

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

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е. А. Самойлова
« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Оптимизация налоговой нагрузки по налогу на прибыль
на примере АО «ДРСК»

Исполнитель

студент группы 571об

Н.Ю.Андреевко

Руководитель

доцент, к.э.н.

О.А.Цепелев

Нормоконтроль

ассистент

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ Е. А. Самойлова
« ____ » _____ 2019 г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента _____

1 Тема выпускной квалификационной работы:

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной квалификационной работы:

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 76 с., 52 источников.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ВИДЫ НАЛОГОВ, МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ, АМОРТИЗАЦИЯ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, ВЫРУЧКА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАРПЛАТЫ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, СОЦИАЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Цель работы – разработка мероприятий по уменьшению налоговой нагрузки по налогу на прибыль на предприятие

Предмет исследования – оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль на предприятии.

Объект исследования – АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

В данной работе изложены теоретические-методологические аспекты, раскрывающие сущность налогов и налоговой нагрузки, представлена их классификация и рассмотрены методики исчисления налоговой нагрузки на организацию, представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ финансового положения предприятия, в частности по налоговой нагрузке, рассмотрены методики исчисления налоговой нагрузки на организацию, а также предложено применение инвестиционного налогового вычета и рассчитана его эффективность для объекта исследования.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы налоговой нагрузки и основные факторы, влияющие на ее изменение	7
1.1 Содержание налоговой нагрузки: понятие, значение	7
1.2 Классификация налогов и налоговой нагрузки	15
1.3 Методические аспекты анализа налоговой нагрузки	18
2 Оценка финансового состояния АО «ДРСК»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «ДРСК»	28
2.2 Анализ финансового положения АО «ДРСК»	34
2.3 Оценка налоговой нагрузки по налогу на прибыль в АО «ДРСК»	41
3 Совершенствование налоговой нагрузки в АО «ДРСК»	45
3.1 Выявленные проблемы при оптимизации налоговой нагрузки в АО «ДРСК» и пути их решения	45
3.2 Расчетное обоснование предложенного пути уменьшения налоговой нагрузки по налогу на прибыль на АО «ДРСК»	48
Заключение	54
Библиографический список	57
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «ДРСК»	62
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	68
Приложение В Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2019 году	73

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая нагрузка для любой организации, осуществляющей свою деятельность на территории нашей страны, является своеобразным «бременем» и на эффективность хозяйственной деятельности оказывает значимое влияние. Для того чтобы уровень налоговой нагрузки минимизировать, предприятия анализируют ее влияние на конечный результат, используя различные методы оценки, а также выявляют ее динамику.

Одной, универсальной методики оценки налоговой нагрузки не существует, однако данный показатель является весьма актуальным на современном этапе и многие организации рассчитывают ее.

В научной литературе существует множество разнообразных подходов к оценке налоговой нагрузки компании. Объясняет данные разногласия то, что эксперты по разному определяют состав налогов, которые должны быть включены в расчет налоговой нагрузки, а также специалистами предложены различные варианты интегрального показателя, с которым они соотносят налоговую сумму, уплачиваемую предприятием.

Специалисты в области налогов, как теоретики, так и практики, разработали множество различных методик оценки налоговой нагрузки. А так как эти методики очень сильно отличаются друг от друга экономическим смыслом, математические результаты налоговой нагрузки оказываются существенно отличные друг от друга. На экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов это тоже оказывает влияние.

Цель данной бакалаврской работы – разработка мероприятий по уменьшению налоговой нагрузки по налогу на прибыль на предприятии.

Предмет исследования – оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль на предприятии.

Объект исследования – АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Основными задачами данной научно-исследовательской работы являются:

- рассмотреть существенные характеристики налогов и налоговой нагрузки;
- рассмотреть классификацию налогов и налоговой нагрузки;
- изучить методики расчета налоговой нагрузки на предприятие;
- провести анализ финансового положения АО «ДРСК»;
- провести оценку налоговой нагрузки по налогу на прибыль в АО «ДРСК»;
- изучить существенную характеристику инвестиционного налогового вычета и особенность его применения;
- рассчитать эффективность предложенного пути уменьшения налоговой нагрузки.

Содержание бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. В первой главе рассматриваются: понятие, значение налогов и налоговой нагрузки, классификация налогов по видам и налоговой нагрузки, а также методики расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль. Во второй главе проведена оценка финансового состояния АО «ДРСК», в частности проведен анализ налоговой нагрузки на предприятие. В третьей главе выявлены проблемы планирования налоговой нагрузки на АО «ДРСК» и представлено расчетное обоснование предложенного пути решения оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль в АО «ДРСК».

Для написания курсовой работы были использованы учебные пособия, научные статьи, научно-исследовательские работы, отчетность предприятия, а также данные с официального сайта Минфина и АО «ДРСК».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЕЕ ИЗМЕНЕНИЕ

1.1 Содержание налоговой нагрузки: понятие, значение

Экономика любого государства напрямую зависит от величины налоговых отчислений предприятия в государственную казну, на что влияет также экономическая ситуация в стране, политика фискальных органов, а также налоговое законодательство. Показатели налоговой нагрузки на предприятия, расположенные на территории Российской Федерации, имеют большое значение при построении и планировании налоговой системы страны. Так как существует тенденция роста государственных расходов на оборону, управление, осуществление социальных программ, необходимо увеличивать и рост государственных доходов. Однако, данная тенденция не может существовать продолжительное время, поэтому существует определенный порог, за которым увеличение налоговых сумм становится невозможным ввиду субъективных и объективных причин¹.

На макроэкономическом уровне налоговое бремя (налоговый гнет) – это обобщенный показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному продукту. Иными словами, налоговое бремя отражает ту часть произведенного обществом продукта, которая перераспределяется посредством бюджетных механизмов.

Существует множество способов, законодательно подкрепленных, для максимального уменьшения налогового бремени на организацию. И каждое предприятие имеет право на применение этих методов и приемов. Опытные специалисты в области налогового регулирования, имеющие грамотный подход к данному вопросу, могут существенно уменьшить налоговую нагрузку на организацию. Профессиональные сотрудники в области налогообложения, в процессе своей деятельности, осуществляют налоговое планирование, основной

¹ Землякова А.В. Налоги и налоговая система. Саратов, 2018. С. 13.

целью которого является оптимизация налоговой нагрузки. Данное планирование проводится для того, чтобы увеличить показатель оборотных средств и минимизировать налоговый гнет. Если оптимизация налоговой нагрузки проходит эффективно, то результатом будет увеличение реальных возможностей организации, с помощью которых предприятие сможет повысить рентабельность своей деятельности. Это произойдет за счет снижения налоговых отчислений и результативного использования высвободившейся прибыли².

Существует несколько факторов, влияющих на налоговую нагрузку предприятия и каждая организация в начале своей деятельности осуществляет их выбор. К таким факторам относят:

- местоположение (некоторые предприятия преимущественно осуществляют вложения капиталов в регионы с наименьшей налоговой нагрузкой);
- организационно-правовая форма (для различных форм деятельности имеются различия в налогообложении);
- вид деятельности (торговая, сельскохозяйственная, услуги и т.д.);
- система налогообложения (традиционная (общий режим) или специальные налоговые режимы);
- производственная и финансовая стратегия (рассматриваются возможные изменения в законодательстве и разрабатывается соответствующая налоговая политика, а также альтернативные варианты ведения хозяйственной деятельности).

Этим факторы также оказывают влияние и на рентабельность деятельности предприятия. Для принятия важных управленческих решений, каждому руководителю и собственнику какой-либо фирмы необходим полный анализ налоговой нагрузки. В нем должны быть четко определены причины увеличения или снижения налоговых отчислений, а также выявлены факторы, оказывающие влияние на такие изменения. Также должны быть определены факторы начисленных дополнительных налоговых платежей. К таким платежам относят

² Коротин А. Расчет показателей налоговой нагрузки и ее влияния на рентабельность в отраслях экономики // Экономическое развитие России. 2017. № 4. С. 45.

штрафы, пени, неустойки и т.д. При равном рейтинге предприятия в одном и том же регионе могут нести разную налоговую нагрузку, например, умело используя всевозможные схемы или налоговые льготы³.

В оценке финансового состояния каждой организации, будь то монополярная организация или организация, входящая в состав олигополии, совершенной конкуренции и других видов рыночных структур, особо тщательно рассматривается вопрос налогового бремени. Огромные размеры обязательных платежей значительно снижают не просто конкурентоспособность предприятий, но даже их платежеспособность.

Следует иметь в виду, что понятие «налоговая нагрузка организаций» – это комплексная характеристика, которая включает:

- количество налогов и других платежей, уплачиваемых организацией;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов;
- показатель налоговой нагрузки на организацию.

При оценке количества налоговых платежей, уплачиваемых организациями, следует отметить, что их количество зависит от вида экономической деятельности и режима налогообложения. Как правило, организации, применяющие общий режим налогообложения, уплачивают НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог. Выступать в роли налогового агента организации могут по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ. Если у организации земля находится в собственности и владении, они уплачивают земельный налог. Если хозяйствующий субъект осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, то помимо перечисленных налогов он является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых. Если организация осуществляет забор или использование воды из водных объектов, то она дополнительно уплачивает водный налог. Помимо налогов организации являются плательщиками платежей во внебюджетные фонды: страховые взносы и обязательные

³ Корытин А. Расчет показателей налоговой нагрузки и ее влияния на рентабельность в отраслях экономики // Экономическое развитие России. 2017. № 4. С. 45.

взносы от несчастных случаев. Как видим, организации являются плательщиками от 4 до 10 налогов и других обязательных платежей. Если хозяйствующий субъект применяет специальные налоговые режимы, он не является плательщиком НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций, кроме случаев, когда организации должны выступить в роли налоговых агентов. Вместо перечисленных налогов они уплачивают единый налог, что существенно снижает их налоговую нагрузку⁴.

Для характеристики налоговой нагрузки имеет значение не только количество, но также и структура уплачиваемых налогов. Существуют, так называемые, «трудные» налоговые платежи. Они не зависят от суммы полученного дохода и на конечного потребителя перекладываются не в полной сумме. Это – налоги, уплачиваемые с оборота (НДС и акцизы) и имущественные налоги. В сумме налоговых отчислений предприятия, такие налоги занимают наибольший удельный вес.

Механизм изъятия налоговых сумм также определяет налоговую нагрузку на предприятие. В условиях платежного кризиса и значительного объема дебиторской задолженности в организациях определение суммы продукции, прошедшей реализацию и отгрузку, несомненно, ужесточает налоговый режим. Принятие к налоговым вычетам при исчислении налога на прибыль только необходимых, обоснованных и документально подтвержденных расходов часто приводит к спорам и разногласиям между налоговыми службами и налогоплательщиками, отнимает время и средства на доказывание своей правоты, что также утяжеляет налоговое бремя организаций.

Несмотря на тотальное сокращение, практически по каждому налогу законодательством предоставляются определенные налоговые льготы. Разумно примененные налоговые льготы способны уменьшить налоговую нагрузку организаций и стимулировать инвестиционную активность.

Хозяйствующие субъекты могут регулировать налоговую нагрузку, путем проведения своей налоговой политики. Существует несколько факторов, ока-

⁴ Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 24.

зывающих влияние на величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта:

- проводимая учетная политика для целей налогообложения и бухгалтерского учета;
- льготы и вычеты, а также налоговые освобождения от обязательств ;
- изменения в бюджетной, налоговой политике государства, которые оказывают непосредственное влияние на сумму налоговых отчислений;
- применение специальных налоговых режимов;
- получение бюджетных ссуд, инвестиционного налогового кредита;
- осуществление коммерции в оффшорных и свободных экономических зонах, действующих на территории РФ ⁵.

О чрезмерно высокой налоговой нагрузке можно часто услышать в СМИ, на пленарных заседаниях, совещаниях, однако анализ налоговой нагрузки проводится на предприятий крайне редко. Детально структура, уровень, динамика налогового бремени не рассматриваются, несмотря на то, что данные для проведения такого анализа существуют у каждого предприятия. Руководители и собственники предприятий зачастую довольны тем, что налоги начисляются и перечисляются вовремя и считают это достаточным. Такие действия последовательны, так как расчет и анализ налоговой нагрузки не являются обязательным ни для какой организации. Но руководящий состав должен иметь достоверные сведения о налоговой нагрузке на свою организацию по итогам отчетного периода, для того чтобы в последствии минимизировать налоговую нагрузку.

Анализ и оценка налогообложения и налоговой нагрузки на уровне организаций является незаменимым фактором в системе налогового регулирования. Налоговое регулирование предполагает изучение влияния налогов на экономические показатели хозяйствующего субъекта и их взаимодействие с финансовым положением компании⁶.

Заключения в области текущей, финансовой и инвестиционной деятель-

⁵ Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации. М., 2017. С. 37.

⁶ Корытин А. Расчет показателей налоговой нагрузки и ее влияния на рентабельность в отраслях экономики // Экономическое развитие России. 2017. № 4. С. 45.

ности организации, изменения ассортимента выпускаемой продукции (видов оказываемых услуг, выполняемых работ), замены рынков сбыта, открытие филиалов могут подразумевать некоторые налоговые последствия, так как такие решения влияют на размеры налоговых баз по налогам и суммы налоговых обязательств. Недооценивание налоговых последствий может привести к неблагоприятным последствиям. Однако для хозяйствующих субъектов необходимо не только иметь информацию о возможном размере необходимых налоговых платежей, которые возникнут в связи с изменением показателей хозяйственной деятельности, но и достичь при данных изменением оптимального налогообложения.

Анализ налогообложения хозяйствующих субъектов позволяет проводить контроль за своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет, определить тяжесть налогообложения, уровень налоговой нагрузки и целесообразность налогового планирования. Налоговый анализ также позволяет определить влияние хозяйственных операций на величину налогов (налоговой нагрузки)⁷.

Налоговый анализ является частью финансового анализа деятельности организации и основывается на анализе доходов, расходов и прибыли. Поскольку анализ как философская категория основан на расчленении изучаемого объекта на составные части и изучение каждой части в отдельности во взаимосвязи, то налоговый анализ также основан на расчленении налоговых обязательств на составные части и изучении их во взаимосвязи и взаимозависимости.

Специалисты, в области экономики выделяют три фактора, оказывающих влияние на величину налоговых отчислений:

- 1) объема производства;
- 2) величина налоговых баз;
- 3) налоговое законодательство.

Два первых фактора являются внутренними, так как полностью связаны с

⁷ Радостева М.В. Налоговая нагрузка и методы ее оценки в современных условиях // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. 2017. № 9. С. 112.

производственной деятельностью организации. Изменение в налоговом законодательстве является внешним фактором.

Динамику налоговых платежей за анализируемый период (темпы роста T_n) необходимо сопоставить с темпами роста объема продаж (выручки T_v).

Если $T_v > T_n$, то наблюдается тенденция снижения налоговой нагрузки в организации.

Если $T_v < T_n$ – наблюдается тенденция повышения налоговой нагрузки.

Если $T_v = T_n$ – налоговая нагрузка не изменилась.

Состав налогов, предназначенных для уплаты и их удельный вес в общих налоговых отчислениях подразумевают под собой структуру налоговых платежей.

Состав налоговых платежей в каждой организации определяется следующими факторами:

- отраслевая принадлежность организации, виды деятельности;
- организационно-правовая форма (коммерческая, некоммерческая, бюджетная, иностранная организация);
- объемы деятельности (крупное, среднее, малое предприятие);
- виды выпускаемой продукции (подакцизная или неподакцизная);
- применяемая система налогообложения (общий режим или специальные налоговые режимы).

Анализ структуры налоговых платежей позволяет ответить на следующие вопросы:

- какие налоги занимают наибольший удельный вес в общей сумме налогов;
- как изменилась структура уплачиваемых налогов за анализируемый период;
- за счет чего произошли данные изменения (факторный анализ) ⁸.

Таким образом, налоговая нагрузка – это важнейший показатель, характеризующий уровень налоговых изъятий у организаций. Налоговая нагрузка

⁸ Цветова Г.В. Налоги и налогообложение. Саратов, 2018. С. 66.

подразумевает не только сами суммы отчислений, но и расходы на организацию сбора налогов, налоговый учет, составление налоговой отчетности и др.

Учитывая использование понятия «налоговая нагрузка» на законодательном уровне в области налогового регулирования инвестиций, для оценки влияния налогообложения как на экономику в целом, так и на хозяйствующие субъекты возможно использовать следующее понятие: «Налоговая нагрузка - это доля изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды, в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера». Данное понятие на макро- и мезо экономическом уровне имеет более широкое значение и подразумевает средний уровень изъятия прибыли хозяйствующих субъектов в целом по всей стране. На мини и микро уровне данное понятие имеет более узкое значение. Налоговая нагрузка (на микро уровне) – это доля изъятий дохода у конкретного налогоплательщика, относящегося к конкретной сфере, на конкретной территории субъекта за определённый промежуток времени.

Авторы методик расчета налоговой нагрузки имеет различные подходы к данному аспекту и рассматривают налоговую нагрузку, включая или не включая те или иные налоги. Обычно с такой проблемой сталкиваются при расчете налоговой нагрузки на микроуровне.

Можно определить следующие спорные моменты методик расчета налоговой нагрузки:

- 1) налоги, включаемые в расчет налоговой нагрузки;
- 2) показатель, с которым сопоставляют сумму налогов при расчете налоговой нагрузки.

Некоторые авторы предпочитают включать в расчет налоговой нагрузки НДФЛ, другие учитывают косвенные налоги. Однако, использовать налог на доходы физических лиц не совсем целесообразно, так как в данном случае организация выступает не в качестве налогоплательщика, а в качестве налогового агента. Большинство авторов предпочитают учитывать косвенные налоги в своих методиках расчета.

В знаменателе обычно используют выручку, брутто и нетто доходы, источник уплаты налоговых платежей, прибыль предприятия, вновь созданная и добавленная стоимость.

Однако, даже принимая во внимание то, что различия в подходах методик достаточно существенные, при налоговом планировании и оптимизации данные методики можно и нужно использовать.

1.2 Классификация налогов и налоговой нагрузки

Классификация налогов –это распределение налогов и сборов. А также других налоговых платежей по определенным группам⁹. Такое распределение обусловлено целями и задачами систематизации и сопоставления. В основании классификации налогов и налоговой нагрузки представлен классифицирующий фактор. Таким классифицирующим фактором может быть способ изъятия, назначение налогового платежа, воздействие налога, субъект уплаты, объект налогообложения и другие. Классификация налогов имеет теоретическое значение, но ее практическое значение не менее важно. Так, например, в прикладном характере классификация налогов позволяет проводить оценку налогов, сопоставить налоги по признакам, произвести анализ динамики налогов за долгосрочный период, рассмотреть общее изменение налоговых отчислений при изменении состава.

Следует отметить, что налоговая система каждой страны отлична от другой, поэтому классификация налогов оказывает существенную помощь при международных сопоставлениях, так как осуществлять прямое сопоставление невозможно. Такое сопоставление приведет к неверным теоретическим заключениям, а следовательно, может привести к неверным практическим решениям.

Существует несколько классификаций налогов и сборов. Рассмотрим некоторые из них:

1) по способу изъятия:

- прямые налоги. Они взимаются непосредственно именно с доходов и имущества (налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы);

⁹ Цветова Г.В. Налоги и налогообложение. Саратов, 2018. С, 70.

- косвенные налоги. Такие налоги начисляются в виде надбавок к цене или тарифу. Потребитель становится конечным плательщиком косвенных налогов. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины;

2) по воздействию:

- пропорциональные. Ставка на такие налоги устанавливается в фиксированном проценте к доходу или стоимости имущества;

- прогрессивные. Ставка на такие налоги увеличивается с ростом стоимости объекта налогообложения;

- дегрессивные или регрессивные. Ставка на такие налоги уменьшается с ростом стоимости объекта налогообложения;

- твердые. Ставка на такие налоги устанавливается в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы;

3) по назначению:

- общие налоги. Это такие налоги, которые не закреплены за отдельными направлениями расходов государства (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц);

- маркированные налоги. Это такие налоги, которые имеют четкое назначение (земельный налог, страховые взносы);

4) по субъекту уплаты выделяют:

- налоги, взимаемые с физических лиц;

- налоги, взимаемые с юридических лиц;

- смешанные налоги;

5) по объекту налогообложения:

- имущественные налоги;

- ресурсные налоги (рентные платежи);

- налоги, взимаемые от выручки или дохода;

- налоги на потребление;

6) по источнику уплаты:

- налоги, относимые на индивидуальный доход;

- налоги, относимые на издержки производства и обращения;
- налоги, относимые на финансовые результаты;
- налоги, взимаемые с выручки от продаж;

7) по полноте прав пользования налоговыми поступлениями:

- собственные (закрепленные) налоги;
- регулирующие налоги. Такие налоги распределяются по бюджетам.;

8) по срокам уплаты:

- периодические. Такие налоги также называют регулярные или текущие, так как их уплата имеет систематический характер, производится регулярно, в четко установленные налоговым законодательством сроки;

- срочные. Такие налоги также называют разовые, так как их уплата не имеет систематически регулярного характера. Она производится в конкретное время при наступлении определенного события или совершения определенного действия;

9) по принадлежности к уровню правления:

- федеральные;
- региональные;
- местные ¹⁰.

К федеральным налогам относят НДС, налог на прибыль организаций, акцизы, НДФЛ, НДС, водный налог, таможенные пошлины и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. К налогам субъектов РФ относят налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игорный бизнес. К местным налогам относят земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Существуют три способа взимания налогов:

1) кадастровый. Кадастры – это реестры, которые содержат классификацию типичных объектов по их внешним признакам. Такой способ взимания налогов применяется к земле, строениям и месторождениям;

2) у источника. При таком способе, налог взимается до получения налого-

¹⁰ Волкова Г.А. Налоги и налогообложение. М., 2017. С. 91.

плательщиком дохода;

3) по декларации. Налогоплательщик самостоятельно осуществляет подачу декларации в налоговые органы.

Налоговая нагрузка является базовым показателем эффективности функционирования налоговой системы. И также выступает относительным показателем. Налоговая нагрузка может быть определена:

- на макроэкономическом уровне (уровне национального хозяйства). Такой уровень, предполагает исследование налоговой нагрузки в целом на экономику страны. А также рассматривает ее важнейшие сектора, такие как промышленность, сельское хозяйство, финансовый рынок, на население страны;

- на мезоэкономическом уровне (уровне хозяйства регионов и отдельных территорий). Данный уровень предполагает исследование налоговой нагрузки на экономику конкретного региона, территории, и ее отраслей, а также на население данного региона или территории;

- на микроэкономическом уровне (уровне хозяйства отдельных экономических субъектов). Данный уровень предполагает исследование налоговой нагрузки на экономику отдельных предприятий, а также частных предпринимателей;

- на микроэкономическом уровне (уровне хозяйства отдельных физических лиц). Такой уровень предполагает исследование налоговой нагрузки на домохозяйство (семью), а также и на отдельных физических лиц ¹¹.

1.3 Методические аспекты анализа налоговой нагрузки

Показатель налоговой нагрузки организаций в среднем по стране и по отраслям и видам деятельности необходим и государству, который стремится построить такую налоговую систему, которая, с одной стороны, будет обеспечивать потребности государства в своих расходах, а с другой – увеличивать стимулы для налогоплательщиков, побуждая их к активной предпринимательской деятельности и постоянному поиску путей повышения эффективности своей финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому показатель налоговой

¹¹ Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М., 2016. С. 46.

нагрузки можно рассматривать как индикатор качества налогового администрирования.

В научной литературе встречается три схожих, на первый взгляд, термина, которые используются для определения уровня налоговых отчислений. Это такие понятия как «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «налоговое давление», «тяжесть налогообложения», «налоговый гнет» и другие. Каждый экономист должен различать эти понятия.

Авторы экономической литературы под налоговой нагрузкой на организацию часто принимают сумму налогов или их доля в доходах организации, то есть учитывают количественную величину налогообложения. Налоговую нагрузку можно охарактеризовать двумя показателями:

– абсолютный показатель. Подразумевает под собой сумму налогов и прочих обязательных налоговых платежей. Также учитываются штрафы и пени за нарушение налогового законодательства, которые начислены или уплачены за конкретный налоговый период. Следует отметить, что задолженность по налоговым платежам за предыдущие периоды не учитывается;

– относительный показатель. Подразумевает под собой долю абсолютного показателя налоговых отчислений в доходах организации за данный налоговый период.

В экономической литературе понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» многими авторами представляются как абсолютно тождественные понятия. Однако, эти понятия все-таки имеют существенное отличие друг от друга. В процессе налоговых изъятий население страны имеет расходы не только в качестве налоговых платежей. В качестве расходов могут признаваться, так называемые, издержки упущенных возможностей. Такие издержки подразумевают под собой расходы, связанные с невозможностью более быстрого хозяйственного развития. Следовательно, понятие «налогового бремени» является более широким, по сравнению с понятием «налоговой нагрузки», так как в нем учитываются еще и альтернативные издержки.

В настоящее время в результате развития экономической системы следует

также учитывать издержки, которые сопутствуют уплате налогов. Такие издержки имеет каждое предприятие. Такие издержки можно назвать косвенными. К ним относятся расходы, связанные с оплатой услуг банка по переводу налоговых платежей, услуг аудиторов, услуг консультантов (во избежание ошибок при оплате налогов). Также сюда можно отнести заработную плату бухгалтера предприятия. Так как ведение налогового учета сопряжено с громоздким документооборотом из-за требований налоговых органов, автономностью от бухгалтерского, его осуществление несет за собой дополнительные затраты. Такие расходы, естественно, налоговое бремя любой организации увеличивают. Следовательно, происходит увеличение налогового бремени и в масштабах национальной экономики. По данным английских экспертов, такие затраты могут составлять от 2,5 до 4,4 % от собираемых сумм налогов ¹².

Обобщив вышенаписанное, можно сделать вывод, что налоговое бремя (Нбр) – это налоговая нагрузка в абсолютном выражении (Нсум) с учетом всех расходов, связанных с введением налогового учета (Нз), плюс упущенные возможности – недополученная чистая прибыль и доходы, которые были недополучены из-за уменьшения суммы собственных средств, направленных на уплату налогов, а не на развитие хозяйствующего субъекта (ΔПч). Величину такой недополученной прибыли (ΔПч) можно определить по формуле (1):

$$\Delta\Pч = Нс + Нфр + Нчп, \tag{1}$$

где Нс – налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции;

Нфр – налоговые платежи, относимые на финансовые результаты;

Нчп – налоговые платежи, уплачиваемые за счет чистой прибыли.

Налоговое бремя из-за последствий налогообложения в экономической и социальной сферах, к которым относят потери и ущерб, увеличивается и представляет собой «тяжесть налогообложения». В понятие «тяжесть налогообложения» также входят и другие факторы. Так, например, сюда относят уровень

¹² Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М., 2016. С. 54.

доходов населения и народного дохода в целом; уровень жизни населения; возрастной состав населения; темп роста возрастного состава населения. Также учитывается характер происхождения самих доходов, в частности их обеспеченность; особенности хозяйственных единиц, определяющие разную роль их доходов; определяется экономический строй страны и уровень ее развития, а также рассматривается характер государственных расходов и структура налоговой системы.

Однако, тяжесть налогообложения можно и уменьшить. Так, организация может переложить часть налогового бремени на потребителя. Предприятия, которые могут грамотно воспользоваться такой возможностью, уменьшают тяжесть налогообложения. Поэтому тяжесть налогообложения – это налоговое бремя организаций, которое было увеличено или уменьшено под воздействием различных экономических, социальных, политических и других факторов ¹³.

Таким образом, установлено, что понятия «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «тяжесть налогообложения» не идентичны, поддаются математическому определению и различаются факторами, влияющими на их оценку.

Для анализа и планирования налоговой нагрузки существует немало методик расчета. Предлагаем к рассмотрению несколько наиболее часто употребляемых методик.

1) Методика Минфина ¹⁴.

Данная методика является общепринятой для определения налогового бремени на организации. Она разработана Минфином России. В соответствии с данной методикой уровень налоговой нагрузки - это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке. Обычно в выручку включают также прибыль от прочей реализации, формула (2):

$$\text{НН} = \text{НП} : (\text{В} + \text{ВД}) \times 100 \%, \quad (2)$$

¹³ Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации. М., 2017.

¹⁴ Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. URL : <https://www.minfin.ru/ru> (дата обращения: 12.11.2018).

где НН - налоговая нагрузка на предприятие;

НП - общая сумма уплаченных налогов;

В - выручка от реализации продукции, предоставления работ, оказания услуг);

ВД - внереализационные доходы.

При расчете налоговой нагрузки по данной методике, не учитывается НДС, а также отчисления в внебюджетные фонды.

Однако, при таком расчете есть существенный недостаток. Данная методика не позволяет определить влияние изменения самой структуры налогов на показатель налогового бремени.

Реальной картины налогового бремени для налогоплательщика данная методика не покажет, так как она характеризует только налогооблагаемость продукции, работ и услуг, произведенной предприятием.

2) Методика Е.А. Кировой.

Согласно методики Е.А. Кировой:

- к сумме уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды также суммируется сумма недоимки по налоговым платежам. То есть учитываются начисленные платежи – платежи, которые должны быть уплачены;

- так как налог на доходы физических лиц уплачивается работниками организации, а сама организация его только перечисляет, в методике Е.А.Кировой в сумму налогов данный налог не включается;

- косвенные налоги, которые подлежат перечислению в бюджет также включаются в состав налоговых платежей, так как они оказывают влияние непосредственно на финансовую независимость организации;

- все налоговые отчисления соотносятся с вновь созданной организацией стоимостью продукции. Вновь созданная стоимость продукции определяется как разность добавленной стоимости и организации

Согласно методике Е.А. Кировой, налоговая нагрузка делится на абсолютную и относительную.

Абсолютная налоговая нагрузка, согласно данной методики – это сумма

налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, которые подлежат для перечисления организацией.

Абсолютная налоговая нагрузка может быть исчислена следующим образом, формула (3):

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (3)$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка;

НП - налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД - недоимка по платежам.

Следует отметить, что абсолютная налоговая нагрузка не учитывает тяжесть налогового бремени, так как отражает только сумму налоговых обязательств предприятия.

Е.А. Кирова в своей методике для определения налоговой нагрузки предлагает использовать при расчете относительную налоговую нагрузку. Относительная налоговая нагрузка рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. То есть, в данном случае, сумма налоговых отчислений соотносится с источником их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации определяется согласно следующим формулам, формулы (4), (5):

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР}, \quad (4)$$

или

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П}, \quad (5)$$

где ВСС - вновь созданная стоимость;

В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (учитывается

налог на добавленную стоимость);

МЗ - материальные затраты;

А - амортизация;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ - оплата труда;

НП - налоговые платежи;

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

П - прибыль организации.

Тогда, согласно методики Е.А. Кировой, относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле (6):

$$\text{ОНН} = \text{АНН} : \text{ВСС} \times 100 \%, \quad (6)$$

У данной методики есть несколько достоинств. Они заключаются в том, что уплачиваемые организацией налоги не оказывают влияние на сумму вновь созданной стоимости, все налоговые платежи, которые уплачивает организация включаются в расчет, масштабы организации и принадлежность к какой-либо сфере не влияют на объективность. Следовательно, методика, разработанная Е.А. Кировой, может быть применима к конкретному хозяйствующему субъекту.

Однако, у данной методики есть и недостаток. Если изменится количество налогов, ставка и льготы, то спрогнозировать изменение показателей будет невозможно.

3) Методика М.И. Литвина.

М.И. Литвин в своей методике предлагает показатель налоговой нагрузки определить отношением всех уплачиваемых налогов к сумме источника средств для их уплаты¹⁵:

¹⁵ Максимова Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика // Вестник южно-уральского государственного университета. серия: экономика и менеджмент. 2017. № 2. С. 34.

$$НН = (НП + ВП) : ИС \times 100 \%, \quad (7)$$

где (НП + ВД) - сумма налоговых платежей, а также платежей во внебюджетные фонды;

ИС - сумма источника средств для уплаты налогов.

Все налоги, которые уплачивает организация, включая налог на доходы физических лиц, учитываются в сумме налоговых платежей.

В методике М.И. Литвина налоговая нагрузка по вышеперечисленным группам налогов рассчитывается в соотношении со соответствующим источником его уплаты. Добавленная стоимость является общим показателем для всех налогов. Она исчисляется следующим образом:

$$ДС = В - МЗ, \quad (8)$$

или

$$ДС = ОТ + НП + ВП + П + А \quad (9)$$

М.И. Литвин, в отличие от Е.А. Кировой в добавленной стоимости учитывает амортизационные отчисления.

Предложенная М.И. Литвиным методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку она позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен налог на доходы физических лиц, хотя организация выступает в роли налогового агента.

4) Методика М.Н. Крейниной.

М.Н. Крейнина разработала еще одну методику расчета налоговой

нагрузки на организацию. В данной методике, при расчете, сумма налога сопоставляется с источником его уплаты. Однако, в зависимости от источника, за счет которого уплачиваются налоги, каждая группа налогов имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени.

Существует общепринятое мнение, что налоги, которые включены в себестоимость продукции выгодны для организации, потому что способствуют уменьшению суммы прибыли, а следовательно и уменьшению суммы налога на прибыль. Однако, согласно методике М.Н. Крейниной данное мнение становится непоследовательным. Так как само предприятие также расплачивается за уменьшение суммы прибыли, получая меньше свободных средств. Снижение прибыли наблюдается и в бюджете, который получает меньшую сумму налога.

Прибыль предприятия является общим знаменателем, с которым соотносятся суммы всех налогов. М.Н. Крейнина предлагает произвести расчет, при условии что предприятие вообще не осуществляет уплату налогов и результаты такого расчета сравнить с реальными. В результате определяется тяжесть налогового бремени.

Следует ввести следующие обозначения:

- В - выручка от реализации (сумма себестоимости и прибыли);
- Ср - затраты на производство реализованной продукции (без учета налогов);
- Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Налоговое бремя рассчитывается по формуле (10):

$$(В - Ср - Пч) : (В - Ср) \times 100 \% , \quad (10)$$

или

$$(В - Ср - Пч) : Пч \times 100 \% , \quad (11)$$

Согласна данной формуле можно определить, во сколько раз величина всех налогов, подлежащих уплате отличается от прибыли, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта.

Можно выделить следующие положения данного подхода:

- налог на добавленную стоимость и акцизы не рассматриваются, как налоги, влияющие на величину прибыли предприятия;
- соотносить НДС и акцизы, для оценки налоговой нагрузки, следует с кредиторской задолженностью или с валютой баланса;
- сумму налогов следует соотносить с источниками уплаты;
- общим знаменателем, к которому приводятся все налоги, является прибыль предприятия.

Преимуществом данной методики является то, что она определяет воздействие прямых налогов на финансовое состояние предприятия. Недостатком является то, что косвенные налоги, налог на добавленную стоимость и акцизы остаются недооцененными. Они оказывают влияние на сумму прибыли предприятия, но степень их влияния прослеживаются весьма слабо.

Выводы по первой главе: налоговая нагрузка – это обобщенная характеристика налоговой системы, указывающая на действие (как правило, негативное), которое налоги оказывают на положение налогоплательщиков, а также на количественную оценку этого действия. Размер налоговой нагрузки оказывает непосредственное влияние на выбор организацией своего местоположения, организационно-правовой формы, вида деятельности, системы налогообложения, а также производственной и финансовой стратегии. Существует множество классификаций налогов, таких как распределение налогов по способу изъятия, по назначению, по способу уплаты и другие. В существующих методиках расчета налоговой нагрузки предприятия по-прежнему дискуссионными остается вопрос включения в расчет НДС и косвенных налогов.

2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ АО «ДРСК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «ДРСК»

АО «ДРСК» - территориальная сетевая организация оказывает услуги по передаче электрической энергии субъектам оптового и розничного рынков электрической энергии, а также по технологическому присоединению энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к электросетевому комплексу на территории Дальнего Востока: Амурской области, Хабаровского и Приморских краев, Еврейской АО, южной части республики Якутии (САХА).

Общая площадь регионов обслуживания составляет 1 604,3 тыс. км², численность населения данных регионов - по итогам Всероссийской переписи населения 2010 г. составила свыше 5,2 млн. чел.¹⁶.

Перечень филиалов АО «ДРСК»:

- Амурские электрические сети;
- Приморские электрические сети;
- Хабаровские электрические сети;
- Электрические сети Еврейской автономной области;
- Южно-Якутские электрические сети.

Основным документом, регламентирующим деятельность практики, является устав АО «ДРСК», утвержденный годовым Общим собранием акционеров АО «ДРСК» 22 июня 2016 года.

Согласно ст.6 Федерального Закона «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации.» от 26.03.2003 года №36-ФЗ юридическим лицам запрещается совмещение деятельности по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электроэнергии. В соответствии с данным требованием, Советом директоров ОАО «РАО ЕЭС России» 2 сентября 2005 года (протокол № 202) было принято решение «О проекте

¹⁶ Дальневосточная распределительная сетевая компания : офиц. сайт. URL : <http://drsk.ru/#> (дата обращения: 14.11.2018).

реформирования энергокомпаний Дальнего Востока», предусматривающее создание АО «ДРСК» на базе распределительных сетевых активов ОАО «Амурэнерго», ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго», единственным акционером которой после завершения реформирования энергокомпаний Дальнего Востока является ПАО «ДЭК».

22 декабря 2005 года осуществлена государственная регистрация Открытого акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

В 2006 году АО «ДРСК» осуществлялась организационно-корпоративная работа по проведению процедур, связанных с реформированием энергокомпаний Дальнего Востока, регистрацией эмиссии акций Общества, внесением имущества в уставный капитал Общества, получением разрешений антимонопольных органов на совершение сделок, а также реализацией мероприятий, связанных с подготовкой начала с 01.01.2007 года операционной деятельности Общества, в том числе определение структуры и численности в подразделениях Общества, подбор и расстановка кадров, создание филиалов Общества и т.п.

После передачи имущества ОАО «Амурэнерго», ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» в уставный капитал АО «ДРСК» (31.12.2006 года) с 01.01.2007 года АО «ДРСК» начало операционную деятельность.

В связи с приведением наименования Общества в соответствие с требованиями главы 4 части первой Гражданского кодекса РФ (Федеральный закон от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ) 10 июля 2015 года Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Амурской области осуществлена регистрация новой редакции Устава Общества, согласно которой Общество переименовано в Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (АО «ДРСК»), а организационно-правовая форма Общества изменена с открытого акционерного общества на акционерное общество.

Производственная структура АО «ДРСК» выглядит следующим образом:

1) аппарат управления филиала «Амурские электрические сети»:

- СП Амурские Центральные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Амурские Восточные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Амурские Западные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Амурские Северные электрические сети: районы электрических сетей;

2) аппарат управления филиала «Приморские электрические сети»:

- СП Приморские Западные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Приморские Северные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Приморские Центральные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Приморские Южные электрические сети: районы электрических сетей;

3) аппарат управления филиала «Хабаровские электрические сети»:

- СП Хабаровские Северные электрические сети: районы электрических сетей;

- СП Хабаровские Центральные электрические сети: районы электрических сетей;

4) аппарат управления филиала «Электрические сети Еврейской Автономной области»: районы электрических сетей;

5) аппарат управления филиала «Южно-Якутские электрические сети»: районы электрических сетей.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;

- оказание услуг по распределению электрической энергии;

- оперативно-диспетчерское управление и соблюдение режимов энерго-сбережения и энергопотребления;
- оказание услуг по присоединению к электрическим сетям;
- оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учёта;
- осуществление контроля за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям общества;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) на основании решений уполномоченных органов о присвоении статуса гарантирующего поставщика;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа хозяйствующих субъектов;
- оказание услуг по доверительному управлению имуществом;
- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление агентской деятельности;
- проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- оказание консалтинговых услуг;
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках догово-

ворных отношений;

- эксплуатация по договорам с собственниками энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества;

- обеспечение работоспособности и исправности энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение технического обслуживания, диагностики, ремонта электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, а также технологическое управление ими;

- проведение испытаний и измерений энергоустановок (в том числе потребителей);

- обеспечение работоспособности и исправности, проведение технического обслуживания, диагностики и ремонта сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, а также технологическое управление ими;

- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- эксплуатация взрывоопасных, химически опасных и пожароопасных производственных объектов;

- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов,

создание условий для развития электроэнергетической системы России, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, участие в формировании отраслевых фондов НИОКР;

- осуществление производственного контроля за состоянием промышленной безопасности опасных производственных объектов.

Для того, чтобы более подробно рассмотреть финансовую деятельность исследуемого предприятия, проанализируем таблицу 1.

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей деятельности АО «ДРСК» за 2016 - 2018 годы

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, в процентах	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка, тыс. руб.	28 892 247	30 631 416	33 322 669	1 739 169	2 691 253	6,02	8,79
Себестоимость продаж, тыс. руб.	25 478 360	26 493 187	28 473 664	1 014 827	1 980 477	3,98	7,48
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3 413 019	4 137 793	4 848 951	724 774	711 158	21,24	17,19
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 471 394	2 298 562	2 943 688	827 168	645 126	56,22	28,07
Средняя величина активов, тыс. руб.	37 771 605	45 330 130	55 109 820	7 558 525	9 779 690	20,01	21,57
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	28 278 010	31 333 272	35 610 161	3 055 262	4 276 889	10,80	13,65
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	9 268 471	13 813 994	19 302 875	4 545 523	5 488 881	49,04	39,73
Среднесписочная численность персонала, чел.	7 456	7 474	7 477	18	3	0,24	0,04
Рентабельность продаж, в процентах	11,81	13,51	14,55	2	1	14,35	7,72
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	3875,03	4098,40	4456,69	223	358	5,76	8,74
Фондоотдача, руб.	1,02	0,98	0,94	0,57	0,63	-4,32	-4,28

Проанализировав данную таблицу, можно сделать вывод, что по всем статьям за исследуемый период наблюдается увеличение, за исключением фондоотдачи в 2017 и 2018 годах. Заметно возросли такие показатели, как выручка, себестоимость продаж средняя величина активов, основных средств и оборотных активов. Прибыль от продаж к 2017 году возросла в 1,2 раза, а темп прироста составил 21,24 %. К 2018 году темп прироста данного показателя составил 17,19 %. Произошло увеличение на 711 158 тыс. руб. Темп прироста чистой

прибыль к 2017 году составил 56,22 %, а к 2018 году прирост составил 28,07 %. Изменение этих показателей свидетельствует об эффективной финансовой деятельности предприятия, высокой экономической активности организации, а также о востребованности услуг предприятия на рынке товаров и услуг.

Также следует отметить, что по состоянию на 2016 - 2018 год рентабельность продаж систематично возрастала, что подтверждает увеличение эффективности использования предприятием своих материальных, трудовых и денежных ресурсов. Также методически увеличивался показатель выручки на одного рабочего. Показатель фондоотдачи в исследуемый период уменьшался, так как АО «ДРСК» ведет активную инвестиционную деятельность и в 2017 - 2018 году было введено в производство немало новых основных средств.

2.2 Анализ финансового положения АО «ДРСК»

Внеоборотные активы – это имущество АО «ДРСК», которое используется многократно и переносит свою стоимость на продукцию частями.

Проведем анализ внеоборотных активов АО «ДРСК» на основании бухгалтерского баланса АО «ДРСК», который представлен в приложении 1, а также таблицы 2.

Таблица 2 – Анализ динамики внеоборотных активов АО «ДРСК» за период 2015 – 2017 гг.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Значения показателя по годам			Абсолютное изменение		Темп роста, в процентах	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
НМА	10 722	9508	8 294	-1 214	-1 214	88,68	87,23
Отложенные налоговые активы	101903	101491	97 133	-412	-4 358	99,60	95,71
Основные средства	28278010	31333272	35610161	3 055 262	4 276 889	110,80	113,65
Результаты исследований	1333	-	-	-1 333	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	111166	71865	91 357	-39 301	19 492	64,65	127,12

Исходя из представленных данных можно сделать вывод, что наибольшую долю среди внеоборотных активов по всему исследуемому периоду со-

ставляют основные средства. В 2017 и 2018 годах этот показатель составил 99,4 %. Такой высокий показатель свидетельствует о том, что предприятие ликвидно и расширяет свои производственные возможности и ресурсы. Второе место занимают отложенные налоговые активы, но их процент в активах невелик и составил в 2017 всего 0,32 %, а в 2018 году 0,27 %.

В течении всего рассматриваемого периода наблюдается увеличение внеоборотных активов. Увеличение внеоборотных активов произошло в основном за счет увеличения статьи основных средств. К 2017 году данный показатель возрос на 4 607 052 тыс. руб. Наибольшее изменение также наблюдается по статье отложенных налоговых активов. К 2017 году этот показатель снизился на 225 603 тыс. руб. Значение по нематериальным активам в 2016 году увеличилось на 10 722, что свидетельствует о расширении инновационной деятельности предприятия и говорит о его высокой деловой активности. В 2017 и 2018 годах показатель претерпел небольшое изменение в сторону снижения.

Оборотные активы - это активы, которые используются в производственной деятельности компании и погашаются в течение 12 месяцев или в течение одного операционного цикла, если он превышает 1 год. Для подробного анализа оборотных активов АО «ДРСК» рассмотрим таблицу 3.

Таблица 3 – Структура оборотных активов АО «ДРСК» в период с 2016 - 2018 гг.

в процентах

Наименование показателя	Структура оборотных активов		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Запасы	4,65	3,51	2,40
НДС по приобретенным ценностям	0,05	0,01	0,01
Дебиторская задолженность	57,54	57,52	54,70
Денежные средства и эквиваленты	27,67	26,77	31,16
Прочие оборотные активы	10,09	12,20	11,74
ИТОГО оборотных активов	100	100	100

Исходя из таблицы 3, можно сделать вывод, что наибольшую долю среди оборотных активов АО «ДРСК» занимают такие статьи как дебиторская задол-

женность и денежные средства и эквиваленты. Доля дебиторской задолженности в 2016 году составляла 57,5 %, а в 2018 году показатель снизился до 54,7 %. Показатель дебиторской задолженности является достаточно высоким, однако так как она не списана в сомнительные долги, то можно сделать вывод что выплата по ней возможна и ожидается. Доля денежных средств и эквивалентов возросла с 27,7 % в 2016 году до 31,2 % в 2018 году. Увеличение этого показателя является положительным для организации, так как высоколиквидные финансы необходимы для повышения деловой репутации каждой организации.

Далее рассмотрим динамику оборотных активов АО «ДРСК» за 2016 - 2018 гг., построим диаграмму, рисунок 1.

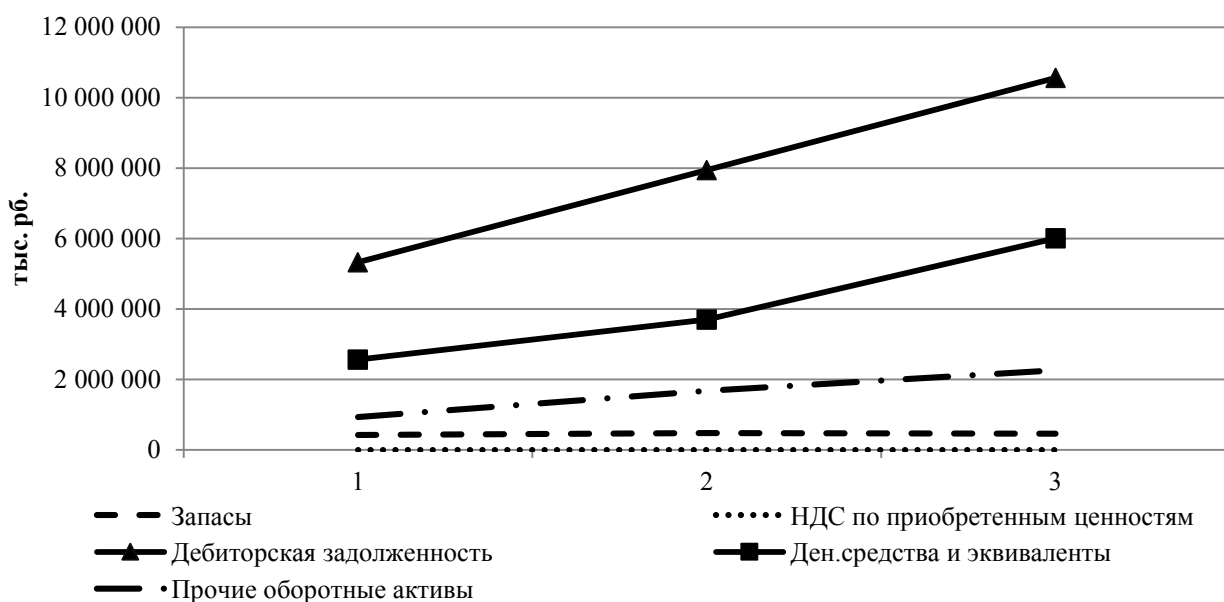


Рисунок 1 – Динамика оборотных активов АО «ДРСК» в период с 2016 - 2018 гг.

Исходя из данных рисунка 1 можно сделать вывод, что в целом, оборотные активы предприятия с 2016 - 2018 гг. увеличились. Увеличение оборотных активов в период с 2016 - 2018 гг. произошло за счет положительного изменения таких статей дебиторская задолженность, денежные эквиваленты и прочих оборотных активов. Запасы выросли в 2017 году на 53 454 тыс. руб. в связи с формированием необходимого запаса материалов для выполнения ремонтно-

восстановительных работ и работ на объектах технологического присоединения энергоустановок заявителей в 2018 году. А также в связи с переквалификацией расходов будущих периодов из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. В 2018 году показатель запасов уменьшился на 20 319 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась на 2 612 254 тыс. руб. или 49 % в 2017 г. и еще на 32,88 % в 2018 году, за счет прироста долгосрочной дебиторской задолженности и роста просроченной задолженности гарантирующих поставщиков за оказанные услуги по передаче электроэнергии.

В современных условиях структура капитала является фактором, оказывающим непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия – его долгосрочную платежеспособность, величину дохода, рентабельность деятельности. Оценка структуры источников средств АО «ДРСК» проводится как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской информации. Внешние пользователи оценивают изменение доли собственных средств предприятия в общей сумме источников средств с точки зрения финансового риска при заключении сделок. Внутренний анализ структуры капитала связан с оценкой альтернативных вариантов финансирования деятельности предприятия. Для удобства анализа, построим график, рисунок 2.

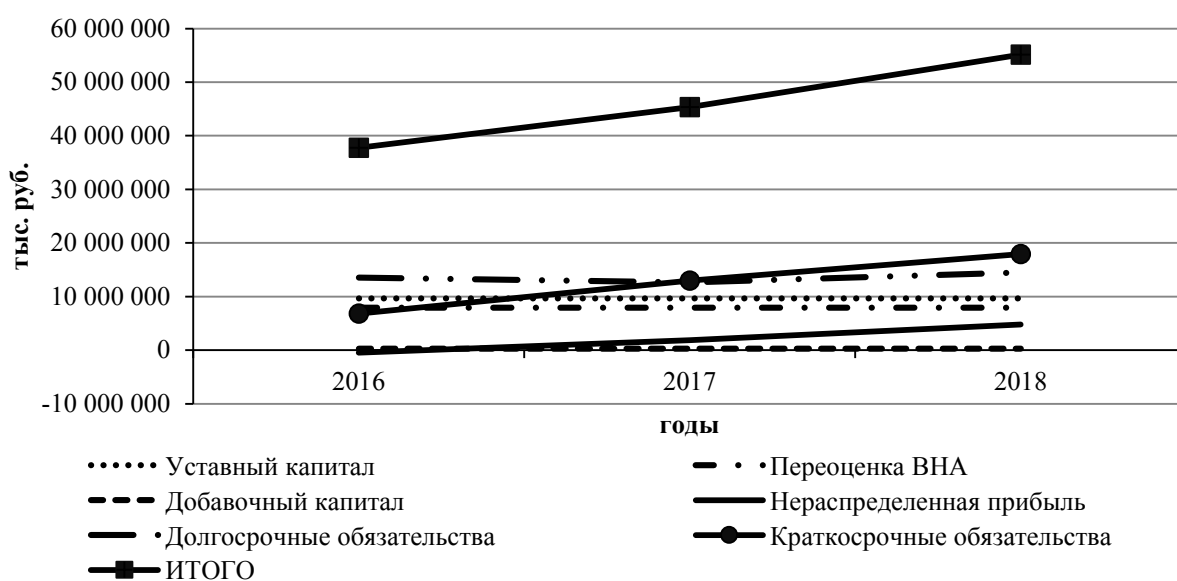


Рисунок 2 – Динамика пассива баланса АО «ДРСК»
в период с 2016 - 2018 гг.

Проанализировав рисунок 2, можно сделать вывод о том, что на протяжении исследуемого периода, пассив баланса методически увеличивался.

Темп прироста пассива в 2017 году составил 20,01 %, а в 2018 году - 21,57 %. Такой рост пассива баланса произошел, в основном, за счет таких статей как долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Показатель краткосрочных обязательств в 2017 году увеличился на 6 176 702 тыс. руб. Темп прироста составил 90,64 %. В 2018 году показатель увеличился на 4 964 480 тыс. руб. – это на 38,2 % выше чем в 2017 году.

Долгосрочные обязательства в 2017 году уменьшились на 916 738 тыс. руб., однако в 2018 году возросли на 1 873 522 тыс. руб. Темп прироста составил 14,82 %.

Основное увеличение краткосрочных и долгосрочных обязательств произошло за счет роста по авансам, полученным по заключенным договором технологического присоединения АО «Корпорация развития Дальнего востока», ПАО «Газпром», ООО «Албынский рудник».

В 2016 году у организации отмечен непокрытый убыток (463 050 тыс. руб.), который с 2011 года методично уменьшался и в 2017 году перешел в нераспределенную прибыль.

В 2017 году нераспределенная прибыль составила 1 836 140 тыс. руб. Это на 396,53 % выше чем в предыдущем году. В 2018 году также произошел прирост данного показателя на 260,34 %. Такое изменение данного показателя связано, с показателем выручки. В 2011 году у предприятия закончился договор по «последней миле», которая была основным источником доходов. Показатели стали падать, компания работала в убыток. В 2013 году АО «ДРСК» «вернули последнюю милю» и финансовое состояние предприятия стало заметно улучшаться, индексы расти, а непокрытая прибыль переросла в нераспределенную прибыль.

Далее предлагаем рассмотреть структуру пассива баланса АО «ДРСК» за 2016 - 2018 гг., рисунок 3.

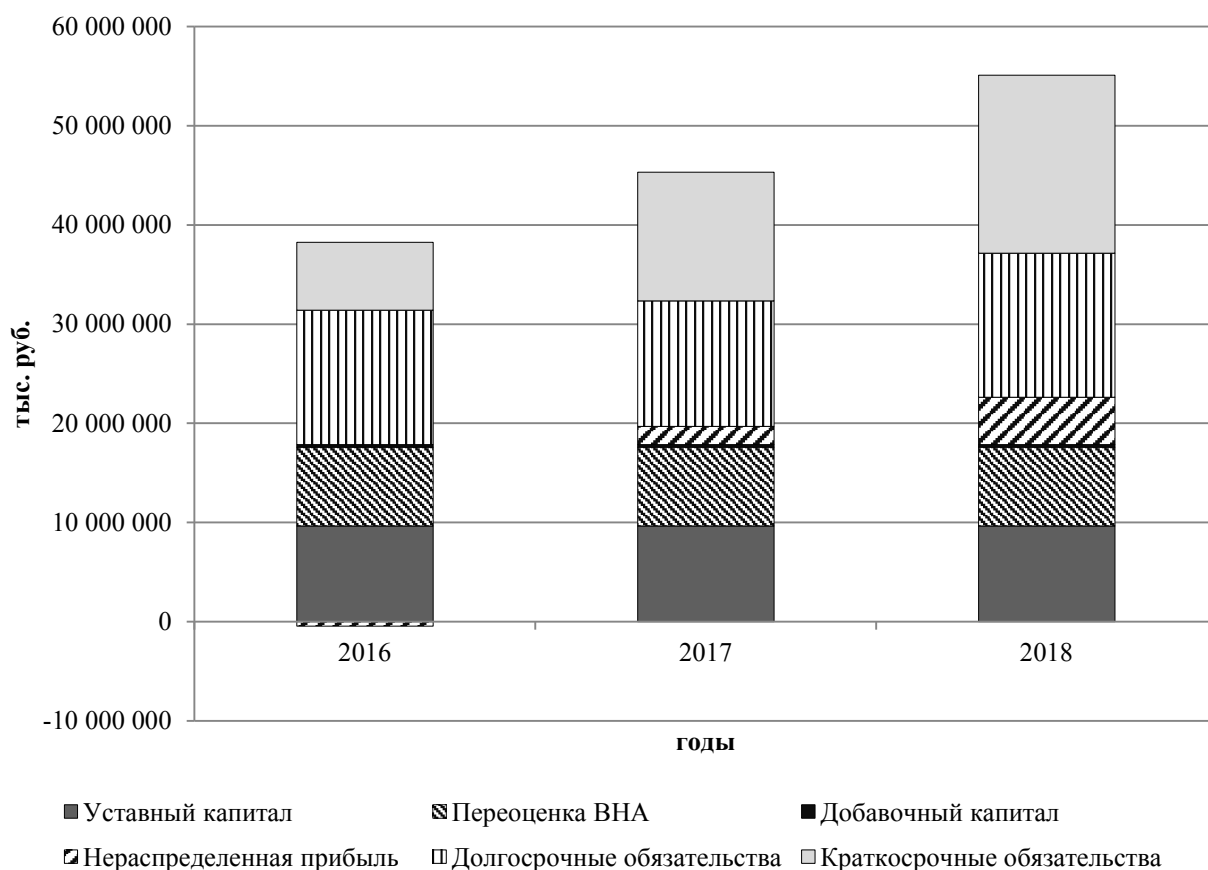


Рисунок 3 – Структура пассива баланса АО «ДРСК» за 2016 - 2018 гг.

Исходя из предоставленной диаграммы, можно сделать заключение, что наибольшую долю в структуре источников формирования имущества капитала на протяжении исследуемого периода наибольшую долю составляют долгосрочные и краткосрочные обязательства. Так, в 2016 году, доля краткосрочных обязательств составила 35,9 %, а доля краткосрочных обязательств – 18,04 %. В 2018 году, доля долгосрочных обязательств снизилась до 26,34 %, однако доля краткосрочных обязательств увеличилась до 32,58 %.

Основными показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия, являются коэффициенты платежеспособности и ликвидности. Под платежеспособностью понимают способность компании полностью выполнять свои обязательства по платежам. Термин ликвидность означает легкость реализации материальных ценностей в денежные средства. Проведем коэффициентный анализ, характеризующий платежеспособность АО «ДРСК».

Таблица 4 – Коэффициентный анализ деятельности АО «ДРСК» с 2015 - 2017

гг.

Наименование финансового коэффициента	Расчетная формула	Рекомендуемое значение	Значение АО «ДРСК»			Абсолютное отклонение	
			2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017
Коэффициент автономии	$K = СК : ВБ$	$\geq 0,5$	0,46	0,43	0,41	-0,03	- 0,02
Коэффициент общей платежеспособности	$K = ВБ : ЗК$	≥ 1	1,85	1,77	1,69	-0,08	- 0,08
Коэффициент инвестирования	$K = СК : ВНА$	$>0,25 <1,0$	0,61	0,62	0,63	0,01	0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	$K = ОА - З : КО$	>1	1,29	1,02	1,05	-0,27	0,03
Коэффициент текущей ликвидности	$K = ОА : КО$	1,5 - 2	1,36	1,06	1,07	-0,3	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K = ДС : КО$	$> 0,2$	0,37	0,28	0,34	-0,09	0,06
Коэффициент капитализации	$K = ЗК : СК$	$< 0,7$	1,1	1,3	1,43	0,2	0,13
Рентабельность активов	$K = ЧП : А$	> 0	0,03	0,05	0,05	0,02	0
Рентабельность собственного капитала	$K = ЧП : СК$	> 0	0,08	0,12	0,13	0,037	0,013
Рентабельность продаж	$K = ЧП : В$	> 0	0,05	0,07	0,08	0,02	0,01

Из представленных выше данных, можно сделать вывод, что значения таких показателей как коэффициент автономии, текущей ликвидности в 2016 - 2018 годах не соответствуют нормативным значениям. Следует заметить, что отклонение коэффициента автономии от нормативного значения небольшое и составляет 0,7 и 0,9 единиц в 2017, 2018 годах, соответственно, поэтому компанию нельзя назвать зависимой от кредиторов, притом, что непростая политическая ситуация в мире оказывает негативное влияние на национальную валюту нашей страна и на деятельность российских организаций в целом. Значения таких показателей как коэффициент общей платежеспособности, инвестирования, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности, а также рентабельности активов, собственного капитала и продаж в течении рассматриваемого соответствуют нормативным значениям, что свидетельствует об эффективной организации работы АО «ДРСК», о грамотной инвестиционной политике, а также о высококвалифицированном кадровом составе организации.

2.3 Анализ налоговой нагрузки на АО «ДРСК»

Для того, чтобы провести анализ налоговой нагрузки на АО «ДРСК» сформируем таблицу, в которой налоговая нагрузка распределена по видам налоговых отчислений АО «ДРСК» в бюджет, а также структуру налоговых отчислений в таблице 6.

Таблица 5 – Анализ состава и динамики налоговых платежей по видам за период с 2015 - 2017 гг.

в тыс. руб.

Вид налога	Значение по годам			Абсолютное отклонение		Темп роста, в процентах	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	706 671,80	717 038,50	745 718,30	10 366,70	28 679,80	1,5	4,0
Страховые взносы	1 502 178,50	1 473 526,10	1 555 521,50	- 28 652,40	81 995,40	-1,9	5,6
Налог на прибыль	112 553,43	452 968,77	752 110,90	340 415,34	299 142,13	302,4	66,0
НДС	1 689 972,10	1 867 324,30	2 366 213,40	177 352,20	498 889,10	10,5	26,7
Транспортный налог	7 210,30	7 308,60	4 906,60	98,30	- 2 402,00	1,4	-32,9
Налог на имущество	228 279,60	269 476,00	362 590,40	41 196,40	93 114,40	18,0	34,6
Водный налог	7,40	8,40	9,90	1,00	1,50	13,5	17,9
Земельный налог	1 074,10	1 604,00	2 135,20	529,90	531,20	49,3	33,1
Прочие налоги	10 406,60	8 675,50	10 962,20	- 1 731,10	2 286,70	-16,6	26,4
ИТОГО	4 258 353,83	4 797 930,17	5 800 168,40	539 576,34	1002238,23	12,7	20,9

Таблица 6 - Структура налоговых отчислений АО «ДРСК» за 2018 год

Вид налога	Сумма, тыс. руб.	Доля налога, %
НДФЛ	745 718,30	12,86
Страховые взносы	1 555 521,50	26,82
Налог на прибыль	752 110,90	12,97
НДС	2 366 213,40	40,80
Транспортный налог	4 906,60	0,08
Налог на имущество	362 590,40	0,06
Водный налог	9,90	0,00
Земельный налог	2 135,20	0,04
Прочие налоги	10 962,20	0,19
ИТОГО	5 800 168,40	100,00

Исходя из таблиц 5, 6 можно, сделать вывод, что в период с 2016 по 2018 года сумма налоговых отчислений увеличилась на 12,7 % и 20,9 % в 2017, 2018 годах, соответственно. Такое изменение произошло, в первую очередь за счет увеличения налога на прибыль. В 2017 году сумма данного налога увеличилась, по сравнению с 2016 годом, на 302,4 %, и составила 452 968,77 тыс. руб. В 2018 году сумма налога прибыль возросла на 66 %, и составила 752 110,9 тыс. руб. Увеличение налога на прибыль произошло в результате увеличения суммы прибыли от продаж. В структуре налоговых отчислений, доля налога на прибыль в 2018 году составила 13 %. Также значительный темп роста наблюдается по сумме земельного налога, однако его доля в структуре налоговых платежей невысока и составляет в 2018 году всего 0,03 %. Также значительные изменения произошли за счет увеличения суммы налога на добавленную стоимость. В 2017 году рост этого налога составил 10,5 %, а в 2018 году увеличился на 26,7 по сравнению с предыдущим. В 2018 году доля НДС в налоговой нагрузке АО «ДРСК» составила 41 %. Увеличение НДС связано с присоединением к сетям организации таких крупных потребителей как, например, ПАО «Газпром», а также обеспечение электроэнергией территорий опережающего развития. На столь большое значение НДС также влияет невозможность получения вычета НДС со сделок с контрагентами, которых налоговая служба, при предоставлении документов к вычету, признает недобросовестными.

Существует несколько методик расчета налоговой нагрузки. Для того, чтобы провести расчеты, внесем необходимые показатели в таблицу 7.

Таблица 7 – Показатели, необходимые для расчета налоговой нагрузки в период с 2016 - 2018 гг.

в тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018
1	2	3	4
Выручка	26343 927,00	28892247,00	30631416,00
Внереализационные доходы	391 956, 17	310 851,37	390 931,32

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Внереализационные расходы	2 003 367,18	1 674 417,26	1430433, 68
Материальные затраты	4 505 873,71	4 571 745,54	4 484 521,81
Амортизация	2 054 787,43	2 048 601,42	2 128 010,04
Оплата труда	5 425 366,13	5 456 359,59	5 823 708,53
Прибыль (убыток)	- 214 016,70	1 471 393,77	2 298 562,09

Для анализа налоговой нагрузки на АО «ДРСК» были выбраны две наиболее распространенные методики. Произведем расчет по методикам Минфина и Е.А. Кировой. Отметим, что по методике Минфина в сумме налоговых платежей не учитывается НДС и взносы во внебюджетные фонды. При расчете по методике Е.А. Кировой также не учитывается НДС. Полученные результаты сформируем в таблицу 8.

Таблица 8 – Динамика налоговой нагрузки в период с 2016 - 2018 гг.

в процентах

Методика	Формула расчета	2016	2017	2018
Методика Минфина	$НН = (НП : (В + ВД)) \times 100$	7,67	8,93	11,28
Методика Е.А. Кировой	$ОНН = ((НП + ВП + НДС) : (В - МЗ - А + ВД - ВР)) \times 100$	19,54	19,52	22,00

Проанализировав данную таблицу 8, можно сделать вывод, что в период с 2016 по 2018 год, налоговая нагрузка возрастает, причем очень высоким темпом. По методике Минфина, показатель налоговой нагрузки в 2017 году возрос на 1,26 процентных пункта, а в 2018 году еще на 2,35. Согласно методике Е. А. Кировой, в 2017 году произошло уменьшение показателя на 0,02%, однако в 2018 году значение показателя возросло на 2,48%.

Основной методикой, которой придерживаются налоговые органы, является методика Минфина, поэтому дальнейший анализ будет представлен, согласно этой методике.

К 2018 году показатель налоговой нагрузки возрос на 3,61 процентных пункта. Согласно допустимым значениям, которые установлены федеральной налоговой службой, значение налоговой нагрузки по такому виду экономической деятельности, как производство, передача и распределение электрической энергии в 2018 году составило 8,1 %. Полученное значение налоговой нагрузки на АО «ДРСК» в 2018 году превышает установленное Министерством финансов на 3,18 %. В рассчитанные же прогнозные годы, значение этого показателя приобретет еще большую разницу.

Выводы по второй главе: АО «ДРСК» - территориальная сетевая организация оказывает услуги по передаче электрической энергии субъектам оптового и розничного рынков электрической энергии, а также по технологическому присоединению энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к электросетевому комплексу на территории Дальнего Востока. В результате анализа основных экономических показателей, выявлено что по всем статьям за исследуемый период наблюдается увеличение, за исключением фондоотдачи в 2017 году. Прибыль от продаж в 2017 году возросла в 10,8 раз по сравнению с 2016 годом. Также заметно возрос показатель чистой прибыли, средней величины активов и основных средств. Также отмечу, что в структуре внеоборотных активов наибольшую долю составляют основные средства (99,4 %), а в структуре оборотных активов такие статьи как дебиторская задолженность и денежные средства и эквиваленты. Коэффициентный анализ показал, что в 2017 году коэффициенты автономии и текущей ликвидности не достигли рекомендуемого значения, однако приближены к ним. Все остальные коэффициенты находятся в допустимом интервале. Из анализа планирования налоговой нагрузки следует, что сумма налоговых отчислений систематически увеличивалась. Увеличение произошло за счет суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость. Полученное значение налоговой нагрузки на АО «ДРСК» в 2018 году превышает установленное Министерством финансов (8,1 %) на 3,18 %.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В АО «ДРСК»

3.1 Выявленные проблемы оптимизации налоговой нагрузки в АО «ДРСК» и их решение

В процессе написания бакалаврской работы были выявлены следующие проблемы при планировании налоговой нагрузки на АО «ДРСК»:

1) сотрудничество с контрагентами, которых налоговая служба относит к недобросовестным. И хотя АО «ДРСК» проводит очень строгий отбор контрагентов, такая проблема существует. Например, из-за не предоставленной вовремя декларации по НДС, налоговые органы могут включить контрагента акционерного общества в список недобросовестных и не выплатить энергетической компании сумму налога на добавленную стоимость. Или например, контрагент не признается добросовестным, так как использует в процессе деятельности не собственные ресурсы, а привлеченные. Таким образом, АО «ДРСК» не может применить налог к вычету, а наоборот вынуждена выплачивать сверх НДС по своим обязательствам. В данном случае, АО «ДРСК» понесет еще издержки в виде затрат на защиту своих прав в суде.

Оптимальным решением данной проблемы может быть осуществление мероприятий по более тщательному отбору контрагентов. Это возможно с помощью официального сайта федеральной налоговой службы, на которой публикуется и постоянно обновляется список недобросовестных контрагентов. На портале ФНС можно найти информацию о балансе, хозяйственных операциях, долгах и нарушениях какой-либо организации. Какие-то данные можно найти и в других открытых источниках. Реестров недобросовестных контрагентов, как созданных Роспотребнадзором и ФАС, так и стихийно возникших в социальных сетях и на тематических форумах, немало. Но времени на их изучение, как правило, нет совсем. Поэтому одним из основных источников информации о недобросовестности или ненадежности стороны сделки может стать просто наблюдение на переговорах и изучение предоставленной самим контрагентом информации.

Существует несколько критериев, по которым можно заранее определить риск связи с недобросовестным контрагентом. Рассмотрим некоторые из них:

а) отсутствие отзывов о контрагенте в средствах массовой информации и интернете. Причем отсутствие не только отрицательных, но и положительных отзывов может свидетельствовать о недобросовестной деятельности организации;

б) отсутствие собственного сайта у предприятия;

в) отсутствие помещения, в котором осуществляется основной вид деятельности;

г) отсутствие рекламы в средствах массовой информации;

д) отсутствие по месту регистрации организации вывесок;

е) отсутствие информации о месте нахождения офиса и торговых площадок контрагента;

ж) контакт с контрагентом возможен только через телефонный разговор, электронную почту.

Для того, чтоб организация могла избежать данные риск и убедиться в добросовестной деятельности контрагента, Федеральная налоговая служба публикует в свободном доступе в интернете информационные ресурсы, такие как «Проверь себя и контрагента», «Действительные ИНН юридических лиц», «Недействительные сведения». Данные информационные ресурсы размещены на официальном сайте Федеральной налоговой службы. Там можно найти контрагентов, которые:

а) произвели регистрацию своей деятельности по «массовым» адресам;

б) организации, в численности персонала которых числятся дисквалифицированные лица;

в) организации, в отношении которых соответствующими органами принято решение о предстоящей ликвидации и исключении из Единого государственного реестра юридических лиц.

Также любое юридическое лицо, может оставить запрос на получение выписки о деятельности контрагента. Данную выписку официально можно полу-

чить из единого государственного реестра юридических лиц.

2) большие суммы единовременной выплаты НДС, так как АО «ДРСК» сотрудничает с крупными потребителями. Крупные потребители при присоединении к сетям энергетической компании выплачивают авансы, с которых АО «ДРСК» обязано уплатить НДС.

В ст. 162 НК РФ прямо определено, что налоговая база увеличивается на суммы авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг, поэтому энергетическая компания принимает НДС с авансов к начислению.

Однако, данная проблема не является критичной, так как АО «ДРСК» - компания долгосрочного сотрудничества и большая сумма НДС в следующем году может перекрыться полностью за счет выручки от присоединения крупного контрагента;

3) высокий налог на прибыль. Налог на прибыль является прямым. Его размер напрямую зависит от конечного финансового результата работы фирмы. Он начисляется на полученную предприятием чистую прибыль, т.е. разницу между его фактическими доходами и понесенными расходами. Не все доходы и расходы берутся в расчет при определении налоговой базы. Учитываются только налоги от основной и внереализационной деятельности.

Так как налог на прибыль напрямую зависит от выручки, решением такой проблемы может быть повышение доходов, путем расширения спектра услуг не входящих в состав основных видов деятельности предприятия. Снижение расходов, путем разработки инновационных технологий, используемых в процессе деятельности, модернизации оборудования, поиска новых контрагентов с более выгодным финансовым предложением услуг, приведет к увеличению налога на прибыль, однако при этом повысит качество и эффективность предоставляемых услуг.

Весьма эффективным решением данной проблемы может стать применение при расчете налога на прибыль инвестиционного налогового вычета. Согласно статье 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, налогопла-

тельщик имеет право уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисленные им в качестве налогоплательщика по налоговой ставке равной 17 %, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на инвестиционный налоговый вычет. Данное мероприятие является эффективным и приведет к снижению налоговой нагрузки на предприятие.

3.2 Расчетное обоснование предложенного пути применения инвестиционного налогового вычета в АО «ДРСК»

Для того, чтобы повысить инвестиционную деятельность АО «ДРСК» на ближайшие пять лет, снизить налоговую нагрузку на предприятие, предлагается применить к налогу на прибыль инвестиционный налоговый вычет. Согласно статье 286.1 Налогового кодекса РФ, инвестиционный налоговый вычет текущего налогового периода может составлять не более 90 % от суммы расходов текущего периода (первоначальная стоимость ОС, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам, а также стоимость реконструкции). Представим в таблице 9 стоимость ОС, которые будут введены в последующих годах в использование, а также рассчитаем максимальную величину инвестиционного налогового вычета (90 % от налоговой базы), таблица 9.

Таблица 9 – Расчет максимального значения ИНВ в период с 2019 - 2021 гг.

Показатель (только 3-7 АГ)	2019 год			2020 год			2021 год		
	Сумма 01	90 %	10 %	Сумма 01	90 %	10 %	Сумма 01	90 %	10 %
Первоначальная стоимость ОС текущего периода	3310058,17	595810,47	66201,16	4073165,10	733169,72	81463,30	2455736,44	442032,56	49114,73
Стоимость реконструкции	1746819,94	314427,59	34936,40	1506596,62	271187,39	30131,93	1417125,67	255082,62	28342,51
Итого	5056878,11	910238,06	101137,56	5579761,72	1004357,11	111595,23	3872862,11	697115,18	77457,24

Первоначальная стоимость основных средств и стоимость реконструкции представлены из бизнес-плана АО «ДРСК» на 2019 - 2023 гг. Согласно таблице 9, можно сделать вывод о том, что размер инвестиционного налогового вычета

в 2019 году может быть не более 910 238,06 тыс. руб. (из них вычет из первоначальной стоимости основных средств текущего периода может быть не более 595 810,47 тыс. руб., а из стоимости реконструкции 314 427, 59 тыс. руб.), в 2020 году не более 1 004357,11 тыс. руб. . (из них вычет из первоначальной стоимости основных средств текущего периода может быть не более 733 169,72 тыс. руб., а из стоимости реконструкции 271 187,39 тыс. руб.), в 2021 году не более 697 115,18 тыс. руб. (из них вычет из первоначальной стоимости основных средств текущего периода может быть не более 442 032,56 тыс. руб., а из стоимости реконструкции 255 082,62 тыс. руб.).

Однако, согласно статье 286.1 НК РФ, размер инвестиционного налогового вычета не может быть более предельной величины, которая определяется в размере, равном разнице между расчетной суммой налога на прибыль (стандартной) и расчетной суммой налога, подлежащий зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации с применением ставки налога в размере, составляющем 5 %. То есть, при таком расчете необходимо применять ставку не 17 %, а 5 %.

Отмечу, что налог на прибыль подлежит распределению в федеральный бюджет (3 %) и региональный (17 %). Сумма же налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, подлежит уменьшению на величину, составляющую 10 % от первоначальной стоимости основных средств и стоимость их реконструкции.

Расчет 10 % от вводимых в 2019 - 2021 гг. основных средств представлен в таблице 9. В таблице 10 представим распределение налога на прибыль в региональный и федеральный бюджеты, а также прогнозные значения за 2019 - 2021 гг.

Прогнозные значения с 2019 по 2021 год предоставлены из бизнес-плана АО «ДРСК» НА 2018-2023 гг.

Таблица 10 – Налог на прибыль в 2016 - 2021 гг., распределение в региональный и федеральный бюджеты

в тыс. руб.

Год	Налог на прибыль	НП в региональный бюджет	НП в федеральный бюджет
2016	225 893,00	192009,05	33883,95
2017	608 302,00	517056,70	91245,30
2018	577 385,00	490777,25	86607,75
2019	737 672,50	627021,63	110650,88
2020	882 501,50	750126,28	132375,23
2021	1 107 474,25	941353,11	166121,14

Проанализировав таблицу 10, можно сделать вывод о том, что налог на прибыль в период с 2016-2021 гг. поэтапно возрастает, что может быть связано с тем, что организация планирует расширять свою инвестиционную деятельность, вводить в производство новые основные средства. Следовательно, при эффективном использовании основных фондов и прибыль от основной деятельности должна возрасти, что приведет к увеличению налоговых отчислений в региональный и федеральный бюджеты Российской Федерации. Так в 2019 году налог на прибыль возрастет на 160 287,5 тыс. руб., в 2020 году 144 829 тыс. руб., а в 2021 году 224 972,75 тыс. руб. Отчисления в региональный и федеральный бюджет, соответственно, тоже будут увеличиваться.

Далее рассчитаем размер налога на прибыль, зачисляемого в региональный бюджет по ставке 5 %, формула (12):

$$\text{ИНВ(рег.)} = \text{НП} : 0,2 \times 5 \%, \quad (12)$$

Полученные результаты представим в таблице 11.

Таблица 11 – Налог на прибыль, зачисляемый в региональный бюджет по ст. 286.1

в тыс. руб.

Год	Налог на прибыль (20 %)	Налог на прибыль в региональный бюджет (5 %)
2019	737 672,50	184 418,13
2020	882 501,50	220 625,38
2021	1 107 474,25	276 868,56

В 2019 году отчисления по налогу на прибыль, согласно расчету по статье 286.1 НК РФ составит 184 418,13 тыс. руб., в 2020 году показатель увеличится до 220 625, 38 тыс. руб. А в 2021 увеличится еще на 56 243,18 тыс. руб.

При введении нового основного средства в эксплуатацию, АО «ДРСК» сразу списывает 30 % от их первоначальной стоимости (если объекты относятся к 3 - 7 амортизационной группе) на затраты - это амортизационная премия. Однако, при использовании инвестиционного налогового вычета, такого права у компании нет. Также, согласно статье 286.1 НК РФ, основные средства, в том числе реконструированные основные средства, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного вычета, не подлежат амортизации. Суммы амортизации и амортизационных премий представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Амортизация и амортизационные премии в период с 2019 - 2021 гг.

в тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Амортизационная премия (3-7 группы)	1 900 615,88	748 258,55	1 631 041,06
Амортизация	92 393,8	354 108,33	531 831,99
ИТОГО	1 993 009,68	1 102 366,88	2 162 873,05

Данные по амортизации представлены из бизнес-плана АО «ДРСК» на 2019 - 2023 гг. В 2020 году сумма амортизации уменьшится на 890 642,8 тыс. руб., однако в 2021 году произойдет увеличение на 1 060 506,17 тыс.руб.

Так как при расчете налога с инвестиционным вычетом списывать на затраты часть стоимости оборудования нельзя, рассчитаем налог на прибыль, согласно статье 286.1 НК РФ по формуле (13):

$$\text{НП(ст.286.1)} = \text{НП} + \text{А} \times 0,2, \quad (13)$$

Полученные результаты представим в таблице 13.

Таблица 13 – Налог на прибыль без учета амортизации и амортизационной премии с 2019 - 2021 гг.

в тыс. руб.

Год	НП (ст.286.1)
2019	1 136 274,44
2020	1 102 974,88
2021	1 540 048,86

Далее нам необходимо найти сумму предельной величины. Для регионального бюджета, это сумма налога по ставке 5 %, а для федерального бюджета, 10 % от стоимости введенных основных средств и их реконструкции. Полученный расчет представим в таблице 14.

Таблица 14 – Предельная величина инвестиционного налогового вычета в период с 2019 - 2021 гг.

в тыс. руб.

Налог на прибыль	2019 г.			2020 г.			2021 г.		
	налог	расчет	предельная величина	налог	расчет	предельная величина	налог	расчет	предельная величина
Региональный бюджет	627021,625	184418,13	442603,5	750126,28	220625,38	529500,90	941353,11	276868,56	664484,55
Федеральный бюджет	110650,875	101137,56	101137,56	132375,23	30131,93	30131,93	166121,14	28342,51	28342,51
Всего	737 672,50		543741,06	882501,5		559632,83	1107474,25		692827,06

Теперь можно рассчитать налог на прибыль с учетом инвестиционного вычета и определить эффективность предложенного мероприятия для АО «ДРСК». Результаты представим в таблице 15.

Таблица 15 – Результаты расчета налога на прибыль с вычетом с 2019 - 2021 гг.

в тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
НП	737 672,5	882 501,5	1 107 474,25
НП (ст.286.1)	1 136 274,44	1 102 974,88	1 540 048,862
НП с ИНВ	592 533,37	543 342,05	847 221,8
Высвободившаяся прибыль	145 139, 13	339 159,45	260 252,45

Налог на прибыль с инвестиционным вычетом рассчитывается как разница между налогом на прибыль, согласно статьи 286.1, и предельной величиной, взятой из таблицы 14.

Строка «высвободившаяся прибыль» свидетельствует о высокой эффективности данного мероприятия. Таким образом, в 2019 году, используя инвестиционный налоговый вычет, налог на прибыль можно уменьшить на 145 139, 13 тыс. руб., в 2020 и 2021 год на 339 159,45 тыс. руб. и 260 252, 45 тыс. руб., соответственно.

Уменьшение суммы налога на прибыль приведет, соответственно, к снижению налоговой нагрузки на предприятие, а разница в выплатах налога может быть использована с целью повышения эффективности деятельности предприятия, приобретение нового оборудования или его модернизации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что применение инвестиционного налогового вычета является эффективным предложением для уменьшения налоговой нагрузки на АО «ДРСК», и как следствие, стимулированием инвестиционной деятельности данного предприятия. За счет уменьшения сумм налога на прибыль, предприятие может полученную разницу направить на необходимые в дополнительном финансировании сферы своей деятельности и тем самым еще больше повысить уровень рентабельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая нагрузка — это величина налогов, сборов и взносов, которая определяется для экономического субъекта в зависимости от его вида деятельности, масштабов производства и штатной численности. Снижение налоговой нагрузки рассматривается как главный аспект функционирования эффективной системы экономической безопасности. Показатель налоговой нагрузки является одним из факторов, оказывающих влияние на чистую прибыль энергопредприятия, спрогнозировав который, становится возможным сделать определённые выводы о величине конечного финансового результата, остающегося у предприятия после уплаты налогов.

Классификация налогов — это распределение налогов и сборов по определённым группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. В основе каждой классификации, а их встречается достаточное количество, лежит совершенно определённый классифицирующий признак: способ взимания, принадлежность к определённому уровню управления, субъект налогообложения, способ или источник обложения, характер применяемой ставки, назначение налоговых платежей, какой-либо другой признак. Существует множество классификаций налогов, таких как распределение налогов по способу изъятия, по назначению, по способу уплаты и другие.

В существующих методиках расчёта налоговой нагрузки предприятия по-прежнему дискуссионными остается вопрос включения в расчет НДС и косвенных налогов.

Инвестиционный налоговый вычет — эффективный инструмент снижения налоговой нагрузки, используемый государством для стимулирования инвестиционной деятельности предприятий, находящихся на территории РФ. Инвестиционный налоговый вычет — это величина, на которую налогоплательщик при соблюдении ряда условий, утвержденных в Налоговом кодексе Российской Федерации может уменьшить сумму

налога или сумму авансового платежа по данному налогу. При этом данный субъект должен принять соответствующий закон.

АО «ДРСК» - территориальная сетевая организация оказывает услуги по передаче электрической энергии субъектам оптового и розничного рынков электрической энергии. Анализ финансового состояния АО «ДРСК» показал, что заметно возросли такие показатели, как выручка, себестоимость продаж средняя величина активов, основных средств и оборотных активов. Прибыль от продаж к 2017 году возросла в 1,2 раза, а темп прироста составил 21,24 %. К 2018 году темп прироста данного показателя составил 17,19 %. Произошло увеличение на 711 158 тыс. руб. Темп прироста чистой прибыли к 2017 году составил 56,22 %, а к 2018 году прирост составил 28,07 %. Изменение этих показателей свидетельствует об эффективной финансовой деятельности предприятия, высокой экономической активности организации, а также о востребованности услуг предприятия на рынке товаров и услуг.

В течении всего рассматриваемого периода наблюдается увеличение внеоборотных активов. Увеличение внеоборотных активов произошло в основном за счет увеличения статьи основных средств. К 2017 году данный показатель возрос на 4 607 052 тыс. руб. Наибольшее изменение также наблюдается по статье отложенных налоговых активов. К 2017 году этот показатель снизился на 225 603 тыс. руб. Значение по нематериальным активам в 2016 году увеличилось на 10 722, что свидетельствует о расширении инновационной деятельности предприятия и говорит о его высокой деловой активности.

Наибольшую долю среди оборотных активов АО «ДРСК» занимают такие статьи как дебиторская задолженность и денежные средства и эквиваленты. Доля дебиторской задолженности в 2016 году составляла 57,5 %, а в 2018 году показатель снизился до 54,7 %. Показатель дебиторской задолженности является достаточно высоким, однако так как она не списана в сомнительные долги, то можно сделать вывод что выплата по ней возможна и ожидается. Доля денежных средств и эквивалентов возросла с 27,7 % в 2016 году до 31,2 % в 2018 году. Увеличение этого показателя является положительным для организации,

так как высоколиквидные финансы необходимы для повышения деловой репутации каждой организации.

Пассив баланса методически увеличивался. Темп прироста пассива в 2017 году составил 20,01 %, а в 2018 году - 21,57 %. Такой рост пассива баланса произошел, в основном, за счет таких статей как долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

В период с 2016 по 2018 год, налоговая нагрузка возрастает, причем очень высоким темпом. Согласно, методике Е. А. Кировой, в 2017 году произошло уменьшение показателя на 0,02%, однако в 2018 году значение показателя возросло на 2,48%. По методике Минфина, показатель налоговой нагрузки в 2017 году возрос на 1,26 процентных пункта, а в 2018 году еще на 2,35. Полученное значение налоговой нагрузки на АО «ДРСК» в 2018 году превышает установленное Министерством финансов (8,1 %) на 3,18 %.

Решением данной проблемы может стать применение инвестиционного налогового вычета при расчете налога на прибыль. Налог на прибыль учитывается при расчете налоговой нагрузки на организации, поэтому уменьшение суммы налога на прибыль приведет, соответственно, к снижению налоговой нагрузки на предприятии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрамов, А. Долгосрочные портфельные инвестиции: новый взгляд на доходность и риски / А. Абрамов, А. Радыгин, М. Чернова // Вопросы экономики. – 2015. – № 10. – С.54-77.
- 2 Аганбегян, А.Г. Инвестиционный кредит - главное звено преодоления спада в социально-экономическом развитии России / А.Г. Аганбегян // Деньги и кредит. – 2014. – № 5. – С.11-18.
- 3 Аганбегян, А.Г. России требуется политика форсированных и эффективных инвестиций / А.Г. Аганбегян // ЭКО. – 2014. – № 7. – С.6-11.
- 4 Баранов, А.О. Концепция реальных опционов как инновационный метод оценки эффективности инвестиционных проектов в промышленности / А.О. Баранов, Е.И. Музыко // Вестник НГУ. Сер. Соц.-экон. науки. – 2015. – Т.15, вып.1. – С.32-51.
- 5 Бектенова, Д.Ч. Проблемы формирования финансовых результатов деятельности организации / Д.Ч. Бектенова, О. Курманбеков // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. - 2018. – № 3. – С. 247.
- 6 Блажевич, О.Г. Рентабельность предприятия - важнейший показатель эффективности деятельности предприятия / О.Г. Блажевич, А.Л. Сулейманова // Научный вестник : финансы, банки, инвестиции. - 2017. – № 4. – С. 118.
- 7 Васильева, Н.И. Прямые иностранные инвестиции в реальном секторе экономики России: итоги 2016 года / Н.И. Васильева // Россия и современный мир. – 2017. – № 2. – С.105-112.
- 8 Водопьянова, В.А. Влияние изменения ставки налога на прибыль организаций на доходы бюджетов Российской Федерации / В.А. Водопьянова, И.А. Самсонова // Территория новых возможностей: вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2017. – № 2. – С. 68.
- 9 Голубев, А. Отечественные инновации как условие национальной без-

опасности России / А. Голубев // Проблемы прогнозирования. – 2014. – № 5. – С.9-23.

10Грасмик, К. Агентства по привлечению прямых иностранных инвестиций и их роль в региональной инвестиционной политике / К. Грасмик // Проблемы теории и практики управления – 2016. – № 1. – С.75-81.

11 Дальневосточная распределительная сетевая компания : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://drsk.ru/#>. – 18.05.2019.

12Дасковский, В. Объем, направления и структура инвестиций / В. Дасковский, В. Киселев // Экономист. – 2016. – № 5. – С.56-68.

13Дементьев, Н. Прямые инвестиции из-за рубежа и за рубежом: оценки на основе данных Банка России и Евростата / Н. Дементьев // Российский экономический журнал. – 2017. – № 2. – С.56-69.

14Дроздова, Е.А. Налог на добавленную стоимость: проблемы профилактики незаконного возмещения / Е.А. Дроздова, О.В. Волкова // Проблемы экономики и юридической практики. - 2018. – № 5. – С. 68.

15 Емельянов, Ю. Привлекательность России для зарубежных инвестиций / Ю. Емельянов, Ю. Леонова // Проблемы теории и практики управления. – 2017. – № 6. – С.8-16.

16 За 2017 год в консолидированный бюджет Амурской области поступило более 41 млрд рублей налогов и сборов [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : https://www.nalog.ru/rn28/news/activities_fts/7210226/. – 10.05.2019.

17 Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.А. Заббарова. – Саратов : Вузовское образование, 2018. – 244 с

18 Залевская, Н.А. Развитие методики учета нераспределенной прибыли организации / Н.А. Залевская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - 2017. – № 1. – С. 47.

19Землякова, А.В. Налоги и налоговая система : учебное пособие / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. – Саратов : Южный институт менеджмента, 2018. – 225 с.

- 20 Иванов, В.В. Государственные инвестиции и публикационная активность вузов: библиометрический анализ / В.В. Иванов, В.А. Маркусова, Л.Э. Миндели // Российская академия наук. – 2017. – Т.86, № 7. – С.611-619.
- 21 Изряднова, О. Инвестиции в основной капитал / О. Изряднова // Экономическое развитие России. – 2017. – Т.22, № 12. – С.33-38.
- 22 Изряднова, О. Инвестиции в основной капитал в первом полугодии 2016 г. / О. Изряднова // Экономическое развитие России. – 2016. – Т.23, № 9. – С.3-8.
- 23 Инвестиции в России, 2015: стат. сб. / Н.Г. Багдасарянц [и др.]. – М. : Росстат, 2017. – 190 с.
- 24 Касымов, А.Ш. Корпоративные венчурные инвестиции / А.Ш. Касымов // Вестник Московского университета. Сер. 21. Управление (государство и общество). – 2017. – № 4. – С.73-88.
- 25 Коваль, А. Руководство по инвестиционной политике ОЭСР – ключ к увеличению инвестиций / А. Коваль // Вопросы экономики. – 2017. – № 10. – С.151-156.
- 26 Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации / С.П. Колчин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 270 с.
- 27 Конончук, И.А. Освобождение от налогообложения в условиях зачетного метода расчета НДС / И.А. Конончук // Экономика и банки. - 2018. – № 1. – С. 43.
- 28 Корчинский, В.Е. Теоретико-методологические основы прямого налогообложения / В.Е. Корчинский, С.В. Карева // Научный вестник : финансы, банки, инвестиции. - 2017. – № 2. – С. 43.
- 29 Корытин, А. Расчет показателей налоговой нагрузки и ее влияния на рентабельность в отраслях экономики / А. Корытин, С. Шаталова // Экономическое развитие России. - 2017. – № 4. – С. 45.
- 30 Кузнецова, О. О федеральной поддержке локализации инвестиций в России / О. Кузнецова // Общество и экономика. – 2017. – № 11. – С.105-123.
- 31 Кузнецова, О. Прямые и иностранные инвестиции в российских реги-

онах в условиях санкций / О. Кузнецова // Международные процессы. – 2016. – Т.14, № 3. – С.132-142.

32 Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, 2018. – 170 с.

33 Маслов, Е.Ю. Инвестиционные возможности и оценка их риска / Е.Ю. Маслов, М.К. Мельник // Аспирант и соискатель. – 2017. – № 3. – С.26-29.

34 Мерцалова, А.А. Организация налогового учета доходов и представление информации в декларации по налогу на прибыль / А.А. Мерцалова // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2017. – № 3. – С. 46.

35 Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.minfin.ru/ru>. – 10.04.2019.

36 Моисеев, А.В. О внутренних источниках финансирования инвестиций в России / А.В. Моисеева // Финансы. – 2017. – № 1. – С.10-12.

37 Налоги и налоговая грамотность : сборник научных работ студентов Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / А.И. Гречина [и др.]. – М. : Дашков и К, 2017. – 68 с.

38 Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов / И.А. Майбуров [и др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 487 с.

39 Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 631 с.

40 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

41 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

42 Об иностранных инвестициях в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ. Доступ из справ.-

правовой системы «Консультант-Плюс».

43 Полозова, А.Н. Теоретические и методические основы формирования учетной налоговой политики в организациях / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева, И.В. Оробинская // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2016. – № 2. – С. 72.

44 Полтавский, А.А. Оптимизация налогообложения с помощью механизмов российского рынка ценных бумаг / А.А. Полтавский // Новые технологии. - 2017. – № 2. – С. 45.

45 Радостева, М.В. Налоговая нагрузка и методы ее оценки в современных условиях / М.В. Радостева // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. – 2017. – № 9. – С. 112.

46 Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – М. : Дашков и К, 2016. – 560 с.

47 Рябченко, А.В. Анализ и перспективы изменения налога на прибыль в России / А.В. Рябченко // Бюллетень науки и практики. - 2018. - № 7. – С. 45.

48 Самыгин, Д. Инструменты управления инвестированным капиталом в аграрном секторе / Д. Самыгин, Н. Барышников // Экономист. – 2017. – № 8. – С.87-92.

49 Статистический учет прямых инвестиций [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=st_dir-inv. – 15.05.2019.

50 Федеральный бюджет [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.minfin.ru/ru/statistics/fedbud/>. – 15.05.2015.

51 Цветова, Г.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 110 с.

52 Шелемех, Н.Н. Налоговая проверка : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. – Саратов : Ай Пи Ар Букс, 2017. – 303 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс АО «ДРСК»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801108200		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская обл, Благовещенск г, Шевченко ул, дом № 28				


Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	8 294	9 508	10 722
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	1 333
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	35 610 161	31 333 272	28 278 010
	в том числе:				
	Основные средства, в т.ч	11501	32 136 801	27 409 112	25 811 784
	земельные участки	115011	74 088	69 781	68 664
	объекты природопользования и многолетние насаждения	115012	-	-	-
	здания	115013	2 931 918	2 584 250	2 634 394
	сооружения	115014	16 553 641	15 248 295	14 615 229
	машины и оборудование	115015	12 188 109	9 076 000	8 072 798
	транспортные средства	115016	372 114	412 259	408 393
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	16 901	18 482	12 735
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	-	-	-
	концессионное имущество	115019	-	-	-
	другие виды основных средств	1150110	30	45	71
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	2 271 870	1 246 679	1 288 962
	Оборудование к установке	11502	194 712	34 471	51 444
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	3 278 648	3 889 689	2 414 782
	приобретение земельных участков	115031	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	115032	-	-	-
	строительство объектов основных средств	115033	3 278 648	3 889 689	2 414 782
	приобретение объектов основных средств	115034	-	-	-
	затраты по долевым строительству объектов	115035	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	97 133	101 491	101 903
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	91 357	71 865	111 166
	Итого по разделу I	1100	35 806 945	31 516 136	28 503 134

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	464 083	484 402	430 948
	в том числе:				
	Материалы	12101	451 596	428 079	402 600
	в том числе:				
	Топливо	121011	11 745	10 121	9 726
	Запасные части	121012	12 592	11 919	9 720
	Сырье и материалы	121013	291 359	272 275	245 982
	Строительные материалы	121014	6 292	5 300	5 135
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	93 282	87 788	90 294
	Затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	-
	Готовая продукция	12103	-	-	-
	Товары	12104	363	292	295
	Товары отгруженные	12105	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12106	12 124	56 031	28 053
	Прочие затраты и запасы	12107	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	966	1 393	4 383
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	164	3 142
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально- производственным запасам	12203	-	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12204	966	1 188	950
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
	НДС при строительстве ОС	12206	-	41	291
3.5	Дебиторская задолженность	1230	10 557 908	7 944 674	5 332 369
	в том числе:				
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты,	12301	38 581	4 978 762	3 150 510
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками,	123011	2 481	2 345	1 772
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230111	2 481	2 345	1 772
	векселя к получению покупателей и заказчиков	123012	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123013	34 873	4 975 125	3 145 815
	в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230131	551	7 150	2 086
	прочая дебиторская задолженность	123014	1 227	1 292	2 923
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты,	12302	10 519 327	2 965 912	2 181 859
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками,	123021	2 021 194	2 576 846	1 994 417
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230211	15 977	19 410	12 282
	векселя к получению	123022	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	8 429 147	362 896	106 141
	в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230231	650 831	241 745	18 568
3.10	расчеты по налогам и сборам	123024	4 619	5 658	6 150
	расчеты с персоналом по оплате труда	123025	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	123026	196	255	325

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	641	1 814	2 128
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	123030	63 530	18 443	72 698
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	-	-	-
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	12402	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12404	-	-	-
	Депозитные счета	12405	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12406	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 014 145	3 698 210	2 564 509
	в том числе:				
	Касса организации	12501	636	654	793
	Касса организации (в валюте)	12502	-	-	-
	Касса по деятельности платежного агента	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	2 712 698	2 096 830	2 563 228
	Валютные счета	12505	-	-	-
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	810	656	462
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	1	70	26
	Денежные эквиваленты	12512	3 300 000	1 600 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	2 265 773	1 685 315	936 262
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	61	46	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	2 265 034	1 684 592	935 534
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	678	677	728
	Внутрихозяйственные расчеты	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	19 302 875	13 813 994	9 268 471
	БАЛАНС	1600	55 109 820	45 330 130	37 771 605

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 660 910	9 660 910	9 660 910
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 928 056	7 928 377	7 929 006
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	271 644	271 644	271 644
3.7	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 780 149	1 836 140	(463 050)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	1 836 461	(462 422)	(1 934 444)
	в т.ч. Нераспределенная прибыль использованная	137011	-	-	-
	Прибыли (убытки), связанные с реорганизацией	13703	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13702	2 943 688	2 298 562	1 471 394
	Итого по разделу III	1300	22 640 759	19 697 071	17 398 510
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	6 293 000	2 415 000	7 831 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	6 293 000	2 415 000	2 985 000
	Долгосрочные займы	14102	-	-	4 846 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 192 095	1 822 769	1 633 186
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	6 030 223	8 404 027	4 094 348
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501	2 262 530	122 792	125 769
	Задолженность с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	3 750 693	8 262 235	3 947 579
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	14504	17 000	19 000	21 000
	Итого по разделу IV	1400	14 515 318	12 641 796	13 558 534
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	2 415 000	6 297 378	988 202
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	2 415 000	6 293 000	695 000
	Краткосрочные займы	15102	-	-	177 000
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	5 572
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	4 378	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	110 630
3.9	Кредиторская задолженность	1520	13 962 274	5 590 676	5 003 628
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 556 162	1 358 056	1 115 812
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства	152011	555 935	259 537	114 428
	Векселя к уплате	15202	2 000	2 000	2 000
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	11 097 944	2 781 133	2 185 361
	в том числе: по технологическому присоединению к сетям	152031	11 085 449	2 770 409	2 172 106
3.10	Расчеты по налогам и сборам	15204	795 698	972 519	1 188 166

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
3.10	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	150 493	140 186	102 505
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15207	342 000	317 957	256 941
	Расчеты с подотчетными лицами	15208	22	65	2
	Задолженность участникам (учредителям)	15209	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15211	17 955	18 760	152 841
	Доходы будущих периодов	1530	-	56	56
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15302	-	56	56
3.11	Оценочные обязательства	1540	321 901	321 063	344 563
	Прочие обязательства	1550	1 254 568	782 090	478 112
	НДС для уплаты в бюджет	15501	-	-	-
	НДС по авансам выданным	15502	1 254 568	782 090	478 112
	Внутрихозяйственные расчеты	15503	-	-	-
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15504	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	17 953 743	12 991 263	6 814 561
	БАЛАНС	1700	55 109 820	45 330 130	37 771 605

Руководитель 
(подпись)



А. Райко Ю.А.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Игнатова Е.А.
(расшифровка подписи)

1 марта 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах АО «ДРСК»

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12
		по ОКПО	2018	78900638	16
Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"		ИНН	2801108200	35.12	12267
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	16	384	
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКОПФ / ОКФС			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКЕИ			
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018г.	За Январь - Декабрь 2017г.
3.13	Выручка	2110	33 322 669	30 631 416
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	-	-
	выручка от реализации теплоты	21102	-	-
	выручка от транспортировки электро и теплоты	21103	30 881 495	30 038 621
	выручка от услуги по технологическому присоединению	21104	2 211 009	433 499
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	14 452	15 926
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	171 800	111 476
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	43 913	31 894
3.14	Себестоимость продаж	2120	(28 473 664)	(26 493 187)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	-	-
	себестоимость теплоты	21202	-	-
	себестоимость транспортировки электро и теплоты	21203	(28 130 078)	(26 176 598)
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(204 465)	(203 878)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	(2 714)	(2 697)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(85 956)	(73 859)
	в т.ч. себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	212061	-	-
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	(50 451)	(36 155)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 849 005	4 138 229
	Коммерческие расходы	2210	(54)	(436)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 848 951	4 137 793
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	276 885	103 249
3.8	Проценты к уплате	2330	(721 909)	(809 399)
3.15	Прочие доходы	2340	233 000	287 683
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	3 652	3 648
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	3 208	8 400
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018г.	За Январь - Декабрь 2017г.
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	91 750	112 197
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23405	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23410	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23413	-	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23414	10 069	34 646
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	23 399	17 670
	Прибыль прошлых лет	23417	36 760	28 849
	Возмещение убытков к получению	23418	25 366	34 417
	Курсовые разницы	23419	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	2 204	1 349
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422	-	-
	Государственные субсидии и компенсации	23423	-	-
	Прочие доходы	23424	36 592	46 507
3.15	Прочие расходы	2350	(743 249)	(621 036)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23504	(4 048)	(6 734)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(88 624)	(109 903)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23508	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23511	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018г.	За Январь - Декабрь 2017г.
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23512	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23513	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23514	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23515	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23516	(182 362)	(23 881)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517	-	-
	Расходы на услуги банков	23518	(2 618)	(2 483)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	(1 919)	(405)
	Убытки прошлых лет	23520	(29 351)	(8 240)
	Курсовые разницы	23521	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522	-	-
	Налоги и сборы	23523	(52 859)	(49 460)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(383)	(196)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23525	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23526	-	-
	Расходы на благотворительные цели	23527	(74 009)	(75 488)
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23528	-	-
	Возмещение убытков к уплате	23529	(3 096)	(4 223)
	Прочие расходы, в т.ч.	23530	(303 980)	(340 023)
	Расходы по коллективному договору	235301	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 893 678	3 098 290
	Текущий налог на прибыль	2410	(577 385)	(608 302)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(172 332)	(178 640)
3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(369 325)	(189 585)
3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(4 357)	(411)
3.10	Прочее	2460	1 077	(1 430)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(2)	-
	Прочее	24603	1 079	(14 300)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 943 688	2 298 562

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018г.	За Январь - Декабрь 2017г.
	СПРАВОЧНО			
	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	2 943 688	2 298 562
3.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,003047	0,002379
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

1 марта 2019 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)
Игнатова Е.А.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2018 году

Вид деятельности (ОКВЭД2)	Налоговая нагрузка, %	Нагрузка по взносам, %
Всего	10,8	3,6
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство — всего (раздел А)	4,3	5,5
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (01)	3,5	5,4
лесоводство и лесозаготовки (02)	7,5	6,8
рыболовство, рыбоводство (03)	7,9	5,5
Добыча полезных ископаемых — всего (раздел В)	36,7	1,8
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых (05, 06)	45,4	1,0
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических (07,08)	18,8	4,1
Обрабатывающие производства — всего (раздел С)	8,2	2,2
производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий (10, 11, 12)	28,2	2,4
производство текстильных изделий, одежды (13, 14)	8,1	4,2
производство кожи и изделий из кожи (15)	7,9	4,7
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения (16)	2,0	3,6
производство бумаги и бумажных изделий (17)	4,4	1,8
деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (18)	9,2	4,3
производство кокса и нефтепродуктов (19)	5,1	0,2
производство химических веществ и химических продуктов (20)	1,9	2,4
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях (21)	6,9	3,0

производство резиновых и пластмассовых изделий (22)	6,3	2,6
производство прочей неметаллической минеральной продукции (23)	8,9	3,5
производство металлургическое и производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (24, 25)	4,4	2,4
производство машин и оборудования, не включенное в другие группировки (28)	8,8	3,9
производство компьютеров, электронных, а также оптических изделий (26)	12,5	5,3
производство электрического оборудования (27)	6,7	3,0
производство прочих транспортных средств и оборудования (30)	4,7	4,8
производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (29)	5,1	1,7
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха — всего (раздел D)	6,8	2,4
производство, передача и распределение электроэнергии (35.1)	8,1	2,2
производство и распределение газообразного топлива (35.2)	1,3	1,4
производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35.3)	6,5	4,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений — всего (раздел E)	8,4	4,8
Строительство (раздел F)	10,2	4,3
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов — всего (раздел G)	3,2	1,2
торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт (45)	2,7	1,1

торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами (46)	3,1	0,9
торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами (47)	3,6	2,2
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания — всего (раздел I)	9,5	5,7
Транспортировка и хранение — всего (раздел H)	6,8	4,8
деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские и грузовые перевозки (49.1)	8,5	6,8
деятельность трубопроводного транспорта (49.5)	4,5	2,1
деятельность водного транспорта (50)	9,3	4,1
деятельность воздушного и космического транспорта (51)	отр.	3,0
деятельность почтовой связи и курьерская деятельность (53)	14,4	11,6
Деятельность в области информации и связи — всего (раздел J)	16,4	5,2
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом (раздел L)	21,3	6,3
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (раздел N)	15,4	9,2