

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
«15» 06 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Оптимизация налоговой нагрузки золотодобывающих предприятий (на примере АО ЗДП «Коболдо»)

Исполнитель  
студентка группы 771-об

*Минюкова* 15.06.21  
(подпись, дата)

Д.Д. Минюкова

Руководитель  
доцент, канд. тех. наук

*Шелепова* 15.06.2021  
(подпись, дата)

Н.В. Шелепова

Нормоконтроль  
ассистент

*Колупаева* 15.06.2021  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

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 Финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойл С.А. Самойлов

подпись

И.О. Фамилия

«22» 03 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Миссюковой  
Виктора Валерьевича

1. Тема бакалаврской работы Оптимизация налоговой нагрузки добродобывающих предприятий (на примере АО ЗДП «Кобальд»)  
Утверждено приказом от 05.09.2021 № 658-УП

2. Срок сдачи студентом законченной работы 15.06.21

3. Исходные данные к бакалаврской работе:  
Бухгалтерские (финансовые) отчеты АО ЗДП «Кобальд»

Содержание бакалаврской работе (перечень подлежащих к разработке вопросов):

1. Экономические аспекты налогообложения предприятий

2. Анализ налоговой нагрузки АО ЗДП «Кобальд»

3. Оптимизация налоговой нагрузки

4. Перечень материалов приложения: Думатеренко Наталья  
АО ЗДП «Кобальд», Отчет о финансовом  
результате

5. Консультанты по бакалаврской работе: нет

6. Дата выдачи задания 22.03.2021

Руководитель бакалаврской работы Шелова Наталья  
Васильевна, - доцент, к.т.н.  
Фамилия, Имя, Отчество, ученная степень, ученное звание

Задание принял к исполнению (дата): 22.03.21  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 83 с., 13 рисунков, 16 таблиц, 52 источника, 3 приложения.

НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ, НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, БЕЗВОЗМЕЗДНЫЙ ПЛАТЕЖ, ОПТИМИЗАЦИЯ

Целью исследования является разработка направлений по оптимизации налоговой нагрузки АО «ЗДП Коболдо».

Объектом исследования является деятельность АО «ЗДП Коболдо».

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в сфере формирования налоговой нагрузки АО «ЗДП Коболдо» и ее оценки.

В первой главе работы была раскрыта сущность налоговой нагрузки предприятия, а также приведена сравнительная характеристика методики ее расчета.

Во второй главе работы была дана организационно-экономическая характеристика АО ЗДП «Коболдо», а также рассчитана налоговая нагрузка по двум методикам.

В третьей главе были предложены мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки, а также проведен расчет экономической эффективности.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты налогообложения предприятия	8
1.1 Понятие и содержание налоговой нагрузки, ее роль, значение и задачи	8
1.2 Методики расчета налоговой нагрузки	18
1.3 Методы оптимизации налоговой нагрузки	21
2 Анализ налоговой нагрузки АО «ЗДП Коболдо»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «ЗДП Коболдо»	33
2.2 Анализ налогов, уплачиваемых предприятием	40
2.3 Анализ налоговой нагрузки	48
3 Оптимизация налоговой нагрузки	53
3.1 Разработка предложений по снижению налоговой нагрузки на предприятие АО «ЗДП Коболдо»	53
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий	63
Заключение	66
Библиографический список	68
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО ЗДП «Коболдо»	72
Приложение Б Налоги, уплачиваемые АО ЗДП «Коболдо»	78
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	82

## ВВЕДЕНИЕ

Изучение аспектов налоговой нагрузки собственности особым образом актуализируется в наши дни, когда всё большие обороты приобретает дефицит денежных активов государственного бюджета, кризис экономики, в следствие чего ужесточаются и механизмы налогового контроля. Дальнейшее исследование и результаты изучения позволяют найти новые пути совершенствования процессов, связанных с налоговыми издержками, минимизирования рисков, поддержания состояния конкурентоспособности и платежеспособности на соответствующем рынке. Своевременный анализ данных суммы налогов и сборов необходим для периодической оценки действенности мероприятий менеджмента налогов. Помимо этого, анализ собственных данных относительно среднеотраслевых показателей позволит выявить степень риска выделения собственной компании в глазах налоговых органов. Среди законодательных органов Российской Федерации относительно частой практикой выступает внесение каких-либо коррективов в налоговое законодательство. Это также актуализирует изучение налоговой нагрузки, поскольку оно позволит совершить расчёт последствий от нововведений в налоговые законы.

Изучение объемов налоговых обязательств приобретает всё большую актуализацию. Оно также необходимо для организации мер по совершенствованию системы налогообложения, где критерием, индикатором эффективности и является снижение уровня налоговой нагрузки предприятия.

Проблема оценивания эффективности налоговой нагрузки компании и проблема налогообложения выступает одной из самых важных и актуальных проблем в сфере развития отношений в экономической сфере Российской Федерации. Её исследование позволит найти новые пути совершенствования механизмов воздействия на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Процесс уменьшения налоговой нагрузки выступает особенной проблемой внутри каждой компании коммерческого характера. В условиях изменчивости налоговых отношений крайне непросто реализовывать планирование налоговых процессов, которые позволили бы экономить финансовые активы на налогах

компании.

В условиях сегодняшней обстановки изучение специфики определения понятия и особенностей наполнения налоговой нагрузки особенно важно. Налоговая нагрузка представляет собой специфический экономический показатель, который выступает одним из критериев, определяющих характер налоговой системы страны.

Специфика регулирования налогообложения на правовом уровне внутри компаний выступает элементом налоговых обязательств. Она является системой правовых норм, которая регламентирует налоговые отношения, которые создаются в связи с процессами взаимодействия органов налоговой службы с налогоплательщиками.

Применяемые на практике данные, представленные в методической и теоретической литературе, представляют собой теоретические основы налоговой нагрузки компании, а также методологию её оценивания. Несмотря на это, в современных реалиях по-прежнему не существует целостной концепции, отражающей инструментарий, позволяющий повышать уровень финансового положения компании и совершенствовать процессы, связанные с налоговой нагрузкой предприятий. Одновременно с этим, опускается важность подробного исследования влияния налоговой политики страны на процессы, связанные с регулированием уровня налоговой нагрузки предприятий.

Всё вышеперечисленное обуславливает актуальность выбора темы для анализа, её практическую значимость.

Целью исследования является разработка направлений по оптимизации налоговой нагрузки АО «ЗДП Коболдо».

В связи с поставленной целью задачи исследования составляют:

- раскрыть теоретические аспекты налогообложения предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристику АО «ЗДП Коболдо»;
- провести анализ налогов, уплачиваемых предприятием;
- провести анализ налоговой нагрузки;

– разработать предложения по снижению налоговой нагрузки на предприятие АО «ЗДП Коболдо» и рассчитать их экономическую эффективность.

Объектом исследования является деятельность АО «ЗДП Коболдо».

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, формирующиеся в сфере формирования налоговой нагрузки АО «ЗДП Коболдо» и ее оценки.

Информационную и методологическую базу бакалаврской работы составили нормативно-справочные материалы, научные издания, интернет-источники, бухгалтерская отчетность и отчет о финансовых результатах.

Методологической основой исследования явились такие методы как анализ, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## **1.1 Понятие и содержание налоговой нагрузки, ее роль, значение и задачи**

На данный момент между гражданами страны, выступающими как налогоплательщики и государством присутствует ряд неразрешенных разногласий и проблем. Одна из них, стоящая особняком – проблема налоговой нагрузки, которая зачастую негативно воздействует на финансовое положение налогоплательщиков. В то же время мы можем констатировать, что государству попросту необходимо регулярное пополнение бюджета, а налоговые поступления в казну – их главный источник. В свою очередь налогоплательщики стараются максимально сократить налоговые расходы.

Существует понятие «налоговое бремя», которое близко к сущности понятия налоговой нагрузки. Однако между ними существует различие. Налоговое бремя выступает как сам факт наличия обязанностей уплачивать налоги (прямые или косвенные). Налоговая же нагрузка представляет собой конкретную сумму, которую внёс налогоплательщик в качестве выполнения своей обязанности платить налоги<sup>1</sup>.

Однако в методической и теоретической литературе, которая существует по наши дни, до сих пор точно не зафиксировано понятие налоговой нагрузки. Она выступает элементом от общей методологии оценивания рисков налогоплательщиков (самими налогоплательщиками). В то же время налоговая нагрузка может служить и поводом осуществления проверки со стороны федеральной налоговой службы (например, в случае если у одного субъекта обнаруживается существенно меньшая налоговая нагрузка, чем у субъекта, занимающегося аналогичной деятельностью).

Налоговая нагрузка также выступает одним из инструментов оценивания воздействия налоговых платежей на положение организации в финансовом

---

<sup>1</sup> Никулина О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // Финансы и кредит. 2016. № 17. С. 13.

плане.

Уже около 200 лет учёные и исследователи в сфере экономики довольно серьёзно подходят к исследованию аспектов влияния налоговых процессов на экономические процессы в целом и на население стран в частности.

В российской современной теоретической и методической литературе по экономике существует несколько разных взглядов на понятие налоговой нагрузки. Поскольку точного понятия этому термину не дано, как было отмечено выше, то и единство мнения учёных в его трактовке также отсутствует.

Помимо понятий налоговое бремя и налоговая нагрузка зачастую встречаются и смежные с ними понятия налогового изъятия и давления, «тяжесть налогообложения».

В таблице 1 отражён ряд научных подходов к определению термина «налоговая нагрузка». Всего выделяется 4 группы подходов<sup>2</sup>.

Таблица 1 – Сопоставление определений налоговой нагрузки

Подход	Автор	Характеристика
1	2	3
Налоговая нагрузка выступает для предприятия как определённая часть доходов, которая априори отдаётся в бюджет государства в форме налогов и сборов.	Брызгалина А. В.	Общий показатель, определяющий место налоговых обязательств в функционировании общества. Он является отношением общей суммы налогов к национальному продукту в совокупности.
	Майбуров И. А.	Фискальный индикатор системы налогов в стране. Определяет общее воздействие налоговых обязательств на плательщиков налогов, субъектов экономики и на всю экономическую систему в целом. Он определяется как доля доходов, которая должна быть отдана в пользу государства в виде сборов и налогов.

<sup>2</sup> Коростелкина И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 32. С. 49.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
	Миляков Н. В.	Налоговая нагрузка имеет свойство быть исчисленной в целом для всей экономической системы страны, так и для отдельно взятых плательщиков налогов. В общем виде на макроуровне оно представляет собой отношение всей суммы налогов, необходимых для уплаты к объему всего национального продукта. Оно отражает, какая доля продукта сможет в итоге перераспределиться. Для отдельного же плательщика налогов это понятие отражает часть дохода от совокупного дохода, которая должна быть отдана в государственную казну.
	Пансков В. Г.	Показывает общее воздействие налоговых платежей в совокупности на экономическую сферу, на конкретный субъект хозяйственной деятельности, на любого плательщика налогов в целом. Определяется как часть доходов, которая должна обязательно пойти в казну государства в форме налогов и сборов.
	Юрченко В. Р.	Это доля изъятия какой-то части прибыли у субъекта финансово-хозяйственной деятельности в пользу бюджетной системы.
Налоговая нагрузка выступает как элемент нагрузки предприятия в целом	Цыгичко А. Н.	Элемент общей финансовой нагрузки, который является фактором ограничения для чрезмерного расширения предприятий
Налоговая нагрузка – это, в первую очередь, инструмент менеджмента налогов, процессов анализа и планирования налоговой деятельности	Салькова О. С.	Её роль заключена в контроле и планировании хозяйственной деятельности организации

В наши дни особую актуальность приобрела практика налогового планирования. В связи с этим, на специфику термина «налоговая нагрузка» обращено пристальное внимание со стороны учёных-экономистов и субъектов хозяйственной деятельности. Это связано, в первую очередь, с необходимостью иметь некий «измеритель» степени влияния налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность и положение организации в финансовом плане.

Первая рассмотренная группа исследователей под термином «налоговая нагрузка» понимает определённую часть доходов субъекта хозяйственной деятельности, которая непременно взимается в пользу государственного бюджета в виде сборов и налогов. Одновременно с этим, количественный индикатор

показателя не конкретизируется, а просто обозначается в абстрактной форме. То есть, объем налоговой нагрузки – показатель не информативный и довольно усреднённый. Так полагают исследователи Н.В. Миляков, А.В. Брызгалин, В.Р. Юрченко и др.

Учёные, относящиеся ко второй категории, под налоговой нагрузкой понимают долю общей финансовой нагрузки организации. Например, А.Н. Цыгичко трактует данное понятие как «доля общей финансовой нагрузки, которая ограничивает возможности для развития и расширения организаций». Исследователь полагает, что сам термин необходимо анализировать в общем контексте, то есть в совокупности с остальными элементами финансовой деятельности. Среди них: инфляция, кредиты (ставки), монопольные тарифы и т.д.

Следующий ряд авторов под рассматриваемым термином подразумевает компонент инструментария менеджмента, анализа и планирования налоговой деятельности организации. Учёный О.С. Салькова полагает, что налоговая нагрузка как отдельный инструмент планирования и контроля показателей хозяйственной и финансовой деятельности организации всё больше актуализируется<sup>3</sup>.

Изучив ряд точек зрения и подходов к идентификации понятия налоговой нагрузки, можно сформулировать наиболее обобщённое определение данного термина. Налоговая нагрузка представляет собой довольно относительный, и в то же время отражающий качественную и количественную сторону показатель, который характеризует воздействие обязательных платежей на финансово-хозяйственную деятельность субъекта экономики.

Роль и значение показателя налоговой нагрузки содержатся в последующем:

- анализируемый показатель нужен государству для построения оптимальной налоговой политики. Создавая и убирая различные налоги, дифференцируя ставки налоговых платежей, а так же уровень налоговых льгот, государство должно для себя установить и не превысить значение максимально возможного

---

<sup>3</sup> Воронин С. А. Расчет налоговой нагрузки в отраслях экономики // Финансы. 2016. № 4. С. 76.

уровня давления на экономику, выходя за пределы которых есть вероятность возникновения отрицательных экономических последствий. Термин налогового бремени на макроуровне применяется государством еще и для мониторинга доходов бюджета, путей совершенствования налоговой базы в общем по экономике страны и анализ эффективности влияния налоговой системы на социально-экономическое развитие;

- определение налоговой нагрузки на общегосударственном уровне обязательно для сравнительной оценки налогового бремени в различных странах и принятие решения организациям и предприятиям о размещении производства. Представленное положение возможно распространить и на оценку налогового бремени внутри государства согласно регионам, однако данное положение имеет место быть лишь в соответствии с условием, что регионы в связи со своими определенными, установленными законом правами, имеют право регулирования определенной доли налоговой нагрузки<sup>4</sup>

- налоговая нагрузка как показатель необходима для оценки воздействия налоговой системы государства на развитие социальной политики страны. Теоретические и практические оценочные показатели справедливости и всеобщности государственной системы налогообложения, касающиеся населения страны, сложности налогообложение между разными социальными категориями предоставляет шанс государству справедливее распределять сложность налогообложения в отношении разных социальных групп для установления стабильной социально-экономической ситуации в государстве<sup>5</sup>.

- налоговая нагрузка так же применяется как индикатор экономического действия хозяйствующих субъектов. В зависимости от пределов данного показателя, хозяйствующие субъекты принимают решение об инвестировании собственных финансовых средств в формирование различных видов производств. От количественного выражения данного показателя зависит экономическое состояние каждого отдельного предприятия. Историческая практика создания

---

<sup>4</sup> Сминов, С. Положения по бухгалтерскому учету. Москва, 2016. С.90.

<sup>5</sup> Крылов, Э. И. Анализ финансовых результатов. М., 2018. С.567.

методов по оптимизации налоговой нагрузки в экономически развитых странах разработала конкретные показатели, выше уровня которых результативная экономическая и финансовая деятельность предприятия становится невозможной.

Существует несколько факторов, которые влияют на налоговую нагрузку организации. И в начале своей профессиональной деятельности каждая организация осуществляет их выбор. К данным факторам относят:

- организационно-правовая форма (для разнообразных форм осуществления деятельности существуют отличия в налогообложении)
- местоположение (многие предприятия осуществляют вложения капиталов в регионы, где налоговая нагрузка является ниже)
- система налогообложения (общий и специальные налоговые режимы)
- вид деятельности (добыча полезных ископаемых, торговля, сельскохозяйственная деятельность)

Определяя налоговую нагрузку предприятия, предлагается учитывать не только определенные действующим законодательством налоги, но и иные платежи, которые обладают отличительными чертами от налогов. Это так же является необходимым для принятия управленческих решений. Следовательно, полный анализ налоговой нагрузки на предприятие является очень важным аспектом функционирования деятельности предприятия. В данном анализе должны быть определены причины изменения налоговых отчислений (их увеличение или снижение), а так же определены причины и факторы, которые поспособствовали данному изменению. Платежи налогового характера обладают следующими, присущими налогам, признаками:

- безвозмездный характер;
- безэквивалентное изъятие;
- тесная связь с государством, для которого налоги являются основным источником доходов;
- денежная форма;
- принудительный характер платежей;
- относительная регулярность.

В современной литературе используются термины «фискальное бремя» и «совокупное финансовое бремя», которые приравниваются к понятию «налоговое бремя». Эти термины следует различать в соответствии с логикой обязательств плательщика, частотой и характером платежей.<sup>6</sup>

Таким образом, налоговая нагрузка включает только налоговые платежи. Например, общая налоговая система предусматривает уплату следующих налогов: корпоративный налог, НДС, платежи во внебюджетные фонды и др.

К обязательным платежам налогового характера относятся: ряд налогов, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования (ФСС) и Фонд обязательного медицинского страхования (ОМС), а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональные заболевания, подлежащих уплате субъектом хозяйствования, а также штрафы и пени, связанные с этими взносами.

Налоговое бремя включает, помимо налогового бремени, сборы и таможенные пошлины. Таким образом, фискальная нагрузка отражает влияние совокупности обязательных платежей в пользу государства.

В финансовую нагрузку, помимо налоговой (государственной), входят обязательные платежи, предусмотренные законодательством Российской Федерации. К ним относятся выплаты саморегулируемым организациям (СРО) и обязательное страхование (например, ОСАГО).

Но, несмотря на значимое сокращение, по каждому налогу российским законодательством предоставляются налоговые льготы, что значительно облегчает налоговую нагрузку. Грамотно и разумно примененные налоговые льготы способны так же увеличить инвестиционную деятельность организации.

Налоговая классификация - это разделение налогов и сборов. А также другие налоговые платежи для определенных групп.<sup>7</sup>

Такое распределение обусловлено целями и задачами систематизации и сравнения. Коэффициент классификации представлен на основе классификации

---

<sup>6</sup> Хазипова Э.Ф. Налоговая нагрузка как основной показатель стоимости компании // Теория и практика современной науки. 2016. № 5. С. 988.

<sup>7</sup> Цветова Г.В. Налоги и налогообложение. Саратов, 2018. С. 70.

налогов и налоговой нагрузки. Этим классификационным фактором могут быть способ взимания, цель уплаты налога, влияние налога, предмет платежа, предмет налогообложения и другие. Налоговая классификация имеет теоретическое значение, но не менее важно ее практическое значение. Поэтому классификация налогов, например, прикладного характера, позволяет оценивать налоги, сравнивать налоги по характеристикам, анализировать динамику налогов в долгосрочном периоде и учитывать общий разброс налоговых отчислений при изменении состава.

Следует отметить, что налоговая система каждой страны отличается от другой, поэтому налоговая классификация очень помогает при международных сопоставлениях, поскольку невозможно провести прямое сравнение. Такое сравнение приведет к неверным теоретическим выводам и, следовательно, может привести к неверным практическим решениям.

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

1) по способу изъятия:

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

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

2) по воздействию:

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

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

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

- твердые. Ставка на такие налоги устанавливается в абсолютной сумме на

единицу измерения налоговой базы;

3) по назначению:

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

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

4) по субъекту уплаты выделяют:

- налоги, взимаемые с физических лиц;

- налоги, взимаемые с юридических лиц;

- смешанные налоги;

5) по объекту налогообложения:

- имущественные налоги;

- ресурсные налоги (рентные платежи);

- налоги, взимаемые от выручки или дохода;

- налоги на потребление;

6) по источнику уплаты:

- налоги, относимые на индивидуальный доход;

- налоги, относимые на издержки производства и обращения;

- налоги, относимые на финансовые результаты;

- налоги, взимаемые с выручки от продаж;

7) по полноте прав пользования налоговыми поступлениями:

- собственные (закрепленные) налоги;

- регулирующие налоги. Такие налоги распределяются по бюджетам.;

8) по срокам уплаты:

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

- срочные. Такие налоги также называют разовые, так как их уплата не имеет систематически регулярного характера. Она производится в конкретное

время при наступлении определенного события или совершения определенного действия;

9) по принадлежности к уровню правления:

- федеральные;
- региональные;
- местные<sup>8</sup>

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

Существуют три способа взимания налогов:

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

б) у источника. При таком способе, налог взимается до получения налогоплательщиком дохода;

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

Налоговая нагрузка - основной показатель эффективности работы налоговой системы. Он также работает как относительный индикатор. Налоговая нагрузка определяется:

- на уровне мини-экономики (уровень экономики отдельных хозяйствующих субъектов). Этот уровень включает изучение налоговой нагрузки на экономику индивидуальных предприятий, а также частных предпринимателей;

- на мезоэкономическом уровне (уровне экономики регионов и отдельных территорий). Этот уровень включает изучение налоговой нагрузки на экономику региона, территории и ее отраслей, а также на население этого региона или

---

<sup>8</sup> Волкова Г.А. Налоги и налогообложение. М., 2017. С. 91

территории;

- на макроэкономическом уровне (уровне национальной экономики). Этот уровень предполагает изучение налоговой нагрузки на экономику страны в целом. И также учитываются его наиболее важные для населения страны отрасли, такие как промышленность, сельское хозяйство, финансовые рынки;

- на микроэкономическом уровне (уровне экономики индивидов). Этот уровень предполагает изучение налоговой нагрузки как на домохозяйство (семью), так и на отдельного человека.<sup>9</sup>

## 1.2 Методики расчета налоговой нагрузки

Существует множество различных методических подходов к расчету уровня налоговой нагрузки на организацию. Они предлагаются рядом ученых в специальной литературе.

Для сравнения методов определения налоговой нагрузки в компании их характеристика представлена в таблице 2. Стоит отметить, что в большинстве представленных методических указаний налоговая нагрузка выступает как достаточно относительный показатель, а скорее даже как коэффициент, который состоит из отношения обязательных платежей к доходу организации. В методах используются как частные показатели нагрузки, так и общие<sup>10</sup>.

Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки

Авторство методики	Основная формула расчета	Характеристика расчета налоговой нагрузки
1	2	3
Департамент налоговой политики Минфина России совместно с ФНС	$НН = (Нобщ : Вобщ) \times 100 \%$ где НН - налоговая нагрузка; Нобщ - общая сумма налогов; Вобщ - общая сумма выручки от реализации	Отношение всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации
М.Н. Крейнина	$НН = (В - Ср - Пч) : (В - Ср) \times 100 \%$ где В - выручка от реализации; Ср - затраты на производство реализованной	Сопоставление налога и источника его уплаты, где интегральным показателем выступает прибыль экономического

<sup>9</sup> Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М., 2016. С. 46.

<sup>10</sup> Салькова О. С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации // Финансы. 2017. № 10. С. 37.

1	2	3
	продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	субъекта
А. Кадушин, Н. Михайлова	$НН = (Нс : Ча) : (ЧП : Ча)$ где Нс - сумма налогов в совокупном объеме; ЧП - чистая прибыль; Ча - чистые активы предприятия	Доля отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретным экономическим субъектом
М.И. Литвин	$Т = СТ : ТУ \times 100 \%$ где Т - налоговая нагрузка; СТ - сумма налогов; ТУ - размер источника средств уплаты налогов	Отношение суммы налогов и других обязательных платежей (структура налоговых обязательств экономического субъекта) к размеру источника средств их уплаты (выручка от реализации, прибыль в процессе ее формирования или распределения, доход работника)
В.Д.Новодворского и Р.Л.Сабанина	$НН УСН = (Н + УпВ)/Д * 100 \%$ , где НН УСН— налоговая нагрузка при применении УСН, Н — ожидаемые налоговые расходы (без учета НДС), УпВ — показатель ожидаемой упущенной выгоды (т. е. сумма недополученной выручки от снижения цен на величину НДС), Д — ожидаемый годовой доход.	Данная методика дает возможность сравнить и выбрать наиболее выгодную систему налогообложения, однако она не применяется при расчете налоговой нагрузки для упрощенной системы налогообложения.
О.С.Салькова	$НН УСНО = Н/Пр * 100 \%$ где НН УСНО — налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения, Н — налоговые расходы (без НДС), Пр — расчетная прибыль	Благодаря данной методике экономический субъект может выбрать наиболее выгодную систему налогообложения, однако методика не применяется для предприятий с убыточной деятельностью.
Т.К. Островенко	$НН = Ни/Источник$ , где Ни - налоговые издержки	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)

Стоит отметить, что в целях повышения точности расчётов нагрузки (при рассмотрении в рамках экономического субъекта) используют не одну методику определения, а несколько, порой даже в совокупности. Это происходит потому, что при изучении расчётов разными методиками отображается более полная и точная картина налоговых обязательств компании.

Федеральной налоговой службой зафиксированы средние показатели налоговой нагрузки, где представлены их усреднённые значения. Эти данные представлены на сайте ФНС РФ. Так, например, судя по представленным там данным, средняя норма нагрузки налогами для предприятий, занимающихся

добычей золота, приравнивается к 3,6 %.

Здесь же необходимо отметить, что все перечисленные методики несовершенны, и в то же время хороши по-своему.

Объем налоговой нагрузки, который рассчитывается по методологии, предложенной Департаментом налоговой политики Минфина РФ (совместно с Федеральной Налоговой Службой РФ) не может быть охарактеризован с точки зрения воздействия налоговой системы и уровня налогов на финансовое положение субъекта экономики. Это связано с тем, что в методике нет учёта доли каждой единицы налога в общей выручке от реализации.

При использовании методики М.Н. Крейниной, можно заметить, что в ней мало внимания уделяется анализу воздействия косвенных налогов.

Если использовать методику Михайловой Н. и Кадушина А. И, то можно рассчитать степень воздействия динамики налоговых ставок и льгот на финансовый уровень развития того или иного субъекта экономики.

Если говорить о методике, представленной Кировой Е.А., то нужно отметить необходимость выделения двух разных показателей, регламентирующий характер налоговой нагрузки. Он может быть относительным и абсолютным. Вместе с этим, абсолютный показатель не показывает детальную картину касаемости тяжести налоговых обязательств. Это означает, что в методике не берётся во внимание воздействие на финансово-хозяйственную деятельность субъекта экономики таких показателей, как:

- оборачиваемость активов;
- рентабельность;
- трудоёмкость.

Помимо этого, методика не позволяет проследить тенденцию развития активности субъекта экономической деятельности.

Если говорить о методике определения налоговой нагрузки по М.И. Литвину, можно заметить, что в неё берётся во внимание расчёт стандартного налога на доходы физических лиц. При условии, что данный налог не входит в перечень налогов, обязательных к уплате для предприятия (предприятие выполняет

функции налогового агента), это можно считать, скорее, отрицательным моментом<sup>11</sup>.

Методология Островенко Т.К. основана на мультипликативном подходе. Это говорит о том, что при её использовании можно делать более обширные, обобщённые выводы. В конечном итоге это будет способствовать тому, что выведутся наиболее оптимальные решения проблем управления предприятием. Таким образом, эту методику можно назвать синтезом всех вышеперечисленных методик.

Методология по Р.Л. Сабанину и В.Д. Новодворскому позволяет зафиксировать прогнозируемую часть налогов, содержащихся в общей сумме доходов предприятия. Данная методика вполне может быть задействована в качестве оценки налоговой нагрузке, если организация переходит с ОСНО на УСН.<sup>12</sup>

### **1.3 Методы оптимизации налоговой нагрузки**

Любая финансово-хозяйственная деятельность требует эффективной оптимизации процессов налогообложения. Это позволяет предпринимателям компенсировать часть доходов за счёт снижения выплат в государственный бюджет, тем самым сохранить личные активы.

Оптимизация налогообложения - это совокупность методов и подходов для эффективного планирования (минимизации) поступающих в бюджет налогов. Хорошая налоговая оптимизация (проведенная легальными методами), помимо предвидения различных рисков, позволяет избежать значительных потерь и сохранить стабильное положение компании на рынке.

Рабочий процесс по созданию и внедрению системы налоговой оптимизации в уже действующей организации должен как минимум состоять из следующих основных этапов:

1) Аудит бухгалтерского и налогового учета, договорных основ и первичных документов; Устранение выявленных ошибок, обеспечение необходимого количества и качества первичных документов. Эта фаза позволит обезопасить

---

<sup>11</sup> Никулина О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // Финансы и кредит. 2016. № 17. С. 27.

<sup>12</sup> Чиканова, Ю. А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки // Молодой ученый. 2018. № 44 (230). С. 94-97.

деятельность налогоплательщика за предыдущий период деятельности от любых штрафов на этапе начисления налогов;

2) Разработка самой системы налоговой оптимизации. Очень часто система предусматривает разделение бизнес-функций хозяйствующего субъекта между несколькими структурными подразделениями и (или) устранение ненужных звеньев в бизнес-процессах;

3) обновление и совершенствование договорной базы, внутренних организационных документов организации, создание автономной системы внутреннего контроля; развитие новых форм договорных отношений с контрагентами;

4) Разработка требуемого набора инструментов регулирования уровня налоговых платежей для созданной системы.

Есть два способа минимизировать налоги для физических и юридических лиц:

Налоговое планирование - это сознательный акт налогоплательщика, который хочет сократить расходы за счет уплаты налогов. У этого метода есть правило: «Все разрешено, что не запрещено законом». Налоговое планирование должно следовать основным принципам законности, эффективности, надежности, безопасности и минимизации затрат.

Уклонение от уплаты налогов - это незаконный метод уменьшения налоговой ответственности при уплате налогов, который основан на преднамеренном и преступном использовании методов сокрытия доходов и активов от налоговой инспекции и создания фиктивных налоговых деклараций.

Умышленные действия субъекта в нарушение действующего законодательства, в результате которых домохозяйство каким-либо образом не получает причитающийся ему по закону налог, являются ошибочными и незаконными и влекут налоговые претензии или уголовную ответственность.

Существует несколько распространенных методов уклонения от уплаты налогов, которые по своей природе являются незаконными. Наиболее распространенный способ разности выручки и запасов - это, например, продажа неучтенных товаров за наличные. Другой способ - управлять компанией без

регистрации. В этом случае неплательщику предусмотрены серьезные штрафы. Поэтому все же лучше использовать легальные методы освобождения от налоговой нагрузки.

Опишем законные способы оптимизации налогового бремени.

Выбор правильной налоговой системы. Специальные налоговые системы позволяют организациям вносить небольшую часть своих доходов в бюджет.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности платить определенные налоги и сборы, предусмотренные в Налоговом постановлении.

Специальные налоговые режимы включают:

1) налоговый режим для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (освобождение от налогов для организаций: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, налог на добавленную стоимость);

2) упрощенная система налогообложения (освобождает организации от уплаты: налога на прибыль; НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации));

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности (освобождает организации от: налога на прибыль, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость; ИП: налога на доходы физических лиц (с доходов, полученных от предпринимательской деятельности) налога), налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, облагается единым налогом), налог на добавленную стоимость (за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации);

4) система налогообложения при реализации соглашений о разделе

продукции (налогоплательщик и налогоплательщик освобождаются: от уплаты региональных и местных налогов (по решению соответствующего законодательного (представительного) государственного органа или представительного органа местного самоуправления), налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной в договорах, таможенных пошлин, транспортного налога (при условии владения и перевозки используются исключительно для работы по договору);

5) режим патентного налогообложения (НДФЛ, налог на имущество физических лиц, налог на добавленную стоимость (НДС) - за исключением НДС, подлежащего уплате: при осуществлении видов хозяйственной деятельности, для которых действует режим патентного налогообложения, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иных территорий, находящихся под его юрисдикцией, при совершении операций, облагаемых налогом в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации);

б) налог на профессиональный доход (физические лица не платят НДФЛ с доходов, облагаемых профессиональным доходом, индивидуальные предприниматели не платят: НДФЛ с доходов, облагаемых налогом на прибыль специалистов, налог на добавленную стоимость без НДС при ввозе товаров в Россию, фиксированный страховой взнос).

Проверка добросовестности контрагентов. Это комплекс мероприятий, которые позволяют убедиться в том, что контрагент, с которым вы заключаете договор, сможет исполнить взятые на себя обязательства и не прибавит рисков организации, к примеру, не увеличит шансы на проведение выездной проверки предприятия, будучи фирмой-«однодневкой». Если контрагент окажется недобросовестным, то расходы по сделке с ним не будут приниматься налоговой и организации придется заплатить больше налогов.

Проверка контрагента на добросовестность включает в себя несколько этапов: первый этап: запрос выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП и сервисы ФНС России. .

Выписка из ЕГРЮЛ содержит огромное количество полезной информации, правильно интерпретировав которую, можно проверить соответствие контрагента сформулированным ФНС признакам фирмы-«однодневки». Важно обратить внимание на дату регистрации контрагента. Если организация создана относительно недавно, то стоит насторожиться и проверить деятельность данной организации более тщательно. Далее на что важно обратить внимание-это адрес регистрации из ЕГРЮЛ и фактическое соответствие с адресом нахождения организации. Так же очень важный момент, на который необходимо обращать внимание-это если человек, который числится учредителем или руководителем компании, отрицает связи с данной организацией.

Второй этап: проверка платежеспособности контрагента. В первую очередь, проверяется наличие уведомлений кредиторов о намерении обратиться с заявлением о признании должника банкротом путем включения его в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц на сайте Федресурса. Если есть хоть одно извещение (независимо от его даты) – это уже серьезный повод обратиться к картотеке арбитражных дел.

Третий этап: анализ деловой репутации контрагента. Для этого необходимо обратиться к картотеке арбитражных дел, а именно потребуется проверить судебную активность потенциального контрагента.

Исходя из всего вышеперечисленного, уже можно составить картину о добросовестности контрагента.

Разработка правильной учетной политики. Учетная политика организации - один из основных инструментов минимизации налогов.

На выбор определенных правил и условий, отражаемых в учетной политике организации, влияют следующие факторы:

- управленческая структура организации (наличие филиалов, структурных подразделений);
- объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации;
- отраслевая принадлежность и вид деятельности;

– материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т. д.);

– степень развития информационной системы в организации;

– уровень квалификации бухгалтерских кадров и т. д.

Следует отметить, что на оптимизацию налоговых платежей влияют не только положения налоговой учетной политики, но и принятая учетная политика для целей бухгалтерского учета. Таким образом, налог на имущество рассчитывается по данным бухгалтерского учета, налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества, признанного объектом налогообложения. При этом при определении налоговой базы имущество, признанное объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, формируемой в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, закрепленным в учетной политике организации. Следовательно, принятый в бухгалтерском учете порядок оценки и метод начисления амортизации по основным средствам влияет на размер налога на имущество и, соответственно, влияет на размер налога на прибыль.

Прежде чем выбрать тот или иной метод учета, организация должна обосновать свой выбор, рассчитав налоги, размер которых зависит от альтернативного метода учета, и убедиться в правильности сделанного выбора.

Вот некоторые положения учетной политики (бухгалтерской и налоговой), которые могут помочь налогоплательщику достичь желаемого результата - уменьшить сумму налога к уплате.

- резерв под амортизацию основных средств с использованием метода начисления амортизации, основанного на сумме количества лет полезного использования.

- если организация имеет на своем балансе арендованные активы, амортизация в бухгалтерском учете должна производиться методом уменьшающегося остатка с использованием коэффициента ускорения;

- использование данного приема позволит уменьшить налоговую базу по налогу на имущество, однако приведет к увеличению налога на прибыль;

- обеспечить в учетной политике для целей бухгалтерского учета положение о том, что активы соответствуют условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеют стоимость не более 20 000 руб. на единицу, учитываются организацией как запасы. Это позволит организации сэкономить на налоге на имущество.<sup>13</sup>

Рассмотрим налоговую учетную политику.

Согласно положениям гл. 25 НК РФ прибыль - это разница между суммой полученной выручки и суммой понесенных расходов. В этом смысле общие подходы к минимизации налога на прибыль состоят в том, чтобы максимизировать стоимость расходов или исключить часть доходов из категории налогооблагаемого дохода.

Применение метода нелинейной амортизации основных средств в налоговом балансе приводит к увеличению сумм амортизации, учитываемых в качестве налоговых расходов.

Применение метода амортизации запасов LIFO приводит к уменьшению налогооблагаемой прибыли, если предположить, что запасы, приобретенные организацией, в первую очередь запускаются в производство.

По возможности использовать в своей деятельности арендованное оборудование. Если оборудование находится на балансе организации, то специальный коэффициент амортизационных отчислений можно использовать как для бухгалтерских, так и для налоговых целей. Если договор аренды заключен на 3 года, то с помощью специального коэффициента в налоговом балансе можно получить минимальную прибыль от аренды (доход от лизинговой деятельности уменьшается на сумму накопленной амортизации) (п.10 ст. 264). Налогового кодекса РФ).

С помощью договоров lease-back организация может арендовать собственное оборудование и, таким образом, использовать все вышеупомянутые преимущества лизинга для своей работы.

Если организация имеет амортизируемое имущество, которое

---

<sup>13</sup> Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями) Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/>(Дата обращения: 20.05.2021)

используется круглосуточно, необходимо составить первичные записи с указанием этого имущества и места его деятельности. Для этого имущества используйте специальный коэффициент амортизации 2 (ст. 259 Налогового кодекса РФ).

Закрепление в принципах бухгалтерского учета положения, которое налогоплательщик включает в расходы отчетного периода (налог), расходы по инвестициям в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (кроме основных средств) безвозмездно полученного имущества и (или) расходы, возникшие при достройке, переоборудовании, модернизации технического оборудования, частичной ликвидации основных средств, размер которых согласно ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации также приведет к увеличению состав расходов, учитываемых при определении базы исчисления налога на прибыль.

При получении товаров бесплатно рассмотреть возможность оформления получения таких товаров от акционеров (участников), доля которых в уставном капитале превышает 50 %. В противном случае возникает налогооблагаемый доход в соответствии со ст. 251 Налогового кодекса РФ.

Доказать наличие товаров (не предназначенных для продажи) на территории организации, возможность документального подтверждения получения таких товаров по причинам, предусмотренным ст. 251 Налогового кодекса РФ или иных соглашений, которые не позволяют включать стоимость имущества во вне-реализационный доход в качестве излишка, выявленного при инвентаризации.<sup>14</sup>

Применение налоговых льгот. Это легальные возможности снизить налоги или не платить их вообще.

Льготы по налогам и сборам - это преимущества, предоставляемые определенным категориям налогоплательщиков и налогоплательщиков, предусмотренные законодательством о налогах и пошлинах, по сравнению с другими

---

<sup>14</sup> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.05.2021) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. (Дата обращения: 20.05.2021)

налогоплательщиками или налогоплательщиками, включая возможность не уплаты налога или налога или уплаты их в меньшее количество.

Можно сказать, что налоговые льготы - это система налоговых скидок, которые предоставляются физическим и юридическим лицам для стимулирования развития бизнеса или снижения налоговой нагрузки.

Льготы позволяют уменьшить размер налогов, уплачиваемых юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, отсрочить обязательный платеж или предусмотреть рассрочку. При этом следует учитывать, что налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам в соответствии с положениями действующего законодательства, а не в соответствии с решениями налоговых органов.

Предоставляться такие преимущества могут в различных формах. Например:

- налоговые вычеты;
- пониженные ставки налогов. Например, по основным продовольственным, детским и медицинским товарам применяется льготная ставка НДС 10%;
- освобождение от уплаты налога отдельных категорий лиц. К примеру, реализация продуктов питания, произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций, освобождается от обложения НДС;
- уменьшения суммы налога к уплате. Например, владельцы грузовых автомобилей – плательщики транспортного налога могут уменьшить сумму транспортного налога на сумму платежей, уплаченных в систему Платон;
- иные формы

Но не у всех есть преимущества. Есть льготы почти по всем налогам, кроме налога на бизнес, построенный на азартных играх.

Льготы против коронавируса. Если компания переводит часть средств на борьбу с коронавирусом, то при расчете налога на прибыль она может учесть их стоимость в составе внереализационных расходов. Это также актуально для СТС и единого сельскохозяйственного налогообложения. Важно, что объект предназначен для диагностики и лечения коронавируса, а также для предотвращения

его распространения. Например, арматуру можно пожертвовать на строительство инфекционного отделения для больных коронавирусом. Право на учет затрат действует, если помощь была получена некоммерческими медицинскими организациями, государственными и местными органами власти, GMU или GMLC.

Дефорсирование двигателя. Транспортный налог зависит от мощности двигателя. В случае уменьшения ежегодные налоговые платежи государству могут быть уменьшены. Чтобы получить эти преимущества, необходимо официально и по закону снизить мощность, соблюдая изменения в ТСР, сертификате и политике. Возможны два варианта: исправить паспортные данные, если они указаны неверно, или уменьшить мощность двигателя. Для уменьшения замените двигатель или проведите снижение мощности с разрешения ГИБДД.

Формирование резервного фонда сомнительных фондов. Опираясь на третий пункт 266 ст. НК РФ, плательщик налогов имеет право формировать собственные резервы для сомнительных счетов, из которого производятся выплаты в расходы внереализационного характера. Резервный объём активов для сомнительных счетов начисляется в момент окончания периода отчётности. Опираясь на 3 ст. 266 НК РФ, размеры выплат их таких резервов снижают объём налоговой базы.

Говоря иначе, когда создаётся такой резерв, компания может усовершенствовать процессы, связанные с выплатами налогов на прибыль. Сомнительной задолженностью можно назвать абсолютно любой долг, стоящий перед плательщиком налогов. Он возникает вследствие продаж товаров или услуг при условии, если долг не был уплачен в договоренный срок, фиксированный договором.

Понятие безнадёжного долга связывают со всеми долгами плательщиков налогов, которые они не в состоянии уплатить. Это те долги, сроки давности которых уже истекли, либо у которых срок обязательств истёк вследствие полного отсутствия возможности у гражданина погасить его по разным причинам. Второй фактор основывается, как правило, на ликвидации организации.

Объёмы резервов сомнительного долга фиксируются, основываясь на

итогах инвентаризационных процессов в отношении дебиторской задолженности. Он определяется в последний день налогового периода. Перечислим основные правила его расчёта:

а) в случае, если для сомнительной задолженности срок погашения назначен от 45 до 90 суток, то размер резервного объёма должен покрыть половину требуемой суммы;

б) сомнительные задолженности, срок погашения которых приравнивается к сроку до 45 суток никак не влияет на изменения формируемого резерва;

в) если такой долг имеет срок погашения более трёх месяцев (90 дней), то размер сформированного ранее резерва должен закрыть полную стоимость выставленного долга.

Помимо этого, стоит заметить, что объёмы создаваемых резервов сомнительного долга не могут быть больше, чем 10 % от доходов в конкретный налоговый период. Этот доход определяется всей совокупностью выручки, которая формируется от продажи товаров и услуг. Всё это регламентировано статьёй 249 Налогового кодекса РФ. Здесь же нужно отметить, что данное ограничение резерва (10 процентов от выручки) относится на конкретный размер резерва долга конкретного налогового периода. Это регламентировано Письмом Минфина России от 06.10.2004.

Региональные инвестиционные проекты (РИП). РИП - это инвестиционный проект, направленный на расширение производства и социально-экономическое развитие какого-либо региона России (главным образом Сибири, Забайкалья и Дальнего Востока). Целью проекта не может быть добыча (переработка) нефти, природного газа, производство подакцизных товаров, а также другая деятельность, облагаемая налогом на прибыль по нулевой ставке. Для того, что стать участником РИП необходимо выполнить ряд условий. Для участников региональных инвестиционных проектов предусмотрен ряд налоговых льгот. Таким образом, для золотодобывающего предприятия налог на добычу полезных ископаемых будет равен 0.

Нелегальные способы минимизации налогов, которые не рекомендуются к

использованию.

Многие организации используют различные схемы ухода от налогов. Налоговые органы, догадываясь об этом, расследуют схемы уклонения от уплаты налогов и быстро придумывают проверки и наказания неудачливой организации. Вот самые распространенные незаконные схемы, о которых налоговики хорошо знают.

Фрагментация бизнеса. Это бизнес-процесс, в результате которого вместо одной крупной появляется несколько новых организаций. Таким образом, налогоплательщики стараются сохранить за собой право на специальные режимы, оставаться в реестре МСП, работать одновременно с партнерами с НДС и без него. Однако, если компания не имеет собственных источников дохода, не может самостоятельно выбирать направления расходов и передавать прибыль другой организации, то штрафы здесь гарантированы.

Сбор средств от организации. Другими словами, создание бизнеса за день. Через такие организации недобросовестные предприниматели выводят деньги фиктивными операциями, переводя безналичные деньги в наличные.

Присоединяйтесь к организации убыточной компании. В результате такого ареста снижаются налоги (НДС, налог на прибыль). Однако налоговые органы, конечно же, сосредоточатся на приобретении убыточного бизнеса и проверят, является ли убыток реальным или фиктивным<sup>15</sup>.

В первой главе курсовой работы была раскрыта сущность налоговой нагрузки предприятия, а также приведена сравнительная характеристика методики ее расчета.

---

<sup>15</sup> Мазанаев Р.И. Особенности некоторых методов оптимизации налоговых платежей // Современные проблемы социально-экономического развития. 2018. С. 73.

## 2 АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ АО «ЗДП КОБОЛДО»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «ЗДП Коболдо»

Акционерное общество Золотодобывающее предприятие «Коболдо» зарегистрировано Территориальным участком 2825 по Селемджинскому району Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Амурской области.

Предприятие было основано в августе 1953 года. Его рождение связано со строительством драг № 101, № 102, № 103. По мере готовности одна за другой драги вводились в эксплуатацию. В 1994 году Золотодобывающее предприятие «Коболдо» становится акционерным обществом.

После вхождения в 2005 году в группу компаний «Петропавловск» предприятие переживает второе рождение. Восстановлена драга № 88, в 2006 г. она дает первое золото. Постепенно восстанавливается золотодобыча на других участках, добавляются новые. В 2007 году образован карьер «Зейский».

В 2015 году АО ЗДП «Коболдо» входит в Группу компаний «Приамурье». Предприятие продолжает расширяться за счет приобретения новых участков, так в 2015 г. было приобретено месторождение россыпного золота руч. Агорта. В настоящее время АО ЗДП «Коболдо» является стабильным предприятием со средней численностью работников порядка 400 человек и входит в первую тройку золотодобывающих организаций по уровню добычи золота

С 2019 года АО ЗДП «Коболдо» переходит в Группу ТехСтройКонтракт, одновременно проводя обновление своего парка землеройной и автомобильной техники и стратегии развития в сторону ежегодного прироста добычи, начиная с 2020 года. За период с января 2019 года заменено более 30 единиц техники. Начинается модернизация добычного горного и обогащительного оборудования. Начат прирост минерально-сырьевой базы предприятия, путём приобретения через аукцион двух новых лицензий, с суммарными запасами не менее 2 тонн золота.

При регистрации организации были присвоены ИНН 2825001400, ОГРН

1022801004984.

АО ЗДП «Кобольдо» специализируется на разведке и добыче россыпного золота. Горнодобывающие участки компании расположены практически во всех частях Амурской области: Зейском, Магдагачинском, Мазановском, Свободненском, Селемджинском, Сковординском, Тындинском и Шимановском районах.

Годовое производство составляет около 32 100 унций золота. Промышленные запасы составляют около 300,7 тыс. унций. Помимо собственно горных работ, особое внимание уделяется приросту запасов за счет геологоразведочных работ на лицензионных участках, а также за счет участия в аукционах и покупки лицензий на право пользования недрами. Помимо добычи россыпного золота, реализуется перспективный проект по разведке и постановке на учет запасов Снежинского месторождения рудного золота в Сковородинском районе Амурской области с прогнозными запасами 802 тыс. унций золота и 963 тыс. унций серебра.

Осуществляет свою деятельность организация по адресу 676246, Амурская область, город Зея, переулок Западный, дом 27.

Руководит текущей деятельностью генеральный директор – Евдокимов Александр Сергеевич.

В его обязанности входит:

- обеспечивает выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;
- распоряжается имуществом общества в пределах, установленных уставом и действующим законодательством;
- определяет организационную структуру общества, утверждает правила, процедуры и внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров;
- утверждает штатное расписание общества;
- принимает на работу сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера;
- поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;

- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;

- утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- решает другие вопросы текущей деятельности общества.

Далее проанализируем основные экономические показатели АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг. в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ основных экономических показателей АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020гг.

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя		Темп роста, в процентах	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 от 2018	2020 от 2019	2019 от 2018	2020 от 2019
Выручка, тыс. руб.	1 155 766	1149244	1 692 926	-6522	543682	99,44	147,30
Себестоимость продаж, тыс. руб.	790 459	880 782	1 436 635	90 323	555907	111,43	163,10
Управленческие расходы, тыс. руб.	190539	126 162	128 786	-64 377	2624	66,21	102,08
Прибыль от продаж, тыс. руб.	174768	142 300	127 505	-32 468	-14795	81,42	89,60
Чистая прибыль, тыс. руб.	53218	36 128	37 185	-17 090	1057	67,89	102,92
Средняя величина активов, тыс. руб.	2 824 955	3 377 266	4 211 221	552 311	833955	119,55	124,69
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	2237773	2 408 258	2 529 406	17 0485	121148	107,62	105,03
Средняя величина ОС, тыс. руб.	476602	789 245	1 178 218	312643	388 973	165,60	149,28
Рентабельность продаж, в процентах	15,12	12,38	7,53	-2,74	-4,85	81,88	60,82
Затраты на 1 рубль, руб.	0,85	0,88	0,85	0,03	-0,03	103,23	96,59

Анализ таблицы 3 показал, что деятельность АО ЗДП «Коболдо» является

эффективной, однако, наблюдается спад ее эффективности.

Таким образом, наблюдается ежегодное сокращение выручки от продаж, но в 2020 году ситуация начинает стабилизироваться, и по сравнению с 2019 годом выручка возрастает на 543682 тыс. руб., динамика прибыли от продаж в 2019 и 2020 гг. имеет отрицательный результат - сокращается до 127505 тыс. руб.

В отличие от выручки, себестоимость продаж имеет тенденцию роста. Увеличение данного показателя происходит по причине роста затрат на добычу золота.

Чистая прибыль сокращается на 17090 тыс. руб. в 2019 году, но в 2020 году чистая прибыль возрастает по сравнению 2019 годом на 1057 тыс. руб. Отрицательная динамика сложилась в связи с ростом затрат как по основной, так и от прочей деятельности организации. А вот ее увеличение в 2020 году на 1057 тыс.руб. аргументируется 1057 тыс. руб. аргументируется увеличением прочих доходов.

Средняя величина активов по состоянию на 2020 год увеличивается на 833955 тыс. руб. Причиной явилось увеличение основных средств и запасов на складах.

Также наблюдается ежегодный рост стоимости основных средств на 312643 тыс. руб. и на 388973 тыс. руб. в 2019 и 2020 гг. соответственно. Данный рост обусловлен приобретением новой техники и месторождений.

Отрицательная динамика показателя рентабельности продаж наблюдается на протяжении всего периода. Причиной явилось увеличение себестоимости с одновременным сокращением выручки. Данный факт является неблагоприятной тенденцией.

Затраты на 1 рубль выручки ежегодно увеличиваются в 2018 и 2019 годах, что негативно сказалось на финансовом результате организации. Так, их рост составил 0,03 руб. в 2019 году, а в 2020 году затраты на 1 рубль сократились на 0,03 % и показывают значение 0,85 %, данная тенденция является положительной для выручки предприятия.

Также важно проанализировать состояние финансово-хозяйственной

деятельности данного предприятия. Одним из главных критериев устойчивого финансового положения выступает процесс исследования положения имущественных активов и различных источников создания собственности. Результаты такого анализа содержатся в нескольких показателях, при изучении которых возможно провести качественную оценку развития и процессов распределения финансовых активов.

Более обобщённую ситуацию объекта экономики можно зафиксировать по следующим критериям:

- рентабельность производства;
- выполнение плана продаж;
- окупаемость запасов;
- производительность труда.

Получаемые организацией различные блага и активы привлекают внимание налоговых органов. Именно качественный финансовый менеджмент компании может дать гарантию постоянной работе компании на надлежащем уровне. Это касается как партнерских отношений, так и кредитных. Динамика имущества и источников формирования представлена в таблице ниже, она основывается на данных бухгалтерского баланса (2018-2020 гг.).

Анализ динамики имущества и источников его формирования АО ЗПД «Коболдо» за 2018 – 2020 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики имущества и источников его формирования АО ЗПД «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение		Темп прироста, в процентах	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1 Внеоборотные	638514	1 299 501	2 064 129	660987	764 628	103,5	158,84
в том числе: основные средства	552803	1 025 687	1 330 749	472884	305 062	185,54	129,74

## Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
2 Оборотные, всего	2163729	2 652 788	2 406 024	- 189794 1	-246 746	22,6	90,70
в том числе: запасы	412023	907 661	742 229	495638	-165432	120,29	81,77
дебиторская задолженность	1269531	1 109 384	1 173 220	-160147	1063836	-12,62	105,75
денежные средства и краткосрочные финан- совые вложения	481156	596099	406640	114943	-189459	23,89	68,22
Валюта баланса	2 802 243	3 952 289	4 470 153	115004 6	517864	141,04	113,10
<b>Пассив</b>							
1 Собственный капитал	994862	1 030 133	1 067 318	35271	37185	3,55	103,60
2 Долгосрочные обязательства, всего	676198	350 405	264 000	-325793	-86405	-48,18	75,34
в том числе: заёмные	107581	0	0	-107581	0	0	0
3.Краткосрочные обя- зательства всего	1 131 183	2 571 751	3 138 835	144056 8	567084	127,35	122,05
В том числе заемные средства	739 547	1 166 189	1 696 173	426642	529984	57,69	145,46
Валюта баланса	2802243	3 952 289	4 470 153	115004 6	517864	41,04	113,10

Первая часть таблицы демонстрирует активы предприятия АО ЗДП «Коболдо», которые показали, что за период с 2018 до 2019 года происходит их увеличение на 1150046 тыс.руб. в процентном соотношении данное увеличение равно 41,04 %. Данное увеличение происходит из-за стремительного роста основных средств на 85 %. В 2020 так же происходит рост активов на 517864 тыс. руб. (13,1 %). На последний день анализируемого периода соотношение активов следующее: 46,17 % внеоборотных активов и 53,82 % текущих активов.

Обращаясь к пассиву, то видим, что собственный капитал на протяжении всего анализируемого периода имеет тенденцию. Данное увеличение в 2019 году по сравнению с 2018 году равно 35271 тыс. руб.( 3,55 %), в 2020 году по сравнению с 2019 годом 37185 тыс. руб.( 103,60 %).

Величина собственного и заемного капитала представлена за 2018-2020 гг. на рисунке 1.

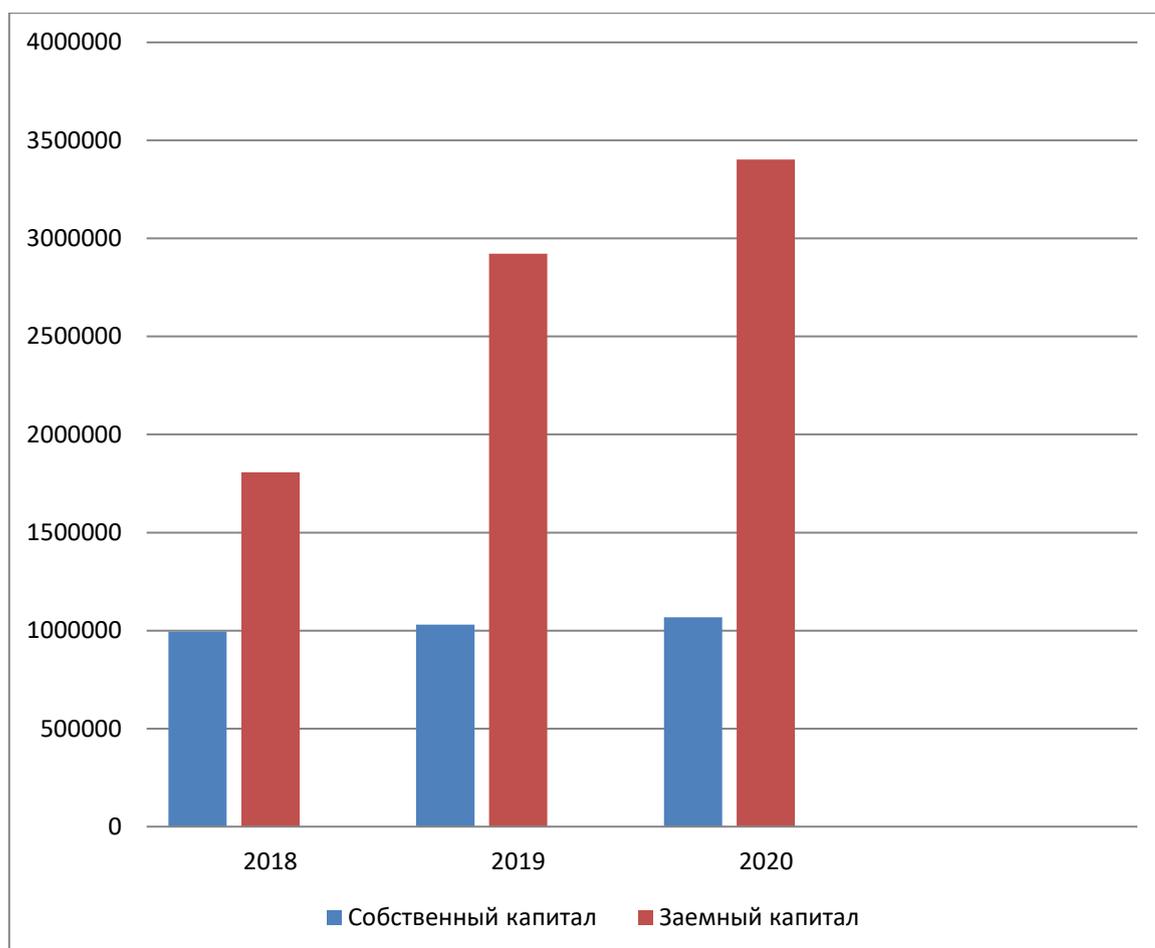
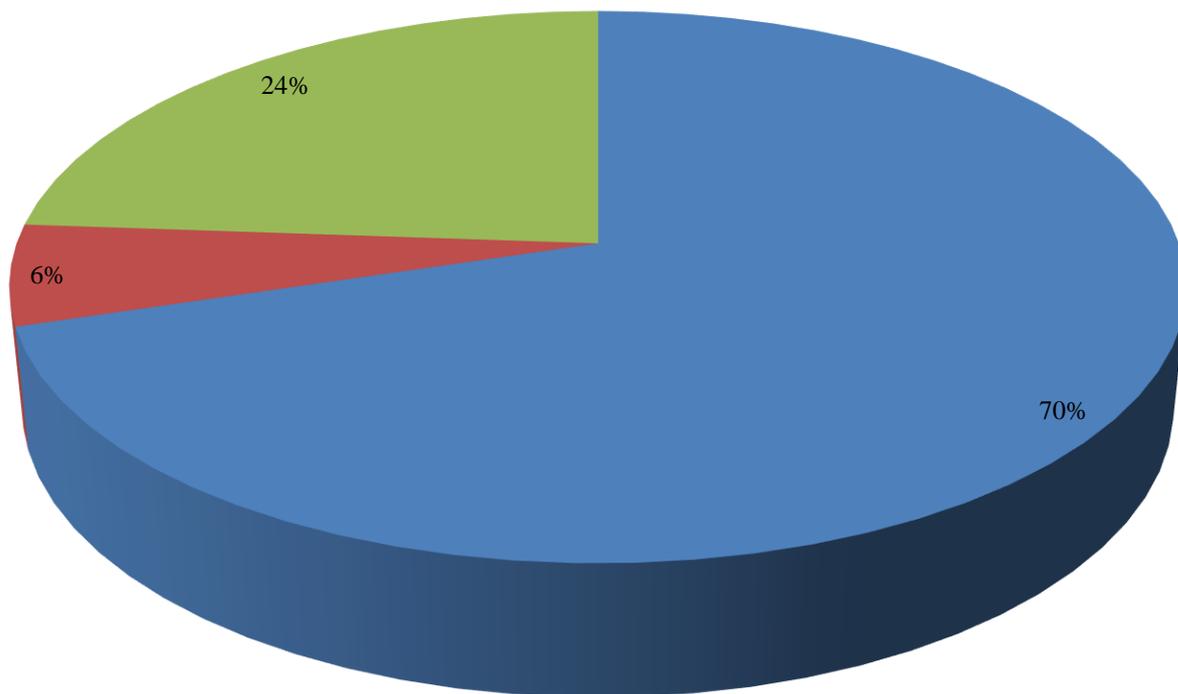


Рисунок 1 - Величина собственного и заемного капитала предприятия за 2018 - 2020 гг.

Источники формирования финансовых ресурсов в 2020 году на 76,12 % состоит из заемных и на 23,87 % из собственных. Заемные средства имеют тенденцию к росту на протяжении всего анализируемого периода, что является негативной тенденцией, а в частности это влияет на независимость организации от сторонних средств.

Капитал на 01 января 2020 года составил 1 067 318, по сравнению с данными на 01 января 2019 года капитал увеличился на 37185 тыс. руб. .увеличение происходит за счет накопленной нераспределенной прибыли. Основные факторы уменьшение в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит из-за списания дебиторской задолженности организации ООО «Глобал-Полиметалл»

Наглядно представим структуру капитала АО ЗДП «Коболдо» за 2019 год на рисунке 2.



■ Краткосрочные обязательства ■ Долгосрочные обязательства ■ Собственный капитал

Рисунок 2 - Структура капитала АО ЗДП «Коболдо» за 2019 год

Анализируя структуру капитала предприятия видим, что на заемные средства, в частности краткосрочные, приходится большая часть капитала организации, данная тенденция не является благоприятной, так как высок риск банкротства предприятия. Рекомендуемое значение для доли заемных средств является менее 50 %.

## 2.2 Анализ налогов, уплачиваемых предприятием

АО ЗДП «Коболдо» является крупным предприятием и применяет общую систему налогообложения. В связи с этим предприятие уплачивает следующие налоги (рисунок 3).

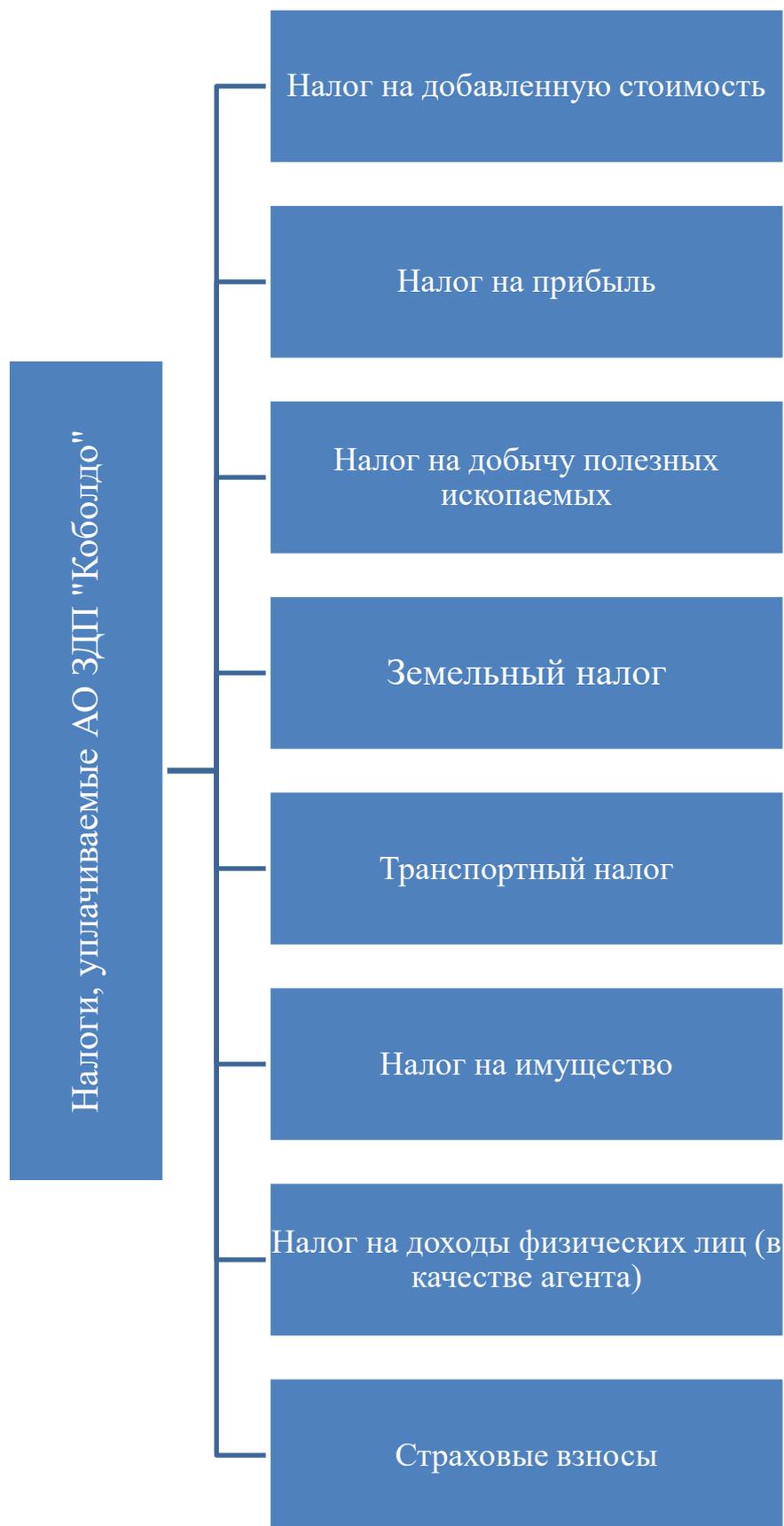


Рисунок 3 – Состав налогов, уплачиваемых АО ЗДП «Коболдо»

Рассмотрим более подробно условия исчисления и уплаты каждого из

налогов.

Первый из них – налог на прибыль. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с 25 главой Налогового Кодекса Российской Федерации. Для исчисления налога на прибыль АО ЗДП «Коболдо» использует в качестве объекта налогообложения прибыль (величину дохода, уменьшенную на расходы).

Согласно утвержденной на 2021 год учётной политике в целях налогообложения, АО ЗДП «Коболдо» для определения момента возникновения доходов и расходов применяет метод начисления. Таким образом, организация принимает доходы или расходы периоде, не когда за них фактически была получена / произведена оплата, а в момент фактического получения данных доходов и расходов.

Налог на прибыль уплачивается в размере 20 % от налогооблагаемой базы, при этом, налог уплачивается на разные коды бюджетной классификации – 3 % в федеральный бюджет, а 17 % в региональный - бюджет Амурской области.

Исчисление налога на прибыль и сдача налоговой отчетности производится предприятием ежеквартально, не позднее 28 числа следующего за истекшим налоговым периодом.

Следующий налог, который мы рассмотрим – налог на добавленную стоимость. При его исчислении и уплате бухгалтерия исследуемой организации руководствуется главой 21 НК РФ.

В отличие от налога на прибыль – налог на добавленную стоимость является косвенным, т.е. фактически включается в стоимость приобретаемых / реализуемых АО ЗДП «Коболдо» товаров, работ или услуг. При этом, до 2019 года ставка налога на добавленную стоимость составляла 18 %, а в настоящее время она составляет 20 %.

В связи с тем, что АО ЗДП «Коболдо» не осуществляет импортно-экспортной деятельности, данный налог уплачивается только с реализации товара на территории Российской Федерации.

В учетной политике в целях налогообложения сказано, что налоговая база

по НДС определяется исходя не просто из временного периода, т.е. а из более ранней даты. Таким образом, если предприятие реализовало продукции в 1 квартале, а оплату покупатель произвел во 2 квартале, суммы начисленного НДС АО ЗДП «Коболдо» будет учитывать в 1 квартале, так как данная дата более ранняя.

Также учетной политикой установлены и сроки уплаты налога на добавленную стоимость – он составляет 1 квартал. По итогам каждого квартала в течение 25 календарных дней предприятие исчисляет и уплачивает налог, а также предоставляет в налоговый орган налоговую декларацию.

Рассмотрим еще один важный налог, уплачиваемый АО ЗДП «Коболдо» - налог на добычу полезных ископаемых.

В связи с тем, что предприятие является золотодобывающим, оно уплачивает данный налог. Ставка налога составляет 6 %. Налоговая база рассчитывается исходя из стоимости их химически чистых элементов добытого золота.

При этом, в случае если в отчетном месяце предприятие не осуществляло реализацию золота, то при расчете налога на добычу полезных ископаемых используется информация о цене реализации предыдущего налогового периода.

При исчислении налога предприятие также использует рентный коэффициент, который на 2020 год составляет 1. Ставка НДС равна 6 %.

Исчисление, уплата и сдача отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых АО ЗДП «Коболдо» производится не позднее, чем в 25-дневный срок.

Следующим налогом рассмотрим транспортный налог.

Расчет суммы транспортного налога ведется в отдельности по каждому транспортному средству в зависимости от заданных технических характеристик – лошадиных сил. Расчет и уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств до 1 марта года следующего за истекшим налоговым периодом, при этом АО ЗДП «Коболдо» ежеквартально уплачиваются авансовые платежи. Также стоит отметить, что с 2020 года не предоставляет в налоговый орган декларацию по транспортному налогу, а только осуществляет внутренний расчет налога к уплате.

В связи с тем, что в АО ЗДП «Коболдо» имеется недвижимое имущество,

оно уплачивает налог на имущество. Налог на имущество определяется исходя из среднегодовой остаточной стоимости имущества. Ставка налога – 2,2 %.

Далее представим динамику уплаченных АО ЗДП «Коболдо» налогов за 2018 – 2020 гг. (рисунок 4).

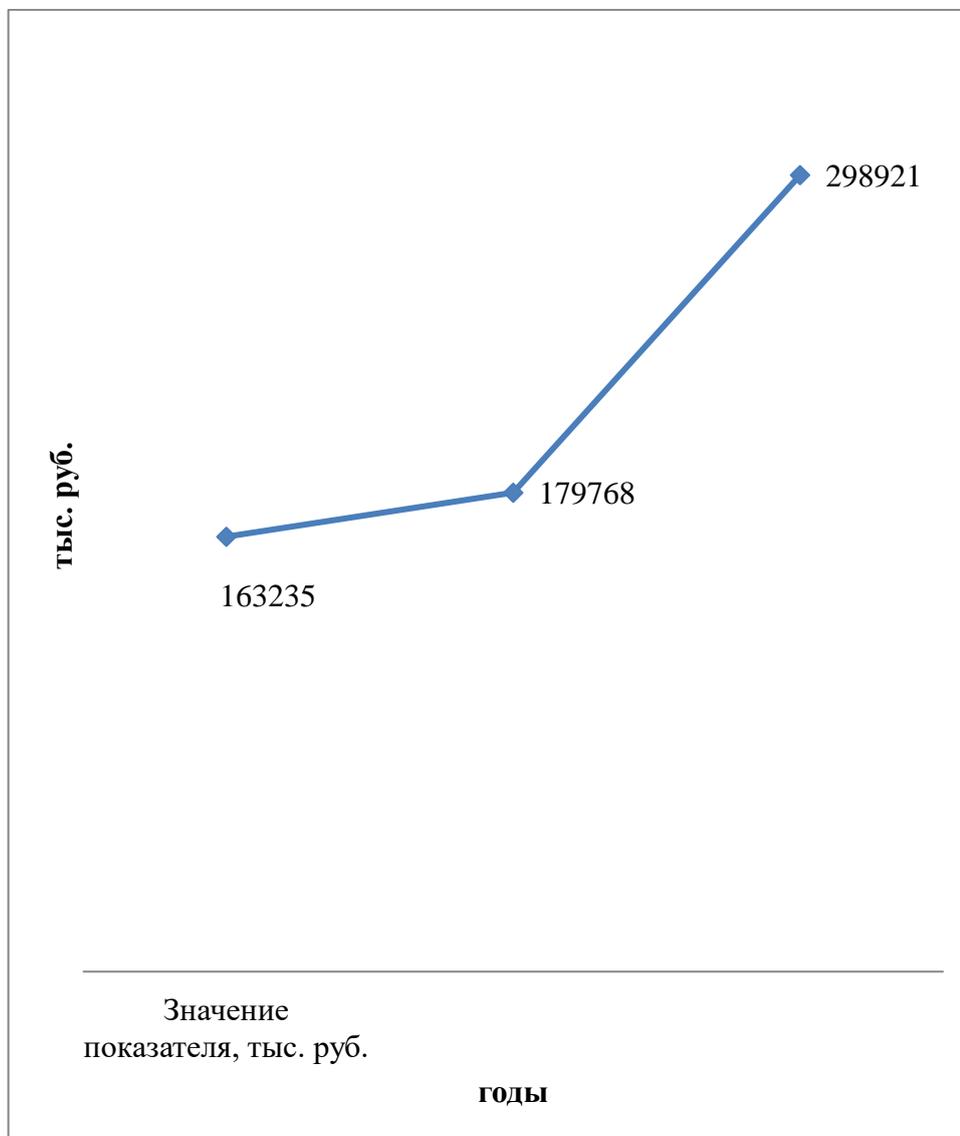


Рисунок 4 – Совокупная величина налогов АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Из представленных данных мы видим, что совокупная величина налогов исследуемого предприятия ежегодно увеличивается. При этом, наблюдается резкий рост суммы налогов в отчетном периоде до 298921 тыс. руб., что вызвано ростом налогооблагаемых баз.

Представим в таблице 5 динамику и состав уплачиваемых предприятием

налогов.

Таблица 5 – Анализ динамики и состава уплачиваемых предприятием налогов АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019	2019 от 2018	2020 от 2019
Налог на прибыль	21773	30433	9988	8660	-20445	139,77	32,82
НДС	25684	31201	86741	5517	55540	121,48	278,01
Налог на добычу полезных ископаемых	64914	66981	98941	2067	31960	103,18	147,72
Земельный налог	1614	1641	1986	27	345	101,67	121,02
Транспортный налог	1947	2081	2344	134	263	106,88	112,64
Налог на имущество	1364	1399	1516	35	117	102,57	108,36
Страховые взносы	44914	53419	86941	8505	33522	118,94	162,75
Прочие платежи	1025	1613	10464	589	8851	157,44	648,63
Совокупная величина налогов	163235	179768	298921	16534	119153	110,13	166,28

Из представленной таблицы видно, что, несмотря на рост совокупной величины налогов в 2019 году на 16534 тыс. руб., или на 10,13 % и в 2020 году на 119152 тыс. руб., или на 66,28 %, в ее составе не наблюдается однозначной тенденции.

Для более наглядного представления представим динамику налогов на рисунке 5.



Рисунок 5 – Динамика налогов АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Из представленного рисунка видно, что в 2019 году наблюдается незначительный рост налогов. Так, в 2019 году увеличиваются налог на добавленную стоимость на 5517 тыс. руб., налог на добычу полезных ископаемых на 2067 тыс. руб., земельный налог на 27 тыс. руб., транспортный налог на 134 тыс. руб., налог на имущество на 35 тыс. руб., прочие налоговые платежи на 589 тыс. руб.

В 2020 году мы можем наблюдать резкий рост по страховым взносам, который составил 33522 тыс. руб., налогу на добычу полезных ископаемых на 31960 тыс. руб. и налогу на добавленную стоимость на 55540 тыс. руб.

Рост страховых взносов обусловлен увеличением налогооблагаемой базы в связи с ростом численности сотрудников.

Налог на добычу полезных ископаемых также значительно увеличился, что вызвано ростом добытого золота в связи с разработкой нового месторождения, что привело к добыче чистого россыпного золота более 340 тыс. унций.

Рост налога на добавленную стоимость в 2019 году обусловлен тем, что входной НДС составил значительно меньшую величину по сравнению с исходящим, что привело к большой сумме, подлежащей уплате в бюджет.

Снижение в 2020 году происходит только по налогу на прибыль, которое составило 20445 тыс. руб.

С целью определения наиболее удельных налогов составим таблицу 6.

Таблица 6 – Анализ структуры уплачиваемых налогов АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, %			Абсолютное изменение, %.	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
Налог на прибыль	13,34	16,93	3,34	3,59	-13,59
НДС	15,73	17,36	29,02	1,62	11,66
Налог на добычу полезных ископаемых	39,77	37,26	33,10	-2,51	-4,16
Земельный налог	0,99	0,91	0,66	-0,08	-0,25
Транспортный налог	1,19	1,16	0,78	-0,04	-0,37
Налог на имущество	0,84	0,78	0,51	-0,06	-0,27
Страховые взносы	27,51	29,72	29,08	2,20	-0,63
Прочие платежи	0,63	0,90	3,50	0,27	2,60
Совокупная величина налогов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

На протяжении всего периода наибольший удельный вес у налога на добычу полезных ископаемых. Для более наглядного представления составим рисунок 6.

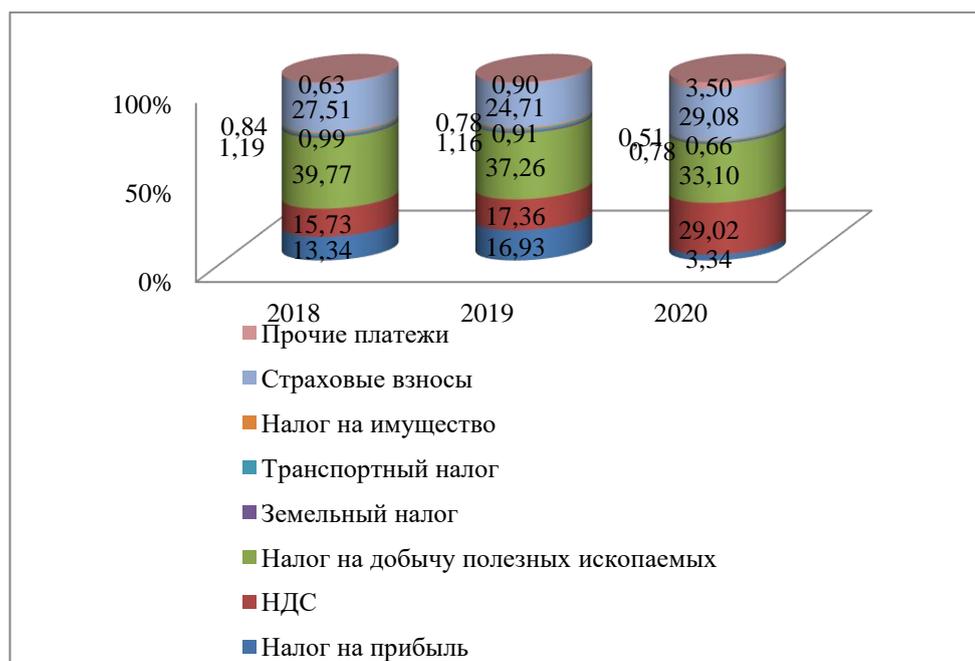


Рисунок 6 – Структура уплачиваемых налогов АО ЗДП «Коболдо», %

Его доля составила 39,77 % в 2018 году, 37,26 % в 2019 году и 33,10 % в 2020 году. Так, на конец анализируемого периода мы наблюдаем его сокращение на 4,16 %, что вызвано ростом удельного веса налога на добавленную стоимость на 11,66 %.

Также значительные суммы в бюджет предприятие уплачивает по налогу на добавленную стоимость, который составил 15,73 % в 2018 году, 17,36 % в 2019 году и 29,02 % в 2020 году и страховые взносы, доля которых составляет от 27,51 % в 2018 году до 29,08 % в 2020 году.

Самые незначительные доли приходятся на налог на имущество и прочие платежи, их удельный вес не достигает 1.

Сложившаяся тенденция может свидетельствовать о росте налоговой нагрузки предприятия, в связи с этим, считаем необходимым провести далее анализ налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо».

### 2.3 Анализ налоговой нагрузки

В настоящее время для расчета налоговой нагрузки используется множество формул. Ученые-экономисты выделяют разные факторы, которые могут участвовать при определении налоговой нагрузки. В связи с тем, что единого подхода к расчету налоговой нагрузки в экономической литературе нет, воспользуемся наиболее популярными. Так, расчет налоговой нагрузки мы будем осуществлять по методике Минфина, Е.А. Кировой, М.Н. Крейниной.

Начнем с определения налоговой нагрузки по методике Минфина (таблица 7).

Таблица 7 – Расчет налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо» по методике Минфина

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	1155766	1149244	1692930	-6522	543686
Прочие доходы, тыс. руб.	255128	147287	317882	-107841	170595

## Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
НДС, тыс. руб.	25684	31201	86741	5517	55540
Прочие платежи, тыс. руб.	1025	1613	10464	589	8850
Итого платежи в бюджет, тыс. руб.	118321	135349	211980	17029	76630
Страховые взносы	44914	53419	86941	-495	42522
Совокупная величина налогов	163235	179768	298921	16534	119153
Общая налоговая нагрузка, %	11,57	13,87	14,87	2,30	1,00
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	8,39	9,75	10,54	1,36	0,80
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	3,18	4,12	4,32	0,94	0,20
Налоговая нагрузка по НДС, %	2,32	3,56	4,31	1,25	0,75

Рассчитанные показатели налоговой нагрузки ежегодно увеличиваются. Рост совокупной величины налоговой нагрузки в 2019 году составил 2,3 %, а в 2020 году 1 %. Увеличение общей налоговой нагрузки вызвано ростом как налоговой нагрузки по платежам в бюджет, так и по платежам во внебюджетные фонды.

Так, налоговая нагрузка по платежам в бюджет увеличилась на 1,36 % в 2019 году и на 0,80 % в 2020 году. Ее рост вызван увеличением абсолютного размера практически по всем налогам (исключение составил налог на прибыль в 2020 году, так как он сократился).

Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды выросла в 2019 году на 0,94 % и на 0,20 % в 2020 году. Ее рост вызван увеличением суммы уплаченных страховых взносов.

Представим на рисунке 7 сопоставление налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо» и средней по отрасли.



Рисунок 7 – Сравнение совокупной налоговой нагрузки, %

На протяжении всего периода совокупная налоговая нагрузка АО ЗДП «Коболдо» выше среднеотраслевой. При этом, в 2018 году она превышала среднеотраслевую нагрузку более чем в 2 раза, на 2020 год разрыв сокращается, но действующая налоговая нагрузка предприятия все равно выше показателя налоговой нагрузки, используемой налоговой службой.

На рисунке 8 представим сопоставление налоговой нагрузки по НДС АО ЗДП «Коболдо» и средней по отрасли.



Рисунок 8 – Сравнение совокупной налоговой нагрузки по НДС, %

Представленные на рисунке данные говорят о том, что налоговая нагрузка по НДС АО ЗДП «Коболдо» до 2019 года включительно была ниже среднеотраслевой. На 2020 год ее размер увеличивается и она составила 6,03 % против 4,31 %.

Перейдем к расчету налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой. данный автор выделяет абсолютную и относительную величину налоговой нагрузки. Абсолютная величина налоговой нагрузки подразумевает общий размер налоговой нагрузки, а относительная налоговая нагрузка рассчитывается исходя из восстановительной стоимости.

Таблица 8 – Расчет налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо» по методике Е.А. Кировой

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
Прибыль, тыс. руб.	53218	36128	37185	-17090	1057
Оплата труда, тыс. руб.	148037	178116	284964	30079	106848
Совокупная величина налогов, тыс. руб.	163235	179768	298921	16533	119153
Недоимка по налогам, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	201255	214244	322149	12989	107905
Абсолютная налоговая нагрузка, тыс. руб.	163235	179768	298921	16533	119153
Относительная налоговая нагрузка, %	81,11	83,91	92,79	2,80	8,88

Как видим из таблицы, тяжесть налогового бремени, рассчитанное по данной методике слишком высокое для предприятия и в 2020 году достигает 92,79 %, что выше уровня 2018 года на 8,88 %.

Проведем расчет налоговой нагрузки по последней методике – М.Н. Крейниной. Для расчета налоговой нагрузки по методике данного автора необходимо использовать выручку, себестоимость продаж и чистую прибыль.

Таблица 9 – Расчет налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо» по методике М.Н. Крейниной

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
Прибыль, тыс. руб.	53218	36128	37185	-17090	1057
Выручка, тыс. руб.	1155766	1149244	1692930	-6522	543686
Себестоимость, тыс. руб.	790459	880782	1436640	90323	555858
Налоговая нагрузка, %	85,43	86,54	85,49	1,11	-1,05

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике М.Н. Крейниной также является слишком высокой – от 85,43 % до 86,54 %. Однако, на 2020 год по сравнению с 2019 годом она сократилась на 1,05 %, что вызвано ростом себестоимости на 555858 тыс. руб.

По результатам анализа было выявлено, что в АО ЗДП «Коболдо» слишком высокий уровень налоговой нагрузки, рассчитанный по методике Минфина, Е.А. Кировой и М.Н. Крейниной. Высокий уровень налоговой нагрузки хоть и снижает шансы попасть в поле зрения налогового органа для проведения выездной налоговой проверки, является негативным моментом. Так как слишком высокое налоговое бремя, что может отрицательно сказаться на деятельности исследуемого предприятия.

## 3 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

### 3.1 Разработка предложений по снижению налоговой нагрузки на предприятие АО «ЗДП Коболдо»

Проведенный анализ налоговой нагрузки показал, что суммы налогов, уплачиваемые организацией, слишком велики и превышают рекомендуемое значения налоговой нагрузки для данной отрасли.

С одной стороны данный факт можно расценивать как положительный, ведь АО ЗДП «Коболдо» меньше попадает в поле зрения налоговых органов, с другой стороны значительные суммы, которые предприятие отдает в бюджет, могут стать для него непосильным бременем.

Также стоит отметить негативный момент в деятельности АО ЗДП «Коболдо» – это отсутствие налогового планирования.

При совершенствовании процессов, связанных с налогами, необходим особый подход к планированию налоговых процессов. Практически в любом деле процесс планирования выступает как наиболее эффективный способ выстраивания траектории дальнейших действий, определить нужный руководству уровень налогов. Вместе с тем, налоговое планирование должно подразумевать исключительно легальную деятельность. Несмотря на это, случаются ситуации, при которых какой-либо выбранный метод, кажущийся легальным, и не противоречит системе законодательства страны, однако при судебных разбирательствах в спорных случаях суд, как правило, отдаёт предпочтение сотрудникам налоговой службы.

Поэтому, в любом случае, все процессы должны быть строго в рамках закона. В наши дни придумано уже много различных схем налаживания налоговых процессов. Однако стоит помнить, что все они выступают лишь как своеобразные шаблоны действий. При налаживании налоговых процессов более важной составной частью является грамотный подбор правовой и организационной формы ведения бизнеса.

Необходимо максимально продумать режим налогообложения, который будет возлагаться на предприятие.

В Налоговом кодексе перечислены всевозможные такие режимы. Их выбор напрямую коррелирует с правовой организационной формой предприятия и местом, где плательщик проходил регистрацию.

Помимо этого, берётся в учёт и траектория экономической деятельности.

Важные аспекты оптимизации налогообложения приведены на рисунке ниже.



Рисунок 6 – Важные аспекты оптимизации налогообложения

На рисунке 7 определим этапы оптимизации налогообложения в АО ЗДП «Коболдо».

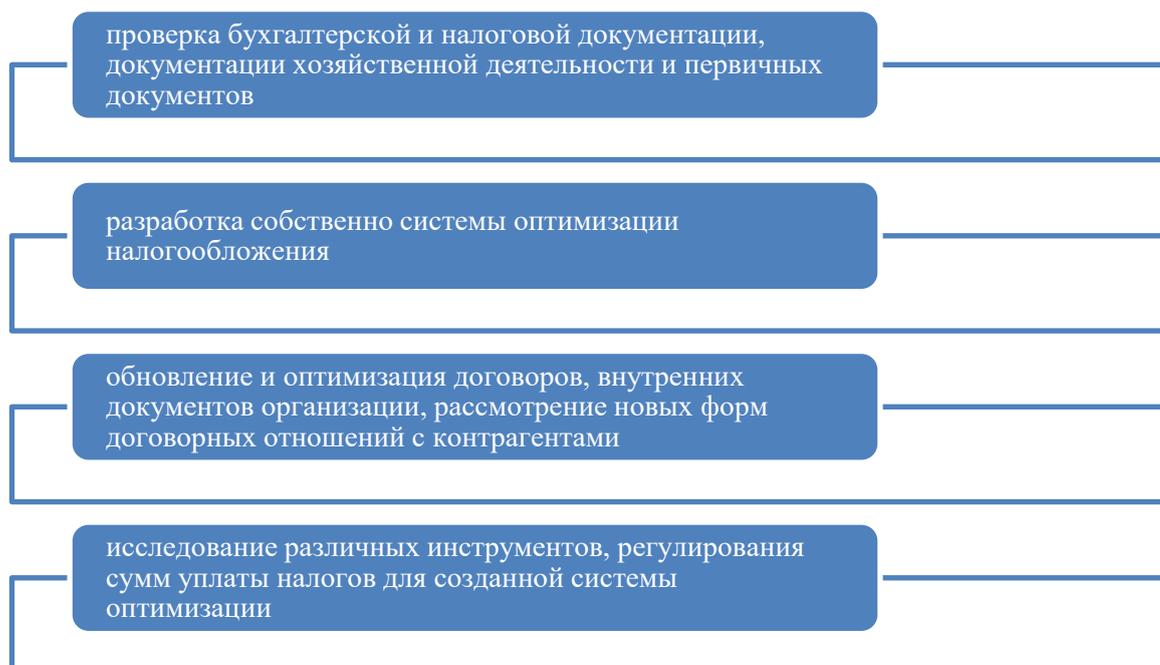


Рисунок 7- Этапы оптимизации налогов в АО ЗДП «Коболдо»

Представим в таблице 10 долю налогов, занимаемых в выручке предприятия.

Таблица 10 – Доля налогов в выручке АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
Выручка	1155766	1149244	1692930	-6522	543686
Совокупная величина налогов	163235	179768	298921	16533	119153
Доля налогов, %	14,12	15,64	17,66	1,52	2,01
Темпы роста выручки, %	-	99,44	147,31	-	47,87
Темпы роста налогов, %	-	110,13	166,28	-	56,15

Из таблицы 7 можно сделать следующие выводы. Доля налогов в выручке предприятия в 2019 году увеличивается на 1,52 % и составила 15,64 %, а в 2020 году на 2,01 % и составила 17,66 %.

Также стоит отметить, что темпы роста налогов значительно выше темпов роста выручки – 110,13 % над 99,44 % в 2019 году, 66,28 % над 47,31 % в 2020

году.

В связи с этим можно сделать вывод, что в случае не применения никаких действий по оптимизации налогов, у АО ЗДП «Коболдо» возникает риск роста их объема в следующие периоды.

Оценим налоговые риски для АО ЗДП «Коболдо» (таблица 11).

Таблица 11 – Оценка критериев налоговых рисков АО ЗДП «Коболдо»

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта для проверки	Выполнение критерия отбора для проверки АО ЗДП «Коболдо»
1. Налоговая нагрузка	14,87	11,05	НЕТ
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	71	89 %	ДА
4. Темпы роста расходов и доходов	$67,88 \leq 61,31$	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	58200	44805	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Не присутствовали	-	НЕТ
9. «Миграция» между налоговыми органами	Отсутствует	-	НЕТ
10. Рентабельность продаж	7,53	23,0	ДА
11. Рентабельность активов	0,88	8,3	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Низкий налоговый риск	-	НЕТ

Из 12 критериев оценки рисков 2 дали положительный результат (т.е. по этим критериям АО ЗДП «Коболдо» попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как низкую. Однако, оценивая сами критерии, то здесь необходимо отметить, что на предприятии слишком низкий уровень рентабельности.

Сложившуюся тенденцию можно объяснить слишком высоким размером уплачиваемых налогов, что приводит к отвлечению средств из оборота, а вследствие снижение прибыли.

В этом смысле можно сделать вывод, что при совершенствовании налоговых процессов важно, прежде всего, грамотное налоговое планирование. Применяя основные принципы налоговой оптимизации, внимательно изучая нормативную базу, компания может добиться наилучшего результата с юридической экономией на налогах. Без этого налоговая оптимизация не может быть эффективной.

Отсутствие планирования может привести к неожиданным финансовым результатам. Налоговое планирование должно осуществляться не только на этапе создания организации. Он должен быть регулярным на протяжении всего существования организации. Когда есть государственная и частная собственность, государство будет пытаться увеличить налоговые поступления для нормального существования.

Потому что налоги составляют основную часть государственных доходов, а налогоплательщики, в свою очередь, будут пытаться противостоять этому, чтобы снизить свое налоговое бремя. Главное помнить, что только легальные способы оптимизации налогообложения могут принести желаемый результат с минимальными рисками.

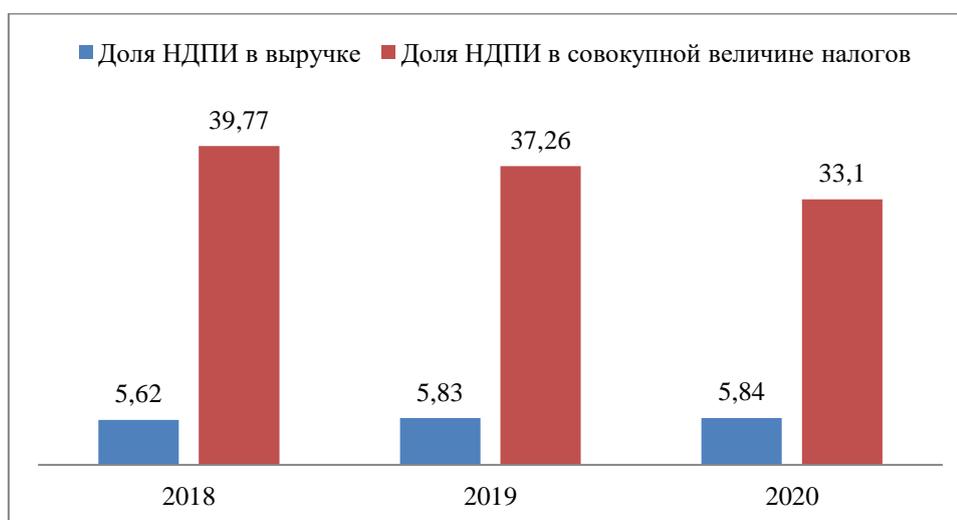


Рисунок 8 – Доля налога на добычу полезных ископаемых в выручке и совокупной величине налогов, %

При анализе структуры уплачиваемых налогов, мы выявили, что наибольший удельный вес в структуре налогов занимает налог на добычу полезных ископаемых, удельный вес которого составил 33,1 % в отчетном периоде. Из представленного рисунка мы видим ежегодную тенденцию сокращения, однако, его уровень является высоким для предприятия. Вследствие чего предлагаем произвести оптимизацию данного налога посредством участия в региональном инвестиционном проекте.

Анализ законодательных актов, регулирующих исчисление и уплату данного налога показал, что у предприятий, расположенных на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири, есть возможность снизить свой НДС за счёт использования региональных инвестиционных проектов (РИП).

РИП — это налоговый режим, который даёт его участникам право на налоговые льготы. Он регулируется гл. 3.3 НК РФ и предусматривает льготы по НДС на 10 лет для новых или модернизированных производств (речь идёт не только о проектах по освоению месторождений, но и о проектах по строительству или реконструкции обогатительных производств и хвостохранилищ). В отличие от иных льгот, РИП можно использовать только на будущие периоды.

В связи с вышеизложенным, считаем данное мероприятие эффективным для АО ЗДП «Коболдо».

Представим на рисунке 9 требования, предъявляемые к налогоплательщикам, с целью использования РИП.

в одном или нескольких субъектах РФ, утвержденных в НК РФ (в т. ч. Дальний Восток, Республика Тыва, Забайкальский край, Мага область и пр., далее – поименованные регионы);

в одном или нескольких субъектах РФ, имеющих соответствующую нормативно-правовую базу

- Производство товаров в результате реализации РИП осуществляется

Объем капиталовложений составляет  $\geq 50$  млн. руб. без НДС в течение 3 лет со дня включения организации в реестр участников РИП или за период с 1 января 2016 г. до 1 января 2019 г. или  $\geq 500$  млн. руб. без НДС в течение 5 лет со дня включения организации в реестр участников РИП или за период с 1 января 2016 г. до 1 января 2021 г.

Каждый региональный проект реализуется единственным участником

Рисунок 9 – Требования для налогоплательщиков – участников РИП

Представленные на рисунке 8 требования являются неполными, законодатель также выделяет еще ряд требований для получения статуса (рис. 10).

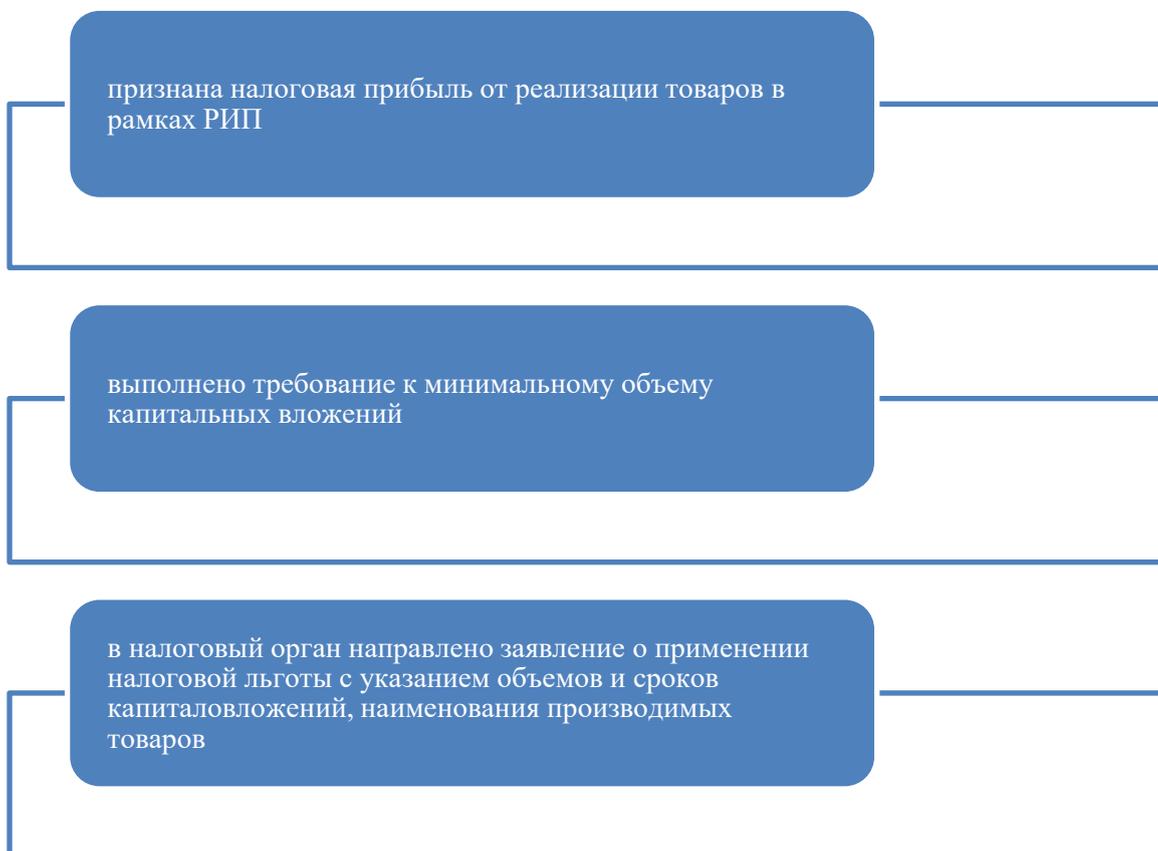


Рисунок 10 – Требования для получения статуса РИП

Заявление необходимо направить в установленный срок. Так, оно должно быть направлено не позднее даты предоставления налоговой декларации, в которой заявлен льготы по РИП. Организация считается получившей статус участника начиная с налогового периода, в котором о соблюдены все перечисленные условия.

С целью включения в реестр участников РИП АО ЗДП «Коболдо» необходимо также предоставить ряд документов направляет в уполномоченный орган (рисунок 11).

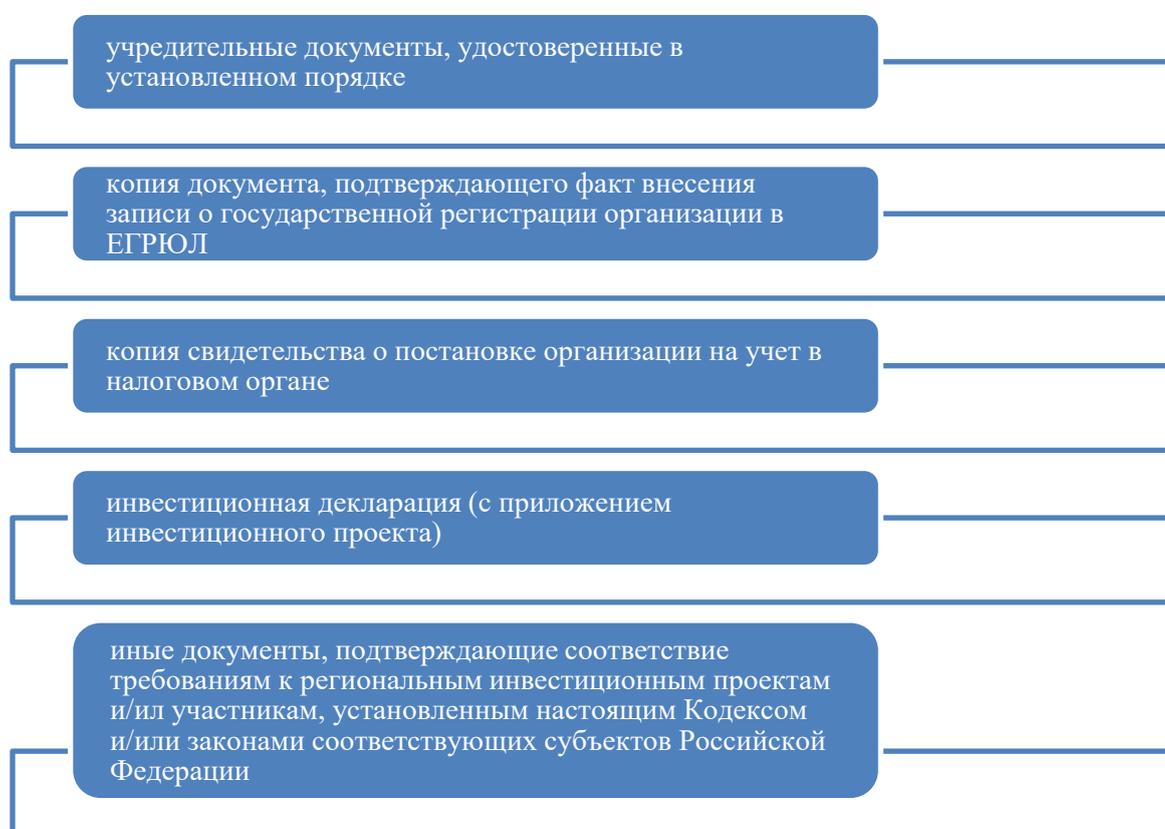


Рисунок 11 – Документы, необходимые для включения в состав участников РИП

Требования к участникам РИП по объему инвестиций представлены на рисунке 12.

в течение 3 лет со дня включения в реестр участников РИП или за период с 1 января 2016 года до 1 января 2019 года

- более 50 млн. руб. без НДС

в течение 5 лет со дня включения в реестр участников РИП или за период с 1 января 2016 года до 1 января 2019 года

- более 500 млн. руб. без НДС

Рисунок 12 – Требования к участникам РИП по объему инвестиций

При этом, законодатель установил и требования к составу капиталовложений (см. рисунок 13).

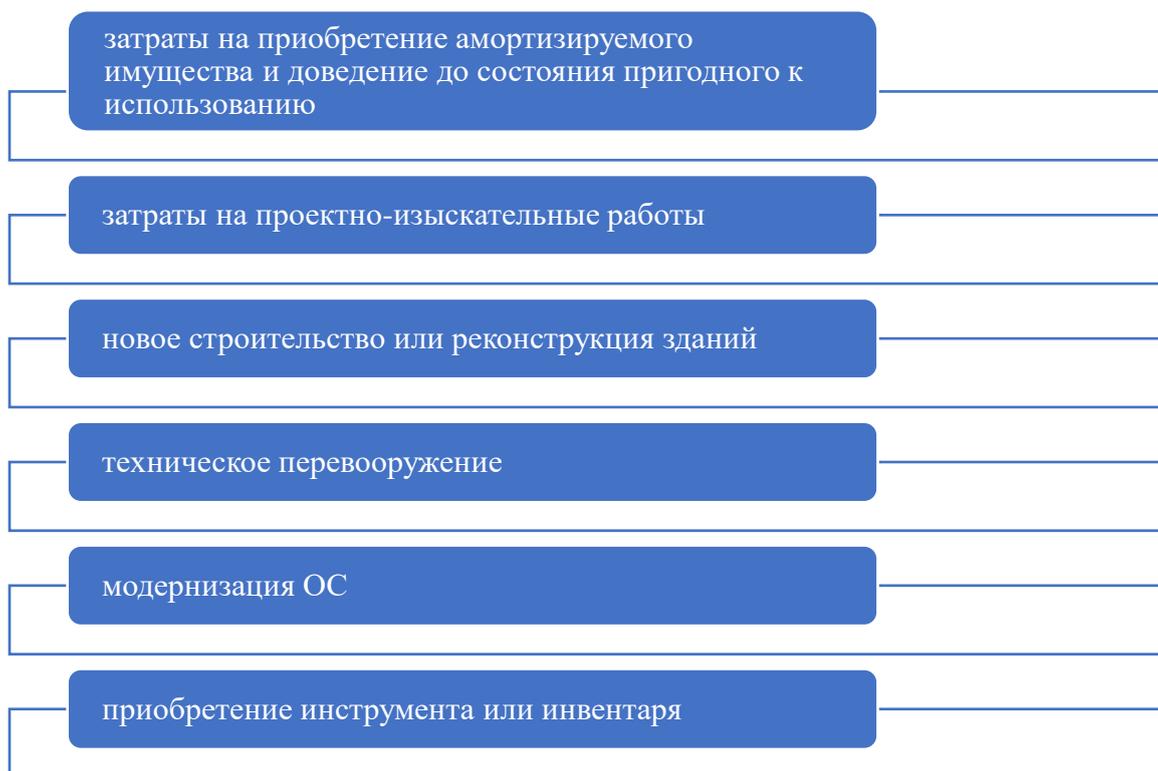


Рисунок 13 – Требования к составу капитальных вложений

Представим динамику капитальных вложений АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 12 – Динамика капитальных вложений АО ЗДП «Коболдо» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
Капитальные вложения, тыс. руб.	552803	1025690	1330750	472887	305060

Из представленной таблицы видно, что размер капитальных вложений ежегодно растет, так, общий рост составил 777887 тыс. руб., что подтверждает возможность стать участником РИП АО ЗДП «Коболдо».

Далее рассмотрим требования к участнику РИП с позиции места нахождения и прочих условий.

Таблица 13 – Выполнение ограничений для получения статуса участника РИП и включения в реестр АО ЗДП «Коболдо»

Ограничения	Требуется включение в Реестр участников РИП
Обособленные подразделения, расположенные за пределами субъекта, в котором реализуется РИП	Зарегистрировано на территории Амурской области, т.е. на территории, в которой реализуется РИП
Применение специальных налоговых режимов	Не применяется
Участник консолидированной группы налогоплательщиков	Не является
Некоммерческая организация, банк, страховая организация, НПФ, профессиональный участник рынка ценных бумаг, клиринговая компания	Не является
Резидент ОЭЗ или ТОСЭР	Не является
Является участником (правопреемником участника) иного реализуемого РИП	Не является
Ранее была участником РИП	Не была

Как мы видим, не одно из требований компанией не нарушено, т.е. она может стать участником РИП.

Налоговым кодексом предусмотрен следующий порядок рассмотрения заявлений организаций.

Организация вносится в реестр с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято соответствующее решение.

В соответствии со ст. 25.12 НК РФ необходимо внести изменения в сведения в реестре участников РИП и инвестиционной декларации.

В этом случае должны быть соблюдены следующие требования:

- назначение РИП не меняется;
- обоснование необходимости изменений;
- не допускается изменение календаря годового объема инвестиций, если это приводит к невозможности реализации РИП в соответствии с установленными требованиями;
- уменьшение общего объема финансирования не более чем на 10% от первоначально заявленной суммы;

РИП должен и дальше соответствовать всем предъявляемым к нему требованиям Налогового кодекса Российской Федерации и регионального законодательства).

Для внесения изменений необходимо отправить заявки в произвольной форме и документы согласно списку организации в реестр.

### **3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий**

При расчете эффективности будем учитывать снижение НДС до 0 руб., а уровень выручки и иных показателей оставим на таком же уровне (таблица 14).

Таблица 14 – Плановые показатели по налогам АО ЗДП «Коболдо»

Показатель	2020 год	План	Абсолютное изменение
Налог на прибыль, тыс. руб.	19435	19435	0
НДС, тыс. руб.	86741	86741	0
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. руб.	98941	0	-98941
Земельный налог, тыс. руб.	1986	1986	0
Транспортный налог, тыс. руб.	2344	2344	0
Налог на имущество, тыс. руб.	1516	1516	0
Прочие платежи, тыс. руб.	1017	1017	0
Страховые взносы	86941	86941	0
Совокупная величина налогов, тыс. руб.	298921	199980	-98941

Как мы видим из таблицы, размер налога на добычу полезных ископаемых сократится на 98941 тыс. руб. Далее проведем расчеты плановой налоговой нагрузки только по методике Департамента налоговой политики Минфина России, так как данная методика является общепринятой, так же она характеризуется как методика с самой обширной базой для анализа, нормативное значение для отрасли так же разработано исходя из данной методики, а так же Федеральная налоговая служба использует данную методику для проведения анализа налоговой нагрузки предприятия, с целью выездных проверок.

Таблица 15 – Расчет плановой налоговой нагрузки АО ЗДП «Коболдо» по методике Департамента налоговой политики Минфина России

Показатель	2020 год	План	Абсолютное изменение
Выручка, тыс. руб.	1692930	1692930	0
Прочие доходы, тыс. руб.	317882	317882	0
Итого платежи в бюджет, тыс. руб., в том числе	211980	113039	-98941
НДС, тыс. руб.	86741	86741	0
Страховые взносы	86941	86941	0
Совокупная величина налогов	298921	199980	-98941
Общая налоговая нагрузка, %	14,87	9,95	-4,92
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	10,54	5,62	-4,92
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	4,32	4,32	0
Налоговая нагрузка по НДС, %	4,31	4,31	0

Так, мы видим, что в результате мероприятия налоговая нагрузка по совокупным налогам сократится на 4,92 % и составит 9,95 %, в результате снижения размера налога на добычу полезных ископаемых сократится и налоговая нагрузка по платежам в бюджет до 5,62 %.

Представим на рисунке 13 экономический эффект от проведенного мероприятия.



Рисунок 13 – Экономический эффект от проведенного мероприятия

Как мы видим из рисунка, если предположить, что налоговая нагрузка в 2021 году останется на прежнем уровне и будет составлять 14,87 %, то после проведенного мероприятия оптимизации налоговой нагрузки по налогу НДС налоговая нагрузка на АО ЗДП «Коболдо» сократится и будет составлять 9,95 %. Так сокращение составит 4,92 %. Следовательно, мероприятие можно считать эффективным для данной организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время в научной и методической литературе не существует точного и единого определения понятия «налоговая нагрузка». Налоговая нагрузка - один из способов самостоятельно оценить риск налогоплательщика, установленный приказом ФНС. Следовательно, налоговая нагрузка налогоплательщика может стать поводом для проверки, более низкой, чем у других хозяйствующих субъектов того же сектора или вида деятельности.

Наиболее собирательно и объективно специфика налоговой нагрузки может характеризоваться в следующей формулировке: налоговая нагрузка представляет собой довольно относительный, качественно-количественный показатель степени воздействия налогов и сборов, собираемый в пользу государственного бюджета страны, на состояние финансово-хозяйственного положения отдельно взятого субъекта экономики.

В специальной литературе ученые предлагают множество различных подходов к расчету величины налогового бремени компании. Кроме того, на законодательном уровне нет единой и универсальной методологии.

Акционерное общество Золотодобывающее предприятие «Коболдо» зарегистрировано Территориальным участком 2825 по Селемджинскому району Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Амурской области.

Анализ основных экономических показателей позволил выявить, что деятельность АО ЗДП «Коболдо» является эффективной, однако, наблюдается спад ее эффективности. Таким образом, наблюдается ежегодное сокращение выручки от продаж, но в 2020 году ситуация начинает стабилизироваться. Динамика прибыли от продаж в 2019 и 2020 гг. имеет отрицательный результат - сокращается до 127505 тыс. руб.

АО ЗДП «Коболдо» применяет общую систему налогообложения. Таким образом, в 2018 –2020 годах АО ЗДП «Коболдо» является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль организаций; налог на добавленную стоимость; налог на добычу полезных ископаемых; земельный налог; налог на имущество;

транспортный налог.

Общая сумма налогов выросла на 16534 тыс. руб. в 2019 году по сравнению с 2018 годом и на 119153 тыс. руб. в 2020 году. Отрицательная динамика наблюдается практически по всем начисленным налогам за период с 2018 по 2020 годы. Снижение происходит только по налогу на прибыль в 2020 году на 20445 тыс. руб.

В 2018, 2019 и 2020 гг. наибольший удельный вес в составе уплаченных налогов предприятия занимает налог на добычу полезных ископаемых.

По результатам анализа было выявлено, что в АО ЗДП «Коболдо» слишком высокий уровень налоговой нагрузки, рассчитанный по методике Минфина, Е.А. Кировой и М.Н. Крейниной. Высокий уровень налоговой нагрузки снижает шансы попасть в поле зрения налогового органа для проведения выездной налоговой проверки, но является негативным моментом в деятельности организации. В связи с чем, необходимо провести ряд мер по предотвращению данного мероприятия.

У предприятий, расположенных на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири, есть возможность снизить свой НДС за счёт использования региональных инвестиционных проектов (РИП).

РИП — это налоговый режим, который даёт его участникам право на налоговые льготы. В связи с вышеизложенным, считаем данное мероприятие эффективным для АО ЗДП «Коболдо».

Наибольшее снижение произойдет по налоговой нагрузке по методике Е.А. Кировой – она сократится на 30,71 % и составит всего 62,08 %. Налоговая нагрузка по методике Минфина сократится с 14,87 % до 9,95 %. По методике М.Н. Крейниной нагрузка снизится на 23,81 % и составит 61,68 %. Таким образом, предложенное мероприятие по оптимизации налога на добычу полезных ископаемых подтвердило свою эффективность.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М. : Дашков и К, 2017. - 317 с.
- 2 Воронин, С. А. Расчет налоговой нагрузки в отраслях экономики / С. А. Воронин, Н. Ш. Маматкулов, Р. С. Воронин // Финансы. - 2016. - № 4. - С. 74 - 78.
- 3 Гасиева, З.П. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ на современном этапе / З.П. Гасиева, Е.Г. Гиоева // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. - 2018. - № 2. - С. 17 - 23.
- 4 Гетьман, В.Г. Совершенствование отдельных положений по налогообложению экономических субъектов / В.Г. Гетьман // Бухгалтер и закон. - 2017. - № 2 (182). - С. 46 - 49.
- 5 Звозникова, А.С. Налоговая нагрузка предприятия и методы её оптимизации / А.С. Звозникова, Л.А. Наконечникова // Поиск. – 2019. – № 1 (1). – С. 51 - 53.
- 6 Иванова Е. В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия / Е.В. Иванова // Вестник СИБИТа.– 2016. – № 3 (19). – С. 89.
- 7 Иванова, А. В. Налоговая нагрузка. Оптимизация налоговой нагрузки / А. В. Иванова // Молодой ученый. - 2017. - № 25. - С. 147 - 149.
- 8 Кирова, Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять? / Е.А. Кирова // Финансы. - 2016. - № 4. - С. 29 - 32.
- 9 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2016. – 224 с.
- 10 Корнийчук, Д. В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / О. А. Жарикова, Д. В. Корнийчук // Молодой ученый. – 2017. – № 15. – С. 405 - 408.
- 11 Коростелкина, И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - № 32. - С. 41 - 51.

- 12 Крохина, Ю.А. Налоги и налогообложение / Ю.А. Крохина. – М. : Юрайт, 2017. - 300 с.
- 13 Крупина, И.Г. Методы оптимизации налоговых платежей в России / И.Г. Крупина, А.В. Шер // Экономика и социум. – 2019. – № 2-2 (11). – С. 801 - 804.
- 14 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – Люберцы : Юрайт, 2016. – 353 с.
- 15 Мазанаев, Р.И. Особенности некоторых методов оптимизации налоговых платежей / Р.И. Мазанаев // Современные проблемы социально-экономического развития. – 2018. – С. 72 - 77.
- 16 Митрофанова, И.А. Совершенствование налогового инструментария планирования финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов // Налоги и финансовое право. – 2019. – № 7. – С. 211 - 220.
- 17 Митюкова, Э. С. Налоговое планирование. Более 60 законных схем : практическое руководство / Э. С. Митюкова. – М. : АйСи групп, 2017. - 359 с.
- 18 Муравлева, Н.С. Сущность и оптимизация налоговой нагрузки / Н.С. Муравлева // Студенческий форум. - 2017. - № 9(9). – С. 45.
- 19 Никулина, О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы / О.М. Никулина // Финансы и кредит. - 2016. - № 17. - С. 13 - 27.
- 20 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для академического бакалавриата : в 2 т. / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – Т.1. – 336 с.
- 21 Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов. – М. : Юрайт, 2017. - 305 с.
- 22 Салькова, О. С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / О.С. Салькова // Финансы. - 2017. - № 10. - С. 37 - 41.
- 23 Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки

организации [Электронный ресурс] // Afdanalyse.ru : офиц. сайт. – Режим доступа :

[http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj\\_analiz/teorija/sravnitelnyj\\_analiz\\_metodik\\_rascheta\\_nalogovoj\\_nagruzki\\_organizacii/27-1-0-299](http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj_analiz/teorija/sravnitelnyj_analiz_metodik_rascheta_nalogovoj_nagruzki_organizacii/27-1-0-299). -

24 Хазипова, Э.Ф. Налоговая нагрузка как основной показатель стоимости компании / Э.Ф. Хазипова // Теория и практика современной науки. - 2016. - № 5. - С. 984 – 990.

25 Ханипов, Э.Ф. Налогообложение: эффекты и влияния / Э.Ф. Ханипов, Д.А. Кулагин, К.Г. Захаров // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 6. - С. 1124 - 1126.

26 Холодкова, Ю.А. Оптимизация налогообложения как инструмент налогового бремени / Ю. А. Холодкова // Южно-Российский институт - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.- 2016. - № 3. – С. 98 - 100.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 146-ФЗ ред. от 20.04.2021. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28 Корчинский, В.Е. Теоретико-методологические основы прямого нало-гообложения / В.Е. Корчинский, С.В. Карева // Научный вестник : финансы, банки, инвестиции. - 2017. – № 2. – С. 43.

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

30 Кузнецова, О. О федеральной поддержке локализации инвестиций в России / О. Кузнецова // Общество и экономика. – 2017. – № 11. – С.105-123.

31 Кузнецова, О. Прямые и иностранные инвестиции в российских регионах в условиях санкций / О. Кузнецова // Международные процессы. – 2016. –Т.14, № 3. – С.132-142.

32 Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И.

Куликов, Е.А. Кириченко. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, 2018. – 170 с.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность АО ЗДП «КОБОЛДО»

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2019</b>
Организация	<u>Акционерное общество золотодобывающее предприятие "Коболдо"</u>	по ОКПО <b>22169596</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2825001400</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</u>	по ОКВЭД 2 <b>07.29.41</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС <b>12267 / 16</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<u>676246, Амурская обл, Зея г, Западный пер, д. № 27</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>ООО "Аудиторская фирма "Бизнес-Интеллект"</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>2801083884</b>	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1022800507366</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	240 368	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 025 687	552 803	400 401
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	33 367	85 632	135 369
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	79	79	79
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 299 501</b>	<b>638 514</b>	<b>535 849</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	907 661	412 023	109 705
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 833	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 109 383	1 269 531	643 624
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	595 868	473 435	1 468 149
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	231	7 721	1 034
	Прочие оборотные активы	1260	811	1 019	89 305
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 652 788</b>	<b>2 163 728</b>	<b>2 311 818</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 952 289</b>	<b>2 802 243</b>	<b>2 847 667</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	380	380	380
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	160 572	161 431	157 195
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 348	10 348	10 348
	Резервный капитал	1360	57	57	57
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	858 775	822 646	1 548 962
	Итого по разделу III	1300	1 030 133	994 862	1 716 942
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	107 581	7 826
	Отложенные налоговые обязательства	1420	59 984	33 842	17 252
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	290 421	534 775	391 236
	Итого по разделу IV	1400	350 404	676 198	416 315
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 166 189	739 547	345 978
	Кредиторская задолженность	1520	1 367 708	307 011	226 063
	Доходы будущих периодов	1530	31 602	78 464	136 642
	Оценочные обязательства	1540	6 253	6 161	5 727
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 571 752	1 131 182	714 410
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 952 289	2 802 243	2 847 667

Руководитель  (подпись)

 Евдокимов Александр Сергеевич (расшифровка подписи)

16 марта 2020 г.

## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2019
Организация	<u>Акционерное общество золотодобывающее предприятие "Коболдо"</u>	по ОКПО 22169596		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2825001400		
Вид экономической деятельности	<u>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</u>	по ОКВЭД 2 07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	1 149 244	1 155 766
	Себестоимость продаж	2120	(880 782)	(790 459)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	268 462	365 307
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(126 162)	(190 539)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	142 300	174 768
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	36 024	128 028
	Проценты к уплате	2330	(119 362)	(75 836)
	Прочие доходы	2340	147 287	255 128
	Прочие расходы	2350	(171 486)	(407 098)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 763	74 990
	Налог на прибыль	2410	(30 433)	(21 773)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 291)	(5 183)
	отложенный налог на прибыль	2412	(26 142)	(16 589)
	Прочее	2460	31 798	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	36 128	53 217

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2020</b>
Организация	<b>Акционерное общество золотодобывающее предприятие "Коболдо"</b>	по ОКПО <b>22169596</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2825001400</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</b>	по ОКВЭД 2 <b>07.29.41</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</b>	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		

Местонахождение (адрес)

**676246, Амурская обл, Зея г, Западный пер, д. № 27**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**ООО "Аудиторская фирма"Бизнес-Интеллект"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>2801083884</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1022800507366</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	240 368	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	401 897	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 330 749	1 025 687	552 803
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	7 044	33 367	85 632
	Финансовые вложения	1170	324 360	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	79	79	79
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 064 129</b>	<b>1 299 501</b>	<b>638 514</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	742 229	907 661	412 023
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	51 665	38 833	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 173 220	1 109 383	1 269 531
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	401 214	595 868	473 435
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 426	231	7 721
	Прочие оборотные активы	1260	32 272	811	1 019
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 406 024</b>	<b>2 652 788</b>	<b>2 163 728</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 470 153</b>	<b>3 952 289</b>	<b>2 802 243</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	380	380	380
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	160 572	160 572	161 431
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 348	10 348	10 348
	Резервный капитал	1360	57	57	57
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	895 960	858 775	822 646
	Итого по разделу III	1300	1 067 318	1 030 133	994 862
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	107 581
	Отложенные налоговые обязательства	1420	61 576	59 984	33 842
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	202 424	290 421	534 775
	Итого по разделу IV	1400	264 000	350 405	676 198
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 696 173	1 166 189	739 547
	Кредиторская задолженность	1520	1 429 088	1 367 708	307 011
	Доходы будущих периодов	1530	4 702	31 602	78 464
	Оценочные обязательства	1540	8 872	6 253	6 161
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 138 836	2 571 752	1 131 182
	<b>БАЛАНС</b>	1700	4 470 153	3 952 289	2 802 243

Руководитель



(подпись)

Евдокимов Александр  
Сергеевич

(расшифровка подписи)

5 марта 2021 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	<b>Акционерное общество золотодобывающее предприятие "Коболдо"</b>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	<b>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)</b>	по ОКВЭД 2	31	12	2020
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	22169596		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	2825001400		
			07.29.41		
			12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	1 692 926	1 149 244
	Себестоимость продаж	2120	(1 436 635)	(880 782)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	256 291	268 462
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(128 786)	(126 162)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	127 505	142 300
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38 146	36 024
	Проценты к уплате	2330	(98 045)	(119 362)
	Прочие доходы	2340	317 882	147 287
	Прочие расходы	2350	(338 315)	(171 486)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 173	34 763
	Налог на прибыль	2410	(9 988)	(30 433)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 396)	(4 291)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 592)	(26 142)
	Прочее	2460	-	31 798
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 185	36 128

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Налоги, уплачиваемые АО ЗДП «КОБОЛДО» 2018 - 2020 год

Таблица Б.1 – Налоги, уплачиваемые АО ЗДП «КОБОЛДО» 2018 - 2020 год

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		
	2018	2019	2020
Налог на прибыль, тыс. руб.	14998	6953	19435
НДС, тыс. руб.	32684	46201	86741
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. руб.	64914	66981	98941
Земельный налог, тыс. руб.	1614	1641	1986
Транспортный налог, тыс. руб.	1947	2081	2344
Налог на имущество, тыс. руб.	1364	1399	1516
Прочие платежи	800	1093	1017
Страховые взносы	44194	54419	86941

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки тестового документа на заимствования



**АНТИПЛАГИАТ**  
ОБНАРУЖЕНИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ

## СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

### ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Минюкова Динара Дамировна  
Самоцитирование  
рассчитано для: Минюкова Динара Дамировна  
Название работы: ВКР Минюкова Д.Д.  
Тип работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение:

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	28.06%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	28.06%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	56.73%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	56.73%
ЦИТИРОВАНИЯ	15.21%	ЦИТИРОВАНИЯ	15.21%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 22.06.2021

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 22.06.2021 08:19

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Перефразирование по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Шелепова Наталья Васильевна  
ФИО проверяющего

Дата подписи: 22.06.2021

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться  
в подлинности справки, используйте QR-код,  
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.