибольший объём возмещений из бюджета по НДС во 2-м квартале года, когда распродаётся урожай предыдущего года, а также осуществляются массивные закупки для текущего года.

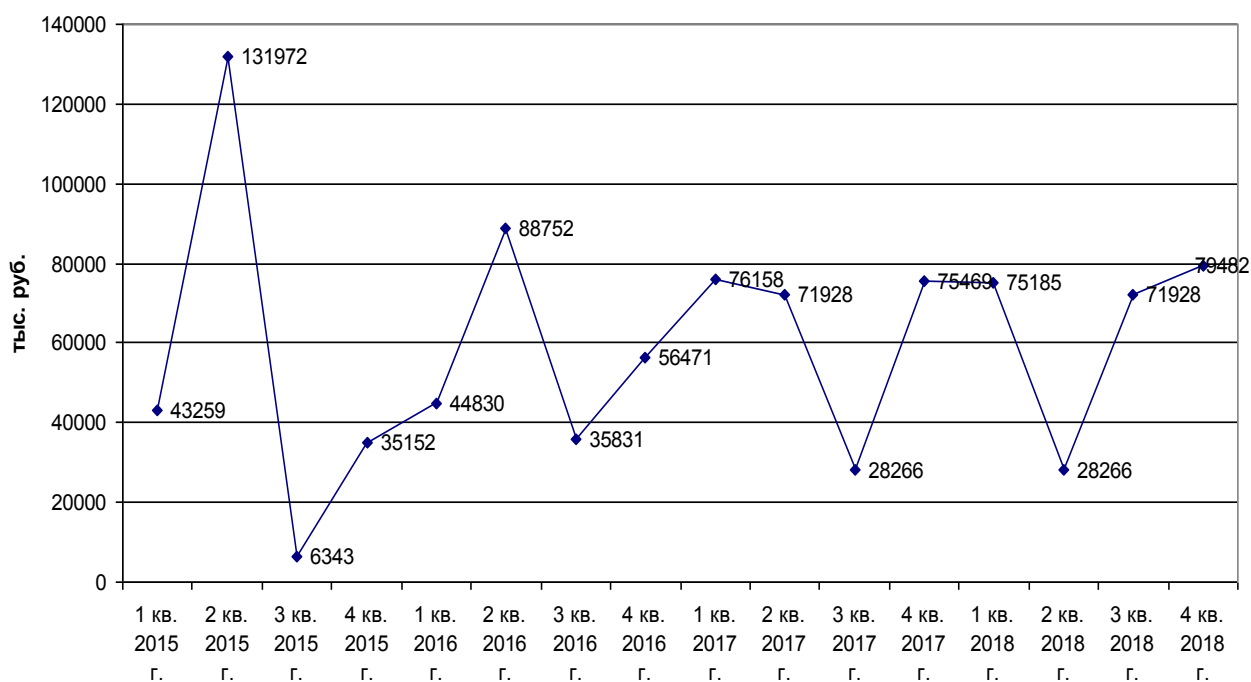


Рисунок 8 – Динамика объёмов возмещения сумм по НДС в ООО «Амурагрокомплекс» в 2015-2018 гг.

В 3-м квартале года объёмы НДС к возмещению минимальные, по той причине, что продукция нового сельскохозяйственного года ещё не поступила в компанию, в результате чего она не может воспользоваться разницей в ставках для получения существенных объёмов платежей из бюджета. Однако, в 4-м квартале, когда начинается переработка сои и продажа полученной продовольственной продукции, ситуация изменяется в пользу компании, следствием чего становится заметное увеличение объёмов платежей из бюджета в возмещение НДС, что продолжается также и в период 1-го квартала следующего года. В результате этого, ООО «Амурагрокомплекс» посредством возмещения из бюджета получает существенные объёмы поддержки как производитель пищевой продукции.

Следует отметить, что все прочие виды налогов в деятельности компании относительно невелики по объёмам. Среди них возможно выделить транспортный налог, динамика объёмов уплаты которого представлена на рисунке 9.

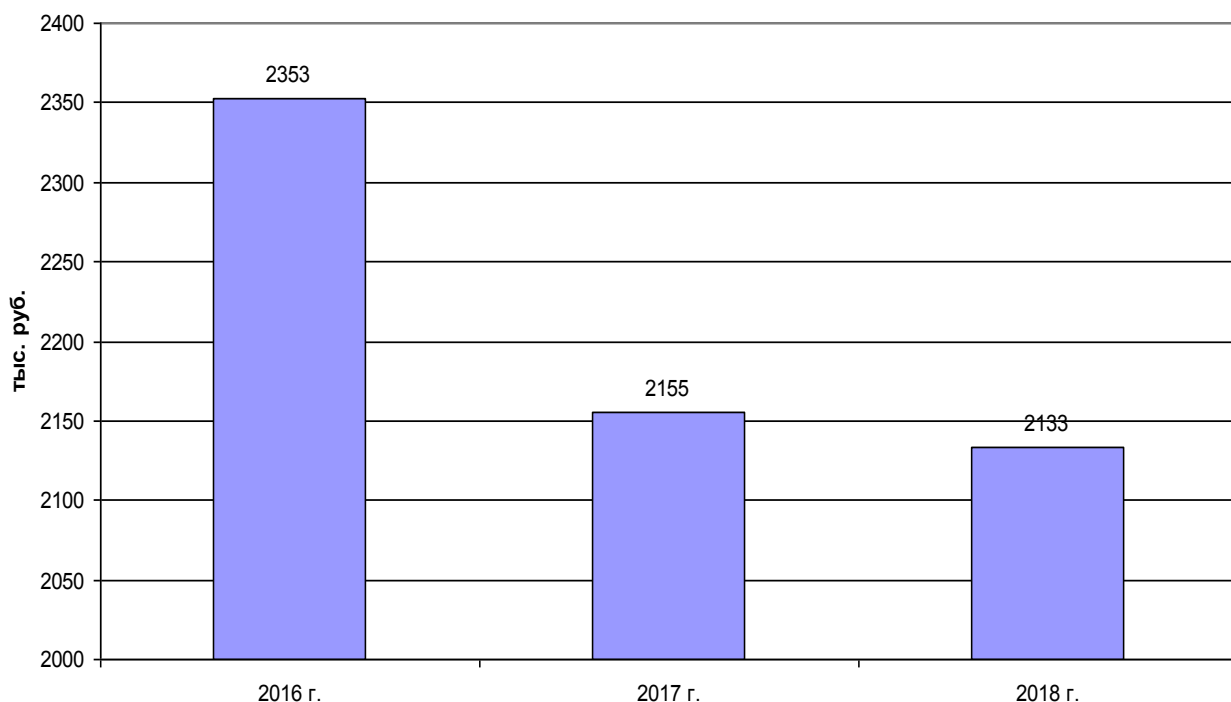


Рисунок 9 – Динамика объёмов уплаченного транспортного налога ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Как видно из рисунка, объёмы уплаченного транспортного налога в компании очень невелики. При этом, в период 2017 года наблюдается уменьшение платежей с 2,3 до 2,1 млн. руб., а в 2018 году объёмы платежей остались на уровне предыдущего года. Основной причиной данного обстоятельства явилась оптимизация налоговой базы по данному налогу.

Следует отметить, что особенностью транспортного налога в Амурской области является его использование Администрацией региона для стимулирования производственной деятельности компаний, за счёт предоставления им льгот по данному налогу. Однако, следует учитывать тот факт, что размеры данного налога очень невелики, и не оказывают существенного значения на деятельность ООО «Амурагрокомплекс» в рассматриваемом периоде.

Ещё одним налогом, плательщиком которого является ООО «Амурагрокомплекс», выступает налог на имущество. Динамика показателей данного налога представлена в таблице 4.



Таблица 4 – Показатели налога на имущество в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Среднегодовая стоимость облагаемого имущества, тыс. руб.	2459444	2241615	2163509	-217829	-78106	-8,9	-3,5
Сумма уплаченного налога, тыс. руб.	0	0	23	0	23	–	–
Сумма налога, исчисленного по общим ставкам (2,2 %), тыс. руб.	49367	51363	47597	1996	-3766	4,0	-7,3

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что среднегодовая стоимость облагаемого в рамках налога имущества, имеет тенденцию к сокращению. Составляя на начало периода 2,46 млрд. руб., в 2017 году оно составило на 217,8 млн. руб. меньше, а по итогам 2018 года – ещё на 78,1 млн. руб. меньше, показав по годам снижение на 8,9 % и 3,5 % соответственно. При этом, сумма уплаченного налога была нулевой в 2016-2017 гг., по причине наличия у компании льгот по налогу, всего 23 тыс. руб. по итогам 2018 года

Расчитанная по общим ставкам сумма налога составила от 47,6 до 51,4 млн. руб., что позволяет сделать вывод о том, что компания сэкономила данную сумму за счёт полученных льгот. При этом, в отличие от других налогов, суммы экономии по которым небольшие, по данному налогу сумма экономии существенно больше, в результате чего можно говорить о том, что данный налог существенно влияет на деятельность компании.

Следует отметить, что ООО «Амурагрокомплекс» также является плательщиком и других налогов, таких, как:

- водный налог;
- НДС;
- НДФЛ в качестве налогового агента.

Однако, платежи по данным налогам нерегулярны. Объёмы прочих

платежей по налогам ООО «Амурагроцентра» как плательщика налогов представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Объёмы прочих платежей по налогам в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Налог	Год	Сумма, тыс. руб.
Водный налог	2016	7
НДПИ	2017	60
Налог на имущество	2015	27

Как видно из таблицы, общие объёмы платежей по прочим налогам в ООО «Амурагрокомплекс» не превышает 100 тыс. руб. в период с 2014 года включительно, а при рассмотрении периода с 2016 по 2018 гг., она составила всего 67 тыс. руб.

Рассмотрим динамику уплаченного НДФЛ. По данному налогу компания выступает в качестве налогового агента. Данный налог не оказывает влияния на экономическую эффективность деятельности ООО «Амурагрокомплекс» напрямую, однако, он требует от компании наличия определённого уровня ликвидности для уплаты его в бюджет. Динамика объёмов данной выплаты представлена на рисунке 10.

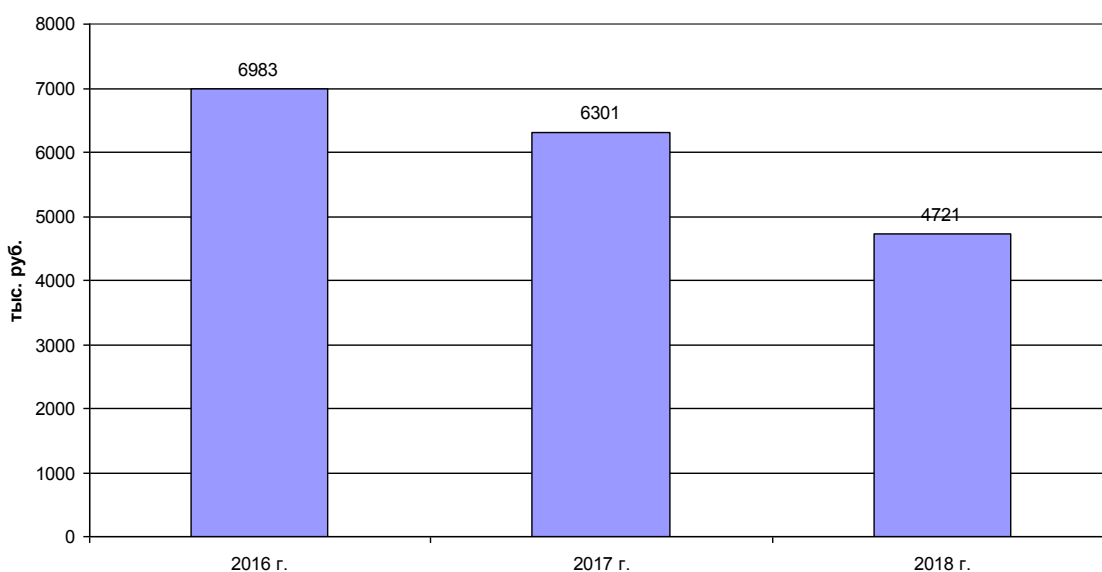


Рисунок 10 – Динамика объёмов платежей в бюджет по НДФЛ со стороны ООО «Амурагрокомплекс» в качестве налогового агента в 2016-2018 гг.

Как видно из рисунка, в целом по компании наблюдается снижение объёмов НДС к уплате. Если в начале периода сумма уплаченного налога составляла 7,0 млн. руб., то в 2017 году – уже только 6,3 млн. руб., а по итогам 2018 года – уже 4,7 млн. руб.

Ещё одним видом платежей, который возможно отнести к напрямую связанным с налоговым платежам, являются платежи по страховым взносам, так как они привязаны к выплатам работникам. Динамика данных платежей представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика объёмов страховых платежей ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Всего сумма страховых платежей, тыс. руб., в т.ч.	95249	98352	101332	3103	2980	3,3	3,0
– по пенсионному страхованию, тыс. руб.	70554	72161	74347	1607	2186	2,3	3,0
– по обязательному медицинскому страхованию, тыс. руб.	15978	16749	17254	771	505	4,8	3,0
– по обязательному социальному страхованию, тыс. руб.	8717	9442	9731	725	289	8,3	3,1

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что суммы страховых платежей в компании имеют тенденцию к увеличению. Если на начало периода данная сумма составляла 95,2 млн. руб., то в 2017 году фиксируется увеличение показателя до 98,4 млн. руб., что на 3,1 млн. руб. больше при росте на 3,3 %. В 2018 году рост продолжился, в результате чего сумма страховых платежей выросла до 101,3 млн. руб., показав увеличение на 3 % или в абсолютных значениях на 3,0 млн. руб.

Сумма страховых платежей по пенсионному страхованию также увеличилась в периоде – с 70,6 до 74,3 млн. руб., по обязательному

медицинскому страхованию – с 16,0 до 17,3 млн. руб., а по обязательному социальному страхованию – с 8,7 до 9,7 млн. руб. При этом, в наибольшей степени в 2017 году выросла последняя статья – на 8,3 %, а в 2018 году рост по статьям был примерно равным – 3,0-3,1 %.

Рассмотрим сальдо платежей по налогам как показатель, характеризующий уровень влияния налогов на деятельность ООО «Амурагрокомплекс» (таблица 7).

Таблица 7 – Сальдо платежей по налогам в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Налог на прибыль, тыс. руб.	2117	853	905	-1264	52	-59,7	6,1
НДС, тыс. руб.	-225884	-251821	-254861	-25937	-3040	11,5	1,2
Транспортный налог, тыс. руб.	2353	2155	2133	-198	-22	-8,4	-1,0
Налог на имущество, тыс. руб.	0	0	23	0	23	–	–
Прочие налоги, тыс. руб.	0	7	60	7	53	–	757,1
Итого по налогам, тыс. руб.	-221414	-248806	-251740	-27392	-2934	12,4	1,2
НДФЛ как налогового агента, тыс. руб.	6983	6301	4721	-682	-1580	-9,8	-25,1
Страховые платежи, тыс. руб.	95249	98352	101332	3103	2980	3,3	3,0
Итого связанных с налогами платежей, тыс. руб.	102232	104653	106053	2421	1400	2,4	1,3
Всего сальдо, тыс. руб.	-119182	-144153	-145687	-24971	-1534	21,0	1,1

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что если рассматривать исключительно налоги, которыми облагается ООО «Амурагрокомплекс», то сумма данных налогов, уплачиваемых компанией, отрицательна, что свидетельствует о выплате из бюджета компании средств при

ведении ею своей деятельности. При этом, сумма данных выплат имеет тенденцию к росту. Если по итогам 2016 года сальдо выплат составляло 221,4 млн. руб., то по итогам 2017 года оно увеличилось до 248,8 млн. руб. или на 12,4 %, а по итогам 2018 года – 251,7 млн. руб. или ещё на 1,2 % больше. Таким образом, можно сделать вывод о том, что фактически государство посредством налогов обеспечивает деятельность ООО «Амурагрокомплекс», ввиду функционирования того на рынке продовольствия, обеспечивая продовольственную безопасность как региона, так и страны в целом.

Объёмы связанных с налогами платежей в ООО «Амурагрокомплекс» также имели тенденцию к росту. Если на начало периода сумма подобных платежей составила 102,2 млн. руб., то по итогам 2017 года она увеличилась до 104,7 млн. руб. или на 2,4 %, а в 2018 году – до 106,1 млн. руб. или ещё на 1,3 % больше. Данный факт свидетельствует о том, что в отличие от налогов, по большей части которых компания имеет льготы на региональном уровне, по связанным с налогами платежам льгот у компании нет, в результате чего по ним она выступает в качестве нетто-плательщика.

В целом по всем категориям платежей ООО «Амурагрокомплекс» имеет отрицательное сальдо, то есть платежи в бюджет меньше, нежели чем платежи из бюджета в пользу компании. При этом, наблюдается увеличение отрицательного значения сальдо. Так, составляя на начало периода 119,2 млн. руб., в 2017 году оно выросло до 144,2 млн. руб. или на 21,0 %. По итогам 2018 года рост менее значительный, и составляет 1,1 %, результатом чего является увеличение отрицательного значения сальдо до 145,7 млн. руб. Таким образом, возможно сделать вывод о том, что компания фактически дотируется из бюджета.

Проведём анализ уровня налоговой нагрузки в расчёте на выручку по основным налогам, что представлено в таблице 8.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что крупнейшим среди налоговых платежей относительно выручки выступает

НДС. При этом, наблюдается существенное колебание уровня отрицательного сальдо по возмещению из бюджета по данному налогу.

Таблица 8 – Уровень налоговой нагрузки на выручку ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам, проценты			Абсолютные изменения	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017
Налог на прибыль	0,08	0,04	0,03	-0,04	-0,01
НДС	-8,62	-13,14	-8,72	-4,52	4,42
Транспортный налог	0,08	0,11	0,07	0,02	-0,04
Налог на имущество	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие налоги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по налогам	-8,45	-12,98	-8,61	-4,53	4,36

Если на начало периода оно составляло -8,62 %, то по итогам 2017 года данный показатель вырос по абсолютной величине до -13,14 % или на 4,52 %. В 2018 году рост по нему сменился сокращением на 4,42 %, в результате чего относительно выручки уровень возмещения составил 8,72 %. Данный факт свидетельствует о том, что в сложившихся условиях ООО «Амурагрокомплекс» использует НДС как инструмент, посредством которого возможно общее уменьшение налогового бремени в компании.

По сравнению с НДС уровни значимости налогов относительно выручки существенно более низкие. Так, уровень налога на прибыль составляет от 0,03 % до 0,08 % в периоде, транспортного налога – от 0,07 % до 0,11 %, налогов на имущество и прочих налогов не превосходит 0,01 %. В результате этого общая налоговая нагрузка относительно выручки глубоко отрицательна, и составляет от -8,45 % в начале периода до -12,98 % в 2017 году изменяясь по годам на -4,53 % и +4,36 %.

Данные факты говорят о том, что ООО «Амурагрокомплекс» выстроило свою налоговую политику таким образом, что является нетто-получателем средств из бюджета в связи со значительным уровнем платежей по НДС, по которым ставка, применяемая компанией ниже, нежели чем ставка, по которой

ей приходится закупать материальные ценности, результатом чего становится формирование платежей в возмещение в пользу компании.

Проведём анализ связанных с налогообложением платежей относительно выручки, что представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика уровня платежей, связанных с налогами в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам, проценты			Абсолютные изменения	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017
НДФЛ как налогового агента	0,27	0,33	0,16	0,06	-0,17
Страховые платежи	3,63	5,13	3,47	1,50	-1,66
Итого связанных с налогами платежей	3,90	5,46	3,63	1,56	-1,83

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что уплата НДФЛ в качестве налогового агента ООО «Амурагрокомплекс» имеет достаточно высокий уровень – от 0,16 % до 0,33 % в периоде. Так, данный уровень существенно больше, нежели всех налогов, за исключением НДС. Уровень страховых платежей также имеет существенный уровень. При этом, уровень данного показателя существенно колеблется. Если в 2016 году данный показатель составлял 3,63 %, то по итогам 2017 года он увеличился до 5,13 % или на 1,50 %, а в 2018 году фиксируется сокращение до 3,47 % или на 1,66 %. Таким образом, в целом за период уровень платежей относительно выручки колебался более чем в 1,5 раза. В целом уровень значимости платежей, связанных с налогами в компании также колебалась. Если на начало периода данный показатель составлял 3,90 %, то в 2017 году – уже 5,46 % или на 1,56 % больше, а по итогам 2018 года – на 1,83 % меньше, сократившись до 3,63 % или также более чем в 1,5 раза. Таким образом, можно сделать вывод о том, что неналоговые платежи, связанные напрямую с налогами, увеличивают свою значимость, что требует к ним повышенного внимания.

Общий уровень налоговых и связанных с ними платежей представлен на рисунке 11.



Рисунок 11 – Динамика уровня налоговой нагрузки на выручку в ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Как видно из рисунка, наблюдается колебание отрицательного уровня платежей в бюджет от ООО «Амурагрокомплекс» в периоде. Если на начало периода данный показатель составлял -4,55 %, то в 2017 году – уже -7,52 % или на 2,97 % больше по модулю. В 2018 году наблюдается быстрое снижение отрицательного значения уровня – до -4,99 % или на 2,53 %. Таким образом, на 20 руб. реализации ООО «Амурагрокомплекс» приходится около 1 руб. платежей из бюджета.

Рассмотрим совокупный уровень по платежам и выплатам отдельно, что представлено на рисунке 12.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что уровень платежей в компании существенно колеблется. Если на начало периода данные выплаты относительно выручки составляли 4,07 %, то в 2017 году – уже 5,62 % или на 1,55 % больше. По итогам 2018 года данный показатель сократился на 1,88 %, в результате чего значение выплат в бюджет составило 3,74 %.



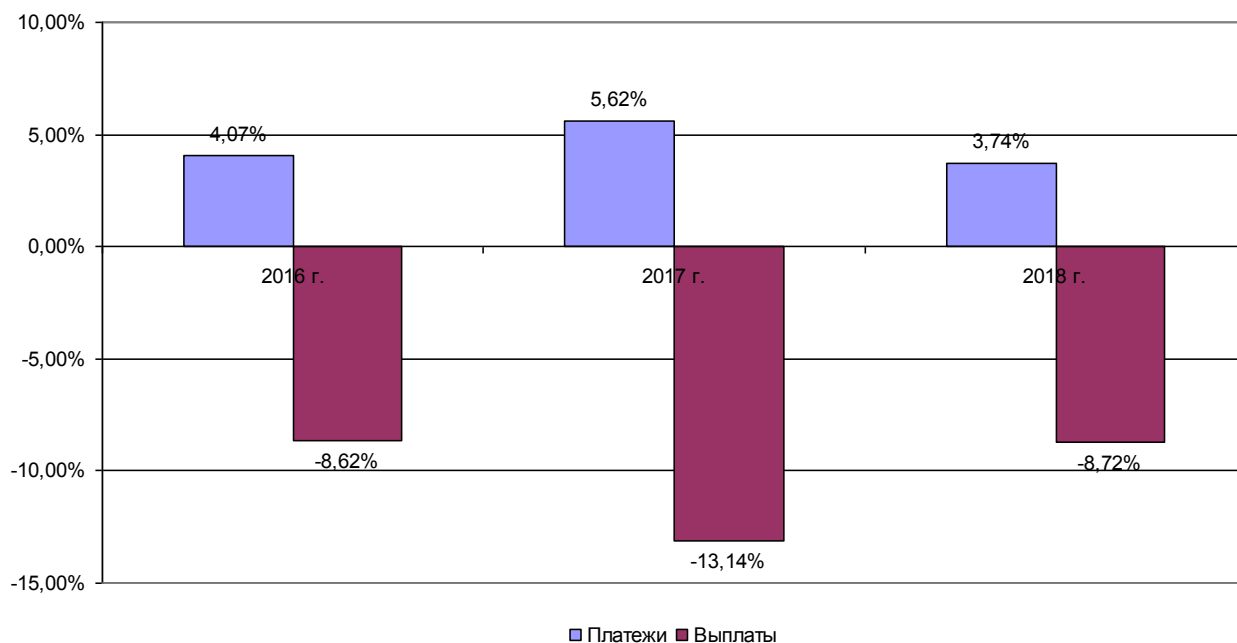


Рисунок 12 – Совокупный уровень платежей и выплат ООО «Амурагрокомплекс» в 2016-2018 гг.

Уровень выплат из бюджета в пользу ООО «Амурагрокомплекс» существенно больше по уровню, и колебался от 8,62 % до 13,14 %. Таким образом, наблюдается поляризация платежей и выплат, а само предприятие выступает в качестве получателя средств.

По итогам проведённого исследования возможно сформулировать следующие выводы:

- наиболее значимым налогом для ООО «Амурагрокомплекс» является НДС, посредством которого формируется более 200 млн. платежей по налогам в пользу компании, ввиду использования компанией сниженной ставки по данному налогу при реализации и стандартной – при покупке материальных ценностей. Все остальные налоговые платежи очень невелики по объёмам, и не оказывают значительного влияния на деятельность фирмы, а общая прямая налоговая нагрузка отрицательна и в сумме в пользу компании из бюджета формируются выплаты в размере от 226 до 255 млн. руб.;

- значимым направлением реализации налоговой политики в компании являются платежи, связанные с налогами – уплата НДФЛ в качестве агента и

платежи по страховым взносам. Их объём вырос в периоде от 102,2 до 106,1 млн. руб. Общее сальдо платежей в бюджет в компании отрицательное в размере от 119,2 до 145,7 млн. руб., что говорит о том, что компания больше получает из бюджета, нежели чем уплачивает из него;

– обеспечение экономической безопасности ООО «Амурагрокомплекс» в данных условиях должно опираться на сохранение действующего режима уплаты налогов, так как именно он обеспечивает возможности по обеспечению поступления средств в компанию.

Выводы по разделу 2:

– ООО «Амурагрокомплекс» является крупным предприятием агропромышленного комплекса, основное направление деятельности которого – выращивание и переработка сельскохозяйственной продукции. В связи с негативным влиянием на деятельность предприятия внешних условий для него в период 2016-2018 гг. характерно снижение объёмов выручки при росте себестоимости, что отрицательно повлияло на объёмы прибыли фирмы;

– система налогового планирования в ООО «Амурагрокомплекс» опирается, преимущественно, на использование налоговых льгот и особенностей установления ставок региональных налогов. Основными причинами данного обстоятельства является как значительный в масштабах области размах деятельности предприятия, а также выполняемая им функция – обеспечение населения продуктами питания первой необходимости;

– ключевым налогом, обеспечивающим компании высокий уровень экономической защиты от влияния негативных факторов и повышающий её уровень экономической безопасности является НДС, по которому у компании наблюдается возмещение налога из бюджета, так как уплачивается ей налог по ставке 10 % как производителю продуктов питания, а получает она его по ставке 18 % (20 % с 2019 года). В результате этого ежегодное возмещение из бюджета составляет более 200 млн. руб.;

– налогами второго порядка для предприятия являются налог на имущество и транспортный налог. Объёмы экономии на налоге на имущество,

по которому ООО «Амурагрокомплекс» имеет льготу со ставкой 0 %, составляет около 50 млн. руб. ежегодно, что также является сильным фактором обеспечения экономической безопасности компании. Объёмы платежей по транспортному налогу составляют около 2 млн. руб. в год;

– объёмы платежей по прочим налогам минимальны, однако, объём платежей, которые напрямую связаны с налогами в компании существенен. Так, ООО «Амурагрокомплекс» выступает в качестве агента по НДС, а также уплачивает страховые платежи, объём которых составляет более 100 млн. руб. в год;

– в целом по всей совокупности налогов и связанных с ними налоговых платежей в ООО «Амурагрокомплекс» складывается ситуация превышения возмещения из бюджета над суммой уплаченных налогов в связи с применением льгот и ставок, отличающихся от обычных. В результате этого ежегодное возмещение составляет около 100 млн. руб. и имеет тенденцию к росту. При этом, уровень возмещения составил в периоде с 4,5 % до 7,5 % относительно выручки, что указывает на то, что компания имеет существенный финансовый запас по рискам, связанным с отменой той или иной части льгот по налогам. Это даёт возможность сделать вывод о высоком уровне экономической безопасности ООО «Амурагрокомплекс».

### 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ООО АМУРАГРОКОМПЛЕКС ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

#### **3.1 Выявленные недостатки налоговой политики ООО Амурагрокомплекс**

Особенностями налоговой политики, которая реализуется ООО Амурагрокомплекс, и которые могут в перспективе негативно отразиться на его функционировании, являются:

– значительный объём платежей из бюджета в пользу компании, существенно превосходящий объёмы платежей в бюджет;

Особенностью текущей деятельности предприятия является значительный уровень платежей из бюджета в возмещение части налогов, прежде всего, НДС, ввиду того, что продукция предприятия (пищевая продукция) представляет собой товар, облагаемый по льготной ставке. В результате этого, в ООО Амурагрокомплекс складывается ситуация, при которой предприятие получает значительный объём средств из бюджета, так как, с одной стороны, закупает материалы и другие необходимые материальные ценности по ставке 20 % (18 % ранее), в то время, как продаёт свою продукцию по ставке 10 %. Образовавшаяся разница превышает 200 млн. руб.

Одной из основных функций государства в современном мире является функция сбора налогов. Данная функция необходима для того, чтобы поддерживать функционирование самого государства, а также осуществлять выполнение им взятых на себя обязательств. В этих условиях нормальной является ситуация, при которой хозяйствующие субъекты платят налоги, что возможно рассматривать как плату государству за обеспечение им условий их функционирования, определённой стабильности, гарантий сохранения собственности и прочих аспектов.

Ситуация, при которой ООО Амурагрокомплекс получает значительные объёмы средств из бюджета в качестве компенсации по НДС не может

рассматриваться как нормальная, так как :

а) данное предприятие также пользуется государственными услугами, а также инфраструктурой, которая построена государством, что требует уплаты налогов;

б) деятельность ООО Амурагрокомплекс носит частный характер, хотя и удовлетворяет значительный объём общественных интересов;

в) распределение средств в пользу ООО Амурагрокомплекс из бюджета может рассматриваться либо как коррупционная деятельность, направленная на приватизацию государственного имущества незаконным образом, либо как деятельность, в определённом смысле противоречащая общественным интересам, так как деньги изымаются (не достаются) тем категориям граждан, которые нуждаются в них.

Следует отметить также и тот факт, что значимость НДС как оборотного налога в экономике РФ очень велика. При этом, его возможно рассматривать как налог, объёмы которого формируются по цепочке лиц, участвующих в хозяйственном взаимодействии. Трудность администрирования НДС в настоящее время состоит в том, что требуется отслеживание платежей между различными организациями, а также согласованность сумм списания НДС по ним. В результате этого ФНС РФ была реализована система АСК НДС, в рамках которой возможно отслеживание движения сумм НДС между контрагентами при их взаимодействии.

Нормальная практика работы с НДС требует его уплаты конечной организацией. При этом, предполагается, что возмещение НДС, особенно в крупных суммах, должно быть обосновано получателем таких сумм. В этой связи, ООО Амурагрокомплекс как один из крупнейших получателей возмещения по НДС должен каждый раз доказывать органам ФНС свою законопослушность. При этом, выставление НДС к возмещению в любом случае требует проведения налоговой проверки (выездной или камеральной), что сразу позволяет предполагать возможность выявления тех или иных

несоответствий в деятельности ООО Амурагрокомплекс, что обуславливается комплексностью подобных проверок.

Исходя из данного соображения можно сделать вывод о том, что позиция ООО Амурагрокомплекс в данном случае является уязвимой, причём не столько по причинам действий самой компании, сколько по причинам, связанным с особенностями современного налогового законодательства.

– отсутствие гарантий по сохранению действующей в настоящее время налоговой политики государства в отношении низкой ставки НДС по продукции сельского хозяйства и возможность применения контрагентами схем ухода от НДС;

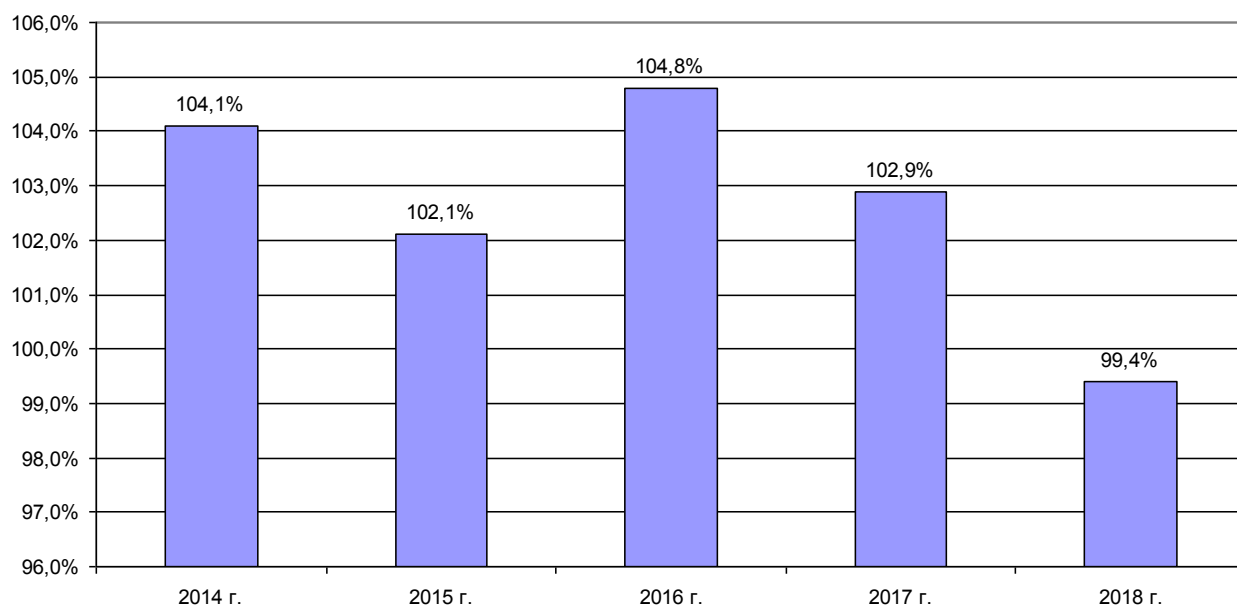
Начиная с 01.01.2019 г. согласно Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» ставка НДС в нашей стране была поднята с 18 % до 20 %. При этом, на сегодняшний день отсутствуют гарантии того, что действующая ставка НДС на продукцию сельского хозяйства останется неизменной в течение длительного периода времени.

Основной причиной изменения ставки с 18 % до 20 % по НДС является, прежде всего, необходимость увеличения доходов бюджета для выполнения тех обязательств, которое взяло на себя государство, в том числе, по повышению уровня доходов работников бюджетной сферы. В результате этого наблюдается общее увеличение объёмов сбора данного налога, как в части внутреннего НДС, собираемого с продукции, производимой в нашей стране, так и с внешнего НДС, собираемого с импорта.

Особенностью современного российского сельского хозяйства является, прежде всего, рост объёмов его производства. Динамика объёмов данного производства представлена на рисунке 13.

Как видно из данного рисунка, в благоприятное время объёмы увеличения продукции сельского хозяйства в регионе составили 4-5 %, а в менее благоприятные – 2-3 %. Только в 2018 году, ввиду относительно менее благоприятных условий снижение объёмов производства в сельском хозяйстве

составило 0,6 %.



Источник: Росстат, Сельское хозяйство, 2014-2018 гг.

Рисунок 13 – Динамика объёмов производства в сельском хозяйстве РФ в 2014-2018 гг.

Следует отметить, что сельское хозяйство является отраслью, в которой государством предпринимаются меры по дотированию, с целью сохранения значительных объёмов производства и низкой цены на продукцию. В результате этого практика установления пониженной ставки НДС в РФ не является уникальной.

Однако, следует отметить тот факт, что в существующих условиях разница в ставках НДС на общем режиме и на льготном составляет 2 раза (20 % и 10 %), в результате чего, по нашему мнению, существует риск того, что данная разница будет уменьшаться. В условиях необходимости дальнейшего увеличения объёмов доходов бюджета РФ следует отметить возможность увеличения данной льготной ставки, хотя сейчас об этом и не заявляется.

С другой стороны, отсутствие широкого обсуждения увеличения ставки НДС с 18 % до 20 % в российском обществе также муссировалась относительно недолго. Так, начало данного обсуждения было проведено в конце 2017 – начале 2018 года. Таким образом, общий период, в течение которого

проводились подготовительные мероприятия, составил около 1 года. Применительно к действующей льготной ставке 10 % также возможно предполагать такой же период времени, следствием чего станет необходимость оперативной подготовки ООО Амурагрокомплекс к данному изменению.

В случае увеличения уровня льготной ставки с 10 % до больших показателей для ООО Амурагрокомплекс будут реализовываться следующие факторы (таблица 10).

Таблица 10 – Положительные и отрицательные факторы увеличения льготной ставки по НДС

Положительные факторы	Отрицательные факторы
Уменьшение количества налоговых проверок	Уменьшение объемов возмещения из бюджета
–	Увеличение потребности в собственных и заёмных источниках
–	Рост средней стоимости финансовых ресурсов
–	Уменьшение нормы и размеров прибыли до налогообложения

Исходя из данных таблицы возможно сделать вывод о том, что количество положительных факторов от подобного развития событий для ООО Амурагрокомплекс минимально, в то время, как отрицательные факторы присутствуют в существенно большем количестве.

Соответственно, по нашему мнению необходимым является реализация для ООО Амурагрокомплекс мероприятий, нацеленных на уменьшение потенциального влияния фактора изменения льготной ставки по НДС.

– существенное влияние на деятельность предприятия погодных условий, что снижает его эффективность.

Особенностью функционирования ООО Амурагрокомплекс, как и большинства предприятий сельского хозяйства, является высокий уровень



зависимости от погодных условий. Статистика ведения сельского хозяйства в регионе показывает, что доля неурожайных годов в Амурской области составляет от 30 % до 40 %, то есть в среднем 1 год из 3 является неурожайным, либо слабо благоприятным для ведения сельского хозяйства.

Зависимость ООО Амурагрокомплекс от погодных условий состоит в том, что в периоды, когда объёмы производства низкие, предприятие не только не получает прибыли, но также и ввиду отсутствия возможности продаж своей продукции в нужном объёме не получает достаточных объёмов возврата средств по НДС из бюджета, что дополнительно ухудшает ситуацию. Безусловно, масштабы деятельности компании таковы, что ей в любом случае будет оказана поддержка со стороны государства, однако если платежи из бюджета идут в автоматическом режиме, то для того, чтобы получить финансовую поддержку из бюджета, необходимо вынесение специального решения, что требует и времени, и затрат организационных ресурсов.

Необходимо отметить, что подобная проблема характерна не только для Амурской области. Вступление РФ в ВТО привело к тому, что около  $\frac{3}{4}$  всего объёма имеющихся в нашей стране сельскохозяйственных площадей были признаны землями, имеющими ограниченное сельскохозяйственное значение, прежде всего, по причине существенно более суровых погодных-климатических условий, которые есть на них, по сравнению со странами, находящимися в более тёплом климате.

Исходя из этого, очевидным является вывод о том, что действующий на сегодняшний день порядок функционирования предприятия не является оптимальным, так как не предусматривает профилактических и прочих мероприятий, направленных на уменьшение влияния неблагоприятных погодных условий на её функционирование. Ввиду того, что погодные условия для сельского хозяйства являются объективным фактором, на который практически невозможно влиять, необходим комплекс организационных мероприятий, посредством которого будет возможно снижение остроты данной проблемы.

Более того, ввиду того обстоятельства, что ООО Амурагрокомплекс является лидером рынка Амурской области в части выращивания и переработки сои, можно предполагать, что его опыт будет воспринят и другими организациями региона, с целью уменьшения рисков их экономической безопасности.

### **3.2 Мероприятия, направленные на совершенствование налоговой политики, обеспечивающие повышение уровня экономической безопасности ООО Амурагрокомплекс**

В качестве мероприятий, нацеленных на совершенствование налоговой политики компании, с помощью которых возможно повысить уровень её экономической безопасности, возможно предложить:

- формирование страхового фонда денежных средств;

Суть мероприятия состоит в том, чтобы сформировать страховой фонд средств, которые ООО Амурагрокомплекс получает от возмещения НДС. Следует отметить, что наличие возмещения по НДС приводит к тому, что ООО Амурагрокомплекс функционирует в существенно более выгодных условиях, нежели чем другие предприятия в экономике. В том случае, если будет принято решение об отказе в предоставлении льгот для подобных предприятий, либо подобной продукции, компания может существенно ухудшить своё состояние, так как уже длительное время функционирует в условиях внешней подпитки со стороны бюджета.

Общая схема реализации данного мероприятия представлена на рисунке 14.

В рамках предлагаемого мероприятия формирование страхового фонда ООО Амурагрокомплекс будет проводиться по средствам, которые компания получает в качестве возмещения по НДС из бюджета.

Организационно, страховой фонд ООО Амурагрокомплекс предлагается реализовать в виде депозитного счёта с возможностью накопления средств. Поступающие в результате расчёта с бюджетом средства возмещения налога перечисляются в данный страховой фонд на счёт в банке.

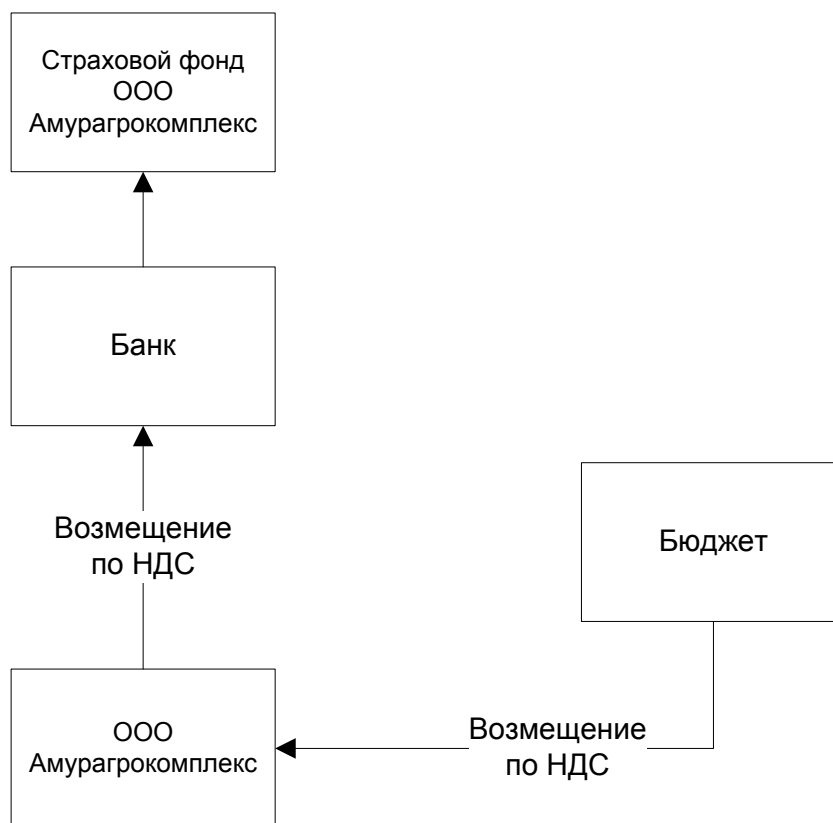


Рисунок 14 – Схема формирования страхового фонда ООО Амурагрокомплекс

Ввиду ориентации на длительный период функционирования данного счёта, обязательным условием размещения данных средств будет являться начисление процентов на вложенные средства.

Достоинства и недостатки, которые возможно будут сопровождать создание данного фонда, представлены в таблице 11.

Предлагается осуществлять формирование страхового фонда по НДС исключительно за счёт средств возмещения по НДС. В том случае, если условия по НДС существенно ухудшатся, ООО Амурагрокомплекс будет иметь запас времени для того, чтобы отреагировать на это, изменив свою деятельность, в том числе, за счёт финансирования реорганизационных и модернизационных мероприятий средствами предлагаемого страхового фонда.

Более того, предлагаемый к реализации фонд можно рассматривать как страховой запас, используемый в случае выявления нарушений при расчётах по НДС с бюджетом.

Таблица 11 – Достоинства и недостатки создания страхового фонда ООО Амурагрокомплекс

Достоинства	Недостатки
Уравнивание конкурентных возможностей компании с другими участниками рынка	Снижение уровня мгновенной ликвидности предприятия
Получение дополнительного дохода от размещения временно свободных средств	Уменьшение манёвренности оборотных средств
Возможность использования страхового фонда в случае существенного изменения состояния рынка, либо государственного регулирования	Необходимость учёта сроков окончания размещения средств страхового фонда для того, чтобы избежать потери начисленных процентов
Возможность компенсации за счёт средств страхового фонда внезапных событий, связанных с реализацией риска	Риск утраты средств в случае банкротства банка
–	Относительно небольшой уровень процентных выплат на вложенные средства

В случае отсутствия такого фонда в случае выявления нарушений со стороны ООО Амурагрокомплекс покрывать затраты фирме пришлось бы за счёт изъятия средств из оборота, в то время, как в случае со страховым фондом ситуация упрощается, и состоит лишь в перечислении суммы со счёта страхового фонда обратно отправителю.

Использование средств страхового фонда ООО Амурагрокомплекс может быть также обоснованным не только с целью купирования возможных рисков взаимодействия с налоговыми органами, но также и по другим направлениям их возникновения относительно уплаты налогов.

– использование механизмов хеджирования сои для уменьшения колебаний её стоимости.

Хеджирование представляет собой комплекс операций, проводимых в виде покупки-продажи финансовых инструментов, которыми предусматривается проведение обратных операций и сделок, либо открытие

позиций, компенсирующих возможные риски в будущих периодах.<sup>21</sup>

Соя является биржевым товаром, который обращается на Чикагской бирже СМЕ. На этой же бирже обращаются и фьючерсы на сою. Использование хеджирования стоимости сои преследует следующие цели:

- а) уменьшение степени изменения колебаний выручки компании в связи с колебаниями стоимости сои;
- б) увеличение уровня прогнозируемости объёмов чистой прибыли;
- в) повышение качества налогового планирования.

По сути, хеджирование предполагает покупку опционов или фьючерсов, по позиции противоположных ожидаемому направлению развития событий. Так, в случае, если ООО Амурагрокомплекс будет ожидать снижения урожая и роста цен, оно может купить опцион на покупку сои, а если будет ожидаться значительный урожай, то опцион на продажу.

В результате этого будет возможным уменьшение колеблемости цены и объёмов поставок сои со стороны компании потребителям. В результате этого, сократится вероятность убытков, что позволит более эффективно выстраивать свою налоговую политику.

– проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС;

Суть мероприятия состоит в том, чтобы проводить предварительную проверку предприятий-контрагентов, которые взаимодействуют с ООО Амурагрокомплекс с передачей или получением НДС.

Необходимость данного мероприятия обуславливается, прежде всего, тем, что в условиях, когда ООО Амурагрокомплекс является получателем значительных сумм возмещений из бюджета, наличие тех или иных нарушений у контрагентов, которые непосредственно контактируют с компанией, будет приводить к тому, что проведение камеральных проверок будет осуществляться как в отношении самой компании-контрагента, так и в отношении ООО

---

<sup>21</sup> Петров, Д.В. Хеджирование как метод страхования в системе управления рисками и финансовыми отношениями в коммерческом банке // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2016. №1-2. С. 50.

Амурагрокомплекс.

В условиях, когда предприятие получает значительные объёмы возмещения, подобная деятельность будет наносить ему, как минимум, репутационный ущерб, сказываясь на отношении налоговых органов к нему в дальнейшем.

В тех случаях, когда предприятие не является плательщиком НДС, подобная проверка в отношении него не является обязательной, так как в этом случае цепочка прохождения НДС у данного предприятия-контрагента не формируется.

Особое внимание при проведении аккредитации контрагенты ООО Амурагрокомплекс должно уделяться наличию фактов, свидетельствующих о проводимых операциях по уходу от обложения НДС, либо о незаконном его возмещении. На рынке долгое время действовали компании-посредники, которые покупали у аграриев зерно без НДС, выписывали фиктивные документы об уплате налога и продавали через цепь посредников. Конечный покупатель – экспортная компания при экспорте зерна запрашивала возмещение НДС, который на самом деле не был уплачен фирмами-однодневками. Таким образом государство недополучало до 80 % отчислений, при этом обогащались недобросовестные рыночные дельцы.

Вариантом данной схемы является следующая. Торговые посредники закупают зерно у сельхозпроизводителей, находящихся на налоговом режиме ЕСХН, который не предусматривает уплаты НДС. При этом, данными торговыми посредниками зерно реализовывалось уже с НДС, в результате чего при дальнейшем экспорте экспортёр запрашивая возмещение НДС, не мог его получить, по причине отсутствия его уплаты со стороны начальных «плательщиков». По данным СМИ, в данной схеме были замешаны не только небольшие компании, но также и крупные элеваторы.<sup>22</sup>

Будучи не только производителем, но также и продавцом сои, ООО

---

<sup>22</sup> Агроинвестор. Зерновой НДС-маневр. Как рынок привыкает к работе по новым правилам [Электр. источник]. – URL: <https://www.agroinvestor.ru/markets/article/28455-zernovoy-nds-manevr/>. – 10.06.2019.

Амурагрокомплекс при реализации подобных схем оптимизации и получения незаконного возмещения НДС страдает два раза. В случае закупки зерна у недобросовестного продавца он лишается права на возмещение при экспорте. В случае продажи зерна такому лицу, он, отчасти, может рассматриваться как соучастник схемы, в отношении которого необходимо проведение налоговых расследований.

Предлагается следующая схема реализации данного мероприятия в разрезе сумм (таблица 12).

Таблица 12 – Меры по аккредитации и проверке контрагентов ООО Амурагрокомплекс по НДС

Сумма сделки, тыс. руб.	Вид контроля добросовестности	
	ИП	Организации
До 100	Нет	Опционально
100-500	Опционально	Обязательно
500-3000	Обязательно	Обязательно
Свыше 3000	Обязательно	Обязательно

Предлагается деление контроля на контроль по индивидуальным предпринимателям, и контроль по организациям. Данное разделение обуславливается тем, что в большинстве случаев покупки у индивидуальных предпринимателей осуществляются в небольшой сумме, а сами индивидуальные предприниматели не являются плательщиками НДС, что будет упрощать процесс контроля. В связи с этим для них на суммы сделки до 100 тыс. руб. включительно контроль не предусмотрен, так как затраты на его осуществление будут существенно больше, чем риски, которые возможно предотвратить.

Результатом реализации данного мероприятия будет повышение уровня надёжности системы контрагентов компании, а также снижение уровня налоговых рисков.

Достоинства и недостатки мероприятия по аккредитации и проверке

контрагентов по НДС в ООО Амурагрокомплекс представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Достоинства и недостатки мероприятия по аккредитации и проверке контрагентов по НДС в ООО Амурагрокомплекс

Достоинства	Недостатки
Отсечёт от взаимодействия с компанией недобросовестных контрагентов	Потребуется сбора информации о контрагентах, в том числе – неформальной, способами конкурентной разведки
Снизить уровень налоговых рисков	Снизит возможности по получению прибыли, ввиду необходимости как затрат на проверку, так и ввиду отказа от проведения прибыльных сделок, ответственность по которым в части НДС будет нести контрагент
Увеличит надёжность поставок за счёт отсутствия наложения на компанию и её контрагентов налоговых санкций	
Повысит уровень доверия к контрагентам	

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в целом компания при реализации данного мероприятия получит как определённые преимущества, так и может несколько сократить свой финансовый результат.

### **3.3 Оценка влияния предложенных мероприятий на деятельность ООО Амурагрокомплекс**

Дадим оценку влияния предложенных мероприятий на деятельность ООО Амурагрокомплекс с позиции обеспечения экономической безопасности:

– формирование страхового фонда денежных средств;

Формирование страхового фонда денежных средств позволит ООО Амурагрокомплекс закрыть вопрос относительно возможных налоговых рисков относительно НДС. Формирование данного фонда предлагается осуществлять в суммах, которые накапливаются в течение года по возмещению.



По итогам 2018 года общая сумма возмещения по НДС, которая была выплачена предприятию составила 254861 тыс. руб.

Будем исходить из того, что возмещение по НДС уплачивается компании ежеквартально на постоянной основе. Ввиду того, что предлагается получение по данным средствам процентного дохода, будем исходить из того, что данные средства размещены в ПАО Сбербанк.

Выбор данного банка в качестве места формирования страхового фонда обуславливается минимальными рисками размещения средств в нём, что является важнейшим фактором, позволяющим сохранить средства. При этом, данный банк косвенно контролируется государством, в результате чего существует низкая вероятность его банкротства и утраты денежных средств страхового фонда ООО Амурагрокомплекс.

Возможным вариантом размещения средств в страховой фонд ООО Амурагрокомплекс является депозит «Пополняемый онлайн».<sup>23</sup>

Особенностью данного депозита является возможность его пополнения. При этом, он не допускает досрочного отзыва без потери процентов. Кроме того, максимальная сумма остатка средств на нём составляет 100 млн. руб. В условиях, когда максимальная сумма возмещения по НДС в ООО Амурагрокомплекс составляет более 250 млн. руб., это требует открытия в банке трёх таких счетов.

При этом, так как не допускается досрочного отзыва депозита с сохранением процентов, следовательно, для того, чтобы не потерять все начисленные проценты, возможно закрывать договора по одному на частичные суммы, нежели чем одну на полную сумму.

С учётом размещения данного депозита на срок 1 год, уровень процентной ставки по депозиту, с учётом различных льгот, а также ввиду крупной суммы, составляет 5,63 % годовых.

Соответственно, размещение суммы возмещения по НДС по данной

---

<sup>23</sup> Сбербанк РФ. Депозит «Пополняемый онлайн» [Электр. источник]. – URL: [https://www.sberbank.ru/ru/legal/assets/fillup\\_online](https://www.sberbank.ru/ru/legal/assets/fillup_online). – 10.06.2019.

ставке в ПАО Сбербанк России как сумма процентного дохода, составит:

$$\text{ПД} = 254861 \times 5,63 \% = 14349 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, предприятие имеет возможность получения дополнительно 14,3 млн. руб. при полном элиминировании рисков по НДС и частичное – по прочим налогам (ввиду того, что данные суммы также могут использоваться для гашения возможных обязательств по налогам, возникших как реализация налогового риска ООО Амурагрокомплекс).

– использование механизмов хеджирования сои для уменьшения колебаний её стоимости.

Дадим оценку влияния данного мероприятия на экономическую безопасность ООО Амурагрокомплекс с позиций налоговой политики. Оценка данного влияния дана экспертным методом (таблица 14).

Таблица 14 – Оценка влияния хеджирования на налоговые аспекты экономической безопасности

Параметр	Сила	Значимость	Оценка
1	2	3	4
Положительно влияющие факторы			
Уменьшение колебаний объёмов налогооблагаемой прибыли	8	0,40	3,20
Уменьшение вероятности убытков и рост вероятности прибыли с увеличением вероятности уплаты налога на прибыль	6	0,30	1,80
Получение опыта работы на финансовых рынках с учётом налогообложения подобных сделок	4	0,10	0,40
Возможность дополнительной прибыли в случае, если были проведены удачные вложения	2	0,20	0,40
Итого	–	1,00	5,80
Отрицательно влияющие факторы			
Отвлечение средств из оборота, пропорционально объёмам хеджирования	7	0,50	3,50
Снижение математического ожидания размеров прибыли	6	0,10	0,60

1	2	3	4
Необходимость наличия высококлассных специалистов по финансовому рынку для реализации мероприятия	3	0,20	0,60
Затраты на оплату услуг хедж-компании, уменьшающие размер чистой прибыли	2	0,20	0,40
Итого	–	1,00	5,10
Всего	–	–	+0,70

Представленные в таблице данные позволяют сделать вывод о том, что за счёт реализации предложенного мероприятия в ООО Амурагрокомплекс станет возможным улучшение налоговых аспектов экономической безопасности. При этом, однако, ввиду особенностей хеджирования улучшение будет относительно небольшим, а также потребует существенных объёмов отвлечения средств в хедж-фонды.

– проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС;

Дадим оценку эффективности данного мероприятия, исходя из того, что за счёт этого будет сокращён объём налогового риска как составляющий фактор экономической безопасности.

В связи с тем, что оценить объёмы риска, который приходится на незаконопослушных контрагентов мы не можем, будем исходить из макроэкономической статистики.

По итогам 2018 года по данным ФНС РФ объём начисленного НДС в целом составил 3698,2 млрд. руб., а уплаченного – 3574,6 млрд. руб.<sup>24</sup> Отсюда, уровень собираемости налога в целом по РФ составит:

$$УС = \frac{3574,6}{3698,2} \times 100\% = 96,66 \%$$

Таким образом, уровень недобора налога составил:

$$Нн = 100 \% - 96,66 \% = 3,34 \%$$

<sup>24</sup> ФНС России. Статистика и аналитика. Отчёт по форме 1-НМ за 2018 год [Электр. источник]. – URL: [https://www.nalog.ru/rn28/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/7600100/](https://www.nalog.ru/rn28/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7600100/). – 10.06.2019.

Отсюда, максимальный объём риска по НДС, который может реализоваться в ООО Амурагрокомплекс может быть оценён в размере:

$$P_{ндс} = 3,34 \% \times 254861 = 8512 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, размер НДС, который может приходиться на контрагентов ООО Амурагрокомплекс, не выполняющих требований Налогового Кодекса РФ в части уплаты НДС, составляет около 8,5 млн. руб.

По итогам проведённого исследования составим следующую таблицу 15, в которую сведём полученные результаты.

Таблица 15 – Результаты разработки мероприятий по совершенствованию налоговой политики в ООО Амурагрокомплекс с целью повышения уровня экономической безопасности предприятия

Недостатки	Мероприятия	Эффект	Влияние на экономическую безопасность
Значительный объём платежей из бюджета в пользу компании, существенно превосходящий объёмы платежей в бюджет	Формирование страхового фонда денежных средств	Дополнительный процентный доход на 14,3 млн. руб.	Снятие риска налоговых санкций по НДС
Отсутствие гарантий по сохранению действующей в настоящее время налоговой политики государства в отношении низкой ставки НДС по продукции сельского хозяйства и возможность применения контрагентами схем ухода от НДС	Проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС	Снижение риска налоговых санкций на 8512 тыс. руб.	Снижение репутационного риска как получателя возмещения по НДС
Существенное влияние на деятельность предприятия погодных условий, что снижает его эффективность	Использование механизмов хеджирования сои для снижения колебаний её стоимости	Стабилизация объёмов прибыли	Повышение постоянства платежей в бюджет по налогу на прибыль

Как видно из приведённой таблицы, в целом по ООО Амурагрокомплекс возможно ожидать определённых подвижек в части уменьшения уровня влияния налоговых рисков на экономическую деятельность компании. При этом, стоит указать на тот факт, что в целом данные риски концентрируются не столько на ней, сколько на её окружении – фирмах-контрагентах, бюджете, и прочих. Само ООО Амурагрокомплекс не может уклониться от взаимодействия с ним, в результате чего оно вынуждено контактировать с данными налоговыми рисками, даже с учётом отстроенной и отлаженной системы налоговых взаимоотношений.

Следует также указать и на тот факт, что имеющаяся в настоящий момент ситуация в существенной степени обусловлена особыми отношениями, сложившимися между ООО Амурагрокомплекс и руководством Амурской области. В том случае, если реализуется репутационный риск в отношении предприятия, состоящий в невозможности поддержания имеющегося реноме, это может привести к существенному ухудшению налоговых условий деятельности компании, прежде всего, в части установления в отношении неё стандартной ставки налога на прибыль, составляющей 20 %, что увеличит налоговые платежи в 1,5 раза и более, в том числе – за счёт отмены установленных на региональном уровне льгот по данному налогу.

По итогам проведённого в разделе 3 исследования направлений совершенствования налоговой политики ООО Амурагрокомплекс для повышения уровня экономической безопасности предприятия, возможно сформулировать такие выводы, как:

– в качестве первого недостатка выступает значительный объём платежей из бюджета в пользу компании, существенно превосходящий объёмы платежей в бюджет. Данная ситуация образовалась за счёт совместного действия факторов федерального и регионального уровня. Если на федеральном уровне в качестве такого фактора выступает наличие стандартной (20 %) и льготной (10 %) ставок налогообложения по НДС, то на региональном уровне играют роль ставки по налогу на прибыль (13,5 % вместо 17 %), а также льготы по

различным региональным налогам, прежде всего, по транспортному налогу. В результате этого, ООО Амурагрокомплекс находится в привилегированной ситуации, получая за свою деятельность значительный объём ресурсов из бюджета, что ставит его выше, нежели чем другие предприятия;

– вторым недостатком является отсутствие гарантий по сохранению действующей в настоящее время налоговой политики государства в отношении низкой ставки НДС по продукции сельского хозяйства и возможность применения контрагентами схем ухода от НДС. Данный недостаток связан с тем, что в условиях необходимости повышения объёмов собираемых налогов в бюджет, ставка 10 %, применяемая в отношении сельскохозяйственных и пищевых товаров, может быть пересмотрена. При этом, срок подготовки увеличения ставок по НДС не превышает 1 года, что требует от ООО Амурагрокомплекс мероприятий, которые бы позволили уменьшить потери предприятия при таком развитии событий. Кроме того, важным аспектом данного мероприятия является наличие до сих пор схем, посредством которых возможно незаконное возмещение из бюджета по НДС, связанное с различным налогообложением при общем режиме и ЕСХН;

– третьей выявленной проблемой является проблема существенного влияния на деятельность предприятия погодных условий, что снижает его эффективность в части уплаты налога на прибыль. Данный недостаток характерен для большинства предприятий области, однако, его решение напрямую невозможно, а должно подразумевать организационный механизм, выравнивающий объёмы прибыли и снижающий влияние негативных погодных факторов на неё, так как убыточная деятельность может рассматриваться налоговыми органами как способ ухода от налогообложения;

– в качестве первого мероприятия предложено мероприятие по формированию страхового фонда денежных средств. Данный страховой фонд должен формироваться за счёт сумм возмещения из бюджета НДС, объём которых превышает 250 млн. руб. в год. В результате этого будут сняты риски,

связанные с выставлением налоговых санкций в отношении компании, а также возможно получение дополнительного дохода в размере 14,3 млн. руб.;

– вторым мероприятием является проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС. Оно предполагает, что в случае, если контрагент является плательщиком НДС, то ООО Амурагрокомплекс методами конкурентной разведки проводит исследование его благонадёжности как плательщика данного налога. Реализация данного мероприятия позволит сократить риски участия ООО Амурагрокомплекс в качестве звена в схемах по незаконному получению возмещения из бюджета по НДС, уменьшит влияние налоговых рисков на репутацию компании;

– третьим мероприятием является мероприятие по использованию механизмов хеджирования стоимости сои на мировых рынках. Оно приведёт к формированию постоянства платежей по прибыли в компании, что снизит риски налоговых проверок, связанных с убыточностью деятельности, повысит уровень защищённости компании от введения против неё налоговых санкций в части налога на прибыль.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика предприятия представляет собой совокупность правил и мер, нацеленных на оперативное и долгосрочное планирование налоговой деятельности. Её реализация предполагает выбор наиболее оптимального способа налогообложения компании, который, в общем случае, минимизирует налоговые платежи. При этом, для предприятий, нацеленных на долгосрочное функционирование на рынке, используются либо классическая налоговая политика, либо оптимизационная.

Ввиду отсутствия сколько-нибудь значимых возможностей у предприятия влиять на рынки значительных размеров, а также ввиду наличия у государства рычагов влияния на экономику, налоговая политика предприятий находится в сильной зависимости от текущей макроэкономической ситуации. При этом, проведение антициклической политики государством приводит к варьированию налоговыми ставками и налоговой базой, что возможно использовать для оптимизации налогов. Однако, проведение такой оптимизации возможно только в случае отсутствия претензий к организации со стороны налоговых органов.

Экономическая безопасность и налоговая политика предприятия связаны через методы налогового планирования. Их применение с целью уменьшения налоговых платежей оправдано только в том случае, когда это не сказывается отрицательно на финансовом состоянии предприятия и не приводит в последствии к санкциям, уменьшающим финансовый результат и ухудшающим его положение на рынке. При этом, особую значимость вопросы налогового планирования имеют в случае оборотных налогов, прежде всего, НДС, так как для него разработаны эффективные меры по выявлению организаций, нацеленных на возмещение из бюджета, в результате чего возникают риски санкций даже в том случае, когда предприятие не участвовало в незаконных схемах оптимизации.

Выбор схемы налогового планирования как базы налоговой политики



предприятия должен осуществляться до момента его образования. В отношении налоговой политики должны реализовываться меры постоянного мониторинга возможностей законодательства по снижению налогового бремени. В качестве законных способов здесь выступают специальные налоговые режимы, а также отдельные территориальные режимы, например, ТОСЭР, для которых законодательно закреплено условие неизменности условий налогообложения, что снижает налоговые риски и увеличивает общий уровень экономической безопасности предприятия.

ООО «Амурагрокомплекс» является крупным предприятием агропромышленного комплекса, основное направление деятельности которого – выращивание и переработка сельскохозяйственной продукции. В связи с негативным влиянием на деятельность предприятия внешних условий для него в период 2016-2018 гг. характерно снижение объёмов выручки при росте себестоимости, что отрицательно повлияло на объёмы прибыли фирмы.

Система налогового планирования в ООО «Амурагрокомплекс» опирается, преимущественно, на использование налоговых льгот и особенностей установления ставок региональных налогов. Основными причинами данного обстоятельства является как значительный в масштабах области размах деятельности предприятия, а также выполняемая им функция – обеспечение населения продуктами питания первой необходимости.

Ключевым налогом, обеспечивающим компании высокий уровень экономической защиты от влияния негативных факторов и повышающий её уровень экономической безопасности является НДС, по которому у компании наблюдается возмещение налога из бюджета, так как уплачивается ей налог по ставке 10 % как производителю продуктов питания, а получает она его по ставке 18 % (20 % с 2019 года). В результате этого ежегодное возмещение из бюджета составляет более 200 млн. руб.

Налогам второго порядка для предприятия являются налог на имущество и транспортный налог. Объёмы экономии на налоге на имущество, по которому ООО «Амурагрокомплекс» имеет льготу со ставкой 0 %,

составляет около 50 млн. руб. ежегодно, что также является сильным фактором обеспечения экономической безопасности компании. Объёмы платежей по транспортному налогу составляют около 2 млн. руб. в год. Объёмы платежей по прочим налогам минимальны, однако, объём платежей, которые напрямую связаны с налогами в компании существенен. Так, ООО «Амурагрокомплекс» выступает в качестве агента по НДС, а также уплачивает страховые платежи, объём которых составляет более 100 млн. руб. в год.

В целом по всей совокупности налогов и связанных с ними налоговых платежей в ООО «Амурагрокомплекс» складывается ситуация превышения возмещения из бюджета над суммой уплаченных налогов в связи с применением льгот и ставок, отличающихся от обычных. В результате этого ежегодное возмещение составляет около 100 млн. руб. и имеет тенденцию к росту. При этом, уровень возмещения составил в периоде с 4,5 % до 7,5 % относительно выручки, что указывает на то, что компания имеет существенный финансовый запас по рискам, связанным с отменой той или иной части льгот по налогам. Это даёт возможность сделать вывод о высоком уровне экономической безопасности ООО «Амурагрокомплекс».

По итогам проведённого исследования направлений совершенствования налоговой политики ООО Амурагрокомплекс для повышения уровня экономической безопасности предприятия, в качестве первого недостатка выступает значительный объём платежей из бюджета в пользу компании, существенно превосходящий объёмы платежей в бюджет. Данная ситуация образовалась за счёт совместного действия факторов федерального и регионального уровня. Если на федеральном уровне в качестве такого фактора выступает наличие стандартной (20 %) и льготной (10 %) ставок налогообложения по НДС, то на региональном уровне играют роль ставки по налогу на прибыль (13,5 % вместо 17 %), а также льготы по различным региональным налогам, прежде всего, по транспортному налогу. В результате этого, ООО Амурагрокомплекс находится в привилегированной ситуации, получая за свою деятельность значительный объём ресурсов из бюджета, что

ставит его выше, нежели чем другие предприятия. Вторым недостатком является отсутствие гарантий по сохранению действующей в настоящее время налоговой политики государства в отношении низкой ставки НДС по продукции сельского хозяйства и возможность применения контрагентами схем ухода от НДС. Данный недостаток связан с тем, что в условиях необходимости повышения объёмов собираемых налогов в бюджет, ставка 10 %, применяемая в отношении сельскохозяйственных и пищевых товаров, может быть пересмотрена. При этом, срок подготовки увеличения ставок по НДС не превышает 1 года, что требует от ООО Амурагрокомплекс мероприятий, которые бы позволили уменьшить потери предприятия при таком развитии событий. Кроме того, важным аспектом данного мероприятия является наличие до сих пор схем, посредством которых возможно незаконное возмещение из бюджета по НДС, связанное с различным налогообложением при общем режиме и ЕСХН.

Третьей выявленной проблемой является проблема существенного влияния на деятельность предприятия погодных условий, что снижает его эффективность в части уплаты налога на прибыль. Данный недостаток характерен для большинства предприятий области, однако, его решение напрямую невозможно, а должно подразумевать организационный механизм, выравнивающий объёмы прибыли и снижающий влияние негативных погодных факторов на неё, так как убыточная деятельность может рассматриваться налоговыми органами как способ ухода от налогообложения.

В качестве первого мероприятия предложено мероприятие по формированию страхового фонда денежных средств. Данный страховой фонд должен формироваться за счёт сумм возмещения из бюджета НДС, объём которых превышает 250 млн. руб. в год. В результате этого будут сняты риски, связанные с выставлением налоговых санкций в отношении компании, а также возможно получение дополнительного дохода в размере 14,3 млн. руб.;

Вторым мероприятием является проведение аккредитации поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС. Оно предполагает, что в

случае, если контрагент является плательщиком НДС, то ООО Амурагрокомплекс методами конкурентной разведки проводит исследование его благонадёжности как плательщика данного налога. Реализация данного мероприятия позволит сократить риски участия ООО Амурагрокомплекс в качестве звена в схемах по незаконному получению возмещения из бюджета по НДС, уменьшит влияние налоговых рисков на репутацию компании.

Третьим мероприятием является мероприятие по использованию механизмов хеджирования стоимости сои на мировых рынках. Оно приведёт к формированию постоянства платежей по прибыли в компании, что снизит риски налоговых проверок, связанных с убыточностью деятельности, повысит уровень защищённости компании от введения против неё налоговых санкций в части налога на прибыль.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрамов, М.Д. Об основных направлениях налоговой политики / М.Д. Абрамов // Налоговые споры: теория и практика. – 2016. – №3. – С. 5-10.
- 2 Барчинова, Н.С. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / Н.С. Барчинова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – №5-2. – С. 17-22.
- 3 Басова, А.Е. Формирование оптимальной налоговой политики предприятия / А.Е. Басова, А.С. Шамигова // В сборнике: Актуальные научные исследования: от теории к практике Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. под общей редакцией А.И. Вострецова. – 2017. – С. 118-121.
- 4 Бекбулатова, А.Т. Налоговая политика как метод управления налогами на предприятии / А.Т. Бекбулатова // В сборнике: Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 112-115.
- 5 Борисейко, Ю.В. Учётное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации / Ю.В. Борисейко // Международный бухгалтерский учёт. – 2017. – №8. – С. 57.
- 6 Брагина, Г.Н. Современная налоговая политика / Г.Н. Брагина // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. – 2017. – № 1. – С.200-204.
- 7 Германова, В.С. Стратегия развития налогового менеджмента в политике управления предприятием: аналитическое обеспечение / В.С. Германова, А.В. Гайворонская // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 2. – №3. – С. 51-55.
- 8 Гетигежев, Б.О. Оценка необходимости и результатов построения системы налогового планирования на предприятии / Б.О. Гетигежев // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 3. – С. 37-41.

9 Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения / Ю.П. Горячева // Economics. – 2017. – №6. – С. 26-30.

10 Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сб. научных трудов ВУЗов РФ «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2016. – №32. – С. 17-21.

11 Демьяненко, О.В. Налоговая политика малого предприятия: оценка эффективности / О.В. Демьяненко // В сборнике: ЗАКОНОМЕРНОСТИ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАУКИ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3-х частях. – 2016. – С. 43-47.

12 Ермакова, Л.В. Анализ инвестиционной привлекательности Брянской области / Л.В. Ермакова // Вестник Брянского государственного университета. – 2014. – №3. – С. 250-254.

13 Ефименко, И.С. Методы налоговой оптимизации при формировании налоговой политики предприятия / И.С. Ефименко, Т.А. Крупчатникова // В сборнике: Национальная безопасность России: угрозы и стратегические приоритеты. Материалы Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией В.В. Матвеева. – 2018. – С. 134-140.

14 Жидовленко, О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях / О.М. Жидовленко // Молодой ученый. – 2019. – №3. – С. 170-172.

15 Заика, В.С. Методика формирования и оценка эффективности налоговой политики нефтегазовых организаций. Автореферат дисс. – Йошкар-Ола, 2017. – 64 с.

16 Зонова, К.А. Методы оптимизации налоговых платежей / К.А. Зонова, Е.В. Артъемьева // Молодой ученый. – 2018. – №41. – С. 121-123.

17 Иванова, А. В. Оптимизация налогообложения и минимизация налоговых платежей / А.В. Иванова // Молодой ученый. – 2017. – №25. – С. 149-150.

18 Кильметьев, И.Ф. Роль системы налогообложения в экономике государства / И.Ф. Кильметьев // Молодой ученый. – 2016. – №11. – С. 773-776.

19 Коноваленко, А.П. Налоговое планирование как важная составляющая финансовой деятельности предприятия / А.П. Коноваленко, Ю.Ю. Свешникова, П.В. Ладынец // Молодой ученый. – 2018. – №15. – С. 25-27.

20 Корнийчук, Д.В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д.В. Корнийчук, О.А. Жарикова // Молодой ученый. – 2017. – №15. – С. 405-408.

21 Лыкова, О.Е. Эволюция налоговой политики в современной России / О.Е. Лыкова // Инновационная экономика: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2016 г.). – Казань: Бук, 2016. – С. 1-4.

22 Люкманов, К.М. Формирование налоговой стратегии в учетно-аналитической системе предприятия. Автореферат дисс. – Орел, 2018. – 32 с.

23 Мартазанов, А.К. Роль корпоративной налоговой политики в управлении предприятием / А.К. Мартазанов // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. – №8. – С. 82-87.

24 Митрофанова, И.А. Актуальность применения зарубежного опыта налогообложения предприятий в российских условиях / И.А. Митрофанова, Г.Г. Плешаков // Молодой ученый. – 2018. – №9. – С. 217-220.

25 Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / В.Л. Назарова // Статистика, учёт и аудит. – 2018. – Т. 4. – №51. – С. 50-55.

26 Наконечная, Т.В. Налоговый менеджмент как элемент политики управления предприятием / Т.В. Наконечная // В сборнике: Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития ФГБОУ ВО Уфимский государственный авиационный технический университет. – 2016. – С. 236-238.

27 Наконечная, Т.В. Этапы формирования налоговой политики предприятия / Т.В. Наконечная // В сборнике: Современная налоговая система:

состояние, проблемы и перспективы развития. Материалы XII Международной научной конференции. – 2018. – С. 219-221.

28 Ницевич, Т. В. Проблемы налогового планирования / Т.В. Ницевич // Молодой ученый. – 2015. – №24. – С. 380-382.

29 Павельева, Е.В. Налоговая политика и налоговая структура предприятия / Е.В. Павельева // Экономика и социум. – 2017. – №10. – С. 304-307.

30 Панкратова, М.В. Влияние региональной налоговой политики на повышение инвестиционной и инновационной активности предприятий / М.В. Панкратова // В сборнике: СОВРЕМЕННАЯ ЭКОНОМИКА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ И ИННОВАЦИИ. Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 102-106.

31 Пашков, А.А. Налоговая политика предприятия / А.А. Пашков // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. – №10-1. – С. 145-147.

32 Петров, Д.В. Хеджирование как метод страхования в системе управления рисками и финансовыми отношениями в коммерческом банке / Д.В. Петров // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2016. – №1-2. – С. 49-53.

33 Поминова, О.В. Налоговая политика в системе управления малым предприятием / О.В. Поминова // Новая наука: стратегии и векторы развития. – 2016. – №3-1. – С. 219-222.

34 Сабиров, М.Р. Сущность налоговой политики предприятия / М.Р. Сабиров // В сборнике: ПРОГНОЗИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОГО И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ В НОВЫХ ГЕОПОЛИТИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 107-109.

35 Самчук, Н.Н. Анализ внутренней среды предприятия ОАО «Жирекенский горно-обогатительный комбинат» / Н.Н. Самчук, М.С. Егорова // Молодой ученый. – 2015. – №10.4. – С. 99-101.

36 Сарварова, А.А. Влияние налоговой политики на экономическую безопасность предприятия / А.А. Сарварова, А.М. Исламова, В.Г. Гизатуллина



// В сборнике: Актуальные проблемы социального, экономического и информационного развития современного общества Всероссийская научно-практическая конференция, посвящённая 100-летию со дня рождения первого ректора Башкирского государственного университета Чанбарисова Шайхуллы Хабибулловича. Башкирский государственный университет. – 2016. – С. 290-292.

37 Симанова, И.А. Формирование и применение методики налогового анализа на предприятии / И.А. Симанова, С.Н. Ключко // Экономическая наука и практика: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2018 г.). – Чита: Издательство Молодой ученый, 2018. – С. 51-56.

38 Смехова, А.А. Налоговая политика как элемент управления предприятием / А.А. Смехова, Л.В. Крючкова // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. – 2018. – №7. – С. 192-195.

39 Солодянкина, Т. В. Аудит эффективности налоговой политики малого предприятия / Т.В. Солодянкина // Молодой ученый. – 2017. – №16. – С. 297-301.

40 Талейко, К. Е. Налоговое планирование в организации / К.Е. Талейко // Молодой ученый. – 2017. – №45. – С. 213-216.

41 Ткач, Е.В. Перспективы развития налогообложения коммерческих организаций в контексте основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов / Е.В. Ткач // Вопросы экономики и управления. – 2018. – №2. – С. 9-12.

42 Туфетулов, А.М. Налоговая составляющая системы обеспечения экономической безопасности организации / А.М. Туфетулов // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №5. – С. 270-274.

43 Хагундоков, А.З. Влияние налоговой политики на финансовую устойчивость предприятия / А.З. Хагундоков, В.А. Гребенникова // В сборнике: СОВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ СИСТЕМА: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ материалы международной заочной научно-практической конференции. – 2017. – С. 265-268.

44 Халимов, А.М. Роль налоговой политики в повышении эффективности хозяйственной деятельности предприятия / А.М. Халимов, Л.Ф. Фатихова // В сборнике: ПРОБЛЕМА МОДЕРНИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ В САНКЦИОННЫХ УСЛОВИЯХ. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 148-150.

45 Хужахметова, З. В. Оптимизация налоговых издержек и налоговой нагрузки на предприятие / З.В. Хужахметова // Молодой ученый. – 2016. – №26. – С. 402-405.

46 Циндяйкина, М.В. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М.В. Циндяйкина, Л.М. Макарова // Молодой ученый. – 2018. – №3. – С. 288-298.

47 Цубрович, Я.А. Оптимизация налогообложения предприятия / Я.А. Цубрович, М.С. Егорова // Молодой ученый. – 2015. – №11.4. – С. 214-216.

48 Щербакова, И.Г. Проблема налогового администрирования НДС и пути их решения / И.Г. Щербакова // Вестник Удмуртского университета. – 2017. – Т. 27. – С. 67-71.

49 Чечнева, Ю.В. Налоговая политика на предприятии: предназначение и цели / Ю.В. Чечнева // Налоги и финансовое право. – 2017. – №11. – С. 266.

50 Ярыгина, В.С. Оценка налоговой нагрузки на организацию / В.С. Ярыгина, А.В. Плахов // Молодой ученый. – 2016. – №26. – С. 416-417.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО Амурагрокомплекс

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

		<b>Коды</b>		
	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
	Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2017</b>
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Амурагрокомплекс"</b>	по ОКПО	<b>85115746</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>2801134017</b>		
Вид экономической деятельности <b>Выращивание зерновых культур</b>	по ОКВЭД	<b>01.11.1</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</b>	по ОКOPФ / ОКФС	<b>65</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>675000, Амурская обл, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 17</b>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	31	78
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 444 925	2 654 561	2 286 147
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	839	794	103 906
	Отложенные налоговые активы	1180	235	314	388
	Прочие внеоборотные активы	1190	92 278	27 604	70 381
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 538 277</b>	<b>2 683 304</b>	<b>2 460 900</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	3 286 267	2 977 650	2 268 987
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	53 310	78 403	66 674
	Дебиторская задолженность	1230	502 059	588 317	618 476
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 450	108	1 646
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132 426	212 343	175 369
	Прочие оборотные активы	1260	6 565	7 431	5 630
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 999 077</b>	<b>3 864 252</b>	<b>3 136 782</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>6 537 354</b>	<b>6 547 556</b>	<b>5 597 682</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 890	44 890	44 890
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 071 075	3 054 063	2 298 929
	Итого по разделу III	1300	3 115 965	3 098 953	2 343 819
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1 487 536	1 401 449	1 405 822
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	564 738	886 365	781 150
	Итого по разделу IV	1400	2 052 274	2 287 814	2 186 972
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	791 336	791 799	774 135
	Кредиторская задолженность	1520	577 779	368 990	292 756
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 369 115	1 160 789	1 066 891
	<b>БАЛАНС</b>	1700	6 537 354	6 547 556	5 597 682

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Казаков Владимир  
Александрович**  
(расшифровка подписи)

27 февраля 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2017 г.**

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
		31	12	2017
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Амурагрокомплекс"</b>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<b>Выращивание зерновых культур</b>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</b>	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
		<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 916 885	2 621 584
	Себестоимость продаж	2120	(1 819 119)	(1 690 756)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	97 766	930 828
	Коммерческие расходы	2210	(47 420)	(74 053)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	50 346	856 775
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 855	7 799
	Проценты к уплате	2330	(122 976)	(204 629)
	Прочие доходы	2340	1 729 707	1 941 404
	Прочие расходы	2350	(1 637 649)	(1 843 938)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 283	757 411
	Текущий налог на прибыль	2410	(853)	(2 117)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(80)	(73)
	Прочее	2460	(3 338)	(87)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	17 012	755 134

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	17 012	755 134
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Казаков Владимир  
Александрович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
27 февраля 2018 г.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		31	12	2018
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Амурагрокомплекс"</b>	по ОКПО <b>85115746</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2801134017</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Выращивание зерновых культур</b>	по ОКВЭД <b>01.11.1</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью</b> / <b>частная собственность</b>	по ОКФС / ОКФС <b>65</b> / <b>16</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>675000, Амурская обл, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 17</b>			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	31
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 455 216	2 444 925	2 654 561
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	839	794
	Отложенные налоговые активы	1180	157	235	314
	Прочие внеоборотные активы	1190	92 607	92 278	27 604
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 547 980</b>	<b>2 538 277</b>	<b>2 683 304</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	3 276 210	3 286 267	2 977 650
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	35 407	53 310	78 403
	Дебиторская задолженность	1230	572 823	502 059	588 317
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	127 158	18 450	108
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	181 354	132 426	212 343
	Прочие оборотные активы	1260	3 327	6 565	7 431
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>4 196 279</b>	<b>3 999 077</b>	<b>3 864 252</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>6 744 259</b>	<b>6 537 354</b>	<b>6 547 556</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 890	44 890	44 890
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 215 816	3 071 075	3 054 063
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>3 260 706</b>	<b>3 115 965</b>	<b>3 098 953</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1 585 366	1 487 536	1 401 449
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	461 022	564 738	886 365
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 046 388</b>	<b>2 052 274</b>	<b>2 287 814</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 167 160	791 336	791 799
	Кредиторская задолженность	1520	270 005	577 779	368 990
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 437 165</b>	<b>1 369 115</b>	<b>1 160 789</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>6 744 259</b>	<b>6 537 354</b>	<b>6 547 556</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ **Казakov Владимир Александрович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
		31	12	2018
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Амурагрокомплекс"</b>	по ОКПО <b>85115746</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2801134017</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Выращивание зерновых культур</b>	по ОКВЭД <b>01.11.1</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</b>	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	2 922 239	1 916 885
	Себестоимость продаж	2120	(2 580 280)	(1 819 119)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	341 959	97 766
	Коммерческие расходы	2210	(165 740)	(47 420)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	176 219	50 346
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 328	1 855
	Проценты к уплате	2330	(101 359)	(122 976)
	Прочие доходы	2340	1 579 867	1 729 707
	Прочие расходы	2350	(1 503 766)	(1 637 649)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	152 289	21 283
	Текущий налог на прибыль	2410	(905)	(853)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(78)	(80)
	Прочее	2460	(6 565)	(3 338)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	144 741	17 012

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	144 741	17 012
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Казаков Владимир  
Александрович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г. \_\_\_\_\_