

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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Е.С. Рычкова
«24» 08 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Налоги как фактор экономической безопасности предприятия (на
примере АО «ДРСК»)

Исполнитель
студент группы 678-ос

Р.С. Кишинский
27.06.2021
(подпись, дата)

Руководитель
доцент, канд.экон.наук

С. Новопашина
24.06.2021
(подпись, дата)

Нормоконтроль

Л.И. Рубаха
24.06.2021
(подпись, дата)

Рецензент

Н.В. Шелепова
28.06.2021
(подпись, дата)

Благовещенск 2021

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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова

« 05 » 04 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студента Кишинского Романа Сергеевича

1. Тема дипломной работы Налоги как фактор экономической безопасности (на примере АО «ДРСК»)

(утверждено приказом от 05.04.2021 № 658 -уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 21.06.2021

3. Исходные данные к дипломной работе Нормативные документы, учебные материалы, электронные ресурсы, научные статьи, материалы преддипломной практики

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих проработке вопросов):

1. Налоги в обеспечении экономической безопасности предприятия;
2. Налоговая безопасность АО «ДРСК»;
3. Налоговое планирование как фактор повышения экономической безопасности АО «ДРСК».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) Дипломная работа
содержит 8 рисунков, 28 таблицу, 41 источников

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

7. Дата выдачи задания 05.04.2021

Руководитель дипломной работы Новопашина Елена Сергеевна, доцент, канд. техн. наук
Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 05.04.2021 
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Работа содержит 84 с., 28 таблицы, 8 рисунка, 41 источников.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, НАОГОВОЯ НАГРУЗКА, ОПТИМИЗАЦИЯ, НАОГОВЫЕ РИСКИ, ПЛАНИРОВАНИЕ, УГРОЗЫ.

Цель выпускной квалификационной работы: разработка эффективных инструментов налогового регулирования и стимулирования для обеспечения экономической безопасности предприятия.

Предметом исследования является налоговая составляющая системы обеспечения экономической безопасности организации.

Объектом исследования является Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Период исследования: 2016 – 2020 гг.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Налоги в обеспечении экономической безопасности предприятия	8
1.1 Налоговая система РФ и ее роль в обеспечении экономической безопасности государства.	8
1.2 Теоретические аспекты налоговых рисков предприятия	16
1.3 Понятие, расчет и влияние налоговой нагрузки	22
2 Налоговая безопасность АО «ДРСК»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристик АО «ДРСК»	31
2.2 Планирование и учет налогов АО «ДРСК»	39
2.3 Налоговые платежи АО «ДРСК»	45
2.4 Анализ налоговой нагрузки и оценка ее влияние на экономическую безопасность АО «ДРСК»	52
3 Налоговое планирование как фактор повышения экономической безопасности АО «ДРСК»	58
3.1 Основные направления налоговой оптимизации и снижения налоговой нагрузки	58
3.1 Обоснование экономической эффективности оптимизации налогообложения и оценка прогноза уровня экономической безопасности предприятия	72
Заключение	75
Библиографический список	77
Приложение А Структура исполнительного аппарата АО «ДРСК»	82
Приложение Б Наличие и движение основных средств АО «ДРСК» на 31.12.2020 г.	83
Приложение В Расчет ожидаемой остаточной стоимости отдельных групп основных средств АО «ДРСК» после внедрения ускоренного коэффициента амортизации	84

ВВЕДЕНИЕ

Целью любой организации является обеспечение такого состояния экономической системы, при котором гарантируется защищенность от внутренних и внешних угроз, устойчивость по отношению к постоянно действующим негативным факторам, соблюдение неуклонного получения прибыли, обеспеченность необходимыми ресурсами, уверенное развитие и повышение эффективности производства и прогрессирующий научно-технический потенциал. Или, другими словами обеспечение, экономической безопасности.

С развитием государственности с целью обеспечения выполнения государством своих функций вводятся налоги, которые наполняют бюджеты и стали неотъемлемой частью экономическо-правовой сферы общества. Чем дальше развивалось общество, тем более усложнялись взаимоотношения государства и налогоплательщика, тем самым повышая роль налогового учета в организациях.

На сегодняшний день с динамично развивающимся налоговым законодательством, периодическими экономическими, политическими и социальными потрясениями, государства во избежание недостатка средств в бюджетах и потерей дееспособности, увеличивает давление на организации. Отсюда следует, что налоговая составляющая экономической безопасности приобретает большую актуальность в настоящее время на протяжении всей деятельности хозяйствующего субъекта.

Но и государству приходится соблюдать баланс между уровнем изъятия налогов и уровнем возможной уплаты их организациями, если превысить определенный порог, то экономика страны неизбежно начнет свое падение, в связи с банкротством предприятий и снижением стимула к экономическому развитию.

Исходя из вышесказанного, хозяйствующему субъекту необходимо своевременно и качественно формировать и исполнять свои налоговые обязательства, по исчислению и уплате налоговых платежей.

Экономическая деятельность организаций связана с постоянными налоговыми рисками, умением их спрогнозировать, минимизировать и предотвратить, поэтому грамотное управление налоговыми рисками является одной из важных задач управления предприятием .

Другим важным аспектам налогового планирования является расчет, оптимизация и дальнейшее прогнозирование налоговой нагрузки, которая является основным показателем эффективности применяемой налоговой политики компании.

Каждый руководитель организации нацелен на достижение управляемости и достаточной доходности предприятия с одновременной минимизацией и диверсификацией экономических и налоговых рисков, неизбежно возникающих в процессе ведения предпринимательской деятельности.

Цель выпускной квалификационной работы: разработка эффективных инструментов налогового регулирования и стимулирования для обеспечения экономической безопасности предприятия.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить роль налогов в обеспечении экономической безопасности государства и предприятия;
- оценить экономико-финансовое состояние АО «ДРСК»;
- рассчитать налоговую нагрузку АО «ДРСК»;
- разработать мероприятия по налоговой оптимизации АО «ДРСК».

Предмет исследования: налоговая составляющая системы обеспечения экономической безопасности организации.

Объект исследования: Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Методологической основой исследований послужили теоретические и эмпирические знания, знания круга авторов, работающих по исследуемой проблеме, общие методологии: математическая и статистическая, а также частная экономическая методология.

1 НАЛОГИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Налоговая система РФ и ее роль в обеспечении экономической безопасности государства

Налоговые платежи при рыночной экономической системе являются основным источником доходов для государства, определяя его возможности и базис в социальной, политической и экономической сферах. Отсюда следует, что, организация налоговой системы, в том числе эффективность ее фискальной политики и уровень налоговой нагрузки в стране – является одними из основных составляющих экономической безопасности государства. Определим, что понятия налогов и экономической безопасности и установим их взаимосвязь.

В налоговом кодексе прописано понятие налога – "Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований."¹

Согласно определению Российского ученого Абалакина Л. И., экономическая безопасность это – "совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению"²

Государству для реализации своих функций и обеспечения национальной экономической безопасности нужны денежные ресурсы, которые формируются путем поступления денежных средств от налогов и сборов, формируя в свою очередь бюджеты страны на всех уровнях.

¹Налоговый кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.07.1998 г. № 145-ФЗ. Статья 8. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

² Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. М.: Дело, 2005. С. 75.

В таблице 1 приведены данные о доходах консолидированного бюджета Российской Федерации в 2019 – 2020 г.г. ³

Таблица 1– Доходы консолидированного бюджета РФ в 2019 - 2020 г.г.

Наименование	2019 г., млрд. руб.	2020 г., млрд. руб.	Доля в проц.	
			2019 г.	2020 г.
Доходы бюджета, итого	39110,3	37856,7	100	100
Налоговые доходы	25320,9	23633,4	64,7	62,4
Страховые взносы на обязательное соц. страхование	8247,7	8072,6	21	21,3
Неналоговые и прочие доходы	5971,7	6150,7	15,3	16,2

Исходя из данных таблицы 1, можно заметить, что более 60 % всех доходов в консолидированный бюджет России составляют налоговые платежи.

В случае сокращения налоговых поступлений в результате падения платежеспособности налогоплательщиков или их уклонения от своих обязательств, возникает вероятность угрозы экономической безопасности для всей страны

Налоги и сборы являются ключевыми источниками бюджетов РФ представленных на рисунке 1.⁴

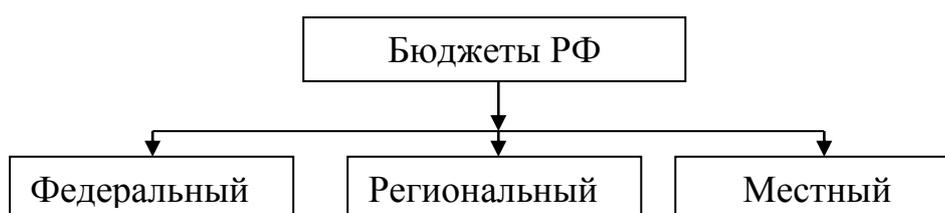


Рисунок 1 – Уровни бюджетов в РФ

При налоговом планировании, государство старается выровнять бюджеты своих субъектов, а также сгладить неравенство среди населения, то есть расслоение общества по доходам и имуществу. Налоги в данном случае являются одним из эффективнейших инструментов, применяемых

³ Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 18.05.2021).

⁴ Никулина, И.В. Общая теория налогообложения: учебное пособие / И.В. Никулина. - М.: Издательство ЭКСМО, 2010. - 176 с.

государством при реализации своей налоговой, социальной и экономической политик.

Налоговая система выполняет следующие важные функции для государства и общества в целом:

- фискальная функция, базовая и первичная функция системы налогообложения, она обеспечивает сбор налогов. Именно с помощью этой функции выполняется главная роль налоговой системы, заключающаяся в формировании бюджетов страны, аккумулируя и создавая финансовые ресурсы. Данная функция реализуется путем создания органов и институтов государственной власти, в обязанности которых входит сбор налогов и контроль за налогообложением;

- распределительная функция, заключается в перераспределении доходов между регионами и гражданами, от наиболее обеспеченных и богатых к менее обеспеченным слоям населения, для выравнивания социально-экономического положения, тем самым обеспечивая социальную справедливость и стабильность в обществе;

- регулирующая функция, исходя из данной функции государство может реализовывать свои социально-экономические проекты, используя налоговую систему как дополнительный или основной инструмент, с помощью которого можно стимулировать, дестимулировать или воспроизводить экономические и социальные явления;

- стимулирующая функция, данная функция призвана путем льгот, снижения налоговых ставок или вовсе освобождения от них поддержать определенную отрасль в экономике государства, например налоговые каникулы для малого бизнеса, льготы для сельскохозяйственного сектора;

- дестимулирующая функция, действует иначе по сравнению со стимулирующей, она создает налоговые барьеры для подавления развития определенных отраслей экономики в государстве;

- воспроизводственная функция, призвана накапливать средства для восполнения израсходованных ресурсов;

- функция контроля, необходима для отслеживания налоговых поступлений и их полноту в бюджеты страны. Так же функция позволяет оценивать влияние тех или иных используемых рычагов для анализа их эффективности и влияния.

Данные функции государство реализует путем построения налоговой политики.

Налоговая политика это, система методов, реализуемых государством в области налогов и сборов при формировании доходов в бюджеты.

На рисунке 2 представлены органы осуществляющие налоговую политику в РФ⁵.

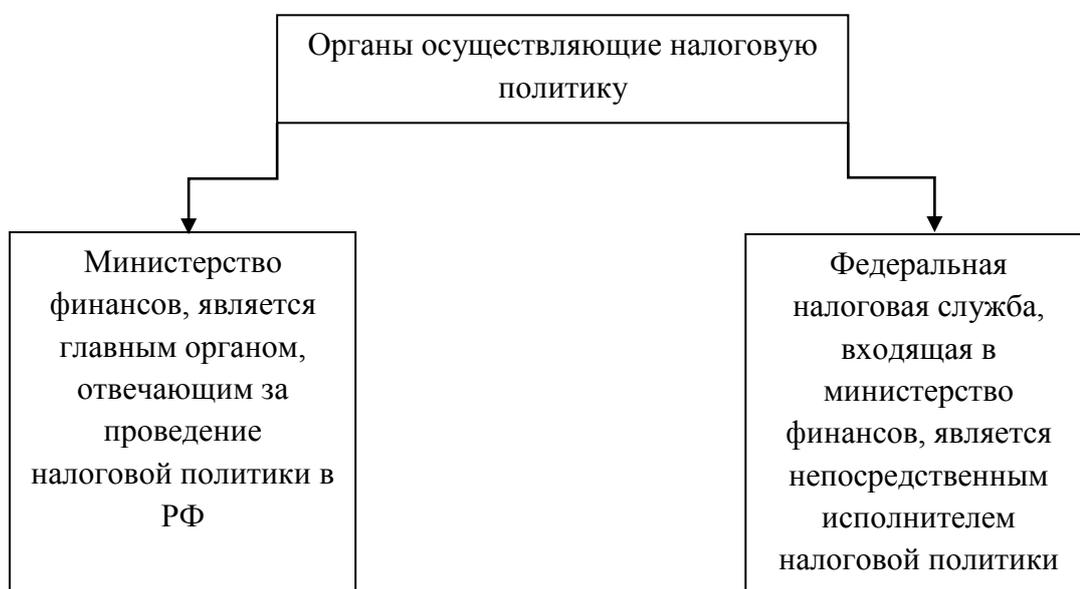


Рисунок 2 – Органы осуществляющие налоговую политику в РФ

Государство при осуществлении налоговой политики должно руководствоваться принципами налогообложения.

Принципы налогообложения это – фундаментальные, базовые правила и положения, лежащие в основе построения налоговой системы любого государства.

Часть принципов налогообложения закрепляются странами в нормативных актах, в России это Налоговый кодекс, Часть принципов выводится посредством толкования налогового законодательства. Кроме того,

⁵ Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 68.

принципы выводят ученые в экономической и правовой сферах, например Адам Смит, положивший начало изучению данного аспекта экономики. Позднее налоговые принципы дополнялись и расширялись другими учеными.

Принципы налогообложения:

- принцип справедливости, это принцип, на котором зиждется и вокруг которого строится любая система налогообложения. Данный принцип исходит из того что, чем больше зарабатывает налогоплательщик, тем большую сумму налогов он должен уплачивать в бюджет.

Принято различать 2 аспекта данного принципа – вертикальный и горизонтальный:

При горизонтальной справедливости равные по экономическим возможностям налогоплательщики должны уплачивать равную величину налогов.

При вертикальной справедливости налогоплательщики с разным уровнем доходов должны уплачивать разные суммы налогов. Налоги должны соответствовать возможностям налогоплательщика, то есть, чем больше доход получает налогоплательщик, тем большую сумму налогов и сборов он должен уплатить.

- принцип экономичности, предполагает, что собранная государством сумма налогов должна быть существенно больше, чем было затрачено на их сборы и администрирование;

- принцип соразмерности, заключается в том, что при установлении размеров налогов должны соблюдаться интересы, как государства, так и налогоплательщиков, то есть те, кто уплачивают налоги, после, должны не утрачивать способность к дальнейшему своему благоприятному развитию, но при этом и у государства после сборов налогов должны иметься адекватные финансовые ресурсы для реализации своих функций. Руководствуясь данным принципом, создается благоприятная среда для эффективного экономического развития всех субъектов экономики. То насколько соблюдается принцип можно узнать с помощью кривой Лаффера;

- принцип законности и нейтральности. Этот принцип означает, что сбор налога может осуществляться только после его законодательного утверждения, при этом уплата налогов предполагает равенство налогоплательщиков, недопустим дискриминационный подход налоговой системы, применяя ее исходя из расы, пола, национальности;

- принцип удобства, означает, что налоговая система должна быть понятна всем налогоплательщикам. Процесс уплаты налогов должен затрачивать минимальное количество времени в удобный для налогоплательщика момент. Способ уплаты быть максимально простым, а при изменении налогового законодательства налогоплательщики должны иметь возможность ознакомиться за ранее с новыми правилами.

Налоговая политика реализуется методами, представленными на рисунке 3.⁶

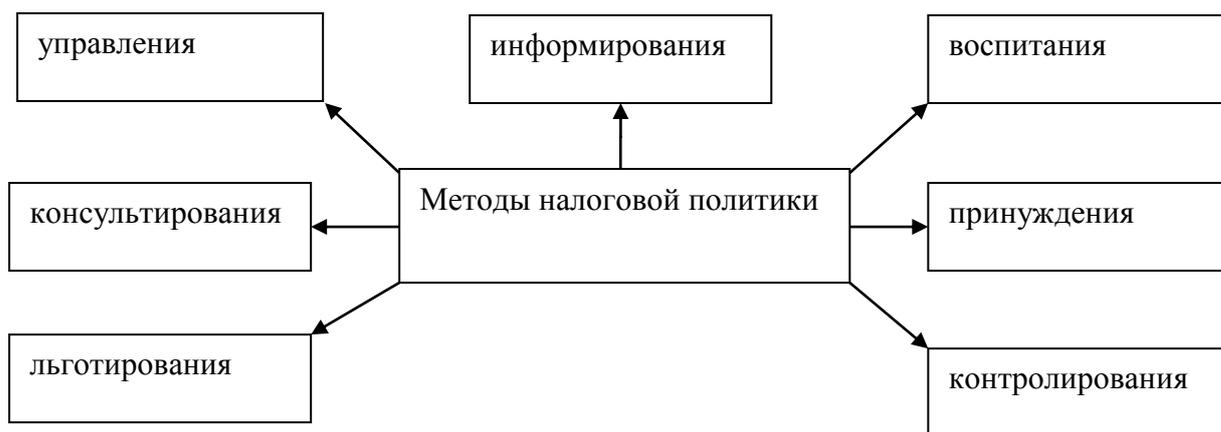


Рисунок 3 – Методы налоговой политики

Далее рассмотрим подробнее каждый метод.

Метод управления, сводится к организации и администрированию, функционирования налоговой политики государства, специально уполномоченными на то органами власти.

Налоговые льготы выступают одной из важных функций налогов в государстве, являясь эффективным инструментом в руках правительства при реализации налоговой политики. Налоговые льготы преследуют своей целью снизить налоговую нагрузку на определенный экономический субъект, сферу

⁶ Качур О. В. Налоги и налогообложение. М., 2016. С. 21

или отрасль. Создание льгот, необходимо при стимулировании определенных секторов экономики или определенных налогоплательщиков, путем снижения налоговых ставок.

Льготы могут вводиться на всех трех уровнях налоговой системы РФ. Налоговые льготы можно квалифицировать следующим образом:

- освобождение или изъятие, означающие вывод определенного предмета налогообложения, за который в дальнейшем экономический субъект платить налог не будет;

- снижение налоговой ставки, в большей степени предназначена для поддержки юридических лиц;

- налоговые вычеты это льгота предполагает снижение налогооблагаемой базы;

- отсрочка это возможность уплачивать налоги в более поздние сроки чем это предусматривает налоговое законодательство;

- налоговая амнистия, предоставляет налогоплательщикам уплату налогов после истечения сроков без правовых последствий, таких как пени, штрафы.

Организация проверок и контроля направлена на выявление и раскрытие налоговых нарушений и преступлений, для обеспечения стабильного поступления средств в бюджеты и дисциплинирование налоговых субъектов.

Оказание консультационных услуг, означает организацию обратной связи налоговых органов и уполномоченных лиц с налогоплательщиками для разъяснения законодательства о налогах и сборах в тех аспектах, которые вызывают затруднение в толковании и споры.

Принуждение, данная мера находится в ведении специальных органов, и направлена на принудительное исполнение своих обязанностей налогоплательщиками. Применяются такие меры принуждения как взыскания и различные санкции.

Информирование, предполагает создание доступных информационных ресурсов, которые должны доводить до налогоплательщиков законодательство

по налогам и сборам для надлежащего исполнения ими своих прав и обязанностей, сроках и о возможных последствиях нарушений.

Воспитание, преследует цель развить дисциплинированность налогоплательщиков при выполнении своих обязательств в сфере налогообложения.

Одним из важных звеньев экономики являются хозяйствующий субъект – предприятие. Налоги, собранные с организаций, являются основными источниками бюджетов на всех уровнях, что обеспечивает работоспособность государства.

Существующие виды налогов, установленных в РФ представлены в таблице 2⁷.

Таблица 2 – Виды налогов в РФ.

Виды налогов	Характеристика налогов
Прямые налоги	Этими налогами облагаются доходы, полученные факторами производства.
Косвенные налоги	Это налоги, которые включены в цену продукта или услуги, например акцизы или НДС.
Пропорциональные налоги	это налоги, ставка которых при изменении налоговой базы не изменяется
Регрессивные налоги	Это налоги обратны прогрессивным, чем выше налогооблагаемая база, тем ниже налоговая ставка, соответственно при уменьшении налоговой базы ставка растет.
Подходные налоги	Это налоги, устанавливаемые в виде процента от доходов .
Аккордные налоги	это налоги, которые фиксировано установлены, при этом они не зависят от доходов и имущества налогоплательщика.

При исчислении суммы налога, используется налоговая база и налоговая ставка.

Налоговая база это – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

⁷ Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России. М., 2014. С

Налоговая ставка это – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Ставки бывают: твердыми, пропорциональными, прогрессивными и регрессивными.

Твердая налоговая ставка – рассчитывается как абсолютная сумма на единицу налогооблагаемой базы, например определенная сумма за литр этилового спирта или тонну нефти.

Пропорциональная налоговая ставка – определяется как фиксированный процент от налогооблагаемой базы, не учитывая ее объем. Пример таких ставок в Российской экономике предостаточно: НДС, транспортный налог, налог на прибыль, налог на имущество.

Прогрессивная и регрессивная налоговая ставка. В случае прогрессивной системы налогообложения ставка налога растет по мере роста налоговой базы, соответственно при регрессивной системе наоборот, при снижении налоговой базы снижается и налоговая ставка, данная ставка применяется в системе мер для стимулирования экономического развития определенных отраслей.

Организованная налоговая политика РФ позволяет пополнить бюджет страны более чем 60 %, тем самым гарантируя ее работоспособность и обеспечивая экономическую безопасность.

1.2 Теоретические аспекты налоговых рисков предприятия

Организации, являясь одним из субъектов экономики государства, в процессе своей деятельности испытывают экономико-финансовые риски, что отражается на экономической безопасности, как самого предприятия, так и государства в целом.

Риск является неизбежной частью при принятии любого решения по управлению хозяйствующим субъектом.

В экономике выделяют 3 теоретических подхода к пониманию риска, которые представлены в таблице 3⁸.

⁸ Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. :Юрайт- Издат, 2013. - 986 с.

Таблица 3 – Теоретические подходы к пониманию риска.

Подход к пониманию риска	Основные положения
Классический подход таких авторов, как Джон Миль и Н.У. Сениор.	Экономические исследователи- сторонники классической теории выделяли в структуре дохода такие составляющие как: - доля на прибыль предпринимателю за вложенные средства; - доля за возможный риск экономических потерь хозяйствующего субъекта в процессе своей деятельности.
Неоклассический подход авторов: Ф. Найта, А. Маршала, А. Пигу, Магнуссена.	Положения при принятии экономических решений в условии неопределенности и случайности прибыли: -величина ожидаемой прибыли; -вероятность отклонение прибыли от ожидаемой; величины.
Неоклассический подход Дж. Кейнса.	Учет человеческого фактора- азарт. Предприниматели часто идут на риск ради большей выгоды.

Одним из основных рисков является налоговый риск, который наступает в связи с принятием компанией некорректных решений, противоправных действий при исполнении налогового законодательства.

Риски могут быть взаимосвязаны, один риск может вызывать другой, могут усиливать друг друга, например авария на каком-либо опасном объекте может вызвать и экологические риски. Все это негативно сказывается на экономическом и финансовом положении предприятий.

Виды налоговых рисков представлены в таблице 4.⁹

Таблица 4 – Виды налоговых рисков.

Вид налогового риска	Характеристика налогового риска
1	2
Эндогенные	связанные с деятельностью организации например: -изменение количество работников; -изменение налогового режима;

⁹ Майбуров С.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – М, 2014. – 415с.

Продолжение таблицы 4

1	2
Экзогенные	связанные с мировыми, с внутригосударственными: экономическими, финансовыми, экологическими и другими кризисами, не зависящие от деятельности компании, но приводящие к изменению налогового законодательства.
текущие	происходящие на данный момент времени, например ошибки при уплате налогов.
будущие	риски которые могут возникнуть из за настоящей деятельности, например заключение сделок с сомнительными контрагентами.
По субъекту несущего налоговый риск	Разделяют на: - физические лица; - юридические лица; - государство.
Риски по тяжести потерь для субъекта	Разделяют на: - область отсутствия риска; - минимальный риск; - высокий риск; - критический риск; - недопустимый риск.

Целью любой коммерческой организации является получение прибыли и минимизация любых издержек в том числе и налогового бремени. Грамотно управляя налоговыми рисками, можно рассчитывать на дальнейшее интенсивное и экстенсивное развитие предприятия. Следует при этом отметить, что убытки, понесенные в связи с увеличением налогов и штрафов по ним, повлияют на следующие показатели деятельности предприятия:

- снижение рентабельности;
- дефицит ресурсов;
- уход в теневой сегмент экономики;
- уклонение от налоговых обязательств;
- задержка заработной платы работникам.

Негативные последствия рисков могут, в частности, сказаться на экономической безопасности предприятия следующим образом:

- сокращение объемов имущественных и финансовых ресурсов;

- сокращение экономических возможностей предприятия, объемов производства и оказания услуг;

- риски могут привести к потере репутации и оттоку клиентов, возможных инвесторов;

- последствиями могут стать повышенное внимание со стороны контрольных налоговых органов, например учащение налоговых проверок, ограничение операций по счетам ;

- риск полного приостановление экономической деятельности.

На данный момент ФНС разработала критерии для самостоятельного определения уровня налоговых рисков¹⁰:

- уровень налоговой нагрузки предприятия меньше среднего значения у других организаций в данной отрасли;

- организация работает в убыток на протяжении нескольких налоговых периодах;

- большой объем налоговых вычетов за определенный период;

- затраты выше доходов по результатам деятельности организации;

- заработная плата на одного работника меньше среднего значения чем у других организаций по данной отрасли в данном субъекте;

- частое приближение к границе пороговых значений показателей, позволяющих применять хозяйствующему субъекту специальный налоговый режим;

- значительное приближение расходов к уровню доходов за год у индивидуального предпринимателя;

- заключение сделок без необходимости с перекупщиками, посредниками;

- игнорирование организации запросов налоговых органов о искаженных показатели хозяйственной деятельности или уничтожения

- регулярная регистрация и снятия с учёта в налоговых органах

¹⁰ Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"

предприятия;

- уровень рентабельности предприятия резко отличается от среднего значения по отрасли;

- ведение деятельности с высоким налоговым риском.

Периодическая оценка данных показателей позволит определить налоговые риски и минимизировать вероятность выездной налоговой проверки, так как налоговые органы руководствуются данными критериями при отборе организаций в график выездных налоговых проверок.

Организации для более успешного ведения своей деятельности обращают пристальное внимание на выявление и предотвращение налоговых рисков, осуществляя грамотную налоговую политику, риск-менеджмента, а крупные и наиболее дальнзоркие организации создают целые отделы, занимающиеся мониторингом и управлением налоговых рисков.

Управление налоговыми рисками – это комплекс мер и способов, направленных на прогнозировании, предотвращение и минимизация негативного воздействия рискованных явлений.

Выделяют преимущественно три основных вектора по управлению налоговыми рисками, представленные в таблице 5.¹¹

Таблица 5 – Векторы управления налоговыми рисками

Векторы управления налоговыми рисками	Характеристика вектора
Уклонение	Данная мера предполагает заранее проанализировав и выяснив налоговые риски в экономической деятельности предприятия, принять меры по полному устранению негативных последствий или отказаться от реализации рискованно действия.
Снижение последствий	Подразумевает сокращение возможного объёма потерь субъектом экономики, путем заранее реализованных мероприятий.
Принятие рисков	Погашение последствий рискованных событий имеющимся ресурсами, при неизбежности наступления и снижения рискованного явления.

¹¹ Карп М.В. Налоговый менеджмент. М.: ЮНИТИ, 2012.- 477 с.

Основные задачи налогового риск-менеджмента являются:

- выявление и хранение изменяющейся информации в экзогенной и эндогенной среде, особенно в законодательной сфере налогообложения;
- раскрытие и определение факторов налогового риска предприятия;
- осуществление анализа степени налогового риска и его возможные последствия для организации;
- создание и реализация определённых механизмов по максимальному нивелированию налоговых рисков или полному уклонению от них;
- ведение контроля и мониторинга налогового учёта и отчётности организации;
- прогнозирование и разработка стратегии для предотвращения будущих налоговых рисков.

По статистике только 10 % компаний в России уделяют внимание налоговому планированию что является низким показателем среди европейских стран.

В риск-менеджменте используют множество инструментов по сокращению возможных потерь от негативного воздействия налоговых рисков, рассмотрим некоторые из них.

Диверсификация. Этот метод подразумевает дробление однотипных сделок разными методами и способами, например вклады в нескольких банках или в разные ценные бумаги, дробление самой организации на несколько филиалов, снижая тем самым нагрузку "головной" организации, применяя филиалами специальные налоговые режимы, тем самым снижая налоги, а так же это позволит получать прибыль из альтернативных источниках.

Лимитирование сумм сделок. Означает введение предприятием определённого лимита на суммы сделок, являющихся подверженными налоговыми рискам.

Организация системы контроля налоговой сферы внутри организации. Представляет собой мониторинг всех процессов по учёту, исчислению и уплаты

налогов, путем создания специальных структур, отделов, и совместно с этим принятие нормативных документов, инструкций регламентирующих налоговый процесс.

Автоматизация процессов и документооборота. Для этого необходимо обладание компьютерными устройствами, и специальными программными ресурсами, в целях упрощения и контроля учёта налоговых данных внутри предприятия.

Осуществление мониторинга налогового законодательства и доведения информации до сотрудников компании, а также производить информационный анализ контрагентов.

Осуществление внутреннего налогового аудита, это один из эффективных методов налогового управления рисками. Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность руководствуясь внутренними нормативными актами и преследует цель по соблюдению внутреннего порядка исчисления и уплаты налогов.

Повышение квалификации и предоставление необходимых условий сотрудникам организации, отвечающих за налоговое планирование и контроль.

Налоговый консалтинг. Консалтинговые фирмы занимаются предоставлением физическим и юридическим лицам услуг по консультированию и информированию в сфере уплаты налоговых платежей. Данный метод является эффективным инструментом, снижающим налоговые риски организаций.

Страхование – данный метод заключается в том, что компания перечисляет часть денежных средств от дохода, покупая страховку или создавая внутри организации резервные фонды.

Соблюдая данные правила налогоплательщикам можно минимизировать риск последствий нарушения сделки контрагента, имея при себе все необходимые доказательства, которые могут пригодиться при доказывании своей позиции перед налоговыми органами.

1.3 Понятие, расчет и влияние налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка является важным показателем экономической безопасности не только предприятий, но и глобальным показателем экономической безопасности государства. В процессе изменения налогового законодательства, когда вводятся новые налоги или утрачивают силу старые, необходимо следить за уровнем налоговой нагрузки на физические и юридические лица. Также рассчитывая этот показатель, государство может прогнозировать поступление в бюджет доходов от налогообложения, способствовать более справедливому разделению налогового бремени между экономическими субъектами и группами для стабильной экономической и социальной ситуации в стране. Определив показатели налоговой нагрузки, государство может предпринять меры, как на всю экономику, так и на отдельный ее элемент:¹²

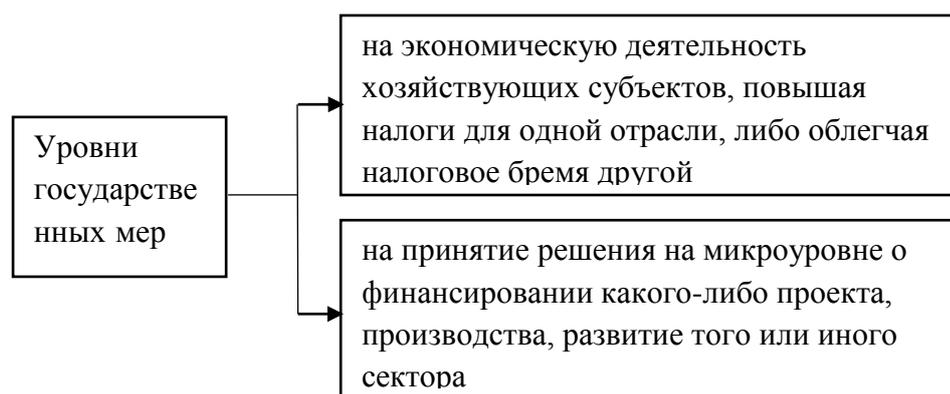


Рисунок 4 - Уровни государственных мер

А. Лаффер во второй половине XX века вывел зависимость между уровнем налогового бремени и поступающих в бюджет налогов. А. Лаффер построил кривую, названную в честь него, по которой видно, что повышение налоговых ставок после прохождения порога, происходит сокращение налоговых поступлений. При низких налоговых ставках происходит, соответственно, снижение налоговой нагрузки субъектов экономики, что в свою очередь стимулируют активную инвестиционную деятельность. Как

¹² Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М.: Феникс, 2013.- 507 с.

считает Лаффер появление теневого сектора экономики в том числе связано с лишней и чрезмерной налоговой нагрузкой.

Исходя из мировой практики, тот порог, после которого идёт деградация экономики, является изъятия $1/3$ от доходов, более этой доли ведет к полной парализации инвестиционной активности в стране, и к значительному сокращению сбережений, что в свою очередь ведет к подрыву экономической безопасности всех субъектов экономики от государства до физического лица. Конкретное значение налоговой нагрузки на макроуровне для каждого государства индивидуально она зависит от множества факторов. Также, величина налоговой нагрузки напрямую повлияет на развитие бизнеса в стране, на заработную плату работников частных и государственных компаний, все это оказывает влияние на уровень жизни населения. Данные аспекты показывает первостепенную роль определение налоговой нагрузки на экономическую безопасность, как на уровне государства, так и на уровне организаций и физических лиц.

Влияния показателя налоговой нагрузки представлено на рисунке 5:¹³



Рисунок 5 – Влияния показателя налоговой нагрузки.

Функции налоговой нагрузки, как на макроуровне для государств, так и для организаций следующие:

- информационная функция, даёт возможность с помощью расчёта налоговой нагрузки использовать ее, как источник информации о налогообложении организации, в зависимости от применяемых показателей;

¹³ Митрофанов, Р. А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации / Р. А. Митрофанов // Финансовый менеджмент. – 2010. – № 5. – С. 98–105.

- аналитическая функция - позволяет использовать налоговую нагрузку, как инструмент оценки воздействия налоговых платежей на экономическую безопасность предприятия;

- контрольная функция, используется для проверки эффективности применяемой налоговой политики организации.

Исходя из функций налоговой нагрузки, выделяют способы ее применения в целях налоговой безопасности, входящие в общую политику экономической безопасности. Способы применения налоговой нагрузки представлено на рисунке 6.¹⁴

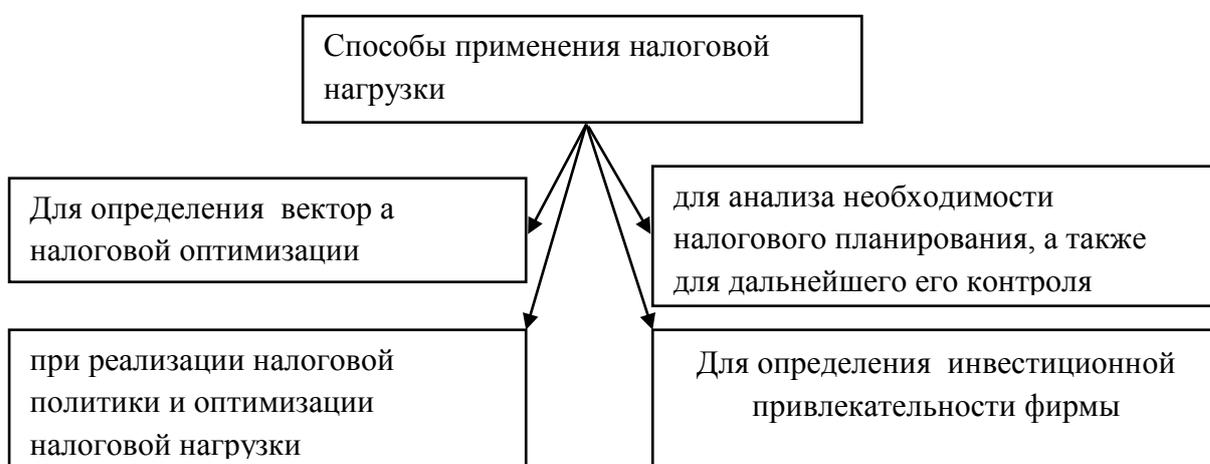


Рисунок 6 – способы применения налоговой нагрузки

Многие организации считают, что вполне достаточно вовремя уплачивать налоги, но это заблуждение. Расчет организацией своей налоговой нагрузки является важным элементом комплекса экономической безопасности организации. Любые решения, принимаемые предприятием в экономической, финансовой и правовой сфере, влекут за собой изменения и появление новых налогооблагаемых баз, например открытие новых филиалов, реализация новых инвестиционных проектов, изменение производимой продукции и так далее.

Существуют 2 основных способа расчета налоговой нагрузки:

- абсолютный способ, показывает общую сумму уплаченных налогов в бюджеты страны, например 2,3 млн. руб. всего уплаченных налогов;

¹⁴ Литвин, М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М. И. Литвин // Финансы. – 2011. – № 2. – С. 29–31.

- относительный, показывающая долю уплаченных налогов в соотношении с какими-либо показателями, например 20% уплаченных налогов от выручки.

Последний способ могут использовать налоговые органы, при низкой налоговой нагрузке относительно отрасли есть шанс попасть в план выездных проверок.

Совокупная нагрузка рассчитывается путём соотношения уплаченных налогов с их общей величиной. При расчёте необходимо учитывать следующее:

- выручка рассчитывается без учёта НДС и акцизов;
- при расчёте взносы не учитываются;
- при расчёте необходимо учитывать НДФЛ.

Рассчитанное значение необходимо сопоставить с приложением 3 приказа ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Так же на официальном сайте налоговой службы есть приложение «Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки», который позволяет оценить налоговое давление на организацию и сопоставить ее со средними значениями в определенной отрасли в субъектах Российской Федерации.

Методы расчета налоговой нагрузки прописаны в письме ФНС от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам».

Расчет налоговой нагрузки по виду налогообложения, из представленных возьмем только расчет Акционерных Обществ на общей системе налогообложения:

Формула расчета для АО при ОСНО:

$$НГ = \frac{\text{НДС к уплате} + \text{налог на прибыль к уплате}}{\text{Выручка}} \times 100, \quad (1)$$

Где - выручка находится в бухгалтерская отчетность стр. 2110;

- сумма НДС к уплате в бюджет находится в стр. 040 раз. 1 декларации по НДС;

- налог на прибыль к уплате находится в строке 180 листа 02 декларации по прибыли.

Если значение налоговой нагрузки ниже отраслевой, то ФНС будет обращать более пристальное внимание и может включить такую компанию в график проверок.

Формула налоговой нагрузки по налогу на прибыль:

$$H_{\text{НП}} = \text{НП} : \text{Др} + \text{Вд} \times 100, \quad (2)$$

где Др – доход от реализации, находится в строке 010 листа 2 декларации по прибыли;

Вд – внереализационные доходы, находится в строке 020 листа 02 декларации по прибыли;

Нп – Налог на прибыль к уплате, находится в строке 180 листа 02 декларации по прибыли.

Если полученный результат не превышает 3%, то уровень налоговой нагрузки считается низким.

Расчет налоговой нагрузки по налогу НДС, так же было приведено в письме ФНС от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, ситуация аналогична с налогом на прибыль и хоть документ отменен для внутренней проверки организации, данная формула более чем подходит. Исходя из приказа ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ предприятие подвергается риску при условии, что удельный вес вычетов по средне российскому уровню будет более 89% и не должен его превышать. Показатели по субъектам РФ приведены в том же приказе. При превышении безопасного порога налоговая служба потребует дополнительные документы для уточнения, пояснения или такое предприятие могут вызвать на комиссию.

Формула расчета налоговой нагрузки по налогу НДС:

$$H_2\text{НДС} = \text{вычеты по НДС} : \text{начисленный НДС} \times 100, \quad (3)$$

где: Общая сумма начисленного НДС находится в стр. 118 раздела 3 декларации по НДС;

Общая сумма вычетов находится в стр. 190 раздел 3 декларации по НДС.

Полученное значение сравнивается со средним значением налоговой нагрузки по субъекту Федерации, публикуемые ежегодно на сайте ФНС. Среднее значение вычетов по НДС в Амурской области:

- 2018-116,72;

- 2019-130;

- 2020-131,19.

Методика – Е.В. Балацкого.¹⁵

Согласно этой методике налоговое бремя определяется, как отношение суммы всех уплаченных налогов организации к выручке от реализации работ, услуг:

$$НГ = H : B, \quad (4)$$

где $НГ$ – налоговая нагрузка;

H – общая сумма уплаченных налогов организацией за определенный налоговый период, включая взносы в НДФЛ, ФСС, ПФ, ФОМС, налог на дивиденды;

B – выручка от реализации работ, услуг.

Положительной стороной данной методики является то, что она показывает долю всех уплаченных налогов в выручке (с НДС), отрицательной стороной является - невозможность оценить влияние отдельно взятых налогов, а следовательно это не позволяет определить методы оптимизации предприятия. Так же по этой формуле в выручку включается кроме прямых и

¹⁵ Орлова, В.М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятии / В.М. Орлова // Налоги. - 2011. - №21. - С.7-8.

косвенных затрат и амортизационные отчисления формирующие себестоимость выпущенной продукции или оказанных услуг. При этом если организация будет уплачивать налоги за счет себестоимости продукции, то это в дальнейшем может привести к его банкротству.

Именно данным показателем, в первую очередь, руководствуются налоговые органы, составляя план выездных налоговых проверок. Полученный результат сравнивается со среднеотраслевыми значениями налоговой нагрузки страны. Средняя налоговая нагрузка организаций по производству, передаче и распределению электроэнергии:

- 2016- 6,4;
- 2017- 8,1;
- 2018- 7,6;
- 2019- 8,3.

Расчет налоговой нагрузки М.Н. Крейниной¹⁶. Согласно этого метода, сопоставляется размер уплаченных налогов и источника уплаты:

$$НГ = \frac{B - CP - ПЧ}{C - CP} \times 100, \quad (5)$$

где $НГ$ – налоговая нагрузка;

B – выручка от реализации;

$Ср$ –затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов;

$ПЧ$ – чистая прибыль, остающаяся после уплаты налоговых платежей.

Положительными сторонами данной методики является то, что она дает возможность оценить долю уплаченных налогов в источнике их уплаты и влияние прямых налогов на предприятие, вдобавок позволяет оценить эффективность примененных методов налогового планирования для каждого налога.

¹⁶ Никулина, И.В. Общая теория налогообложения: учебное пособие / И.В. Никулина. - М.: Издательство ЭКСМО, 2010. - 176 с.

Негативным моментом этого метода является тот факт, что его нельзя применить к косвенным налогам, необходимо одновременное рассмотрение налоговой нагрузки косвенных налогов. Также отрицательным моментом является то, что не используется НДС и невозможность использовать данный метод при убыточном результате деятельности.

Налоговую нагрузку рассчитывают и по НДС:

$$НГ_{ндфл} = НДС : Выручка \times 100, \quad (6)$$

Важным значением данного показателя для ФНС среди юридических лиц служит динамика выплат.

Определив уровень налоговой нагрузки, организация может прийти к определенным выводам и предпринять следующие решения:

– выбор или перемещение своего места деятельности, например перетока капитала в другой субъект с наименьшей налоговой нагрузкой;

– определить выбор организационно-правовой формы и налогового режима, то есть образовывать ли юридическое лицо, какой налоговый режим выбрать;

– выбор вида деятельности, например, сельское хозяйство, торговля или добыча природных ископаемых;

– выбор экономической и налоговой стратегии с учётом изменения налогового законодательства.

Таким образом налоговая система играет одну из первостепенных ролей в системе экономической безопасности, как на уровне государства, так и на уровне предприятий. Организации, что бы обезопасить себя в налоговой сфере, избежать штрафов и минимизировать налоговые платежи необходимо вести грамотное налоговое планирование, путем заблаговременного прогнозирования и выявления налоговых рисков, а также, рассчитывая налоговую нагрузку, оптимизировать налоговые платежи.

2 НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ АО «ДРСК»

2.1 Организационно-экономическая характеристик АО «ДРСК»

Компания Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания" получила государственную регистрацию 22 декабря 2005 года в результате реформирования энергетической отрасли Российской Федерации и дробление её по видам деятельности и постепенной регионализации на основе активов филиалов энергетических компаний юга Дальнего востока, таких как:

- ОАО "Хабаровскэнерго";
- ОАО "ЮжноеЯкутскэнерго";
- ОАО "Амурэнерго";
- ОАО "Дальэнерго".

Организация начала осуществлять свою операционную деятельность с 1 января 2007 года в следующих регионах Дальнего востока: Амурская область; Еврейская автономная область; Республика Саха; Приморский край; Хабаровский край.

Основные виды деятельности АО "ДРСК" - передача электроэнергии, технологическое присоединение.

На данный момент АО "ДРСК" является крупнейшей организацией, поставляя электроэнергию, в том числе: на социально-значимые объекты (больницы, школы); сельскохозяйственные предприятия; другие объекты различных отраслей, тем самым, выполняя первостепенную социальную и экономическую функцию - без электроэнергии остановится как экономическая деятельность, так и значительная часть социальной сферы.

22.12.2005 г. Общество поставлено на налоговый учет в Межрайонной ИФНС №1 по Амурской области, 02.08.2019 Обществу присвоен статус крупнейшего предприятия с регистрацией в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №11 в г.Москве.

В 2008 году Обществом внедрена интегрированная система менеджмента (ИСМ) для соответствия международным стандартам ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007, в том числе разработаны:

- система по управлению рисками, структура и методы управления компании;
- обязательная документация всех процедур по новым методам;
- переоснащение и переход на современное оборудования для соответствия мировым экологическим нормам;
- повышение безопасности труда и промышленной безопасности.

В 2018 году Обществом были получены сертификаты по вышеуказанным стандартам.

С 2015 года после изменения Законодательства РФ и упразднения Открытых акционерных обществ компания изменила свой устав по которому ОАО "ДРСК" реорганизовалась в АО (акционерное общество) "ДРСК".

Согласно Устава компания оказывает следующие виды услуг:

- поставка, подключение и распределение электроэнергии потребителям;
- обеспечения контроля за безопасной и бесперебойной поставкой электроэнергии;
- компания оказывает весь спектр услуг по транспортировке электроэнергии и необходимого оборудования;
- общество оказывает услуги по проектированию, исследованию и научноконструкторским работам;
- оказание услуг потребителям, объекты которых не закреплены за компанией;
- общество обеспечивает исправность и безопасность работы оборудования, его проверку, ремонт и замену в соответствии с требованием законодательства РФ и международных нормам.

В таблице 6 приведены виды экономической деятельности АО «ДРСК» в соответствии с кодами ОКВЭД 2.

Таблица 6 – Виды деятельности АО «ДРСК»

Код ОКВЭД ред. 2	Наименование вида экономической деятельности
Основной вид экономической деятельности	
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Дополнительные виды деятельности	
33.13	Ремонт электронного и оптического оборудования
33.14	Ремонт электрического оборудования
35.13	Распределение электроэнергии
35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей

В состав компании входит 5 филиалов в соответствии с количеством регионов, в которых ведется деятельность АО "ДРСК" и их исполнительных центров:

- Амурские электрические сети (АЭС) г. Благовещенск;
- Хабаровские электрические сети (ХЭС) г. Хабаровск;
- Приморские электрические сети (ПЭС) г. Владивосток;
- Электрические сети ЕАО (ЭС ЕАО) г. Биробиджан;
- Южно-Якутские электрические сети (ЮЯ ЭС) г. Алдан.

Управление компанией построено по линейному принципу, обеспечивая централизованное руководство. Совет директоров является общим руководящим органом деятельности общества.

На данный момент 100 % всех голосующих в совете акций Общества принадлежит ПАО «ДЭК».

В АО «ДРСК» к функциям генерального директора, согласно законодательству относится:

- трудоустройство и увольнение сотрудников;
- принятие решения о дисциплинарных взысканиях и поощрении работников компании;
- издание, утверждение нормативно-правовых актов Общества.

Заместитель генерального директора выполняет представительную

функцию от лица компании с правом заключения договоров.

Основные составляющие структуры организации Исполнительного аппарата являются:

- финансовое обеспечение;
- экономическое обеспечение;
- юридическое обеспечение;
- обеспечение безопасности;
- обеспечение учета и отчетности;
- материально-техническое обеспечение;
- информационное обеспечение;
- проведение внутреннего аудита.

Подробная структура исполнительного аппарата АО "ДРСК" представлена в приложении А.

В соответствии с конъюнктурой рынка АО «ДРСК» является территориальной сетевой организацией оказывающей 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.

Свою основную деятельность компания осуществляет в условиях естественной монополии, регулируемой государством, в части установления тарифов на оказание услуг по передаче электроэнергии и услуг по технологическому присоединению потребителей.

Предприятие АО «ДРСК», как и многие другие организации имеет свои сильные и слабые стороны, т.е. имеет возможности для своего развития, так и вероятность возникновения угроз компании. Для того чтобы провести SWOT-анализ, необходимо определиться с возможностями и угрозами организации, выделить ее слабые и сильные стороны и полученные данные внести в матрицу SWOT-анализа таблица 7.

Таблица 7 – SWOT-анализ АО «ДРСК»

Сильные стороны Компании	Возможности Компании
<ul style="list-style-type: none"> -лидер рынка в регионе -использование современных технологий -расширение предприятия и строительство новых объектов -предприятие не только предоставляет услуги по электроэнергии населению и юридически лицам -доступные для населения цены на услуги -выгодные условия приобретения услуг, которые постоянно преобразуются 	<ul style="list-style-type: none"> -Разветвленная инфраструктура -привлечение новых клиентов -дальнейшее расширение предприятия -рост потребительского спроса в связи с строительством федеральных проектов, таких как Амурский ГПЗ, -проводить жесткий отбор кадров, специалистов высокого уровня для лучшего обслуживания
Слабые стороны компании	Угрозы компании
<ul style="list-style-type: none"> -неполадки на линиях, по независящем причине -быстрый износ оборудования -дорогостоящие ремонты и переоборудование 	<ul style="list-style-type: none"> Экономические и социальные кризисы, инфляция

SWOT – анализ показывает, что услуги компании достаточно конкурентоспособны, так предприятие обладает большим количеством сильных сторон: хороший уровень квалификации сотрудников АО «ДРСК», широкий список потребителей (постоянных клиентов). Также были выявлены отрицательные моменты, такие как: несвоевременное выявление и устранение неполадок электросетевого оборудования, быстрый износ оборудования, дорогостоящие ремонты и переоборудование.

Для компании появляются возможности предоставления электроэнергии на внутреннем рынке (увеличение потребителей). Угрозами для компании являются: падение платежеспособности покупателей; инфляция; экономические кризисы в стране.

АО «ДРСК» осуществляет свою деятельность в общем экономико-правовом поле, где на предприятие оказывают влияние политико-правовые, экономические, социокультурные, технологические факторы, как положительным, так и отрицательным образом. Данные о воздействии указанных факторов выражены в PEST анализе, результаты которого приведены в таблице 8.

Таблица 8 – PEST -анализ АО «ДРСК».

Политико-правовые факторы	Экономические факторы
<p>Факторы позитивного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществление государственной поддержки -договоры с Китайской стороной <p>Факторы негативного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -повышение налогов -ужесточение контроля -учащение проверок -ужесточение законов о защите природы 	<p>Факторы позитивного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -увеличение тарифов на электроэнергию -монополия на рынке -возобновляемые ресурсы -рост спроса на Китайском рынке -строительство федеральных проектов, новые клиенты <p>Факторы негативного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -снижение курса рубля -санкции -кризис вызванный короновирусной инфекцией
Социокультурные факторы	Технологические факторы
<p>Факторы позитивного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - повышение активности физических лиц -массовая цифровизация и компьютеризация <p>Факторы негативного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -сокращения населения -снижение активности юридических лиц вызванной короновирусной инфекцией -снижение платежеспособности клиентов 	<p>Факторы позитивного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -развитие и внедрение новых технологий -увеличение производственных мощностей -переход на электромобили <p>Факторы негативного воздействия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -износ оборудования -дороговизна нового оборудования -ужесточение контроля за введением нового экологически безопасного оборудования

PEST анализ показывает, что при стратегическом планировании компании следует обратить особое внимание на общий экономический спад, как в стране так и в мире на фоне кризиса вызванного пандемией, при котором ощущается нарастание экономических и социальных угроз для организации. В добавок следует принять во внимание, что с падением объемов сбора налогов и значительным ростом расходов бюджетов страны на федеральном и региональном уровне, повлечет за собой вынужденную политико-правовую реакцию государства, путем ужесточения налогового законодательства и ростом налоговой нагрузки.

В области положительных тенденций стоит учесть адаптацию экономических субъектов в кризисной ситуации и постепенное оживление экономики в период кризиса вызванной пандемией короновируса. Реализуемые федеральные проекты такие как космодром "Восточный" и ГПЗ, а также

строящая инфраструктура расширят клиентскую базу новыми компаниями. Постепенное насыщение рынка электроавтомобилями дает компании новые возможности по обеспечению электрозаправками в будущем.

АО «ДРСК» в процессе своей деятельности, преследует следующие цели:

- организация бесперебойной подачи электроэнергии;
- минимизация аварий и потерь электроэнергии при поставке потребителям;
- осуществление улучшения оборудования фиксации электроэнергии;
- осуществление обслуживания линий электропередач и подстанций;
- ликвидация и восстановление оборудования после выхода из строя в связи с техногенными авариями и износом;
- обеспечение безопасности объектов организации для окружающих и сотрудников при работе с электрооборудованием;
- соблюдение экологических норм и законов, при транспортировке электроэнергии.

В рамках решения поставленных задач исследования в работе был выполнен анализ основных результатов хозяйственной деятельности предприятия. Основные экономико-финансовые показатели АО «ДРСК» и их динамика за 2016-2020 годы представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные экономико-финансовые показатели АО «ДРСК» и их динамика за 2016-2020 годы.

Показатель	Значение					Темп прироста в проц.			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Себестоимость продаж, млн. руб.	25478	26493	28474	36593	31777	4	7	29	-13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка в млн. руб.	28892	30 631	33 323	40 739	34 930	6	9	22	-14
чистая прибыль в млн. руб.	1471	2299	2944	2727	2013	56	28	-7	-26

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Рентабельность продаж, %	12	14	14,6	10,2	9	17	4	-30	-12
Коэффициент текущей ликвидности в	1,55	1,16	0,3	0,7	1,1	-25	-74	133	57
Коэффициент абсолютной ликвидности (платжеспособности)	0,07	0,37	0,4	0,3	0,5	429	8	-25	67
Коэффициент автономии	0,46	0,43	0,4	0,5	0,5	-7	-7	25	0
Численность персонала в чел.	7467	7477	7490	7488	7363	0,13	0,17	-0,03	-1,7
Затраты на оплату труда в млн. руб.	5525	5827	6011	6225	6798	5	3	4	9

По данным таблицы 9 основных экономических и финансовых показателей АО «ДРСК» за 2016-2020 годы можно сделать вывод, что себестоимость продаж увеличивалась с начала исследуемого периода до 2019 года, где и произошло максимальное увеличение на 29 %.

Основная причина роста себестоимости продаж в 2019 году является рост затрат в связи с осуществлением технического присоединения в сумме 4645952 тыс. руб. (по договору с контрагентом ПАО «ФСК»).

Выручка к 2019г. значительно увеличилась до 22 %, это связано с технологическим присоединением Заявителя на сумму 4652648 тыс. руб. (по договору с контрагентом ООО «Албынский рудник»), после завершения договора прибыль снизилась в 2020г. на 14 %.

Резкий рост за весь период исследования чистой прибыли, был отмечен в 2017 году. Рост обусловлен увеличением валовой прибыли на 725 млн. руб., основная причина увеличения является рост тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2215 млн. руб. по сравнению с 2016 годом.

Увеличение НДС связано с ростом фонда оплаты труда за счет увеличения минимальной тарифной ставки.

Коэффициент текущей ликвидности был в пределах оптимальных значений только в 2016 году, после имел отрицательную динамику. Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует оптимальному значению за весь период исследования от 0.1 до 0.2, однако данный показатель улучшается с 2016 года. Коэффициент автономии приближен к оптимальному значению. В 2017 – 2018 году выше 0.4 что менее 0.1 от оптимального порога от 0.5 до 0.7.

2.2 Планирование и учет налогов АО «ДРСК»

Главным органом, осуществляющим учет и уплату налогов, а также обеспечивающим экономическую безопасность в сфере налогообложения в АО «ДРСК» является управление налогового планирования и учета исполнительного аппарата АО «ДРСК» (УНПиУ).

УНПиУ имеет в подчинении 2 отдела:

- отдел налогового учёта и расчётов (ОНУиР);
- отдел налогового планирования и анализа (ОНПиА).

Управление налогового планирования и учёта создается и ликвидируется по решению Генерального директора в соответствии со штатным расписанием Общества.

Управление налогового планирования и учета возглавляет заместитель главного бухгалтера по налоговому планированию и учёту (далее заместитель главного бухгалтера), который непосредственно подчиняется главному бухгалтеру Общества.

Целью деятельности УНПиУ является оптимизация расходов, связанных с исчислением и уплатой налогов, в рамках действующего законодательства.

Основная цель деятельности ОНУиР является организация и контроль ведения налогового учёта, своевременного предоставления налоговой отчётности, определение и использование эффективного управления базой налогообложения.

ОНУиР в своей производственной деятельности подчиняется заместителю главного бухгалтера по налоговому планированию и учёту и главному бухгалтеру.

Для достижения поставленной цели ОНУиР выполняет следующие задачи:

- организация и контроль ведения налогового учёта в части своевременного отражения в регистрах и на счетах налогового учёта осуществляемых Обществом хозяйственных операций, а также предоставления налоговой отчётности в установленные законодательством сроки;

- методологическая поддержка филиалов, реализация единых подходов к осуществлению налогового учёта, методологическое сопровождение автоматизации налогового учёта;

- представление интересов АО «ДРСК» в налоговых органах и внебюджетных фондах РФ при проведении камеральных, встречных и выездных проверок деятельности АО «ДРСК» и его филиалов;

- контроль соблюдения налогового законодательства и минимизации рисков возникновения ответственности за его нарушение.

В целях реализации возложенных задач ОНУиР осуществляет следующие функции:

- своевременное, полное и достоверное отражение операций в регистрах и на счетах налогового учёта исполнительного аппарата АО «ДРСК»;

- организация и контроль ведения налогового учёта в филиалах АО «ДРСК»;

- обеспечение соблюдения положений законодательства по трансфертному ценообразованию (ТЦО);

- распределение косвенных расходов исполнительного аппарата на долю обслуживающих производств;

- разработка и внедрение единых форм налогового учёта (налоговых регистров);

- сбор и проверка информации, предоставленной филиалами АО «ДРСК», необходимой для исчисления централизованных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество – расположенного на территории Амурской области), транспортного налога и налога на имущество, уплачиваемых по месту

нахождения филиалов АО «ДРСК»;

- формирование налоговой отчётности по централизованным налогам, транспортному и земельному налогам Исполнительного аппарата и своевременное представление её в налоговые органы;

- предоставление устных и письменных консультаций по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов. Реализация единых подходов к осуществлению налогового учёта;

- сопровождение автоматизации налогового учёта хозяйственных операций;

- защита интересов Общества на стадии налоговых проверок и в судах. Представление информации по запросам налоговых органов в ходе камеральных, встречных и выездных налоговых проверок, по курируемым отделом налогам;

- составление и представление в налоговую инспекцию Уведомления о контролируемых сделках организации;

- организация работы по исключению рисков возникновения налоговых последствий по определению налогооблагаемой базы. Анализ и оценка рисков. Разработка мероприятий по их минимизации;

- осуществление сверки состояния расчётов по курируемым отделом налогам с налоговыми органами;

- проверка заполнения выставленных и полученных счетов-фактур по АО «ДРСК», формирование реестра учёта полученных и выставленных счетов-фактур.

Основная цель деятельности ОНПиА - разработка налоговой политики и стратегии ее реализации, организация налогового планирования и расчетов с бюджетом.

Для достижения поставленной цели ОНПиА выполняет следующие задачи:

- разработка учетной политики АО «ДРСК» для целей налогообложения, участие в формировании управленческой учетной политики и координация

налоговой деятельности в Обществе и его филиалах;

- организация, осуществление и контроль налогового планирования Общества. Анализ выполнения налоговой политики АО «ДРСК»;

- организация и контроль исполнения налоговых обязательств АО «ДРСК» в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;

- анализ состояния обязательств по налогам и сборам АО «ДРСК», взаимодействие с уполномоченными органами по урегулированию задолженности (в случае ее возникновения).

Для реализации указанных задач на ОНПиА возлагаются следующие функции:

- разработка налоговой политики АО «ДРСК», стратегии её реализации и осуществление контроля по её реализации всеми подразделениями АО «ДРСК»;

- формирование и актуализация учетной политики АО «ДРСК» для целей налогообложения и контроль ее исполнения филиалами. Участие в формировании разделов управленческой учетной политики в части налоговых обязательств Общества;

- оценка эффективности налогового менеджмента филиалов. Анализ выполнения налоговой политики АО «ДРСК»;

- разработка, утверждение и выполнение плана мероприятий по оптимизации налоговых платежей;

- информационно-аналитическое обеспечение деятельности Общества в области налогообложения. Методологическое сопровождение защиты интересов Общества на стадии налоговых проверок и в судах. Участие в ведении совместно с управлением правового обеспечения претензионной работы с налоговыми органами, включая участие в решении споров в судебных инстанциях, по вопросам ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и уплаты налогов и сборов;

- оценка налоговых рисков от влияния внутренних и внешних факторов на финансовое состояние АО «ДРСК» с целью минимизации налоговых

платежей. Участие в формировании карты рисков;

- осуществление налогового планирования на всех этапах составления планов финансово-хозяйственной деятельности Общества (составление, корректировка и анализ исполнения бюджета налогов, плана налоговых платежей). Формирование пояснительных записок по бизнес-планам;

- предоставление налоговых расчетов и сопровождение согласования тарифов на услуги по передаче электроэнергии на регулируемый период, платы за технологическое присоединение;

- разработка и ведение налогового календаря АО «ДРСК», составление графиков уплаты налогов;

- организация и контроль процесса исполнения налоговых обязательств Общества, предоставления заявок на оплату налогов и страховых взносов;

- организация и контроль соблюдения налогового законодательства в части постановки на учет (снятии с учета) обособленных подразделений АО «ДРСК»;

- организация и контроль работы с требованиями налоговых органов по земельному и водному налогам, по уплате налогов и сборов;

- разработка и составление внутрифирменных форм отчетности по налоговым обязательствам;

- составление сводной отчетности по налоговым обязательствам;

- сопровождение автоматизации налогового учета и планирования;

- организация взаимодействия АО «ДРСК» и филиалов с налоговыми и судебными органами, законодательными и исполнительными органами власти, финансовыми органами и другими участниками налоговых отношений по вопросам проведения расчетов с бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами, по урегулированию задолженности (в случае ее возникновения).

Функции предусмотренные, как отделу ОНУиР, так и ОНПиА следующие:

- участие в формировании бухгалтерской отчетности по российским и международным стандартам;

- ведение делопроизводства;
- исполнение запросов вышестоящих организаций;
- выполнение разовых служебных поручений руководства, вытекающих из задач и характера деятельности;
- мониторинг и практика применения законодательства РФ и нормативно-правовых актов РФ в соответствии с направлением деятельности отдела налогового учёта и расчётов.

Управление налогового планирования и учета взаимодействует с подразделениями Исполнительного аппарата и филиалами АО «ДРСК» в соответствии с утвержденными регламентами, положениями, указаниями и приказами Общества.

В процессе осуществления своих функций УНПиУ получает от отделов, служб исполнительного аппарата и филиалов АО «ДРСК»:

- запросы, поручения и указания УНПиУ направляются в письменном виде. Устные указания в адрес УНПиУ имеет право давать Генеральный директор общества и главный бухгалтер.

- УНПиУ предоставляет и получает в установленные сроки все необходимые отчетные и запрашиваемые документы в рамках департаментов, служб и отделов АО «ДРСК», в соответствии с установленной системой документооборота.

- квартальную и годовую бухгалтерскую и управленческую отчетность Общества;

- квартальную и годовую налоговую отчетность от филиалов Общества;
- счета-фактуры полученные и выданные;
- корреспонденцию, адресованную УНПиУ;
- информацию о бизнес-планах филиалов и Исполнительного Аппарата, форматы сводного Бизнес-плана на плановый и отчетный периоды;
- плановые и фактические общесистемные расходы;
- расчет средств на оплату труда на плановый период;
- план вводов основных средств на плановые периоды по филиалам и

Исполнительному Аппарату;

- расчет необходимых сумм для выплаты заработной платы;
- заявки на расходование средств на оплату налоговых обязательств филиалов и обязательств по уплате страховых взносов.

2.3 Анализ налоговых платежей АО «ДРСК».

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и учетной политики Общества АО «ДРСК» является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на доходы физических лиц, водного налога, земельного налога, государственной пошлины, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование. АО «ДРСК» не учитывает арендную плату за землю и экологические платежи (плату за негативное воздействие на окружающую среду) в составе налогов, так как данные платежи в соответствии со ст. 12 НК РФ не признаются налогами. Уплаченные налоги АО «ДРСК» за 2016 – 2020 г.г. приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Налоговые платежи АО «ДРСК» за 2016-2020 г. г.

в тыс. руб.

Наименование налога	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Водный налог	8,4	9,9	9,9	9,6	10,7
Земельный налог	1604	2135	2444	2680	2813
Транспортный налог	7309	4907	6821	8575	7342
Налог на имущество	269476	362590	480613	547724	578753
НДС	1867324	2366213	2280744	1915512	2014109
Налог на прибыль	-	752111	415435	773136	491752
Прочие	8676	10962	8553	16262	12992
НДФЛ	717039	745718	774570	802065	839391
Страховые взносы	1 473 526	1 555 521	1683492	1792988	1877460
ВСЕГО	4 344961,4	5800168,2	5652682,9	5858952,2	5824621,8

Как видно из данных таблицы 10 на протяжении всего исследуемого периода большинство налоговых платежей выросли. Анализ причин изменения налоговых платежей приведен в анализе таблицы 11.

Динамика уплаченных налогов АО «ДРСК» за 2016-2020 г.г. приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Динамика налоговых платежей в относительной величине АО «ДРСК» за 2016-2020 г.г.

Наименование налога	Относительный темп прироста в проц.				
	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2016
Водный налог	18	0	-3	11	27
Земельный налог	33	14	10	5	75
Транспортный налог	-33	39	26	-14	0
Налог на имущество	35	33	14	6	115
НДС	27	-4	-16	5	8
Налог на прибыль	-	-45	86	-36	-35
Прочие	26	-22	90	-20	50
НДФЛ	18	0	-3	11	27
Страховые взносы	33	14	10	5	75
ВСЕГО	-33	39	26	-14	0

Как видно по данным таблицы 11 динамика налоговых платежей не однозначная с резкими изменениями. Но делая выводы за весь период исследований в конечном итоге к 2020 году все налоговые платежи выросли, за исключением налога на прибыль, который сократился на 35 % относительно 2017 года.

Налог на землю в 2017 году вырос на 33 % по сравнению с 2016 годом в связи с приобретением 19 земельных участков на общую сумму в 2111 тыс. руб.

НДФЛ и выплаты по страховым взносам устойчиво росли не превышая 10 процентов каждый год в основном в связи с ростом оплаты труда за счет индексации минимальной тарифной ставки.

Рост налога на имущество был вызван за счет принятия на баланс основных средств, ввиду активного строительства и приобретения оборудования.

Значительное колебание платежей транспортного налога по годам, обуславливается либо списанием с баланса объектов транспортных средств пришедших в негодность, либо постановкой на учет, в связи с приобретением новых.

Повышение водного налога вызвано принятием на учет артезианских скважин-фильтров на территории Амурской области.

Платежи по НДС резко выросли в 2017 году в связи с увеличением суммы НДС к доплате по декларации за 4 квартал 2016 года (оплата прошла в 1 квартале 2017 года в на сумму 832569 тыс. руб.).

Значительный рост платежей по налогу на прибыль в 2019 году связан с доплатой налога в 1 квартале 2019 года за 2018 год (на сумму в 264035 тыс. руб.).

Далее в работе был выполнен анализ структуры налоговых платежей АО «ДРСК», представленной в таблице 12.

Таблица 12 – Структура налоговых платежей в относительной величине АО «ДРСК» за 2016 – 2020 годы.

в процентах.

Наименование налога	год				
	2016	2017	2018	2019	2020
Водный налог	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2	3	4	5	6
Транспортный налог	0,17	0,08	0,12	0,15	0,13
Налог на имущество	6,20	6,25	8,50	9,35	9,94
НДС	42,98	40,80	40,35	32,69	34,58
Налог на прибыль	0,00	12,97	7,35	13,20	8,44
Прочие	0,20	0,19	0,15	0,28	0,22
НДФЛ	16,50	12,86	13,70	13,69	14,41
Страховые взносы	33,91	26,82	29,78	30,60	32,23

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	100	100	100	100	100

По данным таблицы 12 большую долю налогов организация уплачивает по НДС от 30 до 40 процентов за весь анализируемый период, но его доля постепенно сокращается от 43 % в 2016 до 35 % в 2020 году из за значительных объемов поступающей выручки от оказания услуг по основным видам деятельности общества. Около трети всех платежей приходится на страховые взносы, это связано с большим количеством сотрудников и ростом тарифных ставок. На НДФЛ, налог на прибыль и налог на имущество приходится по 14 %, 10 % и 8 % в среднем в соответствии. На остальные платежи приходится менее 1 процента.

Далее в работе был выполнен сравнительный анализ плановых и фактических значений налоговых платежей Общества, представленных в таблице 13.

Таблица 13 – Плановые и фактические налоговые платежи АО «ДРСК» за 2020 – 2017 г.г

Наименование налога	2020 г.		2019 г.		2018 г.		2017 г.		Отклонение			
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	2020	2019	2018	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Водный налог в тыс. руб.	12	11	11	10	9,9	9,9	9,3	9,9	-1	-2	0	0,6
Земельный налог в тыс. руб.	2 737	2 813	2680	2680	2442	2444	2 135	2 135	76	0	1,4	-0,
Транспортный налог в тыс. руб.	7661	7342	8703	8575	6827	6821	7661	7342	-319	-127	-6	-319
Налог на имущество в млн. руб.	628	579	544	548	480	481	364	363	-49	3	0	-2
НДС в млн. руб.	1692	2014	1546	1916	1731	2281	2025	2366	323	369	550	341
Налог на прибыль в млн. руб.	424	492	803	773	1107	415	770	752	68	-30	-692	-18
Прочие в млн. руб.	14	13	10	16	9	9	11	11	-1	6	0	0
НДФЛ в млн. руб.	851	839	817	802	784	775	754	746	-11	-15	-9	-9

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Страховые взносы в млн. руб.	1902	1877	1805	1793	1705	1683	1579	1556	-25	-12	-22	-23
Всего в млн. руб.	5521	5825	5537	5859	5825	5653	5511	5800	303	322	-173	289

По факту 2020 года сумма уплаченных налогов и сборов 5 824 621,8 тыс. руб., что составляет 105,5 % от плана. На рост общего объема платежей по налогам, взносам и сборам в основном повлияло увеличение платежей по налогу на прибыль и НДС.

Снижение начисления налога на имущество за счет снижения ввода основных средств и перераспределения ввода основных средств в течение периода.

По факту 2019 года сумма уплаченных налогов и сборов 5 858 952,2 тыс. руб. , что составляет 105,8 % от плана. На рост общего объема платежей по налогам, взносам и сборам в основном повлиял рост платежей по итогам 2 и 3 кварталов 2019 года по НДС (вследствие снижения вычетов на приобретение материалов и основных средств, а также вычетов по услугам подрядных организаций)

По факту 2018 года сумма уплаченных налогов и сборов составляет 5 652 682,9 тыс. руб., что составляет 97,0 % от плана. На снижение общего объема платежей по налогам, взносам и сборам в основном повлияло снижение платежей по налогу на прибыль в 4 квартале 2018 года, обусловленное снижением фактического начисления по налогу по итогам 9 месяцев 2018 года, в связи со снижением выручки по технологическому присоединению.

По факту 2017 года сумма уплаченных налогов и сборов составляет 5 800 168,2 тыс. руб., что составляет 105,2 % от плана. На рост общего объема платежей по налогам, взносам и сборам повлияло увеличение платежей по налогу на добавленную стоимость.

По факту 2016 года сумма уплаченных налогов и сборов составляет 4 344 961,4 тыс. руб. (форма ДПН), что составляет 107,5 % от плана. На рост общего объема платежей по налогам, взносам и сборам повлияло увеличение платежей по налогу на добавленную стоимость

Рассмотрим дебиторскую и кредиторскую задолженность по налогам АО «ДРСК» за 2020 год в таблице 14.

Таблица 14 – дебиторская и кредиторская задолженность по налогам АО «ДРСК» за 2020 год.

в тыс. руб.

Наименование показателя	План на 31 декабря 2020 года	Факт на 31 декабря 2020 года	Отклонение
Дебиторская задолженность	29 865,1	6 677,1	-23 188,0
задолженность по страховым взносам	0,0	0,3	0,3
задолженность по налогам и сборам	29 865,1	6 676,8	-23 188,3
Кредиторская задолженность	908 716,2	939 405,8	30 689,6
задолженность по страховым взносам	164 231,6	159 037,2	-5 194,4
задолженность по налогам и сборам	744 484,6	780 368,5	35 884,0

По состоянию на 31.12.2020 года дебиторская задолженность по налогам и сборам составляет 6 676,8 тыс. руб. На снижение дебиторской задолженности повлияло увеличение фактического начисления по налогу на прибыль.

Рост кредиторской задолженности по налогам и сборам обусловлен увеличением начисления по налогу на прибыль. Снижение кредиторской

задолженности по страховым взносам объясняется оплатой аванса по страховым взносам за декабрь 2020 года.

По состоянию на 31.12.2020 года АО «ДРСК» не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам. Кредиторская задолженность состоит из начислений за последний отчетный период по срокам уплаты в 1 квартале 2021 года.

Налоги, указанные в таблице 3, уплачиваются АО "ДРСК" на 5 территориях, субъектах РФ (местонахождение филиалов Общества) приведено в Таблице 15.

Таблица 15 – Налоговые платежи АО «ДРСК» в разрезе территорий за 2017 – 2020 годы.

В то числе по субъектам РФ	Фактическое значение в тыс. руб.				Относительный темп прироста в проц.			
	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2018 г. к 2017г	2019 г. к 2018г	2020 г. к 2019г	2020 г. к 2017г
Амурская область	3 620376	3 482100	3 362536	3 423636	-3,8	-3,4	1,8	-5,4
Хабаровский край	649967	632115	713584	675088	-2,7	12,9	-5,4	3,9
Приморский край	1067111	1076993	1283297	1224706	0,9	19,2	-4,6	14,8
ЕАО	193581	194 846	211997	204649	0,7	8,8	-3,5	5,7
Республика Саха	269133	266 628	287537	296542	-0,9	7,8	3,1	10,2
АО "ДРСК"	5 800168	652683	5 858952	5824622	-2,5	3,6	-0,6	0,4

По данным таблицы 15 видно, что основная сумма платежей по налогам приходится на Амурскую область это обусловлено тем, что основная доля налоговых платежей приходится на Амурскую область за счет федеральных налогов, уплачиваемых по месту регистрации юридического лица. В своем пике в 2018 году до 3 362 536 тыс. руб. Темпы прироста отрицательны до 2020 года, где платежи выросли на 1,8 %. К 2020 году темпы прироста либо снизилась либо показали незначительное отрицательное значения, исключением является Амурская область.

Структура налоговых платежей АО «ДРСК» в разрезе территорий за 2017-2020 годы представлено на рисунке 7.

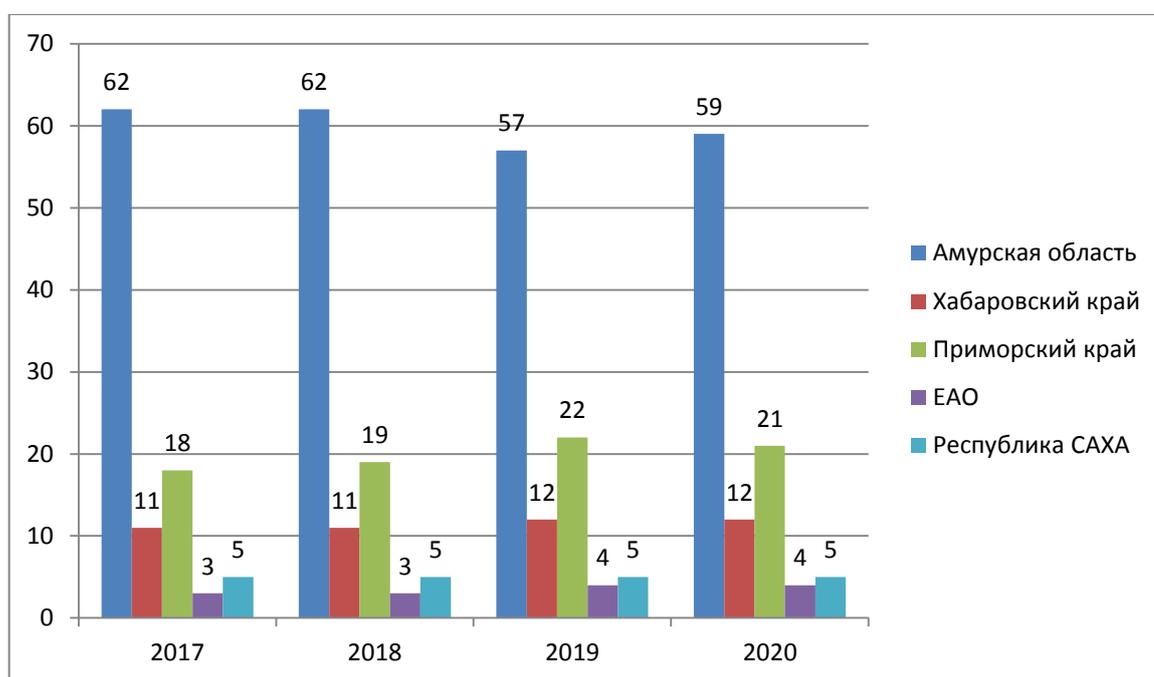


Рисунок 7 – Структура уплаты налоговых платежей АО «ДРСК» в разрезе территорий за 2017 – 2020 годы в процентах.

Исходя из данных рисунка 7 можно наблюдать, что основная доля налоговых платежей приходится на Амурскую область за счет федеральных налогов, уплачиваемых по месту регистрации юридического лица. Доля налогов от Амурской области снизилась только в 2019 году на 5 %, но в 2020 начался рост. Приморский край занимает 2 место по доли налоговых выплат 20 процентов в 2021 году.

2.4 Анализ налоговой нагрузки и оценка ее влияние на экономическую безопасность АО «ДРСК».

Налоговая нагрузка является одним из ключевых показателей экономической, а в частности и налоговой безопасности.

Существует множество методик определения налоговой нагрузки. Для расчета данного показателя для АО «ДРСК» воспользуемся распространенным

и способами и необходимыми показателями для данного исследования.

Формулы относительных показателей таких авторов как:

- Е.В. Балацкий;
- М.Н. Крейниной.

Расчет показателей по отдельным видам налогов:

- НДС;
- налогу на прибыль.

Расчет показателя по режиму налогообложения:

- АО при ОСНО.

Расчеты показателей налоговой нагрузки представлены ниже.

Основным методом анализа налоговой нагрузки, предлагаемым ФНС, является метод Балацкого. Расчет налоговой нагрузки методом Е.В. Балацкого приведен в таблице 16.

Таблица 16 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» методом Е.В. Балацкого за 2016– 2020 годы.

год	общая сумма всех уплаченных налогов в тыс. руб.	Выручка от реализации в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в %	Относительный темп прироста в проц.
2016	4 344 961,4	29025743	15	-
2017	5 800 168	30 731 038	18,9	26,1
2018	5 652 683	33 389 916	16,9	10,3
2019	5 858 952	40 791 584	14,4	-15,2
2020	5 951 393	35 103 644	17	18,0

Сделав расчёты согласно методики Балацкого, можно сделать вывод, что за весь анализируемый период налоговая нагрузка АО «ДРСК» незначительно превышает среднее значение по отрасли, что также свидетельствует об успешной проведении экономической и налоговой политики в Обществе.

Расчет налоговой нагрузки методом М.Н. Крейниной приведен в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» методом М.Н. Крейниной за 2016 – 2020 годы.

год	Выручка от реализации в тыс. руб.	затраты на производство реализованной продукции и услуг за вычетом косвенных налогов в тыс. руб.	чистая прибыль в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в проц.	Относительный темп прироста в проц.
2016	29025743	25 977 895	1 471 394	51,7	-
2017	30 731 038	28 046 513	2 298 562	14,4	-72,2
2018	33 389 916	28 571 697	2 943 688	38,9	170,6
2019	40 791 584	36 073 807	2 726 986	42,2	8,5
2020	35 103 644	30 965 893	2 013 367	51,3	21,7

Анализируя налоговую нагрузку одним из распространенным методом Крейниной, можно заметить значительное превышение показателей над средними значениями по отрасли за весь анализируемый период, что свойственно данному методу. Но прежде всего он показывает во сколько раз сумма налоговых платежей превышает сумму, оставшуюся после их оплаты. В АО «ДРСК» данное значение наблюдалось высоким в 2016 году с последующим резким падением на 72 % до 14,4, что является низким значением, как для метода Балацкого, так и для метода Крейниной, указывающий на грамотную налоговую политику организации.

Расчет налоговой нагрузки по НДС приведен в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» по НДС за 2016 – 2020 годы.

год	Общая сумма вычетов НДС в тыс. руб.	Начисленный НДС в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в %	Относительный темп прироста в проц.
1	2	3	4	5
2016	3 951 246	2 243 207,1	176	-
2017	4 253 682	2 366 213,4	180	2,1

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5
2018	4 892 540	1 874 569,4	228	26,7
2019	5 905 515	1 919 700,6	308	35,1
2020	4 268 121	2 150 196,8	228	-26

Рассчитывая налоговую нагрузку по НДС, можно заметить значительное превышение вычетов по данному налогу практически в два раза в 2018 г. и 2019 году. В 2020 году показатель снизился, но всё ещё остаётся высоким, значительно превышая средний по региону в 2021 году, это связано с активной деятельностью компании в области, являясь крупнейшей организацией на данной территории. Данный результат будет провоцировать повышенное внимание со стороны налоговых органов, которые будут запрашивать дополнительные данные для проверки, но как показывает практика, организация успешно отчитывается перед ФНС.

Расчет налоговой нагрузки по налогу на прибыль приведен в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» по налогу на прибыль за 2016 – 2020 годы.

год	Налог на прибыль в тыс. руб.	внереализационные доходы в тыс. руб.	Доход от реализации в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в проц.	Относительный темп прироста в проц.
2016	-	140 850	29 075 472	-	-
2017	752 111	191 818	30 775 676	2,4	-
2018	415 435	399 301	33 435 976	1,2	-49,4
2019	773 136	530 858	40 843 539	1,9	52,2
2020	473 366	428 898	35 159 424	1,4	-26,1

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль в 2017 году находится на минимальном пороге, установленном ФНС, в остальные года значение ниже минимально установленного, что может привести к запросам со стороны налоговых органов, а также возможны выездные налоговые проверки.

Ещё одним способом расчета налоговой нагрузки, предлагаемым ФНС, является налоговая нагрузка по виду экономической деятельности АО при ОСНО. Расчет налоговой нагрузки методом АО при ОСНО приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» методом АО при ОСНО за 2016 – 2020 годы.

год	Выручка в тыс. руб.	Налог на прибыль в тыс. руб.	НДС в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в проц.	Относительный темп прироста в проц.
2016	28892247	-	1 867 324	-	-
2017	30 631 416	752 111	2 366 213	10,2	-
2018	33 322 669	415 435	2 280 744	8,1	-20,5
2019	40 739 135	773 136	1 915 512	6,6	-18,4
2020	34 929 991	491752	2 150 197	7,6	14,6

Рассчитав налоговую нагрузку методом АО при ОСНО, следует отметить, что результат компании превышает среднюю по отрасли за весь период кроме 2019 года, в этом году налоговая нагрузка ниже среднего значения на 0,5 %, что является незначительным отклонением по данному методу.

Расчет налоговой нагрузки по НДФЛ приведен в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» по НДФЛ за 2016 – 2020 годы.

год	НДФЛ в тыс. руб.	общая сумма всех уплаченных налогов в тыс. руб.	Налоговая нагрузка в проц.	Относительный темп прироста в проц.
2016	717039	4 344 961,4	17	-
2017	745718	5 800 168	13	-22,1
2018	774570	5 652 683	14	6,6
2019	802065	5 858 952	14	-0,1
2020	839391	5 951 393	14	5,3

В показателе налоговой нагрузки по НДФЛ юридическим лицам прежде всего необходимо следить за ее динамикой. В АО «ДРСК» по данному показателю был зафиксирован резкое падение налоговой нагрузки по данному налогу с 2016 г. по 2017 год с 17 % по 13 % соответственно.

Подводя итоги аналитической части работы, можно сделать вывод, что основная деятельность АО «ДРСК» связана с передачей электроэнергии и техническим присоединением. Финансово-экономический анализ показал неустойчивые значения показателей. Анализируя налоговые платежи Общества можно сделать вывод, что Общества платит внушительные суммы налогов, в общей сложности свыше 5 млрд. руб. за 2020 год.

Показатели налоговой нагрузки АО «ДРСК» незначительно превышают пороговые значения, что говорит о достаточно эффективной налоговой и экономической политике, проводимой в Обществе. Исключением является только значительно превышающие вычеты по НДС, но данный факт связан с объективными причинами работы организации и носит лишь угрозу повышенных проверок организации.

3 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АО «ДРСК»

3.1 Основные направления налоговой оптимизации и снижения налоговой нагрузки

Проведенное ранее исследование позволило определить, что уровень налоговой нагрузки АО «ДРСК» несколько превышает среднеотраслевой уровень. Несмотря на несущественность превышения фактической налоговой нагрузки АО «ДРСК» над среднеотраслевым уровнем, указанный факт свидетельствует о наличии необходимости оптимизации налоговой политики предприятия. Также следует отметить существенную величину налоговых платежей АО «ДРСК», размер которых составляет 5 652,68 млн. руб. в 2020 г., что определяет существенность налоговых расходов для предприятия, а также подтверждает вывод о необходимости и экономической целесообразности внедрения мер, направленных на налоговую оптимизацию и снижение налоговой нагрузки предприятия.

В целях определения направлений реализации выше представленной цели по оптимизации предприятия, следует обратить внимание на структуру налоговых платежей АО «ДРСК» по группам налогов, уплачиваемых предприятием, за 2016 – 2020 г.г.

Для наглядного изображения структуры налоговых платежей АО «ДРСК» за 2020 г., использован графический метод (рисунок 8).

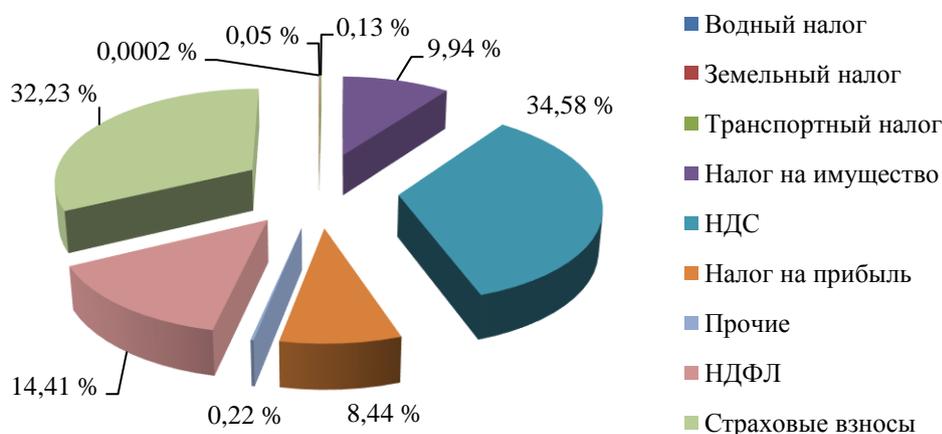


Рисунок 8 – Структура налоговых платежей АО «ДРСК» за 2020 г.

Согласно представленным сведениям, наибольшая доля в структуре налоговых платежей АО «ДРСК» представлена НДС и страховыми взносами, доля которых составляет 34,58 % и 32,23 % в 2020 г. соответственно. Также достаточно высокая доля в структуре налоговых расходов АО «ДРСК» представлена налогом на доходы физических лиц, удельный вес которых составляет 14,41 % в 2020 г. Представленные особенности обусловлены высокими расходами на оплату труда в АО «ДРСК», что является следствием достаточно высокого уровня заработной платы на предприятии. При этом удельные веса представленных групп налоговых платежей АО «ДРСК» имеют тенденцию к снижению, в результате роста удельных весов других налоговых платежей предприятия, в частности, удельного веса налога на имущество на 3,73 процентных пунктов, а также удельного веса налога на прибыль на 8,44 процентных пунктов. При этом удельные веса представленных налогов имеют сравнительно высокие доли в структуре налоговых платежей АО «ДРСК» (9,94 % и 8,44 % в 2020 г. соответственно).

В качестве налога, имеющего достаточно высокую долю, следует отметить НДС, удельный вес которого составил 34,58 % в 2020 г. Также следует отметить, что в отношении некоторых групп налоговых платежей, рассматриваемая структура изменилась существенно.

Представленные сведения определяют особенности формирования структуры налоговых платежей АО «ДРСК» в анализируемом периоде.

В целях определения направлений налоговой оптимизации АО «ДРСК», рассмотрены потенциальные возможности снижения величин каждого из представленных ранее налогов:

- водный налог. АО «ДРСК» рассчитывает и уплачивает водный налог в результате использования водных ресурсов ДВФО при осуществлении производственной деятельности. Доля водного налога существенно мала в совокупной структуре налоговых платежей АО «ДРСК» и составляет 0,0002 % в 2020 г. При этом абсолютное значение водного налога равно 10,7 тыс. руб. в 2020 г. Сказанное определяет нецелесообразность разработки мер по снижению

величины водного налога, в результате низкого потенциального эффекта от внедрения подобных мероприятий;

- земельный налог. АО «ДРСК» уплачивает земельный налог в результате наличия в собственности предприятия земельных ресурсов. Следует отметить, что на земельных ресурсах АО «ДРСК» располагаются производственные мощности, то есть линии электропередач, используемые при передаче электрической энергии. При этом имеющиеся в распоряжении АО «ДРСК» земельные ресурсы используются достаточно эффективно, то есть отсутствуют земельные участки без наличия на них указанных объектов основных средств. При этом земельный налог определяется исходя из кадастровой стоимости земельных участков. Также величина земельного налога АО «ДРСК» в 2020 г. составляет 2813 тыс. руб., что определяет низкий потенциальный эффект от внедрения мер по снижению земельного налога. Сказанное определяет невозможность снижения величины земельного налога АО «ДРСК», ввиду отсутствия потенциальных резервов его сокращения;

- транспортный налог. Транспортный налог АО «ДРСК» рассчитывается исходя из мощности двигателей транспортных средств, принадлежащих на праве собственности предприятия. Учитывая, что количество транспортных средств АО «ДРСК» не является избыточным, а также они используются достаточно эффективно, считается нецелесообразным разработка и внедрение мер, направленных на снижение транспортного налога предприятия;

- налог на имущество. Указанный налог уплачивается предприятием в результате наличия в АО «ДРСК» в собственности объектов основных средств. Следует отметить, что согласно главе 30 НК РФ, налог на имущество организаций уплачивается по ставке 2 % от кадастровой стоимости, в отношении зданий и сооружений (ст. 378.2 НК РФ) и по ставке 2,2 % в отношении объектов основных средств, базой налогообложения которых является среднегодовая стоимость основных средств (ст. 380 НК РФ). Следует отметить, снижение налога на имущество организаций, в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, возможно

только при списании, реализации или иной форме передаче имущества. Реализация подобного мероприятия нецелесообразна, так как все имеющиеся основные средства предприятия используются для эффективной организации производственной или хозяйственной деятельности АО «ДРСК»;

При этом снижение налога на имущество организаций, возможно в отношении объектов, по которым налоговая база определяется как среднегодовая стоимость объектов основных средств.

- налог на добавленную стоимость (НДС) рассчитывается предприятием исходя из стоимости реализованной (переданной) электрической энергии (так называемый «исходящий» НДС). При этом АО «ДРСК» вправе принять к вычету «входящий» НДС, отражаемый в счетах-фактурах на товары, услуги или работы, реализуемые предприятию поставщиками и подрядчиками. Несмотря на достаточно существенную величину рассматриваемого налога (1915512 тыс. руб. в 2020 г.) и его сравнительно высокую долю в структуре налоговых платежей предприятия (34,58 % в 2020 г.), снижение величины НДС возможно только при сокращении объема реализации электрической энергии, или при переносе налога на будущие периоды в случае получения убытка (ст. 283 НК РФ), так убытком можно посчитать незаконное потребление электроэнергии, что позволит вернуть НДС по бездоговорному потреблению, после покрытия убытков. В связи с чем, сокращение налоговых платежей и снижение налоговой нагрузки за счет снижения объемов реализации в АО «ДРСК», в современных условиях невозможно, остановимся на возврате НДС по бездоговорному потреблению;

- налог на прибыль. АО «ДРСК» уплачивает налог на прибыль по ставке 20 % от величины прибыли до налогообложения. Снижение налога возможно при снижении доходов и увеличении расходов, за счет чего, сокращается налогооблагаемая база, и, соответственно налог на прибыль. Но указанные направления противоречат объективным законам коммерческой деятельности и приводят к снижению прибыли. При этом существует иной вариант снижения налоговой базы по налогу на прибыль в определенный период, а именно,

формирование резерва на ремонт основных средств;

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) уплачивается в размере 13 % с сумм начисленного дохода сотрудникам предприятия. Существенная величина указанного налога (802 065 тыс. руб. в 2020 г.) обусловлена высокой численностью персонала предприятия (7 490 чел. в 2020 г.) и сравнительно высоким уровнем заработной платы (67 842 руб. в среднем на одного сотрудника в 2020 г.). В связи с чем, снижение величины НДФЛ возможно только при сокращении величины начисленной заработной платы, что негативным образом отразится на систему оплаты труда, а также систему материального стимулирования работников предприятия;

- страховые взносы уплачивается предприятием по совокупной ставке 30,4 % (22 % - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; 5,1 % - страховые взносы на обязательное медицинское страхование; 2,9 % - страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 0,4 % - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, иначе – страховые взносы на травматизм). Высокая величина страховых взносов в структуре налоговых платежей АО «ДРСК» (1 877 460 тыс. руб. в 2020 г.) обусловлена выше представленными причинами (высокой численностью персонала предприятия и сравнительно высоким уровнем заработной платы). Аналогично НДФЛ, снижение величины страховых взносов возможно только при сокращении величины начисленной заработной платы, что негативным образом отразится на систему оплаты труда, а также систему материального стимулирования работников предприятия.

Таким образом, согласно представленным сведениям, снижение налоговой нагрузки в АО «ДРСК» возможно за счет разработки и внедрения мер по снижению налога на имущество организаций, в отношении имущества, облагаемого исходя из его среднегодовой стоимости (по ставке 2,2 %), снижение НДС по бездоговорному потреблению, а также мер по снижению

налога на прибыль организаций путем создания резерва на ремонт основных средств. Ниже представлены направления по снижению представленных налогов предприятия.

Необходимо отметить, что в АО «ДРСК» амортизация основных средств начисляется линейным способом. Для снижения налоговой нагрузки предприятия, считается экономически целесообразным внести изменения в учетную политику для целей налогообложения и применить способ начисления ускоренной амортизации с применением коэффициента «2». Таким образом, стоимость основных средств, отражаемая в бухгалтерском балансе будет ниже за счет увеличения размера начисленной амортизации и соответственно снижения остаточной стоимости основных средств предприятия. В связи с этим, АО «ДРСК» может снизить налоговую базу по налогу на имущество, и как следствие размер налога на имущество. Предложенное мероприятие позволит увеличить амортизационные отчисления, что приведет к снижению налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов основных средств, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость.

Предложенное мероприятие по снижению налога на имущество организаций позволит оптимизировать налоговую базу по отдельной группе основных средств АО «ДРСК», что приведет к снижению величины уплачиваемого налога, и, как следствие, снижению налоговой нагрузки. Представленный способ оптимизации имущественного налогообложения является абсолютно законным с точки зрения налогового кодекса Российской Федерации.

Исходя из представленных выше сведений, в целях оптимизации налогообложения в АО «ДРСК» и снижения налоговой нагрузки, предлагается внедрить коэффициент ускоренной амортизации в размере «2». Ожидаемые результаты реализации предложенного мероприятия представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Ожидаемые результаты реализации мероприятия по внедрению ускоренного коэффициента амортизации в АО «ДРСК».

Группы основных средств	2020 г.			После реализации мероприятия		
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	начисленная амортизация, тыс. руб.	остаточная стоимость, тыс. руб.	первоначальная стоимость, тыс. руб.	начисленная амортизация, тыс. руб.	остаточная стоимость, тыс. руб.
Машины и оборудование	24906617	9369136	15537481	24906617	14350459	10556158
Транспортные средства	1473297	1057552	415745	1473297	1352211	121085,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	91711	50664	41047	91711	69006,2	22704,8
Другие виды основных средств	2095	2095	-	2095	2095	-
Итого	26473720	10479447	15994273	26473720	15774 191	10699529

Расчет ожидаемых показателей представлен в приложении Б.

Согласно сведениям, представленным в таблице 22, при внедрении метода ускоренной амортизации, остаточная стоимость основных средств АО «ДРСК», по которым налог на имущество начисляется исходя из среднегодовой стоимости, существенно сокращается. Расчет налога на имущество организаций по рассматриваемым группам основных средств АО «ДРСК» представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Ожидаемое снижение налога на имущество АО «ДРСК».

Группы основных средств	Остаточная стоимость, тыс. руб.		Налог на имущество организаций, тыс. руб.		Изменения налога на имущество организаций	
	2020 г.	после реализации мероприятия	2020 г.	после реализации мероприятия	абсолютный прирост, тыс. руб.	относительный прирост, процент
1	2	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	15 537 481	10 556 158	34182,46	23223,55	-10958,91	-32,06
Транспортные	415 745	121 085,6	914,64	266,39	-648,25	-70,88

1	2	3	4	5	6	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	41 047	22 704,8	90,30	49,95	-40,35	-44,69
Итого	15 994 273	10 699 529	35187,40	23538,96	-11648,44	-33,10

Продолжение таблицы 23

Согласно сведениям, представленным в таблице 23, снижение налога на имущество организаций (в отношении объектов основных средств АО «ДРСК», по которым налоговая база определяется как среднегодовая стоимость), после внедрения метода ускоренной амортизации, сократится в совокупности на 11648,44 тыс. руб., что составляет 33,10 %. При этом ожидаемое сокращение налога обусловлено в основном снижением налога по машинам и оборудованию (на 10 958,91 тыс. руб., или на 32,06 %).

Еще одним методом оптимизации налогообложения для АО «ДРСК», является возможность возратить НДС при бездоговорном потреблении электроэнергии.

Определение бездоговорного потребления, а так же порядок его обнаружения и подтверждения установлены в Постановлении Правительства РФ от 04.05.2012 N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии".

Основываясь на нормы вышеуказанного Постановления, АО «ДРСК», необходимо проводить проверки энергопринимающего оборудования и выявлять лица, которые без надлежащего разрешения подключаются к сети.

При установлении и подтверждении фактов бездоговорного потребления электроэнергии, предприятие должно составить акт, на основании которого должно рассчитать сумму выявленного бездоговорного объема потребленной электроэнергии. Виновник, который согласно Российскому законодательству, неосновательно обогатился за счет компании незаконно потребляя электроэнергию, обязан возместить организации стоимость

потребленного объема электроэнергии, это носит штрафной характер по отношению к подобному лицу.

Подписанный, энергоснабжающей организацией и лицом незаконно потребившем энергию, Акт отражается как в бухгалтерском, так и в налоговом учете Общества в составе доходов, облагаемых налогом на прибыль, выставляется и регистрируется в книге продаж счет-фактура.

По российскому налоговому законодательству в подпункте 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ определено, что реализация товаров или услуг предприятием облагается налогом на добавленную стоимость. Но исходя из пункта 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014г. № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость», при выбытии или списание имущества в процессе таких событий которые не зависят от воли налогоплательщика например в результате хищения объекта налогообложения по НДС не возникает.

Так же, опираясь на постановления Арбитражного апелляционного суда города Москвы от 24 декабря 2020 года, следует, что для целей налогообложения по налогу на прибыль предприятия, сумму бездоговорного потребления необходимо отражать в составе внереализационных доходов в налоговом периоде, в котором устанавливается признание должника либо постановлении суда о изъятии суммы понесенных имущественных убытков энергоснабжающей организацией.

Исходя из этого, взыскание с лиц, самовольно потреблявших электроэнергию электроснабжающей организации является возмещение понесенного ущерба. Так как в процессе компенсирования средств отсутствуют товары и услуги это не является реализацией, что в свою очередь не является объектом налогообложения по НДС.

При этом возврат осуществляется в денежной форме так как физические свойства электроэнергии не позволяют её хранить.

Вычислим сумму НДС подлежащую возврату за 2016 – 2020 годы, так как

налогоплательщик согласно п. 1.1 ст. 172 НК РФ имеет право заявить о вычетах по налогу на добавленную стоимость, располагая данными о компенсированной сумме, умноженной на ставку налога по НДС-20%. Расчеты приведены в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет возврата суммы НДС по бездоговорному потреблению

Год	Компенсированная сумма по бездоговорному подключению в тыс. руб.	Сумма НДС подлежащая возврату в тыс. руб.	Сумма НДС до оптимизации в тыс. руб.	Сумма НДС после оптимизации в тыс. руб.
2018	17905	3581	4 892 540	4888959
2019	20489	4098,9	5 905 515	5904416,1
2020	22603	4520,6	4 268 121	4263600,4

Исходя из расчетов организации можно вернуть от 3 до 4 миллионов рублей, наибольшая сумма наблюдается в 2020 году в 4,5 млн. руб., наименьшее значение в 2018 году 3,5 млн. руб.

Согласно статье 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, те организации, которые в налоговом учете используют метод начисления могут создавать резервы, приведем некоторые из них:

- резерв на ремонт основных средств (ст. 324);
- резерв по сомнительным долгам (ст. 266);
- резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1).

В АО «ДРСК» уже существуют резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Исходя из деятельности данной организации возможно создать резерв на ремонт основных средств.

Основные средства в процессе деятельности организации постепенно изнашиваются. Для поддержания непрерывности деятельности фирмы, необходимо постоянное обслуживание и своевременное восстановление объектов ОС.

Создание резерва является правом организации, а не обязанностью. Исходя из того какой деятельностью занимается предприятие, степенью износа основных средств, частоты и стоимостью ремонта, организация может принять решение о создании резерва на ремонт основных средств. в целях равномерного распределения расходов на ремонт.

Но стоит отметить то, что при создании резервов налоговая база понижается не полностью, а только в определенном промежутке времени. То есть организация несёт расходы раньше, чем фактически их реализует. Это даёт предприятию дополнительные свободные средства. Даже если не были фактически реализованы средства резерва, то его сумма включается в доходы, но к этому времени свободные средства могут перенести прибыль.

Для того чтобы сформировать резерв для ремонта основных средств, организации необходимо создать дефектную ведомость, в которой будет обоснование необходимости выполнения данных работ, а также стоимость этих работ для проведения ремонта. Исходя из этого необходимо составить смету затрат проводимых ремонтных работ. Также создание резерва необходимо отразить в учетной политике организации, как для налогового, так и для бухгалтерского отчета.

При создании резерва на ремонт основных средств необходимо отразить в определённых документах следующую информацию:

- обоснование потребности в проведении ремонтов ОС (дефектная ведомость);
- информацию о первоначальной текущей стоимости основных средств;
- информацию о сроках проведения ремонтных работ;
- о стоимости проводимых работ и сумме отчислений в резерв на ремонт ОС.

В том случае если в конце года фактическая стоимость проводимых ремонтных работ ОС выше плановой, то превышающая сумма включается на последнюю дату данного налогового периода в виде прочих расходов.

Для формирования суммы отчислений в резерв воспользуемся следующими формулами.

Прежде всего необходимо рассчитать среднюю величину ремонтных работ за три последних года:

$$Zc = Zp1 + Zp2 + Zp3 : 3 \quad (7)$$

Где Zc – средние фактические затраты на ремонт, за предыдущие 3 года;
 $Zp1, Zp2, Zp3$ – затраты на ремонт за предыдущие 3 года.

Далее необходимо сравнить запланированную стоимость ремонта в следующем году с полученной средней стоимостью затрат:

- если планируемая стоимость больше средних затрат, то предельная стоимость затрат равняется средней;

- если планируемая стоимость затрат на ремонт меньше средней стоимости, то предельная стоимость затрат равняется плановой сумме затрат на ремонт.

То есть, необходимо выбрать наименьшее значение.

Нормативная сумма, которая будет перечислена в резерв, рассчитывается по следующей формуле:

$$Гн = Pn : CCOC \times 100 \quad (8)$$

Где $Гн$ – это годовой норматив отчислений в резерв;

Pn – сумма расходов с определенным пределом на ремонт;

$CCOC$ – средняя стоимость основных средств, определенная на 1 января, в том году в котором вычисляют резерв.

Рассчитаем сумму резерва на ремонт основных средств для АО ДРСК за 2020 год. Плановая стоимость ремонтов на 2020 год составляет 1298446 тыс.руб.

Фактические затраты на ремонт за 2017 – 2019 составили:

2017 – 1025448 тыс. руб.

2018 – 1125802 тыс. руб.

2019 – 1061284 тыс. руб.

Средние фактические затраты на ремонт за 2017 – 2019 годы составят 1070844,7 тыс.руб.

Планируемые затраты на ремонт основных средств в 2020 превышают среднюю стоимость за последние 3 года, исходя из этого предельной суммой отчислений в резерв является рассчитанная средняя сумма, то есть 1070844,7 тыс. руб.

При средней стоимости основных средств за 2020 год в 38694377 тыс. руб. норматив отчислений в созданный равен 2,7 %, что и будет максимально возможным отчислением в резерв за 2020 год.

Для оценки эффективности оптимизации по налогу на прибыль, создав резерв на ремонт основных средств, рассмотрим по квартально: фактические поквартальные затраты на ремонт; налоговую базу по налогу на прибыль; налог на прибыль, и их изменения после создания резерва. Анализ проведен в таблице 25.

Таблица 25 – Фактические затраты на ремонт, налоговая база и налог на прибыль до и после создания резерва за 2020 год.

в тыс. руб.

Квартал	До создания резерва			После создания резерва		
	Затраты на ремонт	Налоговая база	налог на прибыль	Затраты на ремонт	Налоговая база	налог на прибыль
1 квартал	119 509	651409,5	130281,9	267711,2	503 207	100641,5
2 квартал	291 875	404929,5	80985,9	267711,2	429 093	85818,7
3 квартал	494 506	371234,3	74246,8	267711,2	598 029	119605,8
4 квартал	392 556	847612,3	169522,5	495 312	744 856	148971,2
Итого	1298 446	2275185,5	455037,1	1298446	2275185,6	455037,1

Исходя из данных таблицы, можно увидеть, что затраты на ремонт основных средств с 1 по 3 квартал увеличиваются, наибольшее значение приходится именно на 3 квартал.

Если создать резерв на ремонт основных средств на 2020 год, то его эффективность будет не так значительна, так как отсрочка от уплаты налога и свободные средства появляются только на 1 и 4 кварталах.

Эффект от установлении резерва можно усилить путем планирования основных фактических ремонтных работ на один из кварталов. Например, определим фактические основные ремонтные работы на 4 квартал, используя прежние значения годовых затрат и налоговой базы, а за первые 3 квартала возьмем суммы ремонтов первого квартала.

Максимально возможная сумма резерва, включая стоимость фактических ремонтных работ основных средств за 2020 год в 1298446 тыс. руб., будет равняться 1161844 тыс. руб.

При условии, что планируемые затраты на ремонт будут превышать среднюю, что как правило происходит, возьмем за максимальную сумму отчислений в резерв полученное среднее значение. Тогда поквартальные затраты на резерв составят 290461 тыс. руб. Рассчитаем затраты на ремонт, налоговую базу и налог на прибыль после оптимизации в таблице 26.

Таблица 26 – Затраты на ремонт, налоговая база и налог на прибыль после оптимизации.

в тыс. руб.

Квартал	До создания резерва			После создания резерва		
	Затраты на ремонт	Налоговая база	налог на прибыль	Затраты на ремонт	Налоговая база	Налог на прибыль
1 квартал	119509	651409,5	130281,9	267711,2	503207	100641,46
2 квартал	119509	577296	115459,1	267711,2	429093	85818,66
3 квартал	119509	746231	149246,26	267711,2	598029	119605,82
4 квартал	939919	300249	60049,86	495 312	744856	148971,3
Итого	1298446	2275185,5	455037,12	1298446	2275185,6	455037,1

Исходя из проведенных расчетов видно, что, концентрируя расходы на ремонт ОС на последний квартал при создании резерва, в течении кварталов у организации появляются свободные средства в общей сумме 88921,3 тыс. руб., которыми можно распорядиться с целью получения большей прибыли в

будущем.

3.2 Обоснование экономической эффективности оптимизации налогообложения и оценка прогноза уровня экономической безопасности предприятия

Представленные выше мероприятия, направленные на оптимизацию системы налогообложения АО «ДРСК» и снижение налоговой нагрузки, отразятся на совокупной величине налоговых расходов предприятия в сторону их снижения, что, при сохранении текущих масштабов деятельности АО «ДРСК», приведет к снижению налогового бремени. Ожидаемые результаты реализации предложенных мероприятий в части снижения налоговых расходов АО «ДРСК», представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Ожидаемые результаты реализации внедрения предложенных мероприятий.

Виды налогов	Значение показателей, тыс. руб.		Изменения	
	2020 г.	после реализации мероприятий	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент
Водный налог	10,7	10,7	-	x
Земельный налог	2813	2813	-	x
Транспортный налог	7342	7342	-	x
Налог на имущество	578753	567104,56	-11 648,44	-2,01
НДС	2014109	2009588,4	-4520,6	-0,23
Налог на прибыль	491752	489767	-	x
Прочие	12992	12992	-	x
НДФЛ	839 391	839 391	-	x
Страховые взносы	1877460	1877460	-	x
Итого	5824 621,8	5806468,66	-18 153,14	-0,31

Согласно сведениям, представленным в таблице 27, снижение налоговых расходов АО «ДРСК» после внедрения предложенных мероприятий, ожидается на 18 153,14 тыс. руб., в частности, на 11 618,44 тыс. руб. в отношении налога на имущество и на 4520,6 тыс. руб. в отношении НДС. Представленные изменения положительным образом отразятся на уровне налоговой нагрузки

АО «ДРСК», а также на уровне налоговой и экономической безопасности предприятия.

Также в целях подтверждения эффективности представленных мер, проведен расчет налоговой нагрузки АО «ДРСК» с учетом представленных выше изменений в части формирования налоговых расходов. Ожидаемые результаты представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Изменение налоговой нагрузки АО «ДРСК» после внедрения мероприятий по снижению налоговых расходов и оптимизации налогообложения.

Виды налогов	Уровень налоговой нагрузки, процент		Изменения, процентных пунктов
	2020 г.	после реализации мероприятий	
Налоговая нагрузка по методике Е.В. Балацкого	17	16,5	-0,5
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной	51,3	50,9	-0,4
По методике ФНС РФ АО при ОСНО	7,5	7,1	-0,4
По налогу на имущество организаций	1,63	1,60	-0,03
Вычеты по НДС	198	212	14

Согласно сведениям, представленным в таблице 28, результатом реализации предложенных мероприятий, направленных на оптимизацию системы налогообложения АО «ДРСК» и снижению налоговых расходов, является снижение налоговой нагрузки предприятия. Так, налоговая нагрузка АО «ДРСК», рассчитанная по методике Е.В. Балацкого, сократится на 0,5 процентных пунктов. Схожая тенденция снижения показателей на 0,4 процентных пункта прогнозируется и в случае применения методики М.Н. Крейниной. Аналогичную тенденцию имеет и налоговая нагрузка, рассчитанная по методике ФНС РФ АО при ОСНО, снижение показателя ожидается на 0,4 процентных пунктов. Следует отметить, что совокупное снижение налоговой нагрузки АО «ДРСК» ожидается по налогу на имущество организаций (на 0,03 процентных пунктов). Отдельно следует рассмотреть НДС, где доля вычетов

увеличится в связи с возвратом части налога (на 14 процентных пунктов).

Представленные сведения позволяют судить о положительном влиянии представленных мероприятий не только на систему налогообложения АО «ДРСК» и налоговую нагрузку, но и на показатели экономической безопасности предприятия. Так, в результате реализации предложенных мер, АО «ДРСК» сможет сократить расходы на уплату налоговых платежей, что позволит направить сэкономленные денежные средств на развитие деятельности АО «ДРСК».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация налоговой политики, как на уровне государства, так и на уровне отдельно взятого предприятия, является одной из первостепенных задач.

Сбор налогов государству дает ресурсы для осуществления своих функций и определяя его возможности, что напрямую влияет на обеспечение экономической, политической и социальной безопасности страны.

Взаимоотношение между государством и предприятий в налоговой сфере, несет для последних налоговые риски. Для нивелирования налоговых рисков организации осуществляют налоговый риск-менеджмент. Основные его принципы заключаются в своевременном выявлении и прогнозировании налоговых рисков.

Акционерное Общество Дальневосточная Распределительная Сетевая Компания является одним из крупнейших налогоплательщиков в Российской Федерации. За 2020 год компания уплатила налоги и сборы на сумму 5 824 621,8 тыс. руб. Наибольшая доля в структуре налоговых платежей АО «ДРСК» представлена НДС и страховыми взносами, доля которых составляет 34,58 % и 32,23 % в 2020 г. соответственно.

Главным органом осуществляющим учет и уплату налогов в Обществе, а так же обеспечивающим экономическую безопасность в сфере налогообложения в АО «ДРСК» является - управление налогового планирования и учета исполнительного аппарата АО «ДРСК» (УНПиУ).

УНПиУ имеет в подчинении 2 отдела:

- отдел налогового учёта и расчётов (ОНУиР);
- отдел налогового планирования и анализа (ОНПиА).

Для предприятия грамотно выстроенная налоговая политика сокращает налоговое давление, обеспечивая дополнительные средства для развития, и не допускает образования штрафов и пеней, обеспечивая финансово-экономическую безопасность.

Налоговая нагрузка является основным показателем, определяющим эффективность налоговой политики как государства, так и отдельных предприятий.

Проведя анализ налоговой нагрузки АО "ДРСК", можно сделать вывод, что полученные результаты незначительно превышают пороговые значения, что говорит об достаточно эффективной налоговой и экономической политике проводимой в Обществе.

Предприятия проводят налоговую оптимизацию стремясь к минимизации своих налоговых обязательств. Для АО "ДРСК" возможно снижение налоговой за счет снижения налога на имущество организаций, в отношении имущества, облагаемого исходя из его среднегодовой стоимости (по ставке 2,2 %), снижение НДС по бездоговорному потреблению, а также снижение налога на прибыль организаций, создав резерв на ремонт основных средств

Снижение налоговых расходов АО «ДРСК» после внедрения предложенных мероприятий, ожидается на 18153,14 тыс. руб., в частности, на 11618,44 тыс. руб. в отношении налога на имущество и на 4520,6 тыс. руб. в отношении НДС. Возможно снижение показателей налоговой нагрузки методик Баллацкого, Крейниной, Федеральной Налоговой Службы РФ АО при ОСНО на 0,5; 0,4; 0,4 процентных пункта соответственно, по налогу на имущество на 0,3 процентных пункта и НДС на 14.

Представленные изменения положительным образом отразятся на уровне экономической безопасности АО «ДРСК», путем снижения налоговых платежей и высвобождение дополнительных денежных средств на развитие компании.

БЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абакарова, Р. Ш. Роль налогового администрирования в обеспечении налоговой безопасности / Р.Ш. Абакарова // Теория и практика общественного развития. – 2016. – №12. – С. 126–127.
- 2 Алиев, Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учеб. пособие для вузов / Б.Х. Алиев, А.И. Абдулгалимов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 240 с.
- 3 Баженов, А. А. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства / А. А Баженов // Национальная безопасность. - 2018. - №5. - С. 85-89.
- 4 Барулин, С. В. Теория и история налогообложения: учебное пособие / С. В. Барулин - М.: Экономистъ, 2016. - 428 с.
- 5 Брызгалин, А. В. Налоги и налоговое право: учебное пособие / А.В. Брызгалин - М.: Аналитика Пресс, 2016. - 187 с.
- 6 Бородушко, Н. В. Налоговая безопасность: понятие и сущность / Н.В. Бородушко // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2017. - № 2. – С. 108 – 112.
- 7 Безруков, С. Г., Козырев, А. В. Сущность налогов и налогового контроля / С. Г. Безруков, А. В. Козырев // Известия УрГЭУ.– Екатеринбург. – 2015. – № 1 (57). – С. 47 – 52.
- 8 Виханский, О.С. Стратегическое управление: учебник / О.С, Виханский. – М.: Гардарики, 2015. – 296с.
- 9 Гапоненко, Б.Ф. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы / Гапоненко, В.Ф., Беспалько А.Л., Влаской А.С. - М: Издательство Ось-89», 2015. - 98с.
- 10 Гранатуров, В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2014. – 112 с.
- 11 Дрожжина, И.А. Практическая реализация методики расчета

налоговой нагрузки экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2016. - №11. - С. 50-80.

12 Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 294 с.

13 Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2019 / Т.Л. Крутякова // Налоговая проверка. – 2017. – № 1. – С. 55.

14 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.А. Майбуров - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 372 с.

15 Миронова, О. А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии, практики. / О.А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3. – С. 90–97.

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

17 Мишенина, М.С. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности / М.С. Мишенина, Л.В. Максимова // Академический вестник. – 2015. – № 2. – С. 239-241.

18 Мелехина, В. С. Экономическая безопасность как важнейший элемент системы управления предприятием // Молодой ученый. — 2019. — №20. — С. 233-235.

19 Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 27.11.2018). – [Электронный ресурс] // Портал «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Нестеров, Г. Г. Налоговая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности / Г. Г. Нестеров // Вестник экономической безопасности. – 2009. – № 7. – С.10–15.

21 Никитинская, Ю.В., Бочкарева Т.Н. Сущность и особенности системы финансово-экономической безопасности компании (корпорации) // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные

вопросы, достижения и инновации. - 2017. - С. 145-148.

22 Об оценке налоговых рисков при выборе контрагента [Электронный ресурс] : письмо Минфина России от 11 октября 2019 г. № ЕД-4-1/20922@. Доступ из справ. -правовой системы «Гарант».

23 Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] // Портал «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/.

24 Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы /Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. - 2016. - N 9. - С. 32-39.

25 Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / В.Г. Пансков - М.: МЦФЭР, 2016. - 563 с.

26 Приказ ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892 (ред. от 23.07.2012) «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению Акта налоговой проверки» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.02.2007 N 8991) [Электронный ресурс] // Портал «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66384/.

27 Регламент организации процесса технологического присоединения к электрическим сетям АО «ДРСК» [Электронный ресурс] // Дальневосточная распределительная сетевая компания : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.drsk.ru>. – 22.06.2020.

28 Султыгова, М.Б. Методология управления проектом «Экономическая безопасность организации» // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения. Материалы ежегодной Всероссийской научно-практической конференции. СПб., 2018. С.

251-258.

29 Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 271 с.

30 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] // Официальный портал ФНС России. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/>.

31 Чипуренко, Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: Анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко // Налоговый вестник. - 2015. - №11. - С. 46-55.

32 Федосимов, Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Аудит и финансовый анализ. 2008. №4. С.1-4.

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

34 Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / сост. В.К. Бушуев, Г.Г. Бубнов. – М.: Гроссмедиа, 2015. – 679 с.

35 Экономический анализ. Учебное пособие для ВУЗов / под ред. Ю.П. Маркина. – М.: Омега - Л, 2014. – 450 с.

36 Экономическая безопасность: Учебное пособие / Под ред. В.А. Богомолова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 295 с.

37 Экономическая и национальная безопасность: учебник / под ред. Е.А. Олейникова. - М.: Издательство «Экзамен», 2017. - 596 с.

38 Экономическая безопасность хозяйственных систем / под ред. А.В. Колосова. - М.: РАГС, 2019. – 245 с.

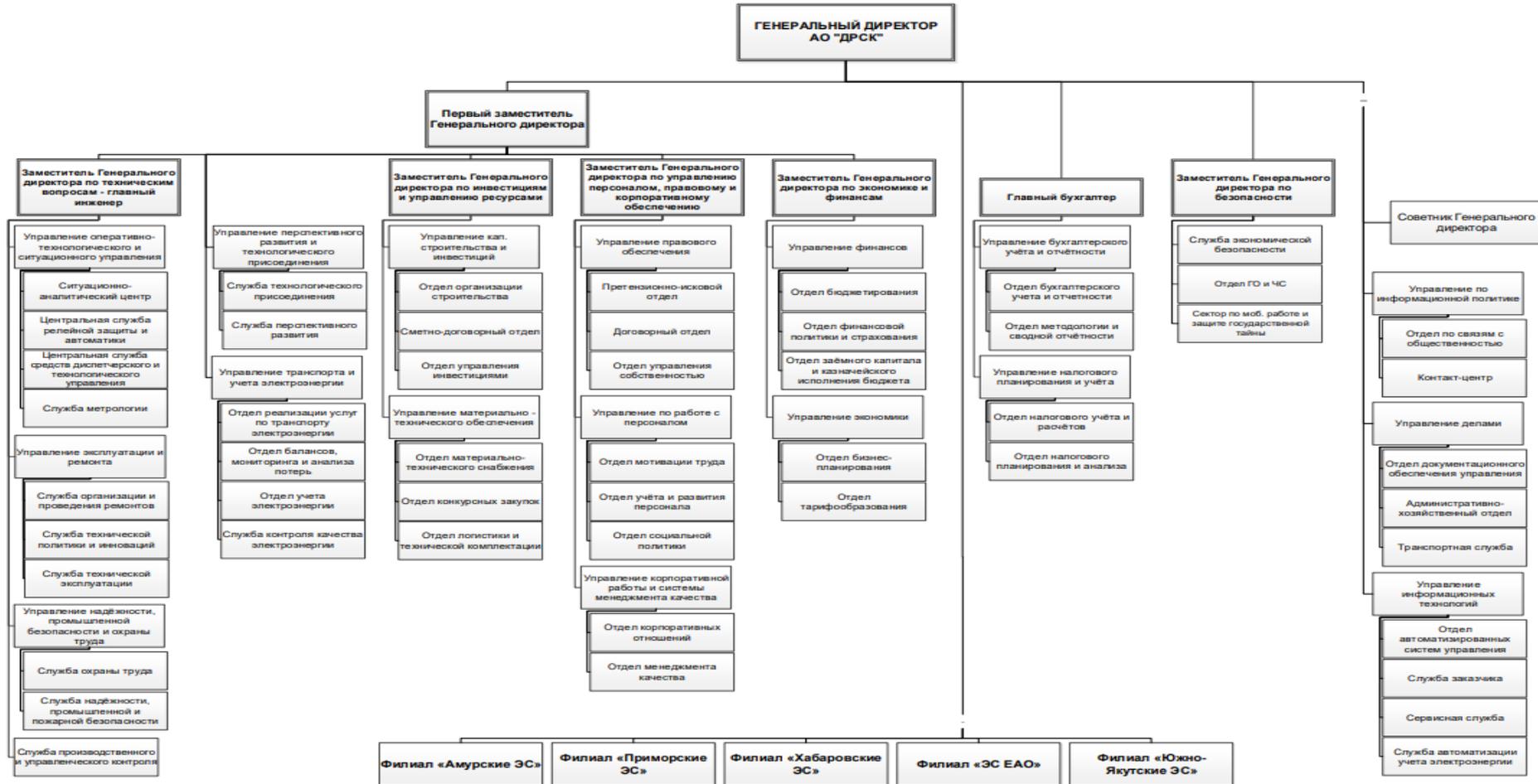
39 Юрзинова, И. Л. Концепция налоговой политики как механизма согласования экономических интересов государства и хозяйствующих субъектов / И.Л. Юрзинова // Финансы и кредит. - 2016. - № 37 (279). - С. 43-51.

40 Юрзинова, И. Л. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики: учебное пособие / И.Л. Юрзинова - М.: Дашков и К, 2015. 196 с.

41 Федосимов, Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Аудит и финансовый анализ. 2008. №4. С.1-4.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура исполнительного аппарата АО "ДРСК"



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Наличие и движение основных средств АО «ДРСК» на 31.12.2020 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	в том числе		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения) первоначальная стоимость	перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения) накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	58 917 732	(24 467 073)	5 960 624	-	-	(47 993)	36 370	(2 746 886)	2 323 681	1 282 078	67 154 044	(28 459 667)
	за 2019 г.	54 109 752	(21 972 951)	4 838 633	-	-	(30 653)	28 215	(2 522 337)	-	-	58 917 732	(24 467 073)
в том числе:	за 2020 г.	5 057 671	(1 446 124)	370 497	-	-	(13 616)	2 749	(164 419)	-	-	5 414 552	(1 607 794)
	за 2019 г.	4 231 790	(1 299 872)	829 509	-	-	(3 628)	2 956	(149 208)	-	-	5 057 671	(1 446 124)
здания	за 2020 г.	30 815 038	(13 720 028)	2 060 262	-	-	(9 803)	9 598	(1 379 918)	2 323 681	1 282 078	35 189 178	(16 372 426)
	за 2019 г.	29 004 147	(12 450 506)	1 813 592	-	-	(2 701)	1 577	(1 271 099)	-	-	30 815 038	(13 720 028)
сооружения	за 2020 г.	21 541 479	(8 292 996)	3 379 378	-	-	(14 240)	13 724	(1 089 864)	-	-	24 906 617	(9 369 136)
	за 2019 г.	19 495 331	(7 307 222)	2 061 813	-	-	(15 665)	15 094	(1 000 868)	-	-	21 541 479	(8 292 996)
машин и оборудование	за 2020 г.	1 340 174	(958 950)	139 985	-	-	(6 862)	6 827	(105 429)	-	-	1 473 297	(1 057 552)
	за 2019 г.	1 243 027	(870 913)	105 218	-	-	(8 071)	8 000	(96 037)	-	-	1 340 174	(958 950)
транспортные средства	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	87 138	(46 894)	8 045	-	-	(3 472)	3 472	(7 242)	-	-	91 711	(50 664)
	за 2019 г.	59 274	(42 373)	28 452	-	-	(588)	588	(5 109)	-	-	87 138	(46 894)
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	74 137	-	2 457	-	-	-	-	-	-	-	76 594	-
	за 2019 г.	74 088	-	49	-	-	-	-	-	-	-	74 137	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	2 095	(2 081)	-	-	-	-	-	(14)	-	-	2 095	(2 095)
	за 2019 г.	2 095	(2 065)	-	-	-	-	-	(16)	-	-	2 095	(2 081)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Расчет ожидаемой остаточной стоимости отдельных групп основных средств АО «ДРСК» после внедрения ускоренного коэффициента амортизации

Таблица В.1 – Расчет ожидаемой остаточной стоимости отдельных групп основных средств АО «ДРСК» после внедрения ускоренного коэффициента амортизации

Группы основных средств	2020 г.				После реализации мероприятия			
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	начисленная амортизация, тыс. руб.		остаточная стоимость, тыс. руб.	первоначальная стоимость, тыс. руб.	начисленная амортизация, тыс. руб.		остаточная стоимость, тыс. руб.
		всего	в том числе за год			всего	в том числе за год	
Машины и оборудование	24 906 617	9 369 136	2490662	15 537 481	24 906 617	14350459	4981323	10556158
Транспортные средства	1 473 297	1 057 552	147329,7	415 745	1 473 297	1352211	294659,4	121085,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	91 711	50 664	9171,1	41 047	91 711	69006,2	18342,2	22704,8
Другие виды основных средств	2 095	2 095	209,5	-	2 095	2 095	419	-
Итого	26 473 720	10 479 447	2647372	15 994 273	26 473 720	15774191	5294744	10699529

