

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра финансов, инвестиций и инноваций**

**ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕГО РОЛЬ В  
ПОВЫШЕНИИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ  
ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(магистерская диссертация)**

обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001473  
Балацкого Александра Станиславовича

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Тарасова В.Ф.

Рецензенты  
д.э.н., доцент  
Зимакова Л.А.

начальник отдела  
работы с налогоплательщиками  
ИФНС России по г. Белгороду  
Серета И.А.

**БЕЛГОРОД 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ .....	8
1.1. Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения в Российской Федерации.....	8
1.2. Система налогообложения юридических лиц в Российской Федерации и ее значение для деятельности предприятий .....	19
1.3. Основные методы налогового планирования на предприятии.....	26
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	37
2.1. Анализ рынка пищевой промышленности и масложировой отрасли в Российской Федерации.....	37
2.2. Организационная характеристика деятельности ПАО «Евдаковский МЖК».....	51
2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и состояния налогового планирования ПАО «Евдаковский МЖК».....	57
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	73
3.1. Основные проблемы системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК».....	73
3.2. Рекомендации и пути улучшения налогового планирования .....	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	84
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	89
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	97

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Пищевая промышленность – важнейший элемент в отраслевой структуре современных социально-экономических систем. Она во многом определяет качество жизни населения, а также уровень продовольственной обеспеченности и безопасности страны.

Современные условия осуществления хозяйственной деятельности характеризуются высоким уровнем конкуренции. Задача повышения конкурентоспособности каждой организации обусловлена необходимостью оперативного реагирования на постоянное изменение спроса на рынке, а также ускоренного обеспечения выпуска новой продукции.

Реализация этих требований предполагает создание принципиально новых организационных условий, пересмотр традиционных подходов к организации деятельности и переход к маркетинговым методам управления.

В сложившихся условиях необходима разработка эффективной стратегии и тактики организации конкурентоспособного производства на предприятиях агропромышленного комплекса, которые представляют одну из базовых отраслей и обеспечивают население страны продуктами питания.

Изменения в социальной среде, появление новых запросов потребителей, возрастание конкуренции за ресурсы, открытие новых возможностей для бизнеса, связанных с достижениями науки и техники, развитие информационных сетей и широкая доступность современных технологий, привели к резкому возрастанию значения конкурентоспособного развития организаций.

Одним из условий, обеспечивающих такое развитие, является налоговое планирование финансово-хозяйственной деятельности. Оно способно стать одним из самых перспективных направлений внутреннего развития организации. Составление налогового бюджета является основой для

осуществления внутреннего контроля, а значит построения наиболее эффективной системы ведения бизнеса.

Кроме того, создание эффективной системы налогового планирования на российских предприятиях пищевой промышленности способно выступить связующим элементом между различными этапами общеэкономического, тактического и стратегического планирования организации, так как оно является связующим звеном между всеми структурами организации – от маркетинга и финансов до кадровой политики и снабжения.

Также, постоянные изменения в современном налоговом законодательстве приводят к нестабильности действующей налоговой системы. Это увеличивает перечень первоочередных задач, которые субъекты хозяйствования вынуждены решать ежедневно, так как налоговая нагрузка на их деятельность остается высокой на протяжении нескольких последних лет и в настоящий момент отсутствуют предпосылки к ее снижению.

Таким образом, для обеспечения своей финансовой устойчивости, расширенного воспроизводства, оперативного реагирования на изменение рыночных условий и обеспечения эффективности бизнеса налоговое планирование должно стать обязательным инструментом в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятий пищевой промышленности Российской Федерации.

Недостаточная исследованность проблем планирования налогообложения финансово-хозяйственной деятельности организации как одного из фактора повышения конкурентоспособности предприятия пищевой промышленности является обоснованием актуальности и выбора темы данного вопроса для изучения в рамках настоящей работы.

Степень изученности вопроса. Рассматривая степень разработанности данной темы, необходимо отметить, что проблеме изучения налогового планирования как основного элемента повышения конкурентоспособности организации посвятили свои работы многие отечественные исследователи и

ученые: Г.Л. Азоев, Ю.П. Анисимов, В.М. Баутин, И.П. Богомолова, В.П. Воронин, В.М. Власова, Е.П. Голубков, А.Ф. Демченко, М.Г. Долинская, А.Г. Жуков, И.П. Конев, В.С. Мисаков, В.Н. Родионова, Р.А. Фатхутдинов, А.И. Хорев, Л.И. Чуриков, А.Ю. Юданов и другие.

Несмотря на высокую степень детализации и анализа в представленных работах различных проблем организации эффективного производства и методологии налогового планирования, существует необходимость углубления теоретических положений, определяющих особенности налогового планирования как фактора повышения конкурентоспособности предприятий пищевой промышленности и разработки на этой основе практических рекомендаций, которые обеспечат эффективное достижение поставленных целей.

Цель и задачи исследования. Целью данного исследования является развитие теоретических и научно-методических аспектов и практических рекомендаций по повышению эффективности налогового планирования на предприятиях пищевой промышленности.

Для достижения цели данного исследования были определены следующие задачи:

1. Изучение нормативно-правового регулирования системы налогообложения в России;
2. Исследование системы налогообложения юридических лиц в России и его роль для предприятия;
3. Анализ основных методов налогового планирования на предприятии;
4. Исследование рынка пищевой промышленности в России;
5. Определение основных особенностей, характеристика и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
6. Определение основных проблем системы налогового планирования на предприятии;

7. Разработка рекомендаций и направлений улучшения налогового планирования.

Предметом исследования являются экономические отношения, направленные на повышение эффективности налогового планирования предприятий пищевой промышленности.

Объектом исследования было выбрано предприятие пищевой промышленности Воронежской области Публичное акционерное общество «Евдаковский масложировой комбинат».

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные вопросам налогового планирования, теории управления, а также прикладные исследования в области планирования налогообложения финансово-хозяйственной деятельности современных предприятий.

Источником информации стали законодательные и нормативно-правовые акты РФ, отчетные данные Министерства сельского хозяйства и продовольствия, отраслевые нормативные документы, отчеты Министерства экономического развития и торговли, бухгалтерская, финансовая и иная отчетность исследуемой организации.

Гипотеза исследования состоит в обосновании теоретических и практических положений возможности совершенствования налогового планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью повышения их конкурентоспособности.

В работе применялись следующие методы исследования и научного познания: системный анализ, диалектический подход, методы дедукции и индукции, метод сравнений и аналогий, статистические методы.

Научная новизна данного исследования заключается в следующем:

- уточнены сущность и принципы налогового планирования, а также особенности их реализации для предприятий пищевой

промышленности. Благодаря этому обеспечивается научно обоснованный подход к разработке системы современного налогового планирования;

- разработаны основные рекомендации по формированию системы финансового планирования и основные направления ее улучшения на предприятиях пищевой промышленности, использование которых позволит повысить эффективность процесса финансового планирования на предприятиях отрасли.

# ГЛАВА 1. МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

## 1.1. Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации – это совокупность специальных институтов и инструментов, которые используются государством для частичной централизации национального дохода в бюджетах всех уровней с целью его последующего перераспределения в интересах государства [19, С. 6].

В качестве таких специальных институтов и инструментов можно выделить следующие:

- принципы установления, введения и прекращения действия местных и региональных налогов;
- основания и правила возникновения, изменения и прекращения обязанностей тех или иных лиц по уплате налогов и сборов, а также порядок исполнения данных обязанностей;
- права и обязанности участников отношений, возникающих в системе налогообложения (налогоплательщиков, налоговых органов и пр.);
- ответственность за нарушение налогового законодательства;
- формы, виды и методы контроля за соблюдением налогового законодательства;
- информационная подсистема налоговой системы (извещения, сайт налоговой службы и т.д.).

Налоговая система является наиболее сильным рычагом государственного регулирования и развития национальной экономики. Она направлена на сбалансированность государственного бюджета, повышение эффективности и развитие производства, поддержание стабильного уровня



цен, осуществление эффективной социальной политики. Вся ее организация и деятельность структурных элементов подчинены достижению поставленных целей. На практике это основано на соответствующих принципах, которые задают ключевые векторы деятельности налоговой системы.

В качестве таких принципов можно назвать:

1. Принцип законности налогообложения – каждое лицо должно уплачивать установленные законно налоги и сборы;

2. Принцип всеобщности и равенства налогообложения – каждый субъект несет идентичные обязанности перед обществом, не допускается устанавливать различные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

3. Принцип экономической обоснованности налогообложения – налоги и сборы не могут быть произвольными и должны иметь экономическое обоснование;

4. Принцип единства экономического пространства Российской Федерации – не допускается устанавливать налоги и сборы, которые будут нарушать единое экономическое пространство Российской Федерации;

5. Принцип установления налогов и сборов в должном порядке – никому не может быть вменена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками таковых, но не предусмотренные Налоговым кодексом РФ или установленные в порядке, отличном от указанного в НК РФ;

6. Принцип определенности налоговой обязанности – при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения;

7. Принцип презумпции добросовестности налогоплательщика – все неустранимые сомнения, противоречия и неясности в налоговом законодательстве трактуются в пользу налогоплательщика [5].

К участникам отношений, формирующихся в рамках налоговой системы РФ и регулируемых налоговым законодательством, принято относить две категории организаций и физических лиц (налогоплательщики и налоговые агенты), а также налоговые органы и таможенные органы.

К основным целям налоговой системы РФ относятся:

- регулирование экономики, которое направлено на ограничение или стимулирование хозяйственной деятельности;
- обеспечение государственной политики регулирования доходов;
- обеспечение потребности в финансовых ресурсах, которые достаточны для проведения социальной и экономической политики [28, С. 11].

Структура налоговой системы Российской Федерации представлена на рисунке 1.1.



Рис. 1.1. Структура налоговой системы Российской Федерации

Современная налоговая система России имеет свои особенности и черты:

- сочетание прямых и косвенных налогов;

- единая нормативно-правовая база;
- равные требования и условия использования доходов, упорядочение льгот и механизма их предоставления, а также унификация ставок;
- единые принципы действия налоговой системы государства, единый механизм исчисления и сбора налогов;
- наличие налоговых льгот;
- четкое распределение налогов по уровням бюджетной системы (местные, региональные и федеральные);
- распределение налогов на специальные и общие, которые имеют регулирующее значение и строго целевое назначение;
- предоставление права на введение собственных налогов местными и региональными органами власти [56, С. 28].

Налоговую систему России можно разделить на четыре блока:

1. нормативно-правовая база сферы налогообложения;
2. система налогов и сборов РФ;
3. система участников налоговых правоотношений;
4. система налоговых правоотношений [60, С. 15].

К первому блоку относится нормативно-правовая база системы налогообложения, в основе которой лежат следующие законодательные акты в сфере налогов и сборов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- указы Президента РФ и постановления Правительства РФ;
- федеральные законы о налогах и сборах;
- законы и нормативно-правовые акты субъектов РФ;
- нормативно-правовые акты о местных налогах и сборах, которые принимаются муниципальными образованиями.

Второй блок. К системе налогов и сборов России относятся местные (налоги муниципальных образований), федеральные (установлены НК РФ и

обязательны для применения на всей территории страны) и региональные (установлены законами субъектов РФ) налоги и сборы.

К федеральным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов и животного мира, государственная пошлина. К региональным налогам относятся: транспортный налог, налог на имущество организаций и налог на игорный бизнес. Местными налогами являются налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Основные отличия данных групп налогов представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

#### Особенности и различия налогов

Особенности установления, изменения и отмены	Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги и сборы	Местные налоги
1	2	3	4
Порядок введения и прекращения действия	Устанавливается, изменяется, отменяется только НК РФ	В соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах	В соответствии с НК РФ и нормативно-правовыми актами муниципальных образований
Порядок уплаты	Устанавливается и изменяется только НК РФ	Устанавливается законами субъектов РФ в соответствии с НК РФ	Определяется нормативно-правовыми актами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ
Сроки уплаты	Устанавливаются, и изменяются только НК РФ	Изменяются только НК РФ При установлении налога определяются законодательными (представительными) органами субъектов РФ	Определяются нормативно-правовыми актами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ

## Продолжение таблицы 1.1.

Особенности установления, изменения и отмены	Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги и сборы	Местные налоги
1	2	3	4
Налоговые льготы и основания для их использования	Устанавливаются, и изменяются только НК РФ	Могут устанавливаться законодательными (представительными) органами субъектов РФ в порядке и в пределах, предусмотренных НК РФ	Могут устанавливаться представительными органами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ
Налоговая ставка	Устанавливается, и изменяется только НК РФ	Может устанавливаться законами субъектов РФ в пределах, предусмотренных НК РФ	Может устанавливаться представительными органами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ

Кроме основных налогов в налоговой системе существуют налоги, которые относятся к специальным налоговым режимам (СНР). Специальный налоговый режим представляет собой особую процедуру исчисления и уплаты налогов и сборов, которая применяется в отдельных случаях, установленных законодательством. Она предусматривает особый порядок установления элементов налогообложения и освобождение от обязательств по уплате отдельных налогов.

К таким режимам относятся:

- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей;
- единый сельскохозяйственный налог (применяется для различных сельскохозяйственных товаропроизводителей);

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- упрощенная система налогообложения [24, С. 149-153].

Третий блок. Система участников налоговых правоотношений. К таким участникам относятся:

- организации и физические лица, которые являются налоговыми агентами в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- организации и физические лица, определенные Налоговым кодексом Российской Федерации как плательщики налогов и сборов;
- таможенные органы - федеральные органы исполнительной власти, которые осуществляют контроль за соблюдением установленных мер таможенно-тарифного регулирования, а также ограничений и запретов, связанных с перемещением транспортных средств и товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- налоговые органы - органы Федеральной налоговой службы, которые осуществляют контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты установленных налогов и сборов.

Права и обязанности всех участников налоговых правоотношений представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

#### Права и обязанности налогоплательщиков

Права участников налоговых правоотношений	Обязанности участников налоговых правоотношений
1	2
Получать по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах, а также порядке их исчисления и уплаты, а также правах и обязанностях налогоплательщиков;	Уплачивать законно установленные налоги;
Получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;	Встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;
Использовать налоговые льготы;	Вести учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

## Продолжение таблицы 1.2

Права участников налоговых правоотношений	Обязанности участников налоговых правоотношений
1	2
Получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит;	Представлять в налоговый орган по месту учета организации налоговые декларации (расчеты);
На своевременный зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, пеней, штрафов;	Представлять годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного года;
Обжаловать акты налоговых органов, а также действие (бездействие) их должностных лиц;	Представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;	Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах
На соблюдение и сохранение налоговой тайны;	В течение 4-х лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского, налогового учета.

Четвертый блок. Налоговые правоотношения. Это охраняемые государством общественные и финансовые отношения, которые регулируются нормами налогового права.

Налоговые правоотношения в России имеют свои особенности:

- общественная значимость;
- социально значимые отношения регулируется исключительно нормами налогового права;
- правовые отношения по поводу денежных средств регулируются в сфере налогообложения.

Налоговые правоотношения возникают в процессе:

- налогового контроля;
- привлечения к ответственности за совершение различных налоговых правонарушений;
- установления, введения и взимания налогов и сборов;

- защиты интересов и прав всех участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков, государства, налоговых органов и др.);
- исполнения налоговых обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов [28, С. 37-45].

Согласно действующему Налоговому кодексу устанавливается четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (основной нормативно-правовой акт в сфере налогообложения);
2. Федеральные законы о налогах и сборах;
3. Законы и нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации;
4. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления [5].

В Налоговом кодексе Российской Федерации определены следующие положения:

- виды налогов и сборов, которые взимаются в Российской Федерации;
- порядок обжалования различных актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц;
- основания возникновения (прекращения и изменения), а также порядок исполнения обязательств по уплате налогов и сборов;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- принципы установления, прекращения и введения в действие налогов субъектов РФ и местных налогов;
- формы и методы налогового контроля;
- права и обязанности участников налоговых взаимоотношений [5].



Соответствующие указания на ведение и документирование налогового учета конкретизированы по соответствующим налогам и специальным налоговым режимам:

- патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ). Регулируется согласно Приказу Минфина «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».
- налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ). Налоговый учет ведется в соответствии со ст. 313 НК РФ;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Учет ведется согласно гл. 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» и Приказа Минфина России «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и Порядка ее заполнения»;
- налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ). В данном случае налоговый учет ведется согласно Постановлению Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ). Регулируется НК РФ и Приказом Минфина России «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»;

- налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ). Регулируется НК РФ и Приказом Минфина России и МНС России «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей» [62].

Кроме национального законодательства отношения в налоговой сфере регулируются и международно-правовыми договорами. Это Европейская социальная хартия от 18 октября 1961 г., Международные межправительственные конвенции по вопросам налогообложения (соглашения об устранении двойного налогообложения и соглашения, которые носят индивидуальный характер и направленные на освобождение от уплаты налогов представительств и штаб-квартир конкретных международных организаций (ООН, ФИФА и т.д.) в странах пребывания и ряд других. Также источниками налогового права являются положения Конституции РФ. В ней содержатся налогово-правовые нормы, которые имеют наивысшее значение при установлении основных принципов налогообложения, установлении и введении налогов и сборов, а также формировании налоговой политики РФ, определяющие магистральные направления совершенствования и развития налогового права и в целом образующие конституционные основы налогообложения [51, С. 527-529].

Согласно проведенным исследованиям нормативно-правового регулирования системы налогообложения в Российской Федерации можно сделать вывод о том, что данная система направлена на частичную централизацию и перераспределение доходов бюджетов, исходя из принципов равенства всех налогоплательщиков. В целях регулирования данного процесса на каждом уровне государства разработан ряд нормативных документов, основным из которых является НК РФ. Этот документ определяет основные принципы налогообложения юридических лиц, регулирует порядок их взимания и описывает законные инструменты оптимизации налоговой базы, которые могут применяться налогоплательщиками.

## 1.2. Система налогообложения юридических лиц в Российской Федерации и ее значение для деятельности предприятий

Частичная централизация национального дохода государством является неотъемлемым элементом развития общества и многих социальных институтов в стране. В данных целях Налоговым кодексом Российской Федерации определены основные принципы налогообложения юридических лиц, в том числе виды взимаемых налогов и сборов. Рассмотрим их далее более подробно.

Система налогообложения юридических лиц включает следующие виды налогов:

1. *Налог на прибыль организаций.* Основной элемент налоговой системы и инструмент перераспределения национального дохода. Этот налог относится к прямым налогам, поэтому окончательная сумма зависит от финансового результата хозяйственной деятельности предприятия. Фискальная функция данного налога вторична. Это федеральный налог, который распределяется по уровням бюджета.

Плательщиками являются российские и иностранные организации. Взимание данного налога осуществляется согласно положениям Главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, при этом для налога предусмотрено несколько налоговых ставок, размеры которых указаны в ст. 284 НК РФ. При осуществлении видов деятельности, предполагающих применение налоговой ставки, отличной от предусмотренной п. 1 ст. 284 НК РФ, возникает необходимость ведения раздельного учета.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год, а отчетными – 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. По итогам каждого отчетного периода налогоплательщиком исчисляется сумма определенного авансового платежа.

Система налогового учета организуется самостоятельно плательщиком, а порядок ведения отражается в утвержденной учетной политике [56, С. 52-70].

2. *Налог на имущество организаций* - представляет собой прямой подоходно-имущественный регуляторный налог, который выступает в качестве экономического стимула: организация заинтересована в активной и эффективной эксплуатации собственности, вы то же время она вынуждена освободиться от имущества, не приносящего экономических выгод.

Налог на имущество относится к региональным налогам, плательщиками которого выступают российские и иностранные организации. При этом, в отношении юридических лиц, которые ведут деятельность в соответствии со специальным налоговым режимом (ЕСХН, УСН, ЕНВД) применяется освобождение от уплаты данного налога.

Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования;
- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти,
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия народов Российской Федерации федерального значения;
- объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной правительством Российской Федерации.

Налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества, которое признается в качестве объекта налогообложения. В отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

Налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

Ставка налога не должна превышать 2,2%. При этом, предусматриваются дополнительные налоговые льготы для организаций, установленные статьей 381 НК РФ. Сумма налога начисляется налогоплательщиками самостоятельно, согласно фактической среднегодовой или кадастровой стоимости имущества и ставки налога [37, С. 557-560].

3. *Платежи за пользование природными ресурсами* - виды налогов и сборов, которые установлены с целью экономического регулирования природопользования, стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды. Структура данной категории представлена на рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Виды и структура платежей за пользование природными ресурсами

Рассмотрим подробнее основные из представленных платежей на рисунке 1.2.

Земельный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает его в соответствии с НК РФ и правовыми актами муниципальных образований.

Налогоплательщиками земельного налога признаются предприятия и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, которые находятся у них на праве безвозмездного пользования.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого действует налог. Не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота или ограниченные в обороте, земельные участки из состава земель лесного фонда, а также входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, которая, в свою очередь, устанавливается в соответствии с земельным законодательством РФ.

*Водный налог.* Налогоплательщиками данного налога признаются организации и физические лица, которые осуществляют пользование водными объектами, подлежащее лицензированию.

Объектами налогообложения водным налогом признаются: забор воды из водных объектов, использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, использование водных объектов для сплава древесины в плотках и кошелях и т.д.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период; при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за период электроэнергии и т.д. Налоговым периодом признается квартал, налоговые ставки установлены ст. 333.12 НК РФ.

*Платежи при пользовании недрами* – совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права на пользование недрами. Платежи при пользовании недрами разделяют на:

- разовые платежи;
- сбор за участие в конкурсе (заявке);
- регулярные платежи за пользование недрами.

Именно регулярные платежи за пользование недрами входят в систему обязательных неналоговых платежей, уплачиваемых пользователями недр за предоставление исключительных прав. Налоговой базой является единица площади (при проведении поисково-оценочных и разведочных работ) или единица полезного ископаемого, подлежащего хранению (при строительстве и эксплуатации подземных сооружений). Конкретный размер ставки устанавливается федеральным органом управления государственным фондом недр и указывается в Лицензии на право пользования недрами.

*Лесные подати* – один из видов платежей за пользование лесным фондом, который взимается при краткосрочном пользовании участками лесного фонда. Ставки податей устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ за единицу лесного ресурса, по отдельным видам лесопользования – за гектар находящихся в пользовании участков лесного фонда.

*Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.* Плательщиками сборов являются физические и юридические лица, которые используют объекты животного мира и водных биологических ресурсов.

Объектами налогообложения являются также объекты водных биологических ресурсов и объекты животного мира.

Ставки налога дифференцированы по видам используемых ресурсов и выражены в рублях [60, С. 282-286].

4. *Налог на добавленную стоимость.* Это разновидность косвенного налога. Плательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, которые признаются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.

Объектом налогообложения признаются такие операции:

- реализация товаров на территории РФ;
- передача товаров на безвозмездной основе, бартерные и товарообменные операции;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- передача товаров для собственных нужд.

Товары, которые освобождены от налогообложения определены статьей 149 и 150 Налогового Кодекса РФ.

Налоговой базой является стоимость товаров, услуг и работ.

Налоговым периодом является календарный месяц.

По НДС существует три основных ставки: 10%, 18% и 0%.

Уплата НДС производится ежемесячно до 20 числа, поквартально или одновременно с уплатой таможенных платежей в случае импорта товаров (работ, услуг) [37, С. 465-480].

5. *Акцизы.* Это косвенный налог, который включается в цену отдельных видов товаров. Данным налогом облагаются исключительно высокорентабельные товары.



Плательщиками налога выступают организации и индивидуальные предприниматели, которые производят и реализуют подакцизные товары.

Объектами налогообложения являются:

- использование нефтепродуктов для собственных нужд;
- реализация подакцизных товаров;
- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- оприходование самостоятельно произведенных нефтепродуктов;
- продажа бесхозных и конфискованных подакцизных товаров и др.

Все объекты налогообложения определены в статье 181 НК РФ.

Налоговая база определяется отдельно по каждому товару. Кроме того, предусмотрено несколько механизмов ее определения.

Предусмотрено также несколько видов налоговых ставок: адвалорные (в процентах), специфические (твердые), а также комбинированные.

Налоговым периодом является месяц.

Порядок исчисления данного налога установлен в статье 194 НК РФ.

6. *Налог на игорный бизнес.* Данный налог администрируется Главой 29 НК РФ «Налог на игорный бизнес». Плательщиками признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.

По каждому из перечисленных выше объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения. Налоговым периодом

признается календарный месяц. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, предусмотренных ст. 369 НК РФ.

7. Государственная пошлина. Это плата за совершение юридически значимых действий в отношении налогоплательщика. При этом плательщиками являются как юридические, так и физические лица.

Размер государственной пошлины определяется в зависимости от характера производимых действий и устанавливается в процентах и рублях.

Начисление пошлины производится лично плательщиком или уполномоченными лицами [56, С. 122-137].

Поступления в бюджет за счет налогов, взимаемых с предприятий, направлены на обеспечение функционирования среды их деятельности. Вместе с тем, большое количество налогов и сборов делают нагрузку на предприятия достаточно высокой, что вынуждает налогоплательщиков искать законные способы ее оптимизации. Это приводит к необходимости развития налогового планирования на предприятиях различных отраслей экономики.

### 1.3. Основные методы налогового планирования на предприятии

Налоговое планирование деятельности организации определяется как элемент ее финансово-хозяйственного функционирования. Знание основ построения существующей системы налогообложения, а также основных видов налоговых платежей и объектов налогообложения способствует разработке эффективной налоговой политики предприятия, а также оптимизации потоков налоговых платежей, что приводит к повышению общей эффективности деятельности.

При этом, налоговая деятельность организаций начинается и заканчивается уплатой сборов и налогов, а также составлением соответствующей налоговой отчетности.

Следует отметить, что в рамках финансового управления используются особые финансовые инструменты, которые обеспечивают наиболее эффективные результаты деятельности и взаимоотношений организации с государством. К таким инструментам следует относить налоговую оптимизацию.

Налоговая оптимизация – это процесс достижения определенных результатов во всех финансовых аспектах деятельности предприятия. При этом налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей – это не механическая минимизация налогов, а построение эффективной системы бухгалтерского и налогового учета предприятия [58, С. 79].

Проблема оптимизации обязательных налоговых платежей, которые организация должна оплачивать, решается посредством формирования эффективной налоговой политики. Она заключается в выборе наиболее оптимального варианта уплаты налогов.

Процесс формирования налоговой политики организации представлен на рисунке 1.3.

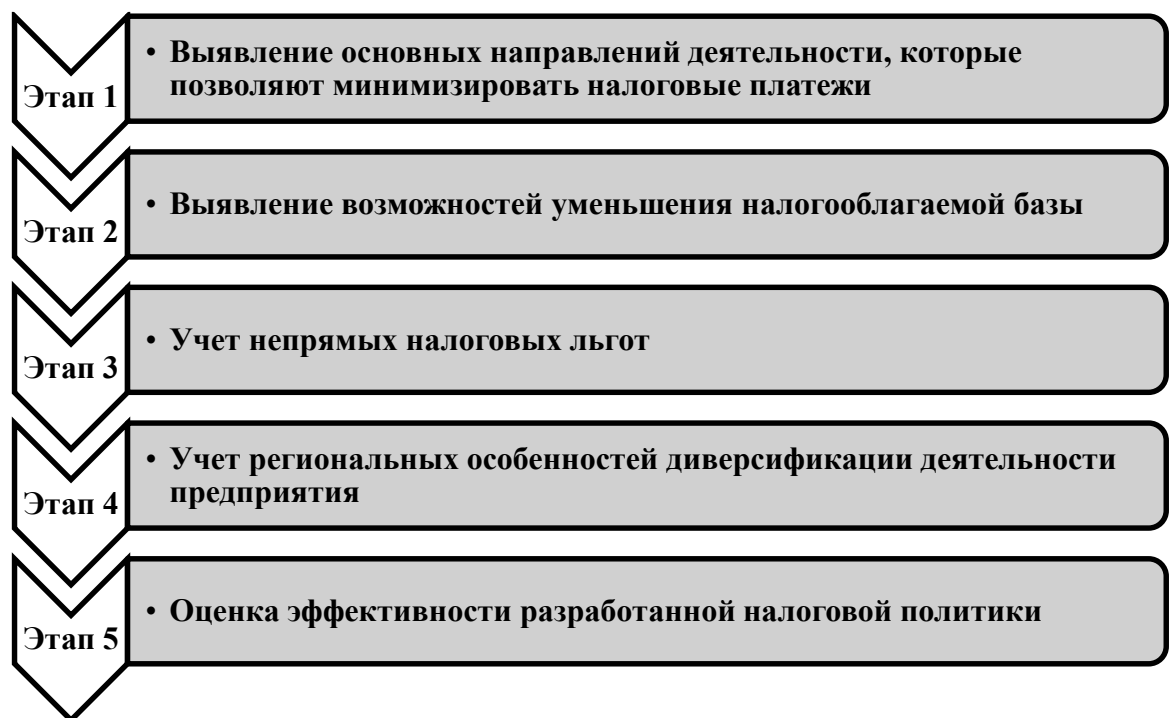


Рис. 1.3. Основные этапы формирования налоговой политики организации

Рассмотрим основные этапы формирования налоговой политики организации более подробно:

1. Выявление направлений деятельности, которые позволят минимизировать существующие налоговые платежи за счет различных ставок налогообложения. Современная система налогообложения в России предусматривает установление нескольких разновидностей налоговых ставок по каждому направлению деятельности и видам реализуемых товаров.

2. Выявление возможностей уменьшения существующей налогооблагаемой базы деятельности организации за счет использования определенных налоговых льгот. Такие налоговые льготы можно разделить на три группы:

- налоговые льготы, которые предоставляются отдельным категориям предприятий и организаций (совместные и малые предприятия, а также предприятия общественных организаций инвалидов);
- налоговые льготы, которые предоставляются при реализации определенных видов товаров;
- налоговые льготы, которые предоставляются по отдельным видам финансово-хозяйственных операций.

Согласно такой классификации, организация может формировать собственную налоговую политику с помощью диверсификации видов хозяйственных операций, а также ассортимента реализуемых товаров.

3. Учет не прямых налоговых льгот. Их состав определяется возможностями уменьшения существующей налогооблагаемой базы при неизменных ставках. Как пример можно привести использование метода ускоренной амортизации части основных фондов. При этом сокращается налоговая база по налогу на прибыль. В свою очередь, замена живого труда механизмами и машинами сокращает налоговую базу для уплаты страховых взносов.

4. Учет региональных особенностей диверсификации деятельности организации. В данном процессе возникают возможности использования определенных налоговых преимуществ, которые действуют на отдельных территориях.

5. Оценка эффективности сформированной налоговой политики организации, которая реализуется в процессе сравнения альтернативных вариантов. При этом применяются определенная система показателей:

- коэффициент эффективности налогообложения. Он показывает соотношение показателей общей суммы налоговых платежей и чистой прибыли;
- коэффициент льготного налогообложения деятельности. Данный коэффициент позволяет судить об эффективности использования определенных льгот по отдельным видам налогов;
- коэффициент налоговой нагрузки реализации товаров. Определяет общую сумму налоговых платежей, которые приходятся на единицу объема товарооборота;
- коэффициент налогообложения валовой прибыли. Характеризует уровень налоговых платежей, которые уплачиваются за счет валовой прибыли предприятия;
- коэффициент налогообложения коммерческого дохода. Показывает уровень налогообложения коммерческого дохода;
- коэффициент налогообложения издержек обращения. Характеризует уровень налогов, которые относятся к издержкам обращения организации к планируемой общей сумме издержек [56, С. 141-142].

Налоговое планирование можно разделить на стратегическое и тактическое. При этом стратегическое налоговое планирование предполагает использование определенных методов и приемов, уменьшающих налоговые обязательства в течение длительного времени.

Тактическое налоговое планирование – это совокупность методов, которые позволяют уменьшить налоговое бремя на короткий период времени или в конкретной хозяйственной ситуации.

Основные принципы налогового планирования это:

- согласованность налогового плана и требований законодательства;
- снижение налоговых обязательств в результате применения определенных инструментов налогового планирования;
- использование возможностей и инструментов, которые предоставляются законодательством;
- альтернативность вариантов возможного налогового планирования;
- экономическая обоснованность и реализуемость разработанного налогового плана [18, С. 82-83].

Стоит отметить, что налоговая политика предприятия может быть критерием регулирования отдельных направлений его деятельности.

В настоящее время необходимость построения системы налогового планирования связана с действием существующего налогового законодательства, которое вместе с высокой фискальной нагрузкой предусматривает и различные налоговые режимы, позволяющие ее оптимизировать. Они устанавливаются в зависимости от статуса налогоплательщика, а также направлений и результатов его деятельности, организационной структуры предприятия и места регистрации.

Для эффективной реализации налоговой политики предприятия необходимо использование корректных методов налогового планирования, которые учитывают особенности налогообложения определенных видов деятельности.

Налоговое планирование деятельности организации состоит из нескольких этапов, которые представлены на рисунке 1.4.

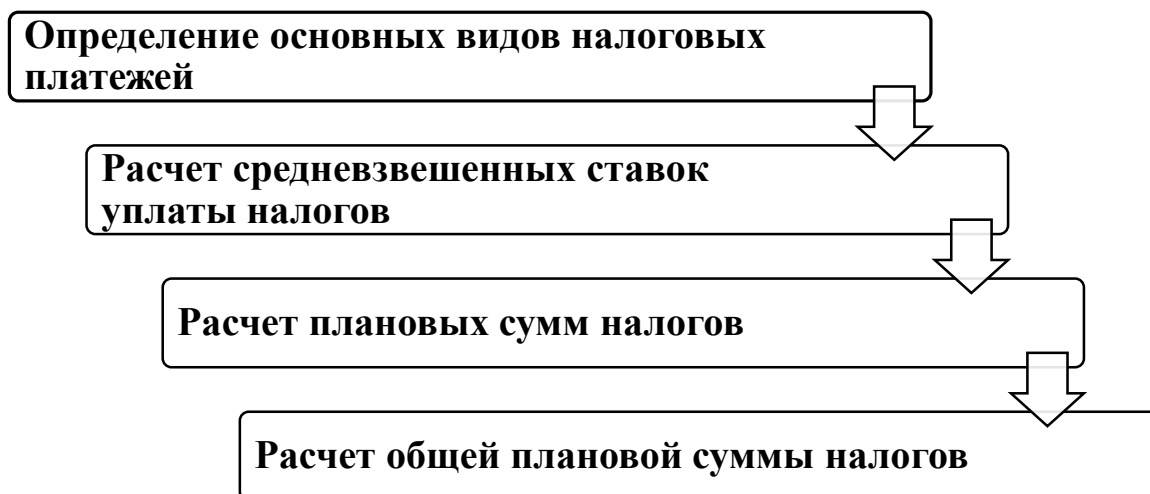


Рис. 1.4. Процесс налогового планирования в организации

Основными этапами налогового планирования на предприятии являются:

- определение основных видов налоговых платежей, которые уплачиваются организацией в процессе финансово-хозяйственной деятельности за счет различных источников (валовой прибыли, коммерческого дохода или издержек обращения);
- расчет средневзвешенных ставок уплаты налогов. Определяется за счет различных источников уплаты по основным видам налогов;
- расчет плановых сумм налогов, которые уплачиваются за счет различных источников;
- расчет общей плановой суммы налогов, которые уплачиваются в процессе хозяйственной деятельности.

Следует отметить, что эффективная система налогового планирования на предприятии должна основываться не только на изучении действующих нормативно-правовых актов, но и на анализе содержания осуществляемых налоговых реформ в государстве на ближайшую перспективу. Основные направления налогового планирования представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3.

## Основные направления налогового планирования

Этап управления	Этапы налогового планирования
1	2
Прогнозирование	Расчеты и оценка возможных налоговых последствий при расширении бизнеса и изменении его характера
	Расчеты и оценка возможных налоговых последствий при реализации инвестиционных проектов
	Построение налоговой модели предприятия
	Оценка налогового законодательства, тенденций его развития и возможных влияний на налоговые платежи предприятия
Планирование	Выбор схем налогообложения
	Разработка налоговой политики
	Разработка налогового плана деятельности
	Составление графиков налоговых платежей
Организация и координация	Уточнение схем налогообложения, внесение корректировок в налоговую политику в связи с внесением изменений в действующее налоговое законодательство
	Разработка оперативных налоговых планов и оперативных графиков налоговых выплат в связи с изменением динамики объектов обложения
Сбор и регистрация данных	Разработка модели налогового учета предприятия
	Формирование информационной модели налогового учета
	Разработка процедур по формированию налоговой отчетности
	Разработка форм налоговых регистров и методики их заполнения
Контроль	Проверка планируемых и фактических налоговых выплат
	Контроль соблюдения графика налоговых платежей
	Контроль своевременности представления в налоговую службу предприятия информации, необходимой для реализации поставленных задач
Анализ	Анализ выполняемых расчетов и выявление факторов, влияющих на показатели налоговой отчетности
	Выявление причин расхождений между плановыми и фактическими объемами налоговых платежей
	Анализ причин несоблюдения графиков налоговых выплат, отклонений от установленного графика представления информации и документов
Регулирование	Устранение причин расхождений или ошибок в данных налоговой отчетности
	Устранение причин отклонений от планов, корректировка плановых расчетов
	Работа с персоналом налоговой службы организации в целях обеспечения эффективности налоговой деятельности
	Уточнение графиков
	Принятие мер воздействия при выявлении фактов халатности и недобросовестности работников налоговой службы и других служб предприятия



На основании данных, представленных в таблице 1.3. можно сделать вывод о том, что построение системы налогового планирования на предприятии – процесс, включающий в себя множество направлений, охватывающих все аспекты финансово-хозяйственной деятельности организации.

Стоит отметить, что организация вправе избрать определенный способ уплаты налогов, который бы позволял уменьшить отвлечение денежных средств, происходящее в процессе уплаты налогов и сборов. В рамках управления финансами организации, налоговая деятельность реализуется через управление налогами (объектами налогообложения, процедурами начисления и уплаты налогов), а также через хозяйственные договоры организаций. Выделим основные из них:

- метод разделения отношений. При этом операция заменяется частично. Типичным примером является разделение договора купли-продажи на два самостоятельных договора: договор купли-продажи и договор на оказание информационно-консультационных услуг [56, С. 77];
- метод замены отношений. Предполагает наличие одной бизнес-цели, выполнение которой обеспечивается разными путями. Замене подлежит комплекс прав и обязанностей, а также правоотношения договаривающихся сторон. Примером такого метода может быть: замена договора поручения на договор оказания услуг с отсрочкой платежа, замена договора комиссии на договор поставки;
- метод оффшора. Это перенос объекта налогообложения под более мягкий налоговый режим. Следует отметить, что оффшорная зона – это юридически обособленная территория, на которой установлен режимом налоговых льгот. Построение налоговых схем с участием оффшорных компаний позволяет значительно снизить налоговые платежи на законной основе [36, С. 146].

Кроме того, существуют следующие способы оптимизации налоговой нагрузки:

1. Факторинг как инструмент минимизации НДС (рисунок 1.5.). Суть данного способа состоит в следующем - компания приобретает у поставщика товар с отсрочкой платежа, затем с небольшой наценкой данный товар перепродается другой организации. При этом организация заключает с определенным банком договор факторинга. Этими средствами компания расплачивается с поставщиком и принимает к вычету «входной» НДС. Посредник уплачивает банку завышенную комиссию, включающую НДС. Этот налог тоже принимается к вычету. При этом зачтенная сумма оказывается значительно больше, чем начисленная при реализации товара покупателю.

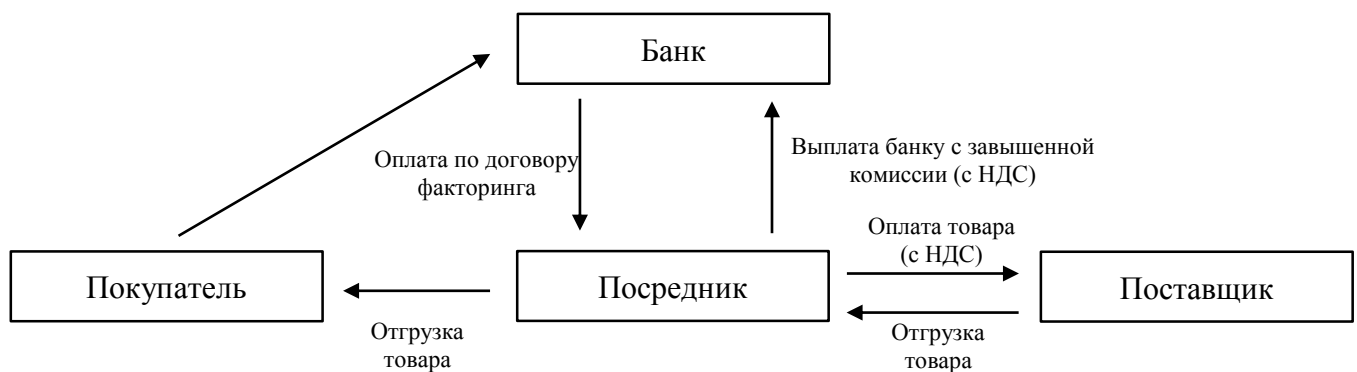


Рис. 1.5. Факторинговая схема минимизации налогов

Недостатком данной схемы является риск признания сделок по ней притворными и, следовательно, отказов в вычетах по НДС, а также привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Минимизация налогов с помощью субсидий и субвенций (рисунок 1.6.). Субсидии предоставляются предприятию в рамках целевого финансирования (например, для закупки сельскохозяйственного сырья). При этом порядок предоставления бюджетных средств определяется Правительством РФ.

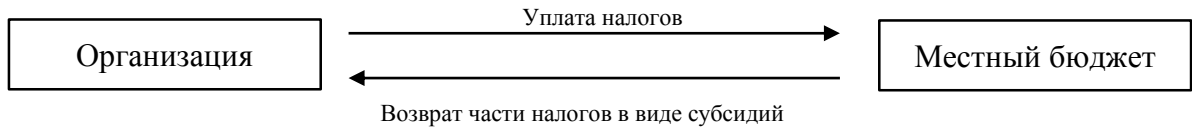


Рис. 1.6. Минимизация налогов с помощью субсидий и субвенций

Данная схема имеет ряд недостатков: нарушение некоторых норм бюджетного законодательства, необходимость компании зарегистрироваться именно в том регионе, где предоставляются субвенции или субсидии, средства не подлежат налогообложению исключительно в случае их целевого использования.

3. Минимизация налога на прибыль при помощи целевых отчислений Российским оборонным спортивно-техническим организациям (РОСТО) (рисунок 1.7.).



Рис. 1.7. Минимизация налогов с помощью отчислений в организации РОСТО

При этом компания, которая желает уменьшить налоговые выплаты, заключает со структурой Российских оборонных спортивно-технических организаций соглашение о целевом финансировании. Согласно договора перечисляются деньги, на сумму которых уменьшается налогооблагаемая прибыль. Замыкает цепочку фирма-однодневка [39, С. 225-226].

4. Минимизация налога на прибыль с помощью льгот, предусмотренных налоговым законодательством. При использовании данного метода налогоплательщик должен иметь четкое представление о том, где

заканчивается граница законной оптимизации и начинается агрессивное налоговое планирование.

Учитывая все вышеизложенное, следует отметить, что налоговое планирование в организации может осуществляться по нескольким вариантам:

1. Рациональное распределение налоговых выплат (например, путем перераспределения финансового результата с прибыльных предприятий на убыточные);
2. Оптимизация налогов - заключается в поиске оптимального варианта снижения налогового бремени;
3. Минимизация налогов – использование всех доступных законных способов минимизации налогов, граничащее с агрессивным налоговым планированием.

Стоит отметить, что всегда необходимо оценивать положительный эффект от применения той или иной схемы оптимизации налогового бремени с потенциальными рисками доначислений налогов и ухудшения деловой репутации организации. При этом текущие планы финансово-хозяйственной деятельности организации должны сопровождаться тщательными налоговыми расчетами и оценкой предстоящих налоговых выплат [56, С. 146-147].

Таким образом, отметим, основные принципы построения налоговой системы направлены на обеспечение равенства всех субъектов налоговых правоотношений в процессе взимания установленных налогов и сборов. Основным нормативным документом, который предопределяет данные принципы является НК РФ. Тем не менее, в современных условиях хозяйствования предприятия сталкиваются с высокой налоговой нагрузкой, что приводит к необходимости поиска законных способов ее минимизации путем построения системы налогового планирования с учетом положений действующего законодательства. Построение эффективной системы налогового планирования обеспечивает предприятиям улучшение показателей деятельности и повышение уровня конкурентоспособности.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

### 2.1. Анализ рынка пищевой промышленности и масложировой отрасли в Российской Федерации

Для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которое выбрано в качестве объекта разработки мероприятий по совершенствованию системы налогового планирования, и формирования корректного образа среды осуществления деятельности необходимо выполнить краткий анализ рынка пищевой промышленности Российской Федерации.

Пищевая промышленность – одна из важнейших отраслей производства. Она направлена на обеспечение и поддержку оптимального состояния уровня жизни, а также обеспечение населения необходимыми продуктами.

Пищевая отрасль занимает одно из ведущих мест в структуре всего промышленного комплекса Российской Федерации и объединяет более 40 специализированных отраслей, подотраслей и отдельных производств.

Важность данной отрасли заключается в том, что пищевая промышленность обеспечивает бесперебойное снабжение граждан продуктами питания надлежащего состава, качества и структуры, а также выступает гарантом обеспечения продовольственной безопасности всей страны [60, С. 136]. Предприятия отрасли замыкают производственную цепочку на пути движения продовольственного сырья. Именно они превращают сельскохозяйственную продукцию в конечную и сырье для промышленного сектора [21, С. 22-23].

Для формирования характеристики среды деятельности анализируемой организации рассмотрим итоговые показатели деятельности предприятий пищевой промышленности за 2013-2015 гг. (таблица 2.1) [66].

Таблица 2.1.

**Основные показатели деятельности предприятий пищевой  
промышленности**

Наименование показателей	Годы			Отклонение					
				2014 к 2013		2015 к 2014		2015 к 2013	
	2013	2014	2015	+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Число действующих организаций и их территориально-обособленных подразделений (на конец года), шт.	43263	44083	43971	820	1,9	-112	-0,3	708	1,6
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млрд. руб.	4272	4840	5861	568	13,3	1021	21,1	1589	37,2
Индекс производства, в процентах к предыдущему году	100,6	102,5	102	1,9	1,9	-0,5	-0,5	1,4	1,4
Среднегодовая численность работников организаций, тыс. человек	1216	1190	1185	-26	-2,1	-5	-0,4	-31	-2,5
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), млрд. руб.	185	109	229	-76	-40,9	119	109,3	44	23,7
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), процентов	8,6	9,1	9,9	0,5	5,8	0,8	8,8	1,3	15,1
Затраты на 1 рубль продукции (работ, услуг), коп.	89,8	90,3	89,2	0,5	0,6	-1,1	-1,2	-0,6	-0,7

Исходя из приведенных в таблице данных следует отметить, что деятельность предприятий пищевой промышленности характеризуется

позитивной динамикой. Это находит отражение в росте числа действующих организаций (в 2015 г. к 2013 г. увеличение составило 708 организаций) объема отгруженных товаров (в 2014 г. к 2013 г. – рост на 568 млрд. руб. или 13,3%, в 2015 г. к 2014 г. – рост на 1021 млрд. руб. или 21,1%). Также на протяжении всего анализируемого периода отмечается рост рентабельности реализованных товаров и снижение затрат на 1 рубль выпущенной продукции – это говорит об увеличении эффективности производства предприятий пищевой промышленности.

Немаловажная роль отводится инновационному направлению развития, которое в свете развития импортозамещения является основным драйвером развития предприятий пищевой промышленности. Динамика инновационной активности организаций данной отрасли представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Динамика инновационной активности организаций пищевой промышленности Российской Федерации за период 2013-2015 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2013	2014	2015
1	2	3	4	5
1	Удельный вес организаций, осуществлявших инновации в отчетном году, %	11,0	12,5	13,3
2	Отгружено инновационных товаров собственного производства, выполнено инновационных работ и услуг собственными силами, млрд руб.	127,8	180,3	201,1
3	Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров (выполненных работ, услуг), %	3,9	5,0	5,9

Как видно из данных таблицы, доля организаций отрасли, которые осуществляют инновационную деятельность в анализируемом периоде изменялась незначительно. При этом объемы отгруженной инновационной продукции выросли всего на 11,5% и составили 201,1 млрд. руб., или 5,9% в общем объеме отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) [64].

Инновации в пищевом секторе – это реализация в хозяйственной практике предприятий итогов разработок и исследований в виде новых улучшенных продуктов питания, технологий и форм организации и управления, а также новых подходов к формированию социальных услуг и управлению кадровым потенциалом. При этом можно выделить несколько основных типов современных предприятий пищевой отрасли, которые представлены детально в таблице 2.3.

Для перерабатывающих предприятий, к которым относится большинство организаций пищевой промышленности, более значимы технические инновации, так как именно они обеспечивают обновление производственных мощностей и расширенное воспроизводство.

Таблица 2.3.

**Характеристика основных видов инноваций на предприятиях пищевой промышленности**

Вид инноваций 1	Характеристика 2
Технологические инновации	Внедрение товара или услуги, являющихся новыми или значительно улучшенными по части их свойств или способов использования. Внедрение нового или значительно улучшенного способа производства
Организационные инновации	Внедрение освоения новых форм и методов организации производства и труда
Маркетинговые инновации	Внедрение новых или улучшенных концепций и стратегий маркетинга, включая изменения в дизайне или упаковке, продвижении на рынок, сбытовой политике и методах ценообразования
Экологические инновации	Изменения в производственном процессе и организационной структуре с целью улучшения или предотвращения негативного воздействия на окружающую среду



Технические инновации можно разделить на:

- **продуктовые** - реализуются в виде новых или более усовершенствованных продуктов с принципиально новыми характеристиками. Основные принципы такого подхода: производство продуктов лечебно-профилактического назначения, создание и производство экологически безопасных продуктов, а также создание продукции для особых групп населения;
- **процессные** - реализуются в виде технологически нового либо усовершенствованного производственного метода. Чаще всего такие инновации проявляются в совершенствовании ресурсосберегающих технологий, мер по сокращению производственного цикла, а также совершенствовании способов перевозок и упаковки.

Организационные инновации предполагают создание условий повышения качества хозяйственно-производственных связей, а также апробации новых форм организации труда и реализации существующего потенциала сотрудников предприятий. В пищевой промышленности - это формирование новых систем оценки и контроля качества продукции, повышение уровня человеческого капитала, а также реализация новых подходов к сертификации продукции.

Экологические инновации. К ним можно отнести нововведения, которые связаны с различными методами улучшения экологической ситуации.

Маркетинговые инновации – это изучение рынков сбыта, а также поиск новых потребителей и информации о состоянии конкурентов. Кроме того, сюда можно отнести использование новых технологий и схем продвижения и реализации товаров (услуг) и разработку улучшенных ценовых стратегий.

Стоит отметить, что уровень конкурентоспособности всей отрасли определяется долей инновационно-активных организаций в общей структуре пищевой промышленности (рисунок 2.1.) [32, С. 139-141].

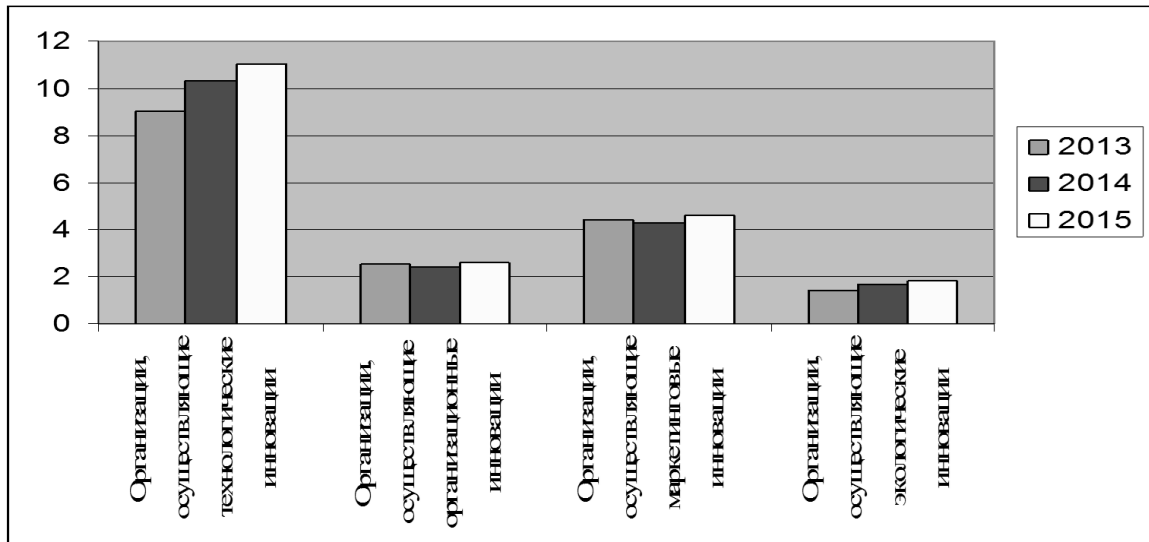


Рис. 2.1. Динамика удельного веса организаций пищевой промышленности за период 2013-2015 гг.

В связи с экономическими санкциями и изоляцией Российской Федерации в международной экономике, деятельность отечественных предприятий пищевой промышленности ориентирована в большей степени на внутренний рынок. При этом приоритетами их стратегического развития является реакция на изменение внешних факторов.

Перерабатывающая и пищевая промышленность Российской Федерации – это часть агропромышленного комплекса страны. Ей принадлежит около 95 процентов всего потребляемого в нашей стране продовольствия. Стоит отметить, что пищевой промышленности Российской Федерации принадлежит около 30 отраслей и практически 60 видов производства. В данной отрасли действует более 22 тысяч предприятий, которые занимаются разными видами деятельности. На них работает более 2 миллионов человек.

В 2015 году практически все сферы пищевой промышленности показали рост экономических показателей. Стоит отметить, что на данный момент наблюдается уверенное движение к продовольственной безопасности страны.

Основные экономические показатели представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

## Показатели отраслей пищевой промышленности

Отрасль производства	2015, тыс. т.	Прирост в сравнении с 2014 г., %	Прирост за 5 лет, %
1	2	3	4
Мясо животных	2 246	13,6	89,7
Мясо домашней птицы	4 320	8,6	55,7
Рыба и продукты рыбные переработанные и консервированные	3 819	2,5	7,4
Масло подсолнечное	3 661	-9,9	43,5
Цельномолочная продукция	11 626	1,4	6,3
Масло сливочное и пасты масляные	261	3,2	23,1
Мука из зерновых культур	9 965	1,3	0,7
Крупа, мука грубого помола и гранулы	1 259	-7,3	11,8
Изделия хлебобулочные недлительного хранения	6 228	-1,5	-8,6
Изделия хлебобулочные длительного хранения	467	13,4	28,7
Сахар белый свекловичный в твердом состоянии	5 147	11,7	85,0

Согласно данным таблицы, наиболее эффективными отраслями пищевой промышленности за 2015 год являются: производство мяса животных, сахара, хлебобулочных изделий длительного хранения, а также мяса домашней птицы. При этом, за последние 5 лет самыми успешными отраслями можно назвать производство мяса животных и домашней птицы, подсолнечного масла, сахара и муки [64].

Стоит отметить, что для развития пищевой и перерабатывающей промышленности основное значение имеет развитие внутреннего потребления и спроса. Для этого необходимо развитие различных каналов сбыта продукции и многоформатной торговли.

Активное развитие предприятий пищевой промышленности на фоне внешнеэкономических санкций и усиления тенденции к импортозамещению обеспечивают рост эффективности деятельности предприятий пищевой промышленности, что оказывает прямое влияние на поступление налоговых платежей в бюджет. Детальная информация представлена в таблице 2.5 [65].

Таблица 2.5.

**Поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет  
Российской Федерации за 2013-2015 гг. по видам деятельности**

млн. руб.

Показатель	2013	2014	2015
Производство пищевых продуктов, включая напитки, в том числе:	483 472	512 662	530 416
производство мяса и мясопродуктов	19 559	17 741	19 130
производство молочных продуктов	16 829	19 518	24 421
производство сахара	3 338	3 999	11 694
производство напитков	366 198	387 838	371 973

Представленные в таблице 2.5. данные отражают позитивную динамику налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятий пищевой промышленности, которое приводит к росту прибыли до налогообложения и увеличивают отчисления по налогу на прибыль.

Для сохранения указанной позитивной динамики деятельности пищевой промышленности разработана Стратегия развития пищевой и перерабатывающей промышленности, в которой выделяют 2 уровня приоритетов развития: среднесрочного и долгосрочного периодов. Основные направления развития отрасли в среднесрочном периоде представлены на рисунке 2.2.

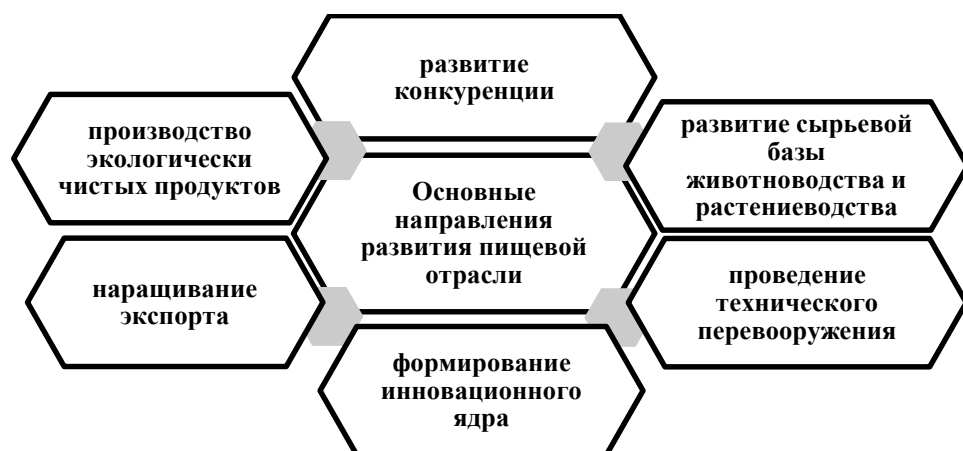


Рис. 2.2. Основные направления развития пищевой отрасли в среднесрочной перспективе

Рассмотрим поставленные цели более подробно:

1. В социальной сфере – сохранение трудовых ресурсов и повышение мотивации к высокопроизводительному труду;
2. В институциональной сфере – развитие конкуренции, интеграционных связей, кооперации и формирование территориальных кластеров, продуктовых подкомплексов, а также внедрение новых технических стандартов и регламентов;
3. В экономической сфере – увеличение прибыльности предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности;
4. В сфере производства:
  - развитие сырьевой базы продукции животноводства и растениеводческой продукции;
  - проведение технического перевооружения организаций для снижения энергопотребления, а также повышения конкурентоспособности и доходности вырабатываемой продукции на внешнем и внутреннем рынках;
  - развитие логистической и товаропроводящей инфраструктуры агропродовольственного рынка;
5. В сфере научного и кадрового обеспечения - формирование инновационного ядра пищевой промышленности.

В долгосрочном периоде основными приоритетами развития пищевой промышленности являются:

- наращивание экспорта продовольствия по мере насыщения внутреннего рынка продуктами питания.
- развитие импортозамещающих отраслей;
- экологическая безопасность продовольствия;
- переход пищевой промышленности к ресурсосберегающим технологиям, которые обеспечивают безотходное и экологичное производство;
- производство экологически чистых продуктов питания;

- переработка новых видов сырья, которые получены с использованием инновационных биотехнологий.

Основными системными проблемами, которые характерны для всех отраслей пищевой промышленности, являются:

- недостаточное соблюдение экологических требований;
- недостаток сельскохозяйственного сырья для промышленной переработки;
- моральный и физический износ технологического оборудования, а также недостаток производственных мощностей;
- неразвитая инфраструктура хранения, логистики и транспортировки товародвижения пищевой продукции;
- низкий уровень конкурентоспособности российских производителей на внешнем и внутреннем продовольственных рынках.

Модернизация пищевой промышленности осуществляется сегодня в основном на базе импортируемого технологического оборудования. Это создает дополнительные риски развития.

Отсутствие достаточного финансирования у предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности значительно тормозит внедрение современных ресурсосберегающих безотходных технологий и диверсификации производства, а также возможность решать проблемы защиты окружающей среды [47, С. 194-195].

Ограничения развития производства определенных пищевых продуктов связаны с такими причинами:

- неблагоприятные условия для инвестирования;
- несовершенство механизма государственного и таможенно-тарифного регулирования;
- рост импорта продовольствия, а также недостаточная конкурентоспособность российских товаров;
- неразвитостью инфраструктуры производства продукции;

- низкий уровень рентабельности производства;
- зависимостью от колебаний мировых цен и импортных поставок сырья;
- незавершенность работы по разработке технических регламентов.

Стратегией развития пищевой промышленности России было определено, что для перехода к модели инновационного развития, а также создания нового технологического уклада пищевой промышленности необходимо использовать новейшие формы государственно-частного партнерства. Их развитие включает:

- формирование и реализацию политики, которая направлена на согласованное развитие;
- адресная поддержка инициатив по развитию территориальных кластеров федерального уровня, которые оказывают существенное влияние на конкурентоспособность аграрного сектора.

Реализация всех этих мер позволит привлечь прямые инвестиции в развитие аграрных регионов и значительно увеличить темпы экономического роста Российской Федерации.

Одним из важных элементов пищевой промышленности можно назвать масложировой подкомплекс. Он включает производство и переработку семян масличных культур, а также переработку растительных масел в различные виды готовой продукции и исходного сырья для хлебопекарной, кондитерской, пищевой сфер деятельности (производство промышленных жиров и маргаринов, майонезов, соусов на майонезной основе, мыла из отходов масложировой промышленности). Предприятия данной отрасли являются высокотехнологичными производственными комплексами, так как только соблюдение всех стандартов производства позволяет осуществлять выпуск конкурентоспособной и востребованной продукции. Основные показатели производства масел растительных представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

## Производство масел растительных по видам

ТЫС. ТОНН

Наименование	2013	2014	2015
1	2	3	4
Масла растительные и их фракции, из них:	3940	4981	4660
соевое	338	543	560
подсолнечное	3328	4060	3693
рапсовое	245	358	378
горчичное	4,6	4,8	5
сурепное	0,1	0,04	0,2
рыжиковое	5,2	3,9	13,8
кукурузное	5,8	5,7	5,4
льняное	2,1	2,2	2,8

Из таблицы 2.6 следует, что наиболее популярными растительными маслами в России являются подсолнечное (79%), соевое (12%) и рапсовое (8%). При этом, за 2015 год общее производство уменьшилось на 6,5% [64].

Более подробно производство масел представлено на рисунке 2.3.

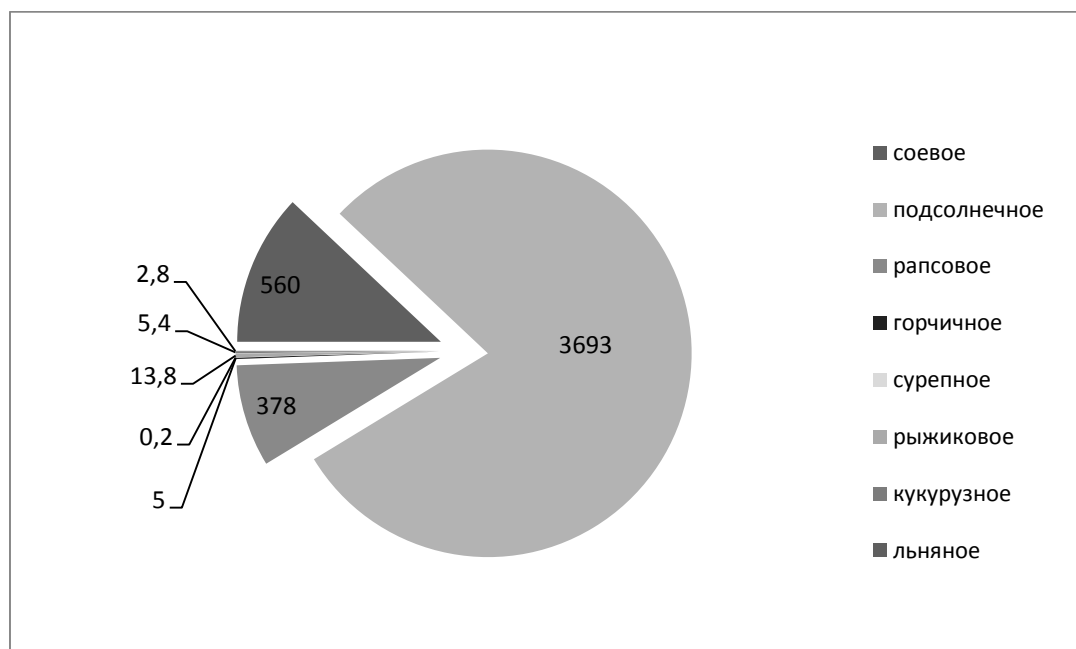


Рис. 2.3. Производство масел растительных по видам в 2015 г., тыс. т



Как следует из данных, представленных на рисунке 2.3, наиболее развитым является производство подсолнечного масла, на втором и третьем местах находятся соевое и рапсовое соответственно. Наименее освоенным является производство сурепного, горчичного и кукурузного масел [61].

Масложировой подкомплекс также является поставщиком жмыхов и шротов для российской комбикормовой отрасли.

На данный момент в России действует более 200 маслодобывающих предприятий. Их суммарная годовая мощность составляет более 14 млн. тонн переработки маслосемян.

При этом основные производственные мощности по переработке различных масличных культур сосредоточены в Краснодарском крае, Ростовской области, Воронежской и Белгородской областях. Мощность заводов, расположенных в данных регионах составляет более 44% общероссийской мощности.

К 2015 году производство растительных масел достигло 4,98 млн. тонн. Это составляло 126,6% к уровню 2014 года. При этом экспортные поставки растительных масел с 2001 по 2014 год увеличились в 8,5 раза и в 2014 году составили 1853,4 тыс. тонн, в 2015 году - 2380,8 тыс. тонн [61].

Следует отметить, что отдельные разновидности растительных масел (кокосовое, пальмовое, пальмоядровое и др.), которые производятся из сырья, не произрастающего на территории Российской Федерации. Они импортируются в с целью промышленной переработки на российских предприятиях.

Произведенные или импортированные растительные масла являются сырьем для выпуска промышленных жиров и маргаринов. Динамика производства спредов и маргаринов в 2013-2015 гг. представлена на рисунке 2.4.

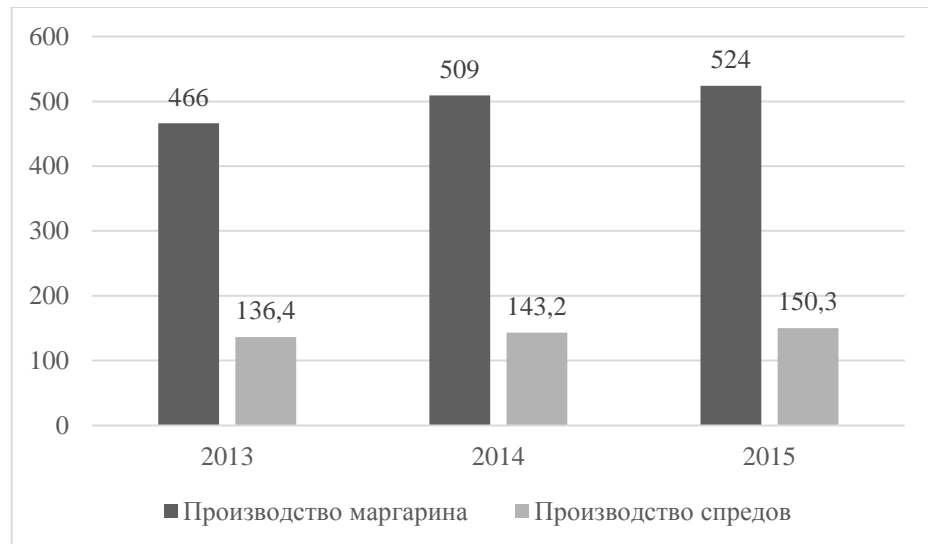


Рис. 2.4. Динамика производства маргаринов и спредов в 2013-2015 гг.

Как показано на рисунке 2.4. в анализируемом периоде в производстве спредов и маргаринов наблюдается положительная динамика, что свидетельствует о развитии данного направления производства в Российской Федерации и приводит к насыщению рынка качественными продуктами отечественного производства.

Следует отметить, что предприятия маслоперерабатывающей отрасли являются основными поставщиками для молочной, кондитерской, хлебопекарной, консервной и пищекокцентратной отраслей пищевой промышленности, а также предприятий общественного питания [41, С. 80-82].

С целью сохранения положительной динамики развития этой отрасли и роста налоговых поступлений в бюджеты различных уровней в целом необходимо продолжить модернизацию существующих производственных мощностей производственных предприятий путем расширения и повышения технической оснащенности производств за счет внедрения инновационных технологий.

С целью увеличения оптимизации логистических издержек и экспортного потенциала отрасли целесообразно предусмотреть создание припортовых производственных мощностей в Южном федеральном округе, а

также строительство предприятий по глубокой переработке протеиновых культур в Центральном федеральном округе.

Таким образом, пищевая промышленность Российской Федерации на сегодняшний день может быть охарактеризована как динамично развивающаяся на фоне внешнеэкономических санкций и поставленных целей обеспечения продовольственной безопасности государства. Ее развитие находит отражение не только в применении инновационных подходов к производству, обеспечивающих рост показателей деятельности в натуральном выражении, но и в увеличении налоговых поступлений в бюджеты различных уровней.

В качестве отдельного значительного кластера следует выделить масложировую отрасль пищевой промышленности, как связанного практически со всеми секторами, направленными на производство продуктов питания для населения. Развитие данного сектора позволит не только обеспечить продовольственную безопасность государства, но и заполнить рынок качественными продуктами, употребление которых оказывает существенное влияние на здоровье граждан. В совокупности, все эти меры приведут к увеличению налоговых поступлений в бюджет государства и обеспечит развитие экономики в средне- и долгосрочной перспективе.

## 2.2. Организационная характеристика деятельности ПАО «Евдаковский МЖК»

Публичное акционерное общество «Евдаковский масложировой комбинат» (далее ПАО «Евдаковский МЖК», ПАО «ЕМЖК») находится в поселке городского типа (далее – п.г.т.) Каменка Воронежской области. Оно было образовано и получило свидетельство о государственной регистрации в 1992 году.

На данный момент ПАО «Евдаковский МЖК» - одно из ведущих предприятий масложировой отрасли России. Стоит отметить, что еще задолго до образования предприятия в его современном виде, комбинат в течение семи десятилетий производил и поставлял на потребительский рынок маргарин, кулинарные и кондитерские жиры, растительные масла и майонезы. Именно поэтому его коллектив обладает богатым и уникальным опытом в производстве различных видов масложировой продукции, как для крупных промышленных предприятий, так и для домохозяек.

В анализируемом периоде предприятие входило в крупный холдинг «Благо», который является одним из лидеров рынка масложировой продукции. Помимо ПАО «ЕМЖК» в структуре группы компаний следует выделить Армавирский маслопрессовый завод и Верхнехавский маслоэкстракционный завод. В 2015 г. выручка группы составила 19,8 млрд. руб., что на 8,3 млрд. руб. больше, чем в 2014 г. Стоимость активов ГК «Благо» по итогам 2015 г. составила 15 млрд. руб., при этом численность персонала на всех предприятиях холдинга в 2015 г. была равна 1 500 человек [76].

ПАО «Евдаковский МЖК» действует на основании Устава, в соответствии с которым имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- производство маргариновой продукции;
- производство рафинированных масел и жиров;
- оптовая торговля пищевыми маслами и жирами;
- производство товаров народного потребления;
- производство пряностей и приправ.

Стоит отметить, что деятельность компании подлежит государственному лицензированию. ПАО «Евдаковский МЖК» имеет лицензии на эксплуатацию различных взрывоопасных и химически опасных производственных объектов, лицензию на осуществление различной погрузочно-разгрузочной деятельности, работ по монтажу, обслуживанию и

ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий, лицензию за пользование недрами и осуществление деятельности, которая связана с использованием различных возбудителей инфекционных заболеваний.

Среднесписочная численность работников Общества за 2015 г. составила 995 человек, списочная численность на 31.12.2015 года 989 человек. Учитывая, что общая численность жителей п.г.т. Каменка в 2015 г. составила 8,5 тыс. человек, предприятие является градообразующим, т.к. на нем занята весомая часть трудоспособного населения.

Организационная структура ПАО «Евдаковский МЖК» представлена на рисунке 2.5.

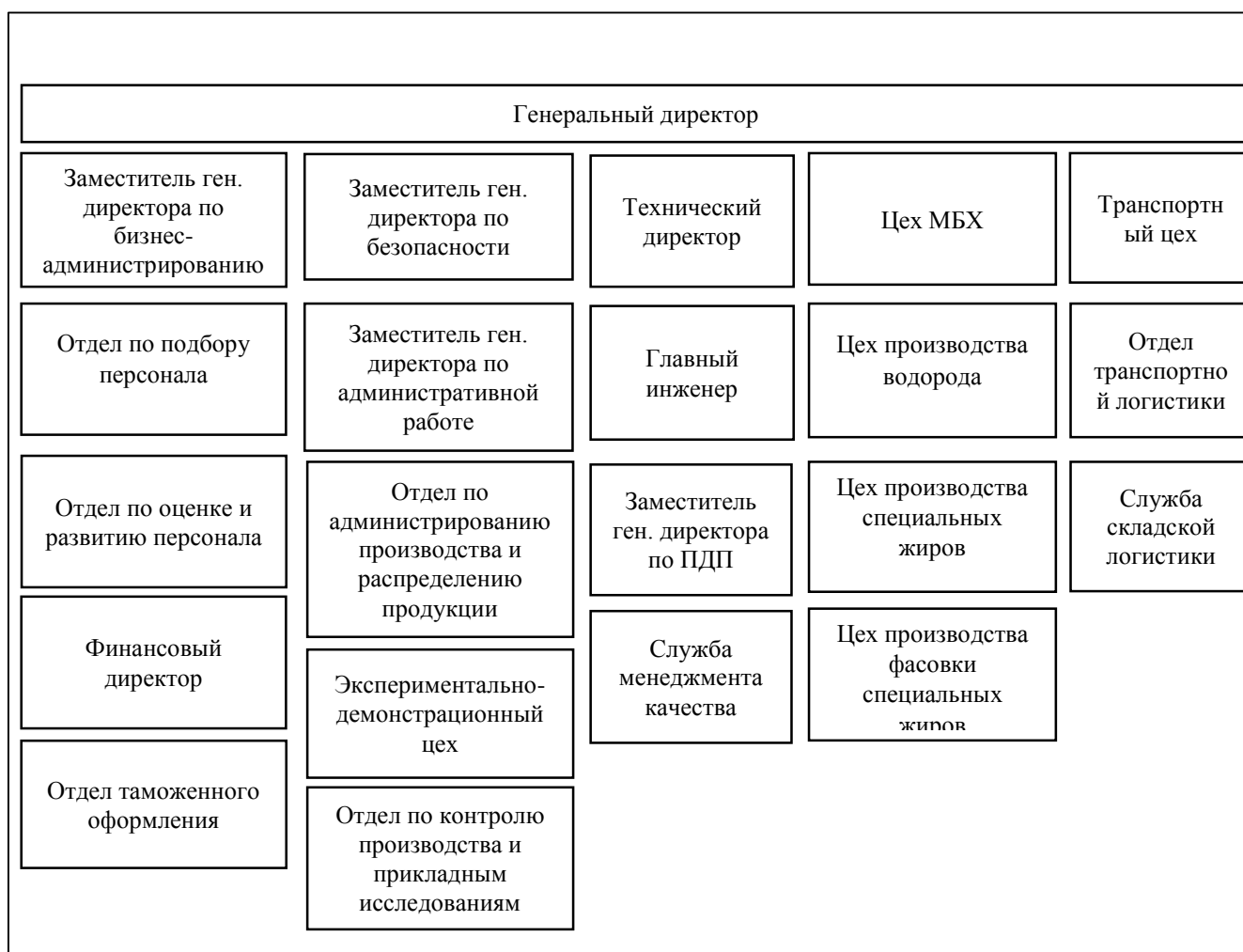


Рис. 2.5. Организационная структура ПАО «Евдаковский МЖК»

В составе организации можно выделить следующие структурные подразделения:

- аппарат управления - это собрание акционеров, ревизионная комиссия и генеральный директор. Кроме того, управление отдельными видами деятельности возложено на коммерческого директора, директора по производству и секретариат;

- бухгалтерия – данным структурным подразделением руководит главный бухгалтер, в подчинении которого находятся бухгалтеры и кассиры, обеспечивающие ведение целостного и всеобъемлющего учета на предприятии;

- отдел кадров. Эта служба занимается подбором, адаптацией, обучением и другими вопросами, связанными с персоналом предприятия;

- производственные цеха. Каждым производственным цехом руководит начальник цеха, в подчинении которого находятся инженеры, мастера, механики и различный вспомогательный персонал;

- отдел сбыта. Состоит из начальника отдела, а также менеджеров по продажам, задача структурного подразделения – обеспечение бесперебойного сбыта готовой продукции предприятия, а также получение оперативной информации об изменении потребительского спроса на рынке;

- отдел маркетинга и рекламы. Занимается продвижением товаров компании на рынке. Состоит из начальника отдела, маркетологов и менеджеров по рекламе;

- отдел снабжения. Обеспечивает предприятие материалами, комплектующими и прочим необходимым. Состоит из начальника отдела и менеджеров по снабжению;

- отдел логистики. Занимается планированием и организацией рационального процесса доставки товаров и необходимых материалов;

- административно-хозяйственный отдел. Это заведующий отделом, водители, а также сотрудники по ремонту оборудования.

ПАО «Евдаковский МЖК», согласно направлениям деятельности, имеет несколько основных производственных цехов:

- цех маслобакового хозяйства (МБХ). Профиль этого цеха – хранение продукции и сырья;
- цех производства водорода. Здесь производится очистка растительного масла с помощью гидрорафинации масел и жиров;
- цех производства специализированных жиров. Цех занимается нейтрализацией и отбелкой, переэтерификацией, гидрогенизацией, фракционированием;
- цех фасовки специализированных жиров.

Что касается ведения бухгалтерского и налогового учета, а также деятельности по оптимизации налогового бремени предприятия, то данными вопросами занимается бухгалтерия. Численный состав данного структурного подразделения насчитывает 13 человек, включая главного бухгалтера. Учет на предприятии разделен на участки, за каждым из которых закреплен отдельный сотрудник бухгалтерской службы. Выбор такого метода распределения нагрузки между работниками позволяет четко определить зоны ответственности и построить грамотную систему управления.

Технически ведение бухгалтерского учета выражено в программном обеспечении (ПО) «1С: Бухгалтерия 8.2», расчеты с банками осуществляются с применением ПО «Клиент-банк». Между данными программными продуктами реализован механизм обмена информацией, что значительно упрощает ведение учета и снижает риск допущения ошибки, связанной с человеческим фактором. Статистическая и налоговая отчетность, в свою очередь, подаются в контролирующие органы посредством телекоммуникационных каналов связи (ТКС).

Налоговое планирование на предприятии осуществляется на трех уровнях:

- стратегическом (разработка налоговой политики предприятия, оценка налоговой нагрузки бизнес-планов, концепция выстраивания взаимоотношений с налоговыми органами);
- тактическом (планирование налоговой нагрузки в разрезе налоговых и отчетных периодов, расчет эффективной ставки, соблюдение ковенант банков);
- оперативном (ценообразование на готовую продукцию, анализ текущего состояния налогового учета на предприятии, решение оперативных вопросов).

Схематично структура налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК» представлена на рисунке 2.2.

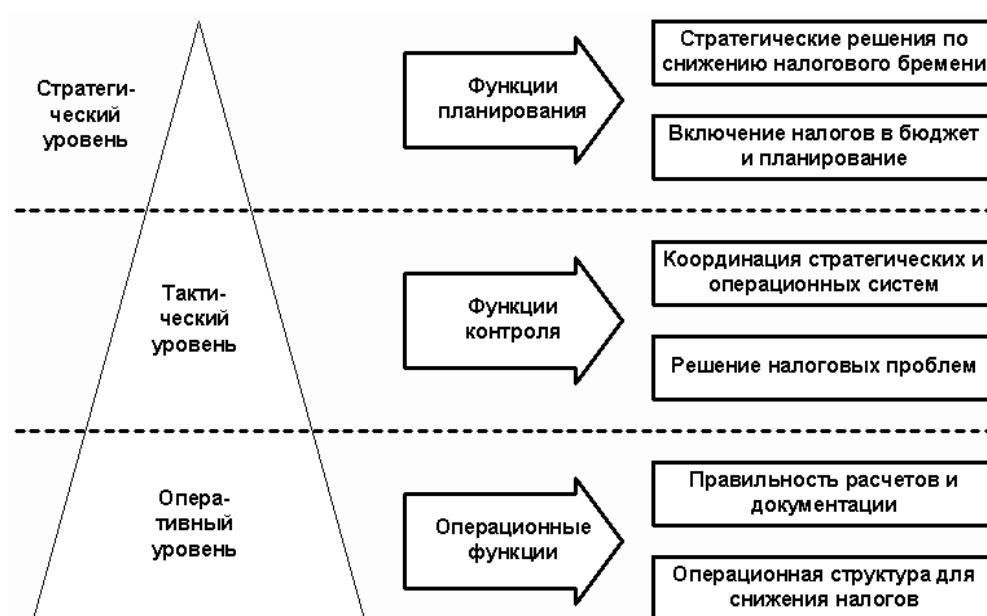


Рис. 2.2. Структура налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК»

Из всего указанного выше можно сделать вывод, что на ПАО «Евдаковский МЖК» уделяется существенное внимание организации бухгалтерского учета и налогового планирования, поскольку построение



правильной системы управления данными процессами обеспечивает руководству наличие объективной информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что позволяет принимать правильные управленческие решения и повысить конкурентоспособность предприятия.

## 2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и состояния налогового планирования ПАО «Евдаковский МЖК»

В современных рыночных условиях залогом конкурентоспособности любого предприятия является его финансовая устойчивость. Под этим термином понимается состояние финансовых ресурсов, при котором компания может свободно и эффективно оперировать собственными денежными средствами, чтобы обеспечить бесперебойный процесс производства и сбыта продукции.

Для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, который условно можно разделить на управленческий и финансовый секторы.

К управленческому сектору относится внутривоздейственный анализ, который заключается в исследовании таких аспектов деятельности предприятия, как:

- маркетинг;
- условия производства;
- эффективность деятельности компании;
- использование производственных ресурсов;
- экономическая эффективность производства;
- производство продукции.

К финансовому сектору можно отнести:

- показатели прибыли;

- платежеспособность и ликвидность;
- эффективность использования заемных средств;
- использование собственного капитала [24, С. 26-27].

Рассмотрим основные экономические показатели ПАО «Евдаковский МЖК», характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации. Информацией для составления данных в таблице 2.7. послужили данные годовой бухгалтерской отчетности:

- форм № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2013-2015 гг. (Приложения 1 - 3);
- форм № 2 «Отчет о финансовых результатах» за соответствующий период (Приложения № 4 – 6).

Таблица 2.7.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО  
«Евдаковский МЖК» за 2013-2015 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение					
	2013	2014	2015	2014 к 2013		2015 к 2014		2015 к 2013	
				+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка, тыс. руб.	1013464	3320396	5469195	2306932	228	2148799	65	4455731	440
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	830273	3367182	5691090	2536909	306	2323908	69	4860817	585
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	183191	-46786	-221895	-229977	-126	-175109	374	-405086	-221
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	62247	-224418	-458831	-286665	-461	-234413	104	-521078	-837
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	537	-655225	-912668	-655762	-122116	-257443	39	-913205	-170057
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	223	-535670	-740899	-535893	-240311	-205229	38	-741122	-332342
7. Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	5256712	6848266	6458149	1591554	30	-390117	-6	1201437	23
8. Дебиторская задолженность (до 12 мес.), тыс. руб.	624832	771507	944793	146675	23	173286	22	319961	51
9. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	715286	820310	850156	105024	15	29846	4	134870	19

## Продолжение таблицы 2.7.

Наименование показателей	Годы			Отклонение					
	2013	2014	2015	2014 к 2013		2015 к 2014		2015 к 2013	
				+, -	+, -	%	+, -	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10. Фондоотдача, руб.	0,34	0,55	0,82	0,21	63	0,27	50	0,49	144
11. Фондоемкость, руб.	2,97	1,82	1,22	-1,15	-39	-0,61	-33	-1,76	-59
12. Рентабельность продаж, %	18%	-1%	-4%	-19%	-108%	-3%	188%	-22%	-122%

Исходя из данных, представленных в таблице 2.7., можно сделать вывод, что выручка от реализации масложировой продукции ПАО «Евдаковский МЖК» имеет тенденцию роста в целом за рассматриваемый период. Увеличение выручки в 2015 г. по сравнению с 2013 г. составило 4 455 731 тыс. руб. или 440%. Это вызвано увеличением объемов выпуска готовой продукции в связи с проведенной модернизацией всего производственного комплекса.

Вместе с тем, себестоимость производства также существенно выросла. Так, в 2015 г. увеличение себестоимости по сравнению с 2013 г. составило 4 860 817 тыс. руб. или 585%. Следует отметить, что превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки обусловлено некорректным ценообразованием между производственным предприятием и организацией-реализатором (ООО «ТД «Евдаковский»), которое осуществлялось в целях переноса всей прибыли на данное юридическое лицо.

В результате это привело к появлению валового убытка – в 2013 г. зафиксирована валовая прибыль в размере 183 191 тыс. руб., но в 2014 и 2015 гг. предприятие получает валовый убыток в размере 46 786 тыс. руб. и 221 895 тыс. руб. Увеличение за весь рассматриваемый период составило 405 086 тыс. руб. или 221%.

Прибыль от продаж также имеет отрицательную динамику, что вызвано непропорциональным ростом коммерческих и управленческих расходов. В 2013 г. зафиксирована прибыль в сумме 62 247 тыс. руб., по результатам

деятельности за 2015 г. получен убыток в размере 458 831 тыс. руб. (изменение составило 521 078 тыс. руб. или 837%).

Основным показателем эффективности деятельности хозяйствующих субъектов является величина чистой прибыли. В рассматриваемом периоде, начиная с 2014 г., предприятие получало убытки. Рост данного показателя в 2015 г. по сравнению с 2013 г. составил 741 122 тыс. руб. или 332 342%. Данная отрицательная динамика не позволила предприятию выполнить в полной мере взятые на себя обязательства по договору с Департаментом экономического развития Воронежской области, которые состоят в доведении уровня заработной платы до среднего по отрасли, обеспечению положительного значения чистых активов, а также обусловила невыполнение целевых показателей банка, в соответствии с которыми ПАО «ЕМЖК» предоставлен инвестиционный кредит.

Величина дебиторской и кредиторской задолженности имеют положительную динамику, так как в анализируемый период предприятие наращивало объемы производства после модернизации, осуществляло активные закупки сырья и материалов, а также отгружало покупателям готовую продукцию.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости имеют соответствующую положительную динамику. Их значения характеризуют эффективное использование модернизированных производственных мощностей и снижению постоянных затрат на единицу продукции.

Показатель рентабельности продаж также сохраняет отрицательную динамику, по упомянутым выше причинам. Так, в 2015 г. зафиксировано отрицательное значение данного показателя, которое составило (-) 4%. По сравнению с 2013 г. снижение уровня рентабельности составило 122%.

Далее необходимо провести анализ основных средств ПАО «Евдаковский МЖК» и источников его формирования. Данный этап состоит

из анализа структуры активов и пассивов, а также их динамики. Анализ структуры активов и пассивов предприятия приведен в таблице 2.8.

По его результатам можно отметить следующее: 2015 г. стал достаточно сложным периодом деятельности предприятия, так как по сравнению с 2014 годом, активы в анализируемом периоде уменьшились на 1,22%. Это произошло в том числе из-за уменьшения внеоборотных активов (-3,5%) и запасов предприятия (22,6%).

В это же время практически в 4,5 раз увеличились денежные средства организации. Это может свидетельствовать о том, что в 2015 году организация продала все свои запасы, в том числе сырье, материалы, готовую продукцию и др., что может негативно отразиться на дальнейшей деятельности организации.

Пассивы ПАО «Евдаковский МЖК» также уменьшились на 1,22% благодаря тому, что в 2015 году предприятие понесло убытки на сумму 1 229 690 тыс. руб. по причине внутригруппового перераспределения прибыли.

Таблица 2.8.

Анализ динамики активов и пассивов ПАО «Евдаковский МЖК» за  
2013-2015 гг.

тыс. руб.

Наименование	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение (±)		Относительное отклонение (%)	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
Внеоборотные активы	6769478	7010810	6765627	241332	-245183	3.57%	-3.50%
Оборотные активы:							
Запасы	131006	464546	359458	333540	-105088	254.60%	-22.62%
Долгосрочная ДЗ	656947	771507	944 793	114560	173286	17.44	22.46%
Денежные ср-ва	937	89	844	-848	755	-90.50%	848.31%

## Продолжение таблицы 2.8.

Наименование	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение (±)		Относительное отклонение (%)	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Фин. вложения	11 301	-	-	-11301	0	-100%	0
Валюта баланса	7579164	8258882	8158488	679718	-100394	8.97	-1.22%
Пассив							
Капитал и резервы	354598	26 716	(585290)	-327882	-612006	-92.47%	-2091%
Обязательства:							
долгосрочные	5060371	5770643	3138349	710272	-2632294	14.04%	-45.62%
краткосрочные	2164195	2461523	5605429	297328	3143906	13.74%	127.72%
Валюта баланса	7579164	8258882	8158488	679718	-100394	8.97%	-1.22%

Кроме того, в 2015 году значительно уменьшились долгосрочные обязательства организации. Наряду с увеличением краткосрочных обязательства практически на 128%, это может привести к снижению финансовой стабильности организации. Значительное увеличение краткосрочных заемных средств (в 2,9 раз) на фоне незначительного увеличения краткосрочной задолженности (+3,6%) может привести к значительному увеличению себестоимости продукции ПАО «Евдаковский МЖК».

Еще одним важным элементом анализа финансово-хозяйственного состояния является анализ движения основных средств предприятия, который представлен в таблице 2.9. Важность данного анализа обусловлена тем, что основные средства – существенный элемент хозяйственной деятельности любой организации. Это основной фактор увеличения объема производства продукции на современных промышленных предприятиях.

Таблица 2.9.

Динамика движения основных средств ПАО «Евдаковский МЖК» за  
период 2013-2015 гг.

тыс. руб.

Название	Сумма, тыс. руб.			Изменения 2014-2015 гг.	
	2015	2014	2013	сумма	в % к итогу
1	2	3	4	5	6
Основные средства – всего, в том числе	6426419	6848266	5256712	-421847	6,16
Здания	3132664	3189203	2964535	-56539	1,77
Сооружения и передаточные устройства	361806	422381	365644	-60575	1,8
Машины и оборудование (кроме офисного)	2465158	2888101	1821478	-422943	14,64
Офисное оборудование	1 437	1 600	1 962	-163	10,19
Транспортные средства	12 151	8 900	9 671	3251	36,53
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 496	2 379	2 913	-883	37,12
Земельные участки	372 782	243 890	36 102	128892	52,8
Жилые здания	5 436	5 497	5 981	-61	1,11
Рабочее оборудование	73 490	86 315	48 426	-12825	14,86
Оборудование к установке	3 222	3 284	100 450	-62	1,89
Вложения во внеоборотные активы – всего, в том числе	28 508	24 901	1395310	3607	14,49
Строительство объектов основных средств	28 508	24 901	1395242	3607	14,49
Приобретение объектов основных средств	-	-	68		
Итого по строке 1190	6458149	28185	1495759	-	

Согласно данным таблицы 2.9. сумма основных средств уменьшилась на 6,2%, в том числе машины и оборудование (14,6%), производственный и хозяйственный инвентарь (37,1%), а также рабочее оборудование (14,8%).

Всего в 2015 году увеличилась стоимость основных средств в результате их строительства, реконструкции и модернизации на 10 801 тыс. руб., в том числе стоимость маргаринового цеха на 1 568 тыс. руб.

За проверяемый период выбыло основных средств по первоначальной стоимости на 15 492,8 тыс. руб., в оценке по остаточной стоимости на 1 271,5 тыс. руб.

Выбытие происходило по причинам:

- реализации автомобиля AUDI A5;
- изношенности (в связи с аварийным состоянием списаны объекты очистных сооружений, введённые в эксплуатацию в 1966 году (приказ № 143 от 20.04.2006 г., акт обследования от 17.03.15 г.); здание свинарника и подъездная дорога к нему (акт обследования от 16.10.2015 г.), технологический трубопровод (акт о замене от 30.09.2015 г.);
- сноса старых сооружений для освобождения территории для строительства новых объектов (сносена и списана ЛЭП, введённая в эксплуатацию в 1950 г., склад, введённый в эксплуатацию в 1968 г.);
- выбытия иного устаревшего оборудования.

В результате анализа баланса ПАО «Евдаковский МЖК» следует сделать вывод о неудовлетворительной деятельности предприятия в 2014-2015 годах, что привело к существенному снижению всех показателей эффективности.

Учитывая негативные тенденции в анализе баланса ПАО «Евдаковский МЖК», необходимо проанализировать динамику выручки и себестоимость продукции.

Выручка от продажи продукции, а также себестоимость продукции представлены в таблице 2.10.



Таблица 2.10.

Выручка от продаж и себестоимость продукции ПАО «Евдаковский  
МЖК» за период 2013-2015 гг.

тыс. руб.

Наименование	2013	2014	2015
1	4	3	2
Выручка в т.ч.:	1 013 464	3 320 396	5 469 195
Реализация маргариновой продукции		3 167 850	5 317 037
Реализация майонезной продукции		89 919	83 029
Себестоимость продаж, в.т.ч.:	(830 273)	(3 367 182)	(5 619 090)
Реализация маргариновой продукции	(795 105)	(3 207 009)	(5 540 418)
Реализация майонезной продукции	(35168)	(98 360)	(89 646)
Прибыль (убыток) от продаж	62247	(224 418)	(458 831)

Исходя из данных, представленных в таблице, можно сделать вывод о негативных тенденциях деятельности ПАО «Евдаковский МЖК», возникших по причине реализации готовой продукции предприятия по ценам ниже себестоимости. Так как в анализируемом периоде предприятие входило в ГК «Благо», ценообразование осуществлялось управляющей компанией централизованно с доведением исходной информации Обществу.

Для обеспечения покрытия накопленных убытков и осуществления прибыльной деятельности в дальнейшем главной задачей является осуществление правильного ценообразования и снижение себестоимости продукции.

Следует отметить, что особое значение для повышения эффективности производства продукции имеет обеспеченность организации необходимыми трудовыми ресурсами, а также их рациональное использование и высокий уровень производительности труда.

От данных показателей зависят объём и своевременность выполнения заказов по выпуску продукции, эффективность использования оборудования, а также машин и механизмов.

Динамика списочной численности персонала и состав трудовых ресурсов организации отражены в таблице 2.11.

Таблица 2.11.

Анализ состава трудовых ресурсов ПАО «Евдаковский МЖК» за период 2013-2015 гг.

Категория	Период			Абсолютное отклонение ( $\pm$ )		Относительное отклонение (%)	
	2013	2014	2015	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего работающих, в т.ч.:	950	937	995	-13	58	-1,4%	6,2%
Основное производство	865	856	897	-9	41	-1%	4,8%
Вспомогательный персонал	42	40	53	-2	13	-4,8%	32,5%
Непромышленный персонал	43	41	45	-2	4	-4,7%	9,8%

Из данных таблицы можно заключить, что колебания среднесписочной численности персонала за указанный период были незначительны. Сокращения рабочих и непромышленного персонала было отмечено в 2014 году, на фоне начала кризисных явлений на предприятии в виду высокой кредитной нагрузки и получения убытков от основного вида деятельности. В 2015 году персонал увеличился на 58 человек, что составило 6,2% от численности персонала в 2014 году. При этом, наибольший прирост (32,5% наблюдается в доле вспомогательного персонала и непромышленного персонала (9,8%).

Следующим этапом анализа финансово-хозяйственной деятельности является анализ платежеспособности и финансовой устойчивости ПАО «Евдаковский МЖК».

Для данного анализа используются следующие показатели:

1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$K = \text{Заемные средства} / \text{Собственные средства} \quad (2.1)$$

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств ПАО «Евдаковский МЖК» в 2013-2015 гг. составил:

$$2013: K = 6\,089\,230 / 354\,598 = 17,17$$

$$2014: K = 7\,388\,107 / 26716 = 276,54$$

$$2015: K = 7\,872\,118 / (585\,290) = -13,45$$

Данные расчетов говорят о неудовлетворительном финансовом состоянии организации, что приводит к возникновению риска неплатежеспособности и банкротства.

2. Коэффициент автономии (финансовой независимости):

$$K = (\text{Собственные средства} / \text{Валюта баланса}) * 100 \quad (2.2)$$

Значение коэффициента для ПАО «Евдаковский МЖК» составило:

$$2013: K = (354598 / 7\,579\,164) * 100 = 5\%$$

$$2014: K = (26716 / 8\,258\,882) * 100 = 0,3\%$$

2015 – непокрытый убыток

Согласно данным расчетам можно сделать вывод, что финансовое состояние ПАО «Евдаковский МЖК» является неудовлетворительным. Существует большая вероятность, что предприятию будет затруднительно рассчитаться со всеми кредиторами в полном объеме в разумные сроки.

3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами:

$$K = (\text{Собственный капитал предприятия} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы} * 100 \quad (2.3)$$

$$2013: K = (354598 / 131\ 006) * 100 = 5\%$$

$$2014: K = (26716 - / 464\ 546) * 100 = 5,75\%$$

2015 – непокрытый убыток

Рекомендуемое значение данного коэффициента - 10%. Из расчетов следует, что анализируемое предприятие не обеспечено собственными оборотными активами.

#### 4. Коэффициент финансовой стабильности:

$$K = (\text{Собственные средства} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{Валюта баланса} \quad (2.4)$$

Значение коэффициента для ПАО «Евдаковский МЖК» составило:

$$2013: K = 354598 + 5\ 060\ 371 / 7\ 579\ 164 = 0,71$$

$$2014: K = 26716 + 5\ 770\ 643 / 8\ 258\ 882 = 0,7$$

2015 – непокрытый убыток в балансе собственных средств

Как видно из расчетов, коэффициент финансовой устойчивости компании составляет менее 0,75. При этом, динамика данного показателя показывает негативную тенденцию.

Это свидетельствует о возникновении риска хронической неплатежеспособности предприятия, а также ее зависимости от собственных кредиторов.

#### 7. Чистые активы

$$\text{ЧА} = \text{Активы} - \text{Обязательства} \quad (2.5)$$

Расчетное значение коэффициента для ПАО «Евдаковский МЖК» составило:

2013:  $K = 7\,579\,164 - (5\,060\,371 + 2\,164\,195) = 354\,598$  тыс. руб.

2014:  $K = 8\,258\,882 - (5\,770\,643 + 5\,246\,152) = 267\,16$  тыс. руб.

2015:  $K = 8\,158\,488 - (3\,138\,349 + 5\,605\,429) = -585\,290$  тыс. руб.

Исходя из расчетов можно сделать вывод, что динамика ликвидности компании за 2013-2015 гг. значительно ухудшилась и привела к убыткам. Это свидетельствует о несостоятельности организации и отсутствию собственных средств, наряду с практически полной зависимостью от кредиторов.

В ходе следующего этапа анализа деятельности ПАО «Евдаковский МЖК» будет рассмотрено состояние налогового учета Общества в 2013-2015 гг. В данном периоде предприятие применяло общую систему налогообложения и являлось плательщиком следующих видов налогов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Предприятие самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, при этом временные и постоянные разницы определяются исходя из доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ.

При этом величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета и отражается в отчете о финансовых результатах.

Расчет динамики налоговых платежей ПАО «Евдаковский МЖК» представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12.

Динамика налоговых платежей ПАО «Евдаковский МЖК» за 2013-  
2015 гг., тыс. руб.

Вид налога	Годы			Абсолютное отклонение (±)		Относительное отклонение (%)	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	4	5	6	7	8	9	10
Налог на прибыль организаций	197,0	0,0	0,0	-197,0	0,0	-100,00	---
Налог на добавленную стоимость	-36645,6	22184,0	16784,5	58829,6	-5399,5	-160,54	-24,34
Налог на имущество организаций	25685,7	7054,8	24637,4	-18630,9	17582,6	-72,53	249,23
Налог на доходы физических лиц	16787,8	27362,3	31118,0	10574,5	3755,7	62,99	13,73
Земельный налог	678,0	678,0	678,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспортный налог	1308,0	1454,0	1406,0	146,0	-48,0	11,16	-3,30
Всего	8010,9	58733,1	74623,9	---	---	---	---

Из данных, приведенных в таблице, следует сделать вывод, что предприятие не уплачивало налог на прибыль в 2014-2015 гг. по причине получения убытков по итогам данных периодов. Наибольшее изменение по налогу на добавленную стоимость зафиксировано в 2014 г., которое связано с ростом производства и реализации масложировой продукции после модернизации производственных мощностей. Резкое снижение суммы по налогу на имущество в 2014 г. обусловлено началом применения льготы, установленной администрацией Воронежской области, однако в 2015 г. Общество было вынуждено доплатить недоимку по налогу, штраф и пени, т.к. в результате выездной налоговой проверки была установлена неправомерность применения льготы в первом квартале 2014 г. Увеличение

сумм налога на доходы физических лиц свидетельствует о росте заработной платы работников предприятия, что обусловлено договором инвестирования, заключенным с Департаментом экономического развития Воронежской области.

Характеристика структуры налоговых платежей ПАО «Евдаковский МЖК» представлена в таблице 2.13.

Таблица 2.13.

Структура налоговых платежей, исчисленных ПАО «Евдаковский МЖК» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Виды налогов	2013		2014		2015	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на прибыль организаций	197,0	0,44	0,0	0,00	0,0	0,00
Налог на добавленную стоимость	-36645,6	---	22184,0	37,77	16784,5	22,49
Налог на имущество организаций	25685,7	57,52	7054,8	12,01	24637,4	33,02
Налог на доходы физических лиц	16787,8	37,59	27362,3	46,59	31118,0	41,70
Земельный налог	678,0	1,52	678,0	1,15	678,0	0,91
Транспортный налог	1308,0	2,93	1454,0	2,48	1406,0	1,88
Итого	44656,5	100,00	58733,1	100,00	74623,9	100,00

По результатам проведенного в таблице 2.13 расчета следует сделать вывод о том, что в структуре налоговых платежей ПАО «Евдаковский МЖК» наиболее существенные доли занимают налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость – 41,7%, 33,02%, 22,49% соответственно. Суммарно данные налоги составляют 97,21% от общего размера налоговых платежей, исчисленных предприятием в 2015 г. В связи с этим в разрабатываемых рекомендациях по улучшению системы налогового планирования необходимо учесть важность первоочередного построения моделей именно по данным видам налогов.

Еще одним показателем, характеризующим состояние налогового планирования на предприятии, является размер налогового бремени. Расчет будет осуществлен по методике Минфина Российской Федерации с применением следующей формулы 2.6:

$$\text{НН} = (\text{Сумма уплаченных налогов за период} / \text{Выручка}) * 100\%, \quad (2.6)$$

где НН – налоговая нагрузка.

Исходя из данной формулы, для ПАО «Евдаковский МЖК» налоговая нагрузка составила:

$$2013: (27868,7/1013464) * 100 = 2,8\%$$

$$2014: (31370,8/3320936) * 100 = 0,9\%$$

$$2015: (43505,9/5469195) * 100 = 0,7\%.$$

Таким образом, на протяжении анализируемого периода зафиксирована невысокая налоговая нагрузка предприятия, имеющая тенденцию к снижению. Низкие значения показателя обусловлены отсутствием платежей по налогу на прибыль и наращиванием вычетов по НДС за счет закупки сырья и материалов для минимизации платежей по данному налогу.

Учитывая все вышеизложенное, следует отметить, что результаты проведенного анализа характеризуют финансовое состояние ПАО «Евдаковский МЖК» как неудовлетворительное – существует риск признания Общества неплатежеспособным. Вместе с тем, предприятие уплачивает установленные законом налоги в полном объеме и в срок. Налоговая нагрузка в 2013-2015 гг. имеет отрицательную динамику по причине роста выручки от реализации готовой продукции. Тем не менее, отгрузки масложировой продукции в адрес взаимозависимого торгового дома по ценам ниже себестоимости привели к образованию непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2015 г. в размере 1 229 690 тыс. руб. Это повышает риск признания предприятия банкротом и начала процедуры его ликвидации.



### ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

#### 3.1. Основные проблемы системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК»

Проведенный анализ финансового состояния ПАО «Евдаковский МЖК» позволяет сделать вывод о нахождении предприятия в тяжелых экономических условиях, возникших по причине реализации готовой продукции ниже себестоимости. В связи с этим первоочередной задачей является покрытие накопленного убытка (1 229 690 тыс. руб.). Однако, вступившие в силу с 01.01.2017 г. изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации изменяют, ограничивают перенос накопленного убытка – налогоплательщик имеет право признать накопленный убыток, полученный по итогам прошлых налоговых периодов, в размере, не превышающем 50% налоговой базы текущего налогового периода (ст. 283 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 г. № 401-ФЗ). То есть, предприятие будет иметь право покрыть только половину налоговой базы по налогу на прибыль в 2017 г. Это приводит к необходимости организации эффективного планирования налоговой нагрузки Общества для обеспечения повышения показателей производства и покрытия имеющегося убытка в минимально короткие сроки, т.к. прибыльное ведение деятельности является одним из условий, предусмотренных договором инвестирования с Департаментом экономического развития Воронежской области.

В условиях современной фискальной политики государства на фоне сокращения материального производства и экономического кризиса особую актуальность приобретают вопросы применения специальных комплексных мер по маневрированию в существующих «налоговых туннелях» [56, С. 141]. Применение подобного маневрирования может обеспечить ПАО

«Евдаковский МЖК» оптимизацию налогового бремени и повышение эффективности хозяйственной деятельности.

Стоит отметить, что основным внутренним документом, регулирующим системы бухгалтерского учета и налогообложения на анализируемом предприятии является Учетная политика. Она включает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета (стоимостного измерения, первичного наблюдения, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

В 2015 году в своей деятельности ПАО «Евдаковский МЖК» руководствовался положениями учетной политики для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения при общей системе налогообложения, которые были утверждены приказом по предприятию № 02-20-208 от 31.12.2014 г.

Следует отметить, что в учетной политике предприятия не отражена конкретная информация о выбранных организацией способах ведения бухгалтерского учета по такому элементу учетной политики, как признание дивидендов в бухгалтерском учете в момент их получения.

В соответствии с выводами аудиторов и налоговой инспекции, систему бухгалтерского учета ПАО «Евдаковский МЖК» можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, так как:

- в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой;
- в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

Основные элементы учетной политики относительно налогового планирования предприятия представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Основные элементы учетной политики в целях налогового  
планирования

Элементы учетной политики	Комментарии
1	2
Учет выручки для целей учета	Выручка признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов
Учет расходов по заготовке и доставке товаров со складов	Включены в состав издержек обращения
Оценка запасов, и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов	Метод средней себестоимости
Вариант учета погашения стоимости МБП	Начисление износа в размере 100% первоначальной стоимости МБП
Начисление износа по основным средствам	Ускоренная амортизация. Применение понижающих коэффициентов
Порядок создания резервов по сомнительным долгам	Предприятие создает резервы по сомнительным долгам.
Порядок финансирования и учета ремонта производственных основных средств	Затраты включаются в себестоимость текущего отчетного периода
Отражение в учете погашения стоимости нематериальных активов	Без использования сч. 05, с применением сч. 04 "НМА"
Оценка незавершенного производства	Оценка по прямым статьям расходов
Оценка готовой продукции	По фактической себестоимости производства
Оценка кредиторской задолженности по заемным средствам	Оценка без учета причитающихся к выплате %
Структура и способ списания расходов будущих периодов	Пропорционально объему продукции

Как видно из таблицы, существующая учетная политика ПАО «Евдаковский МЖК» направлена на оптимизацию налоговой нагрузки предприятия. Однако, в силу централизованного управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества в 2013-2015 гг. в штате бухгалтерской службы отсутствуют сотрудники, которые могли бы оперативно принять данную функцию на себя. Кроме того, следует отметить, что большинство мер учетной политики в целях налогового планирования

направлено на уменьшение налогооблагаемой базы, в частности использование метода ускоренной амортизации, учет затрат на ремонт основных производственных средств в себестоимости текущего отчетного периода. То есть, существующая методика снижения налогового бремени, предусмотренная налоговой политикой, представляет собой комплекс прямых действий, не содержащих целостного и всеобъемлющего анализа последствий применения того или иного метода налоговой оптимизации.

В целом, в результате анализа системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК», следует выделить следующие несовершенства:

- фрагментарность налогового планирования;
- отсутствие специальной службы, занимающейся исключительно налоговым планированием;
- неэффективность существующей налоговой оптимизации;
- сложность процесса налогового планирования;
- увеличение доли налоговых платежей;
- отсутствие системности в налоговом планировании.

Необходимо отметить, что на состояние и возможности налогового планирования на предприятии влияет также состояние экономики страны в целом и существующей нормативно-правовой базы системы налогообложения. Особенность налогообложения в России заключается в изменчивости законодательной базы налогообложения. Благодаря этому существенно сужаются возможности налогового планирования в отечественных организациях.

Кроме того, следует отметить, что на налоговое планирование предприятие влияют также меняющиеся нормы международного и национального законодательства, а также состояние мировой экономики. [55, С. 313]

Проанализировав выстроенную систему налогового учёта, а также качество налоговых регистров и специфику хозяйственной деятельности ПАО

«Евдаковский МЖК», можно сделать вывод о том, что организованная система налогового учёта соответствует требованиям Налогового кодекса РФ.

В то же время, в данной системе присутствуют неясности, не позволяющие однозначно определить правильность формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Особенно следует отметить наличие неопределенностей при определении прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции.

В отдельных эпизодах регистрации фактов хозяйственной жизни Общества просматривается отсутствие логической последовательности в заполнении налоговых регистров и соблюдении закономерностей, установленных НК РФ. Аналогичные выводы можно сделать и на основании анализа учета доходов и расходов, полученных от реализации прочего имущества и от деятельности обслуживающих производств и хозяйств.

Имеющаяся организационная структура предприятия не предусматривает наличие отдела налогового планирования. Обязанности по оптимизации налогового бремени возложены на бухгалтерию предприятия, а построение коммуникаций с налоговыми органами – на главного бухгалтера. Ответственность за утверждение и контроль исполнения выбранных схем налоговой оптимизации возложена на генерального директора предприятия. Фрагментарное планирование и отсутствие специалистов, которые непосредственно занимаются налоговым планированием негативно сказывается на уменьшении налоговой нагрузки и оптимизации существующих платежей в бюджет.

Таким образом, несмотря на соответствие утвержденных принципов ведения налогового учета на ПАО «Евдаковский МЖК» положениям законодательства, что подтверждается отчетами аудиторов и результатами проведенных выездных налоговых проверок, на предприятии отсутствует целостная система налогового планирования. Доказательством этого является перенос данной функции в зону ведения бухгалтерской службы. Однако,

динамичное изменение налогового законодательства не позволяет сотрудникам бухгалтерии осуществлять построение целостного налогового плана деятельности организации. Кроме того, осуществление налогового планирования должно осуществляться сотрудниками, которые имеют достаточный аналитический опыт в данной сфере и могут помимо разработки методов снижения налогового бремени прогнозировать последствия их применения. Все вышеуказанное обуславливает необходимость разработки рекомендаций по совершенствованию системы налогового планирования ПАО «Евдаковский МЖК».

### 3.2. Рекомендации и пути улучшения налогового планирования

Стоит отметить, что на комплекс пищевой промышленности оказывают влияние внешние и внутренние факторы деятельности, которые необходимо учитывать при разработке методов усовершенствования существующей системы налогового планирования.

В процессе исследования системы налогового планирования на предприятии ПАО «Евдаковский МЖК» был выявлен ряд проблем, которые требуют решения для увеличения возможностей организации по оптимизации налогообложения.

Одной из основных задач, требующей первоочередного решения, является отсутствие целостного комплекса налогового планирования, которое приводит к его фрагментарности и отсутствию системности. Для решения данной задачи в организационной структуре предприятия должно быть создано новое подразделение – отдел налогового планирования. Схема взаимодействия данной структурной единицы с другими финансово-экономическими подразделениями предприятия представлена на рисунке 3.1.

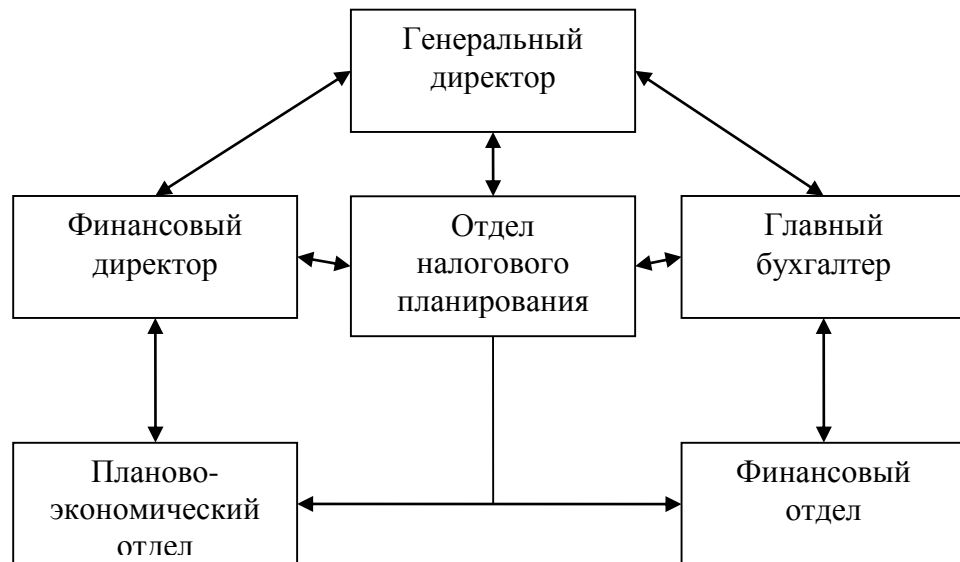


Рис. 3.1. Организационная структура системы налогового планирования

Отделом налогового планирования будет осуществляться построение плановых моделей по следующим видам налогов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог.

В целом, внедрение данной структуры налогового менеджмента позволит более эффективно проводить налоговую политику и охватить несколько функциональных областей:

- планирование налоговых платежей по выделенным видам налогов и их включение в состав бюджета;
- оптимизация существующих налоговых платежей;
- утверждение плана;

- последовательное исполнение всех этапов утвержденного плана.

[33, С. 144-145]

Налоговое планирование на предприятии должно стать частью общей системы финансового контроля и управления.

Сам процесс налогового планирования необходимо сделать непрерывным. Поэтому, оно должно реализовываться поэтапно, в соответствии с утвержденным планом:

1. Исследование состояние внешней налоговой среды, а также проводимой политики государства;
2. Оценка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирование на их основе основных целей и показателей налоговой политики;
3. Разработка соответствующих элементов налоговой политики в соответствии с осуществляемыми видами деятельности;
4. Применение определенных видов налогов и методов налогового планирования в соответствии с каждым аспектом деятельности;
5. Составление оптимального налогового платежа;
6. Разработка системы правовых и организационно-экономических мероприятий по реализации налогового плана;
7. Оценка эффективности налогового планирования [28, С. 43].

Кроме того, на каждом этапе налогового планирования в организации необходим текущий контроль и анализ. Основным элементом данного анализа являются заключаемые сделки. Как показало исследование, на ПАО «Евдаковский МЖК» был заключен контракт с ООО ТД «Евдаковский», который привел к значительным убыткам предприятия из-за реализации продукции ниже ее себестоимости. Кроме того, зачастую величина налоговых платежей зависит от условий конкретного договора. Отдельного внимания требует положение Учетной политики предприятия ПАО «Евдаковский МЖК». В целях совершенствования учетной политики для целей



налогообложения предлагается ввести в структуру документа следующие разделы:

- организационно-технический раздел;
- методика ведения налогового учета.

В данных разделах должны быть подробно расписаны этапы и основные элементы налогового учета на предприятии [17, С. 109].

Кроме того, для более эффективного построения системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК» рекомендуется ввести четкий график, который жестко регламентирует порядок и сроки предоставления как исходных данных для построения планов, так и самих отчетных данных. Пример такого графика отражен в Приложении 7, конкретно в нем указан документооборот по оптимизации налогового планирования, однако он может быть расширен в зависимости от этапа или цели построения системы оптимизации налогообложения [33, С. 145-146].

Стоит отметить, что для осуществления эффективного налогового планирования и уменьшения налоговых платежей в будущем на ПАО «Евдаковский МЖК» необходимо ввести систему налогового прогнозирования. Основная цель такого планирования – это разработка моделей и вариантов ведения хозяйственных операций предприятиями на основании прогнозов и тенденций развития налоговой системы РФ [37, С. 15-16].

В то же время, следует отметить то, что для построения достоверного плана по налоговой нагрузке предприятия как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе налоговое законодательство Российской Федерации должно обеспечить экономически обоснованное налогообложение, которое базируется на принципах равенства и всеобщности, т.е. необходимо ограничить случаи незаконного сокращения существующих налоговых обязательств налогоплательщиками, а также предотвратить

уклонение от уплаты налогов с помощью создания фиктивных и мнимых сделок.

Кроме того, ужесточение мер налогового администрирования, может привести к возникновению следующих объективных сложностей деятельности:

- обвинения налоговых органов в использовании «схем оптимизации налогов» для получения необоснованной налоговой выгоды. Это выгода, которая получена от сделки с целью минимизации налоговых платежей. Каждая сделка, кроме желания снизить налоговое бремя, должна иметь дополнительную цель (например, извлечение прибыли);

- риск переквалификации сделок или статуса налогоплательщика. Правила признания сделки недействительной отражены в гражданском законодательстве. Такие сделки могут быть ничтожными (недействительными независимо от признания судом) и оспоримыми (признанные судом недействительными). В данном случае сумма налогов, которые подлежат уплате, может быть увеличена. Кроме того, могут быть применены определенные штрафные санкции и пени;

- пристальное внимание контролирующих органов к таким схемам оптимизации налогов, как невысокий уровень налоговых платежей, отрицательная динамика прибыли организации, низкий уровень рентабельности и систематически получаемые убытки.

Следовательно, в процессе налогового планирования предприятия должны учитывать не только планируемую налоговую выгоду, но и просчитывать риски, которые связаны с применением различных методов налогового планирования.

Кроме того, необходимо также изучать и учитывать сложившуюся арбитражную практику и мнения квалифицированных экспертов в области налогообложения [55, С.314-316].

Таким образом, проведенный анализ существующей системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК» позволяет сделать следующие выводы:

- на предприятии отсутствует целостная система налогового планирования, позволяющая в полном объеме прогнозировать налоговые платежи по текущей деятельности, разрабатывать и реализовывать методы их оптимизации;
- возложение данной функции на бухгалтерскую службу также не позволит обеспечить эффективное развитие данного направления деятельности в виду высокой загруженности сотрудников задачами в рамках текущей деятельности.

Все вышеуказанное приводит к необходимости создания нового структурного подразделения – отдела налогового планирования, в задачи которого будет входить построение различных моделей налоговых платежей предприятия в зависимости от выбранного метода снижения налогового бремени.

Результатом деятельности отдела налогового планирования станут разработанные методы законной минимизации налогового бремени предприятия, что позволит обеспечить повышение эффективности деятельности и дальнейшее развитие производства для удовлетворения динамично изменяющихся потребительских предпочтений.

В целом данные позитивные изменения приведут к повышению конкурентоспособности ПАО «Евдаковский МЖК», что позволит предприятию значительно улучшить свои позиции в рейтинге крупнейших производителей масложировой продукции Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современная налоговая система Российской Федерации представляет собой совокупность специальных институтов и инструментов, которые используются государством для частичной централизации национального дохода в бюджетах всех уровней с целью его последующего распределения для обеспечения деятельности государственных органов. Одновременно, налоговая система является наиболее сильным рычагом государственного регулирования и развития национальной экономики. Функциональное воздействие данного рычага обеспечивает повышение эффективности и развитие производства, сбалансированность государственного бюджета, что позволяет проводить взвешенную и обоснованную социальную политику. Организация и деятельность структурных элементов налоговой системы Российской Федерации подчинены принципам равенства и обоснованности налогообложения, единства экономического пространства государства, принципе презумпции добросовестности налогоплательщика. Основным регламентирующим документом налоговой системы РФ является Налоговый кодекс – законодательный документ, который представляет собой свод регламентирующих положений, устанавливающих различные виды налогов и сборов, схему взимания с налогоплательщиков, а также устанавливающий правила администрирования налоговой системы РФ.

Основное воздействие налоговой системы направлено на юридических лиц-налогоплательщиков, так как именно уплачиваемые ими установленные налоги и сборы обеспечивают наполнение бюджетов различных уровней. Система налогообложения юридических лиц включает следующие виды налогов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;

- платежи за пользование природными ресурсами;
- акцизы;
- налог на игорный бизнес.

Каждый из перечисленных видов налогов имеет установленную в законодательном порядке налоговую базу, ставку, объект и субъект налогообложения, порядок расчета и сроки уплаты.

Разнообразие видов налогов, сложность их администрирования в рамках конкретной организации, а зачастую и не понимание сущности, приводят к «механическому» выполнению обязанностей налогоплательщика. То есть в современных условиях хозяйствования организации формируют налоговую отчетность и уплачивают налоги без применения каких-либо способов оптимизации налоговой нагрузки. Результатом является повышенное налоговое бремя, которое многие предприятия не способны выдержать в условиях жесткой рыночной конкуренции, а также на фоне кризисных явлений в экономике государства. Все это приводит к увеличению числа убыточных организаций, которое впоследствии может привести к их банкротству и ликвидации. Так в 2013-2015 гг. доля убыточных предприятий в пищевой промышленности составила 26,7%, 28,8%, 24,8% соответственно [66]. Данная проблема не только обуславливает развитие системы финансового менеджмента на предприятиях пищевой промышленности в целом, а также и ее отдельных структурных элементов. В частности – системы планирования налогового бремени и поиск методов его снижения.

Во втором разделе работы рассмотрены основные показатели деятельности пищевой промышленности Российской Федерации, а также отдельного ее элемента – масложировой отрасли. Следует отметить позитивную динамику в числе действующих предприятий – рост на 1,6% в 2015 г. в сравнении с 2013 г., а также увеличение объемов отгруженных товаров на протяжении 2014-2015 гг. на 13,3% и 21,1% соответственно. Эффективность ведения деятельности предприятиями данной отрасли также

подтверждается ростом рентабельности продукции в анализируемом периоде на 5,8% и 8,8% в 2014 и 2015 гг. соответственно в сравнении с предыдущим периодом, а также снижением затрат на 1 рубль произведенной продукции в 2015 г. на 1,2%. Все указанные выше позитивные факторы приводят к росту налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации на 6% в 2014 г. в сравнении с 2013 г. и на 3% в 2015 г. по сравнению с 2014 г., что составило в натуральном выражении 29 190 тыс. руб. и 17 754 тыс. руб. соответственно.

В масложировом направлении пищевой промышленности наблюдается аналогичная позитивная динамика, которая выражается в росте объемов производства масложирового сырья (масел растительных) на 26% в 2014 г. Следует отметить снижение объемов производства на 6% в 2015 г. по сравнению с 2014 г., которое произошло на фоне негативных явлений в экономике государства. Однако, в целом в данном сегменте наблюдается позитивный тренд. К 2015 г. производство растительных масел достигло 4,98 млн. тонн. Это составляло 126,6% к уровню 2014 года. При этом экспортные поставки растительных масел с 2001 по 2014 год увеличились в 8,5 раза и в 2014 году составили 1853,4 тыс. тонн, в 2015 году - 2380,8 тыс. тонн [61]. В производстве масложировой продукции также наблюдается позитивный тренд: с 2013 по 2015 г. произошло увеличение объемов производства маргаринов и специализированных жиров на 12% и 10% соответственно.

В совокупности, улучшение показателей деятельности предприятий приводит к росту их прибыльности, следовательно, и увеличению налоговой нагрузки, в частности по налогу на прибыль. Для дальнейшего осуществления эффективной деятельности предприятиям масложирового комплекса необходимо внедрять систему налогового планирования как одну из составляющих финансового менеджмента.

Анализ деятельности предприятия проведен по материалам ПАО «Евдаковский МЖК» - одного из лидирующих предприятий в сфере

производства масложировой продукции, расположенного в поселке городского типа Каменка Воронежской области. Также, данное предприятие является системообразующим, так как на нем трудится 11,6% от общей численности населения данного муниципального образования.

Существующая организационная структура предприятия позволяет выпускать продукцию с соблюдением всех необходимых качественных показателей, в объемах, достаточных для полного удовлетворения спроса потенциальных потребителей.

Проведенный анализ финансового состояния предприятия позволяет сделать вывод о нахождении ПАО «ЕМЖК» в состоянии финансовой нестабильности, высокого риска возникновения неплатежеспособности и начала процедуры банкротства. Эти выводы подтверждаются превышением темпов роста себестоимости над темпами роста выручки на 145% в 2015 г. по сравнению с 2013 г. по причине реализации продукции на взаимозависимое юридическое лицо ниже себестоимости. Это привело к снижению уровня рентабельности продаж на 122%. Вместе с тем, в разрезе налоговых платежей сохраняется позитивная динамика – за счет роста отчислений по налогу на доходы физических лиц в рамках увеличения уровня заработной платы производственного персонала, а также по НДС – в связи с увеличением объемов отгружаемой продукции. В целом, в структуре налоговых платежей в 2013-2015 гг. преобладали налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, а также НДС. Низкая доля налога на прибыль организаций в структуре обусловлена формированием убытка от основного вида деятельности.

Налоговая нагрузка ПАО «Евдаковский МЖК» рассчитана по методике Министерства финансов РФ, по итогам расчета следует сделать вывод о ее снижении в анализируемом периоде с 2,8% до 0,7%, что обусловлено ростом выручки от реализации продукции. В сравнении со средними показателями налоговой нагрузки по предприятиям пищевой промышленности,

утвержденным Приказом ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 г.) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», налоговая нагрузка ПАО «Евдаковский МЖК» может быть охарактеризована как низкая. Однако данный результат не является продуктом деятельности системы налогового планирования предприятия, а достигнут за счет существенного увеличения выручки при незначительной позитивной динамике налоговых платежей.

В рамках третьего раздела выполнен анализ существующей системы налогового планирования на ПАО «Евдаковский МЖК», в ходе которого сделан вывод об отсутствии целостного механизма расчета и поиска путей оптимизации налогового бремени. В качестве механизма решения данной проблемы предложено ввести в организационную структуру предприятия новую единицу – отдел налогового планирования, в задачи которого будет входить построение моделей по основным видам налогов, поиск путей их оптимизации, выполнение соответствующих мероприятий.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования деятельность каждого предприятия направлена на обеспечение финансовой стабильности и повышение конкурентоспособности для эффективного ведения бизнеса. Одним из инструментов, который может выступать драйвером достижения данных целей, выступает система налогового планирования на предприятии. В рамках использования данного элемента системы финансового менеджмента предприятие имеет возможность законно снизить налоговую нагрузку. Денежные средства, которые могут быть высвобождены в результате минимизации сумм налоговых платежей, будут направлены предприятиями на обеспечение расширенного воспроизводства и удовлетворение динамично изменяющегося спроса потребителей.

Все вышеизложенное подтверждает высокую значимость роли налогового планирования в повышении конкурентоспособности предприятий пищевой промышленности.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть Первая №51-ФЗ от 30.11.1994 г.
2. Закон РФ №943-1 от 21.03.1991г. «О налоговых органах в РФ»
3. Закон РФ №5003-1 от 21.05.1993г. «О таможенном тарифе»
4. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. Текст. – М.: Юристъ, 2005. – 63 с. (с учетом поправок, внесенных Законом Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ в ред. от 03 июля 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст] : Федеральный закон от 05.08.2000 № 146-ФЗ в ред. от 03 июля 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»
7. Трудовой кодекс Российской Федерации №197-ФЗ от 30.12.2001г. (с изм. и доп.)
8. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2013г.)
9. Основные направления налоговой политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2014г.)
10. Основные направления налоговой политики РФ на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2015г.)

11. Постановление Правительства РФ №506 от 30.09.2004г. «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с изм. и доп. от 12.11.2016 г.)
12. Приказ Минфина России №20-н и МНС России №ГБ-3-04/39 от 10.03. 1999г. «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке»
13. Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 06.04.2015 г.)
14. Распоряжение Правительства РФ №1662-р от 17.11.2008г. «О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»
15. Таможенный Кодекс Таможенного Союза РФ №17 от 27.11.2009г. (с изм. и доп.)
16. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».
17. Авилова Д.Ю. Учетная политика как инструмент налогового планирования // Современные наукоемкие технологии. – 2014. - № 7-1. – С. 108-110.
18. Адуллаева Б.К. Методологические подходы к понятию налогового планирования / Б.К. Абдуллаева, Ф.С. Дибиргаджиева. – 2014. - № 21. – С. 11-13.
19. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов, Л. Битюкова, А. Крылов. – Курск: РФЭИ, 2010. – 356 с.
20. Александрова Е.Н. Актуальные проблемы развития пищевой перерабатывающей промышленности Российской Федерации / Е.Н. Александрова, С.В. Агеева // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2016. - № 7. – С. 13-19.
21. Анопченко Т.Ю. Динамика и тенденции развития пищевой промышленности в современных условиях России / Т.Ю. Анопченко, А.И.

Новицкая // Journal of Economic Regulation (Вопросы регулирования экономики). – 2015. - № 1 / том 6. – С. 21-28.

22. Антонов С.А. Разработка модели процесса корпоративного налогового планирования налога на прибыль // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. - № 3 (51). – С. 20-38.

23. Беспалов М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - № 23. – С. 26-33.

24. Борисенко Ю.В. Учетное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 8. – С. 52-60.

25. Власов А.В. Оптимизация структуры финансовых ресурсов промышленных предприятий в механизме рыночной экономики / А.В. Власов, С.С. Илюхина // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2015. - № 4-2 (24) / том 6. – С. 325-329.

26. Гаффорова Е.Б. Менеджмент в пищевой промышленности / Е.Б. Гаффорова, Т.Е. Шушарина, М.В. Цыпленкова. – М.: Академия Естествознания, 2011. – 128 с.

27. Голдина А.А. Налоговая оптимизация как составной элемент системы формирования бюджета организации // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2015. - № 1. – С. 72-78.

28. Долгих И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 21. – С. 41-47.

29. Евстафьева А.Х. Формирование налоговой политики организации в современных условиях развития // Основы экономики, управления и права. – 2014. - № 4 (16). – С. 59-62.

30. Егорова Л.В. Взаимосвязь налогового планирования и стратегического управленческого учета как основа эффективной работы предприятия // Инженерный вестник Дона. – 2013. - № 1 (24) / том 24. – С. 12-18.
31. Ефимова Е.Г. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235 с.
32. Зяблов А.А. Инновационное развитие пищевой промышленности России: возможности и ограничения // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2016. - № 2. - С. 136.
33. Королева Т.Г. Совершенствование системы налогового планирования ( на примере ОАО «Угольный разрез») / Т.Г. Королева, И.В. Овчинникова // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2015. - № 2 (108). – С. 141—146.
34. Крутякова Т.Л. НДС: сложные вопросы. Исчисления и уплаты. – М.: АйСи Групп, 2011. – 240 с.
35. Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. – 2012. - № 3 (1). – С. 11-13.
36. Лапин Ю.В. К вопросу о механизме налоговой политики // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2013. - № 2. – С. 144-147.
37. Лященко Н.А. Азбука налогового планирования предпринимательской деятельности // Управление и экономика в XXI веке. – 2015. - №1. – С. 11-17. – С. 15-16.
38. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с.

39. Мандрощенко О.В. Концептуальные основы налогового планирования в организации / О.В. Мандрощенко, Е.Б. Кдачина // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. – 2013. - № 4 (18) / том 1. – С. 223-227.
40. Медведова О.В. Ключевые аспекты организации налогового планирования на малых и средних предприятиях // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2016. - № 3. – С. 45-49.
41. Мирзоев А.М. Масличные семена и мировая экономика // Техничко-технологические проблемы сервиса. – 2015. - № 1 (31). – С. 79-83.
42. Мороз В.В. Определение налоговой нагрузки на предприятии // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2012. - № 4. – С. 129-132.
43. Никулина О.М. Значение офшорного сегмента в развитии российской экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2014. - № 2 (26). – С. 109-120.
44. Носырева Е.Е. Основы налогового планирования в организации и его необходимость // Вестник Омского государственного аграрного университета. – 2013. - № 1 (9). – С. 90-94.
45. Осипова С.Л. Влияние налогового планирования на обеспечение финансовой устойчивости предприятия // Актуальные вопросы экономических наук. – 2013. - № 34. – С. 207-212.
46. Прокопенко Р.В. Информационное обеспечение оперативного налогового планирования на предприятиях / Р.В. Прокопенко, Б.П. Дзюба // Экономика промышленности. – 2012. - № 3-4 (59-60). – С. 87-91.
47. Садекова Н.Х. Анализ тенденций развития пищевой промышленности России в современных условиях // Проблемы современной экономики. – 2016. - № 1 (57). – С. 194-195.
48. Самсонов Е.А. Модернизация развития методологических подходов использования инструментария в налоговом планировании в

организации // Вестник Бурятского государственного университета. – 2014. - № 2. – С. 130-134.

49. Самсонов Е.А. Оценка эффективности действующей системы налогового планирования в коммерческих организациях // Статистика и экономика. – 2014. – № 4. – С. 97-100.

50. Самсонов Е.А. Современные методологические подходы к налоговому планированию договорных сделок // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2014. - № 3-1. – С. 267-272.

51. Сапрыкина Т. В., Андреев Б. Е. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов // Молодой ученый. — 2014. — №3. — С. 527-529.

52. Саркисян К.С. Государственная налоговая политика и оптимизация инструментария корпоративного налогового менеджмента // Проблемы экономики и менеджмента. – 2013. - № 6 (22). – С. 56-61.

53. Селезнева Н.Н. Налоги: учебник для студентов вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с.

54. Смагина А.Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета // Вестник НГИЭИ. – 2015. - № 1 (44). – С. 74-79.

55. Стаценко А.В. Организация налогового планирования с применением современных технологий // Вестник Чувашского университета. – 2013. - № 1. – С. 313-317.

56. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 496 с.

57. Тимосюк С.Л. Роль и значение пищевой промышленности для экономики России / С.Л. Тимосюк, Г.И. Юрковская // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2012.э - № 8 / том 2. – С. 75-76.

58. Трушевская А.А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии // Проблемы современной экономики. – 2014. - № 2 (50). – С. 141-147.
59. Цепилова Е.С. Концепция налогового планирования в хозяйствующих субъектах // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 47 (389). – С. 41-50.
60. Черник Д.Г. Налоги: учебник для студентов вузов / Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Дитвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с.
61. Черникова А.Е. Налоговое планирование на предприятиях в современных условиях // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. - № 3 (55). – С. 79-80.
62. Шнайдер О.В. Реальные проблемы оптимизации налогообложения современной экономики / О.В. Шнайдер, А.Ю. Смагина // Вестник НГИЭИ. – 2015. - № 1 (44). – С. 84-89.
63. Щедричева А.Н. Сущность и содержание налогового планирования / А.Н. Щедричева, Г.Е. Шалдина // Успехи в химии и химической технологии. – 2012. - № 9 (138) / том 26. – С. 46-51.
64. Итоги пищевой промышленности за 2015 год // Краткосрочные экономические показатели Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_1140080765391](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140080765391)
65. Каверина Э.Ю. Налоговый учет: нормативно-правовое регулирование и теоретические основы // ИАП Предпринимательство и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=7650> (дата обращения 15.01.2017 г.)
66. Стратегия развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации на период до 2020 года: утверждена

распоряжением Правительства РФ от 17. 04.2012 г. № 559-п (с изм. и доп.)// КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200858/fe64a51c6a864652cc316b516cee801dd7b857b3/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200858/fe64a51c6a864652cc316b516cee801dd7b857b3/)

67. Итоги пищевой промышленности за 2015 год // Краткосрочные экономические показатели Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_114008076539](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_114008076539)

68. Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности, форма № 1-НОМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn48/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

69. Промышленное производство в России. Статистический сборник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_1139918730234](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139918730234)

70. Обзор российского рынка маргаринов и спецжиров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nkoarmp.org/>

71. Официальный сайт ГК «Благо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.blago-spb.ru/finansovye-pokazateli#sec1>

72. Министерство финансов Российской Федерации [Официальный сайт]. — [М., 2015]. — URL: <http://www.minfin.ru>

73. Федеральная налоговая служба [Официальный сайт]. — [М., 2015]. — URL: <http://www.nalog.ru>

74. . СПС «КонсультантПлюс» [Официальный сайт]. — [М., 2015]. — URL: <http://www.consultant.ru/>

75. ИПО «Гарант» [Официальный сайт]. — [М., 2015]. — URL: <http://www.garant>

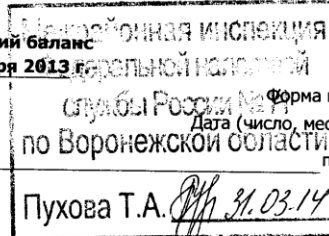


## ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2013 г.



Организация ОАО "Евдаковский МЖК"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство маргарина  
Организационно-правовая форма / форма собственности открытое акционерное общество/частная

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД

Коды		
0710001		
31	12	2013
00333440		
3611000514		
15.43.1		
47	16	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 396510, Воронежская обл, Каменский р-н, пгт.Каменка, ул. Мира, д.30

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2013 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2011 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	6 008	311	6 193
	в том числе:				
	незаконченные операции по приобретению НА	1111	-	-	6 094
	стоимость НА	1112	-	-	99
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 256 712	766 528	615 511
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13	18	18
	Отложенные налоговые активы	1180	10 986	7 755	6 558
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 495 759	5 010 209	4 137 336
	в том числе:				
	незавершенное строительство	1191	1 495 759	5 003 915	4 039 721
	прочие внеоборотные активы	1192	-	6 294	97 615
	Итого по разделу I	1100	6 769 478	5 784 821	4 765 616
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	131 006	138 519	144 664
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие ценности	1211	83 482	75 682	86 407
	затраты в незавершенном производстве	1212	11 837	18 050	5 689
	готовая продукция и товары	1213	35 687	44 787	52 568
	расходы будущих периодов	1214	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	66	3 177	79
	Дебиторская задолженность	1230	656 947	596 004	506 723
	в том числе:				
	долгосрочная	1231	32 115	178 225	172 338
	краткосрочная	1232	624 832	417 779	334 385
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 301	64 623	59 418
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	937	308	33 235
	Прочие оборотные активы	1260	9 429	42 995	3 358
	Итого по разделу II	1200	809 686	845 626	747 477
	<b>БАЛАНС</b>	1600	7 579 164	6 630 447	5 513 093

## Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2013 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2011 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 950	6 950	6 950
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	305 644	307 110	307 110
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 740	8 740	8 740
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 264	31 575	31 228
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>354 598</b>	<b>354 375</b>	<b>354 028</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	4 793 787	4 553 676	4 015 202
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 229	10 881	9 265
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 233 524	862 548	70 647
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>6 041 540</b>	<b>5 427 105</b>	<b>4 095 114</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	310 000	310 000	350 000
	Кредиторская задолженность	1520	715 286	535 529	705 518
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	611 483	494 455	494 782
	задолженность перед персоналом	1522	9 692	7 864	8 456
	задолженность перед внебюджетными фондами	1523	4 737	8 338	11 430
	задолженность по налогам и сборам	1524	21 386	7 572	8 868
	прочие кредиторы	1525	67 988	17 300	181 982
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	5 738	3 438	1 414
	Прочие обязательства	1550	152 002	-	7 019
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 183 026</b>	<b>848 967</b>	<b>1 063 951</b>
	<b>БАЛАНС</b>		<b>7 579 164</b>	<b>6 630 447</b>	<b>5 513 093</b>

Руководитель: Пухова Т.А. *Пухова Т.А.* 03.14  
 Главный бухгалтер: Трок О.А. *Трок О.А.*  
 "28" марта 2014 г. МЖК  
 (подпись) (расшифровка подписи)

## Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров" "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение 2

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2014 г.**

Организация <u>ОАО "Евдаковский МЖК"</u>	по ОКПО	00333440
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3611000514
Вид экономической деятельности <u>Производство маргарина</u>	по ОКВЭД	15.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытые акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>396510, Воронежская обл, Каменский р-н, пгт.Каменка, ул. Мира, д.30</u>		


Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2014 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	2 421	6 008	311
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 848 266	5 256 712	766 528
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	198	13	18
	Отложенные налоговые активы	1180	131 740	10 986	7 755
	Прочие внеоборотные активы	1190	28 185	1 495 759	5 010 209
	в том числе:				
	незавершенное строительство		28 185	1 495 759	5 003 915
	прочие внеоборотные активы		-	-	6 294
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>7 010 810</b>	<b>6 769 478</b>	<b>5 784 821</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	464 546	131 006	138 519
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие ценности		152 035	83 482	75 682
	затраты в незавершенном производстве		37 002	11 837	18 050
	готовая продукция и товары		275 509	35 687	44 787
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 053	66	3 177
	Дебиторская задолженность	1230	771 507	656 947	596 004
	в том числе:				
	долгосрочная		-	32 115	178 225
	краткосрочная		771 507	624 832	417 779
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	11 301	64 623
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	89	937	308
	в том числе:				
	денежные средства		89	937	308
	Прочие оборотные активы	1260	3 877	9 429	42 995
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 248 072</b>	<b>809 686</b>	<b>845 626</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 258 882</b>	<b>7 579 164</b>	<b>6 630 447</b>

## Продолжение приложения 2

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2014 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 950	6 950	6 950
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	500 657	305 644	307 110
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 740	8 740	8 740
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(489 631)	33 264	31 575
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>26 716</b>	<b>354 598</b>	<b>354 375</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	5 755 234	4 793 787	4 553 676
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 409	14 229	10 881
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 414 598	1 233 524	862 548
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 185 241</b>	<b>6 041 540</b>	<b>5 427 105</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	203 816	310 000	310 000
	Кредиторская задолженность	1520	820 310	715 286	535 529
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	761 990	611 483	494 455
	задолженность перед персоналом	1522	9 691	9 692	7 864
	задолженность перед внебюджетными фондами	1523	5 283	4 737	8 338
	задолженность по налогам и сборам	1524	6 054	21 386	7 572
	прочие кредиторы	1525	37 292	67 988	17 300
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 340	5 738	3 438
	Прочие обязательства	1550	14 459	152 002	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 046 925</b>	<b>1 183 026</b>	<b>848 967</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 258 882</b>	<b>7 579 164</b>	<b>6 630 447</b>

Руководитель  
  
 Е.В. Давыдовский  
 (подпись)

Главный бухгалтер  
  
 (подпись)

СТОРОЖЕВА Г.И.  
 (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2014 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров" "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение 3

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2015 г.**

Организация ПАО "Евдаковский МЖК"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство маргарина  
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 396510, Воронежская обл, Каменский р-н, пгт.Каменка, ул. Мира, д.30

Дата (число, месяц, год) 31 | 12 | 2015  
Форма по ОКУД 0710001  
по ОКПО 00333440  
ИНН 3611000514  
по ОКВЭД 15\_43\_1  
по ОКОПФ / ОКФС 12247 | 16  
по ОКЕИ 384

Коды		
0710001		
31	12	2015
00333440		
3611000514		
15_43_1		
12247	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2015 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2014 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	2 043	2 421	6 008
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 458 149	6 876 451	6 752 471
	в том числе:				
	здания и сооружения	1151	3 499 906	3 617 081	3 336 159
	машины и оборудования, транспортные средства	1152	2 540 084	2 976 017	1 881 538
	прочие основные средства	1153	386 599	255 168	39 015
	незавершенные вложения в основные средства	1154	31 560	28 185	1 495 759
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	198	198	13
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные вклады	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1173	198	198	13
	Отложенные налоговые активы	1180	305 237	131 740	10 986
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 765 627</b>	<b>7 010 810</b>	<b>6 769 478</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	359 458	464 546	131 006
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	225 435	152 035	83 482
	готовая продукция и товары для перепродажи	1212	94 938	275 509	35 687
	товары отгруженные	1213	-	-	-
	расходы будущих периодов	1214	6 071	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	33 014	37 002	11 837
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 754	8 053	66
	Дебиторская задолженность	1230	944 793	771 507	656 947
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	32 115
	в том числе покупатели и заказчики	12311	-	-	12 673
	авансы выданные	12312	-	-	-
	прочая задолженность	12313	-	-	19 442
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	944 793	771 507	624 832
	в том числе покупатели и заказчики	12321	810 643	644 483	12 810
	авансы выданные	12322	41 806	46 666	584 998
	прочая задолженность	12323	92 344	80 358	27 024
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	11 301
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	1241	-	-	11 301
	прочие финансовые вложения	1249	-	-	-

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	844	89	937
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	75	70	69
	средства на расчетных счетах	1252	769	19	865
	средства на валютных счетах	1253	-	-	3
	Прочие оборотные активы	1260	83 012	3 877	9 429
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 392 851</b>	<b>1 248 072</b>	<b>809 686</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 158 488</b>	<b>8 258 882</b>	<b>7 579 164</b>

## Продолжение приложения 3

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 15 г.3	На 31 декабря 20 14 г.4	На 31 декабря 20 13 г.5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 950	6 950	6 950
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) 7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	628 710	500 657	305 644
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 740	8 740	8 740
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 229 690)	(489 631)	33 264
	Итого по разделу III	1300	(585 290)	26 716	354 598
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3 123 702	5 755 234	4 793 787
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	2 670 259	5 573 498	4 793 787
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	453 443	181 736	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 647	15 409	14 229
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	252 355
	Итого по разделу IV	1400	3 138 349	5 770 643	5 060 371
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	4 748 416	1 632 873	1 295 443
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1511	2 903 239	-	310 000
	займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	203 816	-
	проценты по кредитам	1513	1 845 177	1 407 103	985 443
	проценты по займам	1514	-	21 954	-
	Кредиторская задолженность	1520	850 156	820 310	715 286
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	820 682	761 990	611 483
	задолженность перед персоналом организации	1522	9 787	9 691	9 692
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	6 835	5 283	4 737
	задолженность по налогам и сборам	1524	6 986	6 054	21 386
	прочие кредиторы	1525	5 866	37 292	67 988
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	8 340	5 738
	Прочие обязательства	1550	-	-	147 728
	Итого по разделу V	1500	5 605 429	2 461 523	2 164 195
	<b>БАЛАНС</b>	1700	8 158 488	8 258 882	7 579 164

Руководитель \_\_\_\_\_ Интенцель Ю.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение 4

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

## Отчет о финансовых результатах

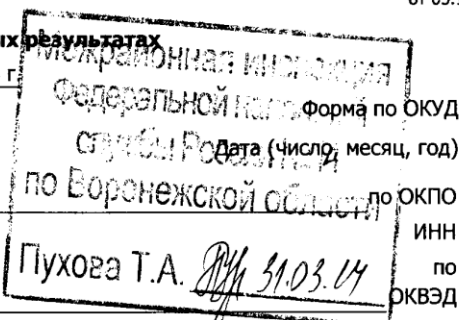
за 2013 г.

Организация ОАО "Евдаковский МЖК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности Производство маргаринаОрганизационно-правовая форма / форма собственности открытое  
акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.



Коды		
0710002		
31	12	2013
00333440		
3611000514		
15.43.1		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 <u>13</u> г. <sup>3</sup>	За 20 <u>12</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1 013 464	2 021 079
	Себестоимость продаж	2120	( 830 273 )	( 1 740 799 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	183 191	280 280
	Коммерческие расходы	2210	( 32 255 )	( 174 531 )
	Управленческие расходы	2220	( 88 689 )	( 85 015 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	62 247	20 734
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 527	-
	Проценты к уплате	2330	( 37 494 )	( 39 450 )
	Прочие доходы	2340	826 019	227 829
	Прочие расходы	2350	( 854 762 )	( 208 212 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	537	901
	Текущий налог на прибыль	2410	( 197 )	( 135 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 348)	(1 616)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 231	1 197
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	223	347

## Приложение 5

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

## Отчет о финансовых результатах

за 2014 г.

Организация <u>ОАО "Евдаковский МЖК"</u>	по ОКПО	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	31   12   2014 00333440
Вид экономической деятельности <u>Производство маргарина</u>	по ОКВЭД	3611000514 15.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытые акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2014 г. <sup>3</sup>	За 2013 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	3 320 396	1 013 464
	Себестоимость продаж	2120	( 3 367 182 )	( 830 273 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(46 786)	183 191
	Коммерческие расходы	2210	( 72 445 )	( 32 255 )
	Управленческие расходы	2220	( 105 187 )	( 88 689 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(224 418)	62 247
	Доходы от участия в других организациях	2310	505	-
	Проценты к получению	2320	5 483	4 527
	Проценты к уплате	2330	( 341 852 )	( 37 494 )
	Прочие доходы	2340	623 809	826 019
	Прочие расходы	2350	( 718 752 )	( 854 762 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(655 225)	537
	Текущий налог на прибыль	2410	( - )	( 197 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(13 256)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 180)	(3 348)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	121 457	3 231
	Прочее	2460	(722)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(535 670)	223



## Приложение 6

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2015 г.

Организация ПАО "Евдаковский МЖК"	по ОКПО	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3611000514
Вид экономической деятельности Производство маргарина	по ОКВЭД	15.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 15 г. <sup>3</sup>	За 20 14 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	5 469 195	3 320 396
	в том числе:			
	реализация маргариновой продукции	2111	5 317 037	3 167 850
	реализация майонезной продукции	2112	83 029	89 919
	прочие виды деятельности	2113	69 129	62 627
	Себестоимость продаж	2120	( 5 691 090 )	( 3 367 182 )
	в том числе:			
	реализация маргариновой продукции	2121	( 5 540 418 )	( 3 207 009 )
	реализация майонезной продукции	2122	( 89 646 )	( 98 360 )
	прочие виды деятельности	2123	( 61 026 )	( 61 813 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(221 895)	(46 786)
	Коммерческие расходы	2210	( 97 543 )	( 72 445 )
	Управленческие расходы	2220	( 139 393 )	( 105 187 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(458 831)	(224 418)
	в том числе:			
	реализация маргариновой продукции	2201	(454 281)	(207 088)
	реализация майонезной продукции	2202	(10 755)	(14 961)
	прочие виды деятельности	2203	6 205	(2 369)
	Доходы от участия в других организациях	2310	25	505
	Проценты к получению	2320	866	5 483
	Проценты к уплате	2330	( 459 814 )	( 341 852 )
	Прочие доходы	2340	120 477	623 809
	Прочие расходы	2350	( 115 391 )	( 718 752 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(912 668)	(655 225)
	Текущий налог на прибыль	2410	( - )	( - )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 277)	(13 256)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	743	(1 180)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	173 518	121 457
	Прочее	2460	(2 492)	(722)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(740 899)	(535 670)

## График документооборота системы налогового планирования ПАО

## «Евдаковский МЖК»

Центр ответственности по исходящей документации	Центр ответственности по входящей документации	Документ	Характеристика документа
1	2	3	4
Финансовый директор	Отдел налогового планирования	Распоряжение о создании отдела налогового планирования	Учредительный документ отдела налогового планирования мероприятий по оптимизации налоговой системы
Планово-экономический отдел	Отдел налогового планирования	Бюджет, не учитывающий налоги	Бюджет реализации без учета налоговой составляющей его расходной части
Отдел налогового планирования	Финансовый отдел	Налоговый календарь	График выплаты по каждому налогу в соответствии с требованиями законодательства
Отдел налогового планирования	Налоговая служба	Заявление-запрос	Запросы по решению вопросов налогообложения, которые возникают в практической деятельности и имеющих противоречивые толкования
Отдел налогового планирования	Отдел налогового планирования	Справки, докладные и аналитические записки	На данном этапе происходит документальное оформление всех спорных и нерешенных вопросов налогообложения
Отдел налогового планирования	Финансовый директор	План мероприятий по налоговой оптимизации	План мероприятий с расчетом экономической эффективности, требуемые ресурсы для его осуществления
Отдел налогового планирования	Финансовый директор	Справки и аналитические записки	Согласование и утверждение способов налоговой оптимизации, разработки схем минимизации налоговых отчислений, других вопросов налогового планирования
Финансовый директор	ПЭО, отдел налогового планирования	План мероприятий по налоговой оптимизации	Скорректированный и утвержденный директором по экономике и финансам для исполнения план мероприятий
Планово-экономический отдел	Финансовый директор	Бюджет с оптимизированными налогами	Документ, уже с общехозяйственными параметрами, передается на повторное согласование и окончательное утверждение

## Продолжение Приложения 7

1	2	3	4
Финансовый директор	Главный бухгалтер	Утвержденный руководством бюджет	Передается бюджет в части исчисления и уплаты налоговых платежей на исполнение
Финансовый и планово-экономический отдел	Финансовый директор	Отчет о выполнении бюджета	Анализ исполнения бюджета, причины отклонения запланированных показателей от фактически исполненных
Главный бухгалтер	Финансовый директор	Служебная записка	Выявленные расхождения заложенных в годовом бюджете и фактически исполненных данных

