

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный
университет имени императора Петра I»**

Экономический факультет

Кафедра финансов и кредита

**Учебно-методическое пособие
по дисциплине
Оптимизация налоговых платежей**

**для студентов, обучающихся по направлению
38.04.01 «Экономика»
очной и заочной форм обучения**

Воронеж -2018

Авторы: д.э.н., профессор Оробинская И.В.,
к.э.н., доцент Оробинский А.С.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры «Организации производст-
ва и предпринимательской деятельности в АПК» К.С.
Терновых
Начальник ИФНС России по Коминтерновскому
району г. Воронежа Полянский Р.В.

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано к печати на заседании кафедры финансов и кредита (протокол №1 от 31.08.2018 г.) и решению методической комиссии экономического факультета (протокол №1 от 31.08.2018 г.)

© И.В. Оробинская, А.С. Оробинский, 2018

© Оформление: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», 2018.

СОДЕРЖАНИЕ

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1. Общие сведения	4
1.2. Особенности освоения отдельных тем дисциплины	4
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	19
2.1. Общие сведения	19
2.2. Вопросы практических занятий по темам дисциплины.....	20
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	22
3.1. Роль самостоятельной работы обучающихся в образовательном процессе	22
3.2. Организация и формы самостоятельной работы.....	22
3.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.....	24
3.4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	24
4. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ	25
4.1. Общие сведения	25
4.2. Текущий контроль знаний в форме индивидуальных опросов	26
4.3. Текущий контроль знаний в форме тестирования	27
4.4. Текущий контроль в форме написания и защиты курсовых проектов 36	
4.5. Итоговый контроль знаний в форме зачета	37
5. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ	40
5.1. Индивидуальное задание	40
5.2. Анализ современного состояния производственно – финансовой деятельности предприятия	42
5.3. Планирование налоговых отчислений и налоговой нагрузки предприятия	45
5.4. Оптимизация налогообложения на предприятии с учетом выбора наиболее эффективного режима налогообложения	49
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	53
ПРИЛОЖЕНИЯ	55

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Общие сведения

Лекция является важнейшей формой усвоения теоретического материала, поскольку в режиме реального времени преподаватель может ответить на любой вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия лекционного материала, очень важны и комментарии преподавателя по самым разным вопросам теории и практики изучаемой дисциплины. Часто преподаватель дает на лекции самую актуальную информацию, почерпнуть которую самостоятельно студенту не всегда удастся. Кроме указанных объективных причин, требующих от обучающегося посещения лекций, можно отметить и субъективные причины. Посещение лекций является одним из важнейших факторов, характеризующих отношение обучающегося к учебному процессу в целом, и к данной дисциплине в частности. А при текущем и итоговом контроле знаний удельный вес субъективных критериев у каждого преподавателя довольно высок.

Следует помнить что лекция – это не монолог преподавателя. Вопросы, заданные лектору по изучаемой теме, помогут лучше разобраться в ней не только вам, но и всем остальным обучающимся, присутствующим на лекции.

Рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с освоением того или иного теоретического вопроса.

Чтение лекций должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разработываемым ведущим курса.

1.2. Особенности освоения отдельных тем дисциплины

Раздел I. Основы прогнозирования и планирования налогообложения на макро и микроуровнях

Тема 1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении

При изучении данной темы следует обратить внимание: на понятие «уменьшение налогов», признаки уменьшения налогов, виды снижения налогов (законные и незаконные способы), понятие «уклонение

от уплаты налогов», криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов, понятие налоговой оптимизации, основные средства борьбы государства с уклонением от налогообложения. Понятие налогового планирования и прогнозирования, современное содержание данных категорий, различия между категориями, цели налогового прогнозирования и планирования, основные принципы планирования налогообложения, этапы внешнего и внутреннего налогового планирования, виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Система правового обеспечения налогового планирования, правовые принципы организации налогового планирования. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования, задачи и функции специальных служб.

Налоговое планирование – одна из важнейших составных частей финансового планирования организации. Это легальный путь уменьшения налоговых обязательств путем корректировки финансово-хозяйственной деятельности, структуры финансовых и товарных потоков организации при строгом соблюдении налогового законодательства и с учетом сложившейся арбитражной практики

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений, за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Цель же прогнозирования заключается в создании научных предпосылок для практической реализации сокращения налоговых выплат.

Планирование на практике реализуется в разработке планов, прогнозирования – прогнозов. Так, план - это документ, который содержит систему показателей и комплекс различных мероприятий по решению конкретных задач. Прогноз же – это система научно обоснованных представлений о возможных состояниях объекта в будущем. Прогноз и план взаимно дополняют друг друга. Формы сочетания прогноза и плана могут быть самыми разными: прогноз может предшествовать разработке плана (в большинстве случаев), следовать за ним (прогнозирование последствий принятого в плане решения), проводиться в процессе разработки плана, самостоятельно играть роль плана и т.д.

Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот и пре-

имущества, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства.

Основные цели налогового планирования:

- оптимизация налоговых платежей;
- минимизация налоговых потерь по конкретному налогу или по их совокупности;
- увеличение объема оборотных средств предприятия;
- повышение эффективности работы организации.

Налоговое планирование подразумевает оптимизацию налогообложения в целом, разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей, организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений.

Прежде чем проводить мероприятия по налоговому планированию, необходимо провести диагностику предприятия. Для этого изучаются первичные документы, информация планового характера, проводятся интервью с лицами, ответственными за ведение бухгалтерского учета и налогообложение.

Диагностику можно проводить по следующим направлениям:

- 1) расчет совокупной налоговой нагрузки (СНН);
- 2) анализ доли уплачиваемых налогов;
- 3) выявление налоговых рисков.

Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование

При изучении данной темы следует обратить внимание: понятие государственного налогового прогнозирования и планирования, цели и виды планирования на макроуровне, основные этапы прогнозирования и планирования, роль налогового планирования в реализации государственной налоговой политики, типы налоговой политики, этапы разработки налоговой политики, факторы, влияющие на объем государственных доходов, организация планирования налоговых доходов бюджета, методы построения краткосрочных прогнозов налоговых поступлений, методика расчета сумм поступлений в бюджет налогов, сущность принципа оптимального налогообложения на макроуровне, направления совершенствования процесса налогового планирования.

Государственное налоговое прогнозирование и планирование - процесс установления прогнозных и оценки фактически исполненных налоговых обязательств субъектов налоговых правоотношений.

Перспективы развития экономики государства во многом опреде-

ляются достигнутым уровнем налоговых поступлений. Основной целью государственного налогового прогнозирования и планирования является установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период.

Составление плана поступления налоговых платежей в бюджетный фонд не только дает возможность органам государственной власти заранее определять объемы имеющихся в распоряжении финансовых ресурсов, необходимых для покрытия государственных расходов, и назначать сроки бюджетных выплат. Благодаря тому, что системе налогообложения присущи индикативные свойства, государство имеет возможность осуществлять контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан. Сопоставление значений прогнозируемого и фактически поступившего объема налоговых платежей в бюджетный фонд позволяет делать выводы относительно состояния экономики. Сбои в процессе поступления налогов могут быть причиной серьезных недостатков в технике налогового администрирования, в реализации промышленной политики, в организации товарного обращения, функционировании денежно-кредитной сферы и в проведении социальной политики. Такого рода сигналы свидетельствуют о необходимости пересмотра методов налогового управления. В этом случае принимаются решения относительно изменения направлений налоговой политики, методических основ налогового производства и структуры и функций налоговой администрации.

Налоговое планирование является особым этапом бюджетного процесса, но в то же время оно сохраняет и признаки процесса планирования. Налоговое планирование регулируется бюджетным и налоговым законодательством, но косвенным образом эти процессы определяет и законодательство в области планирования и прогнозирования.

Процесс расчета величины налоговых доходов федерального, региональных и местных бюджетов сочетает в себе текущее и перспективное планирование.

Во время осуществления текущего планирования решаются в основном тактические задачи, вследствие чего создаются важнейшие предпосылки для выработки стратегии перспективного налогового планирования. Под текущим налоговым планированием в данном случае понимается оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год. При этом целесообразно разделять процесс текущего налогового планирования на краткосрочное и оперативное планирование.

Краткосрочное планирование предполагает формирование проекта налоговых доходов бюджета на очередной год. Установленная величина налоговых доходов впоследствии законодательно утверждается в составе бюджета в целом. Однако в процессе исполнения бюджета возникает необходимость установления степени выполнения плановых заданий текущего периода, их напряженности, что осуществляется в рамках оперативного планирования. Для контроля за ходом поступления налоговых платежей в бюджетные фонды разрабатываются квартальные, месячные и даже пятидневные налоговые планы, которые не изменяют показатели ранее составленного прогноза налоговых доходов бюджета, утвержденного в качестве закона, а лишь конкретизируют их, отражая во времени динамику налоговых платежей хозяйствующих субъектов. Таким образом, оперативное и краткосрочное налоговое планирование представляют собой две составляющие единого процесса текущего планирования. Их качество во многом предопределяет полноту и своевременность исполнения бюджетов всех уровней.

Последовательность налогового прогнозирования и планирования составляет единую линию управленческих действий на текущий период и на перспективу. Поскольку разработка краткосрочных налоговых планов без тщательной проработки стратегии развития налоговой системы в целом может привести к разрыву между налоговыми заданиями и величиной реально поступающих в бюджетный фонд налоговых платежей. Возникает необходимость в осуществлении перспективного налогового планирования.

Перспективное НП основывается на результатах анализа отчетных данных об исполнении текущих налоговых обязательств. Перспективное налоговое планирование подразумевает составление предположительной оценки поступления налогов при условии следования выбранной концепции налогообложения на средне- и долгосрочную перспективу.

Разработка налоговых прогнозов на среднесрочную перспективу включает в себя расчет объемов налоговых поступлений территории, исходя из показателей, характеризующих темпы роста экономики региона, состояния его экономического потенциала, эффективности использования территориальной собственности, потребности регионов в дополнительных ресурсах. Сбор и обработка этих данных позволяют судить о том, насколько будут реализованы поставленные фискальные задачи при условии сохранения ориентиров действующей налоговой политики в будущем. При осуществлении перспективного налогового планирования закладываются основы оптимизации тактики и стратегии налогового регулирования и контроля.

Перспективное планирование значительно отличается от текущего планирования. Текущее планирование служит основой для составления проектов соответствующих бюджетов на один год. При этом детально анализируются и определяются размеры налоговых поступлений как по всей совокупности налогов, так и по отдельным их видам. В перспективном планировании, как правило, нет деления по видам налогов, оно охватывает всю их совокупность.

Перспективное налоговое планирование в России пока не получило достаточного развития и является, как правило, частью процесса составления социально-экономического прогноза на средне- и долгосрочную перспективу, разрабатываемого в основном на федеральном уровне. Во многом это связано с объективными условиями и ограничениями:

- неустойчивость экономических процессов,
- недостаточная надежность макроэкономического прогнозирования,
- частое изменение налогового законодательства,
- зависимость бюджетных доходов от внешнеэкономических факторов и т. п.

Однако предусмотрен переход к многолетнему бюджетному планированию с повышением обоснованности объема ресурсов, которым управляют администраторы бюджетных средств.

Одним из основных направлений бюджетных реформ, проведенных в последние десятилетия в большинстве индустриальных стран, является организация среднесрочного бюджетного планирования, в рамках которого бюджетный цикл начинается с рассмотрения ранее одобренных основных параметров среднесрочного финансового плана на соответствующий год, анализа изменения внешних факторов и условий, аргументации изменений, вносимых в основные бюджетные показатели планируемого года, а также корректировки или разработки бюджетных проектировок на последующие годы прогнозного периода.

Таким образом, бюджет на очередной финансовый год является составной частью ежегодно обновляемого и смещаемого на один год вперед многолетнего (как правило, трехлетнего) финансового документа, что обеспечивает преемственность экономической политики страны и позволяет ежегодно корректировать бюджетные назначения в соответствии с целями государственной политики и условиями их достижения. Применяемый в Российской Федерации перспективный финансовый план формально соответствует этим принципам, однако на практике его роль в бюджетном процессе, как правило, ограничена

справочно-информационным сопровождением проекта бюджета на отдельно взятый год. По мере стабилизации экономической ситуации актуальность среднесрочного финансового планирования значительно возрастет, что неизбежно приведет к изменению его роли как инструмента финансового управления.

Процесс налогового прогнозирования и планирования не является механическим определением размера предстоящих налоговых поступлений в бюджетные фонды соответствующих органов власти. Это процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике страны резервов, решения общегосударственных и отраслевых задач на ближайшее будущее и перспективу. Планирование налоговых поступлений требует серьезного анализа происходящих в стране и регионах социальных, политических и экономических процессов, перспектив и тенденций их развития, а также глубоких познаний в области налогового законодательства.

3. Оптимизация налогообложения

При изучении данной темы следует обратить внимание: понятие налоговой оптимизации, отличие оптимизации налогов от минимизации, общие и специальные методы оптимизации налогообложения, основные критерии разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов. Объекты налогообложения, налоговая база, их обоснование для целей оптимизации налогообложения, налогового планирования и прогнозирования.

Налоговая оптимизация - процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

Возможность налоговой оптимизации следует из целого ряда положений действующего российского законодательства. В соответствии со статьей 35 Конституции РФ право частной собственности охраняется законом, а согласно статье 45 Конституции РФ каждый имеет право защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом. Пункт 2 статьи 209 Гражданского кодекса РФ предусматривает, что собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом. Налог же, в силу положений ста-

тьи 8 Налогового кодекса РФ, представляет собой ни что иное, как форму безвозмездного изъятия части собственности субъекта предпринимательской деятельности. Таким образом, следует признать, что законодатель признает право налогоплательщика принимать меры, направленные на защиту своей собственности, в том числе путем законного сокращения объема налоговых обязательств.

Возможность осуществления налоговой оптимизации обусловлена также тем, что, во-первых, действующее гражданское законодательство допускает осуществление хозяйственной деятельности в различных правовых формах по выбору субъекта предпринимательской деятельности (например, путем создания юридического лица или путем заключения договора простого товарищества), а различные правовые формы предполагают различный порядок налогообложения; во-вторых, часто налогоплательщик вправе выбирать непосредственно режим налогообложения для своего предприятия (например, упрощенная или общая система налогообложения); в-третьих, законодательство о налогах и сборах предоставляет налогоплательщику возможность выбирать различные методы учета хозяйственных операций для целей налогообложения по своему усмотрению (например, выбор метода списания стоимости материалов на расходы в целях налогообложения), а также принимать по своему усмотрению иные решения, непосредственно влияющие на налогообложение (например, использовать или не использовать право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость).

Существует распространённое мнение, что оптимизация проводится только с целью максимального законного снижения налогов. В этом случае ее часто называют налоговой минимизацией. Однако это мнение ошибочно.

Оптимизация налогообложения предполагает минимизацию налоговых выплат и недопущение штрафных санкций со стороны фискальных органов. Конечная цель оптимизации – увеличение прибыли предприятия после налогообложения, а не минимизация налогов.

В настоящее время существует некая усредненная статическая модель деятельности организации, которая может быть рассчитана государственными органами на основании средних данных по региону для предприятий различных типов и сфер деятельности. Разработанные поведенческие модели с соответствующими экономическими параметрами, которые рассчитываются на основании обработки статистических данных, описывают работу предприятий и организаций.

При резком изменении или значительном и постоянно несоответ-

ствии указанным параметрам организация рискует подвергнуться внеплановой пристрастной налоговой проверке контролирующих органов, которая может существенно затормозить текущую деятельность организации или сделать ее практически невозможной.

Как правило, эта неприятная процедура при отсутствии квалифицированного юриста или финансового адвоката может закончиться значительными потерями даже при корректном ведении бухгалтерского учета.

Кроме того, при безоглядном применении налоговой минимизации нарушается баланс операций по другим сделкам, что вызывает пристальное и заслуженное внимание фискальных служб.

Раздел II. Методы налогового прогнозирования и планирования на уровне хозяйствующего субъекта

4. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения

При изучении данной темы следует обратить внимание: сущность использования пробелов законодательства, учетная политика как инструмент налогового планирования, значение налоговой политики, элементы налоговой политики, результаты грамотной налоговой политики, льготированные сделки, виды налоговых освобождений.

5. Специальные методы налогового прогнозирования и планирования

При изучении данной темы следует обратить внимание: сущность метода замены отношений, примеры замены отношений, основы метода разделения отношений и практические примеры его применения, назначение метода отсрочки платежа, примеры, цель прямого сокращения объекта налогообложения.

6. Международное налоговое планирование

При изучении данной темы следует обратить внимание: свободные экономические зоны, разновидности свободных экономических зон, оффшорные компании, цели создания оффшорных компаний, оффшорные зоны в РФ, закрытые административно-территориальные образования, цели устранения двойного налогообложения. Налоговое планирование и ценообразование.

Раздел III. Оптимизация основных налогов и оценка налогового прогнозирования и планирования

7. Оценка налоговой нагрузки предприятия

При изучении данной темы следует обратить внимание: методику расчет Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, методику А. Кадушина и Н. Михайловой, методику Е.А. Кировой, методику Т.К. Островенко, методику Д. А. Козлова, методику М. Т. Оспанова.

8. Схемы оптимизации основных налогов

При изучении данной темы следует обратить внимание: оптимизация НДС - налоговый и правовой анализ оптимизация НДС при реализации основных средств, ограничения по применению отсрочки по уплаты НДС с полученного аванса, выгоды налогоплательщика при использовании посреднических договоров, суть трансферта, требования законодательства при отказе от льгот по НДС. Оптимизация налога на прибыль - порядок определения доходов и расходов, способы начисления амортизации, амортизационная премия, формирование резервов в рамках учетной политики, резерв по сомнительным долгам, резерв на ремонт основных средств, резерв на оплату отпусков, обстоятельства, учитываемые при присоединении убыточной организации, налоговые последствия применения лизинга. правовой анализ перевода персонала на другое лицо, выгоды участников схемы, суть выплаты компенсации за вредность, сущность и преимущества договоров подряда, особенности договора подряда.

Понятие «налоговая схема» появилось не из теоретических разработок, а из реальной жизни российских налогоплательщиков. В понимании большинства руководителей налоговое планирование — это, прежде всего налоговые схемы. Такой вывод достаточно близок к истине, т.к. конкретные результаты оптимизационного налогового планирования всегда выражаются в некоторых организационно-правовых схемах.

Налоговая схема — это основная идея конкретного метода оптимизации налогов; легальное описание взаимодействия элементов налоговой схемы; наглядное графическое представление выбранного метода оптимизации налогов.

Под налоговой схемой также можно понимать такое оформление и представление экономических действий, которое позволит налогоплательщикам применить благоприятный налоговый режим и получить экономию по уплате налогов.

Оптимизационное налоговое планирование может иметь различный масштаб и, соответственно, различную экономическую эффективность воздействия на бизнес.

По своему масштабу (степени воздействия на налогоплательщика) налоговые схемы бывают трех видов: глобальные, средние и малые:

- глобальные налоговые схемы помогают минимизировать большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий, приводят к многократному сокращению налогового бремени;

- средние налоговые схемы помогают минимизировать один-два налога, необходимо приспособлять бизнес под данные схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;

- малые налоговые схемы минимизируют обычно один налог, иногда второстепенный. Обычно не требуют больших организационных затрат, позволяют достигнуть небольшого, но все-таки заметного сокращения налогового бремени.

Для реализации налоговых схем и серьезного налогового планирования требуется комплексное применение в их взаимосвязях нескольких предприятий-налогоплательщиков с различными налоговыми режимами с учетом имеющихся внутренних и внешних ограничений подконтрольности предприятий (доверие к определенным лицам, наличие посредников и т.д.). Реальные налоговые схемы могут быть достаточно масштабными и сложными.

По числу участников и объему затрат налоговые схемы бывают простые и сложные.

«Простые» схемы, то есть схемы, в которых участвуют от двух до четырех взаимодействующих лиц и реализация которых не требует целенаправленных затрат, оформления специальных документов или договоров.

«Сложные» же схемы требуют для реализации значительный объем материальных затрат, например по их обслуживанию, составлению специальных документов, договоров, с помощью которых реально

имеющиеся правоотношения заменяются другими, что влечет за собой частичное или

полное избежание уплаты налогов и сборов (замена заработной платы страхованием жизни работников и т. д.). Обычно в этой схеме участвуют более четырех лиц.

И последнее, что необходимо рассмотреть, — это механизм построения схем.

Самым сложным этапом оптимизационного налогового планирования является разработка конкретных налоговых схем. Классическая последовательность их построения следующая:

1) поиск идеи. На данном этапе наиболее эффективными являются различные эвристические и творческие подходы. Ближе всего эта деятельность связана с комплексным анализом налогового законодательства с учетом необходимости минимизировать размеры по конкретным налогам,

2) разработка экономической модели. На данном этапе решается вопрос, имеет ли найденная идея практический интерес и экономическое содержание, определяется, какой экономический эффект она может принести,

3) юридическая модель. Рассматривается юридическая возможность реализации идеи, юридическое оформление и обоснование значимых деталей. Заканчивается проектами документов;

4) организационная модель. Любая схема должна быть детально лакирована и правильно организована. На этом этапе выделяются возможные организационные сложности, пути их преодоления, ответственные лица, этапы и отчетность;

5) учетная модель. Вполне законченной схемой для предприятий можно считать только такую налоговую схему, в которой точно определены бухгалтерские проводки. Различные варианты бухгалтерских проводок могут повлиять на конечный результат и, соответственно, на эффективность налоговой схемы;

6) отработка деталей. Данный этап частично входит в выше указанные, но имеет и собственную ценность. Этот этап целиком прикладной и относится к возможностям и связям конкретных предприятий, а также конкретной специфике реального предприятия и региона. Все существенные для налоговой схемы детали должны быть проверены. Обычно при разработке налоговых схем ряд общих деталей в качестве предположений принимается без доказательств. Но иногда на практике оказывается, что какая-то отдельная операция не может быть произведена так, как задумывалось, или в заданные сроки.

9. Анализ эффективности налоговой оптимизации

При изучении данной темы следует обратить внимание: проверка на экономию; проверка на результативность: коэффициент эффективности налогообложения, налогообъемкость реализованной продукции, коэффициент налогообложения цены, коэффициент налогообложения

прибыли, коэффициент льготного налогообложения, коэффициент эффективности льготирования; коэффициент налоговой эффективности региона.

Для любого плана важной особенностью является возможность его проверить. Понять, совпадает ли то, что мы ожидали, с тем, что получили. Это правило касается и налогового планирования. Существуют достаточно известные формулы, по которым компания может проверить, правильно ли она выбрала методы и способы оптимизации своего налогообложения, не нуждаются ли они в корректировке.

1) Проверка на экономию

Процент экономии, который получает организация, применяя разработанную в процессе налогового планирования схему, можно рассчитать по следующей формуле:

$$K_{э} = \frac{H}{O_n} 100\% , \quad (1)$$

где $K_{э}$ – показатель налоговой экономии организации;

H – сумма налогов, начисленная за период;

O_n – объем реализованной продукции за период.

В сумму налогов, начисленных за период, следует включать не только те суммы, которые предприятие само рассчитало, но и суммы, доначисленные в этом периоде налоговой инспекцией (включая пени и штрафы). Таким образом:

– если налоговая экономия фирмы за отчетный период составляет 20–25 процентов (и держится на этом уровне несколько периодов подряд), значит, система налогового планирования работает эффективно и не нуждается в корректировке. Фирме можно ограничиться анализом изменений в законах, чтобы вовремя корректировать свои действия и избегать рисков.

– 25–40 процентов показывают, что система работает недостаточно эффективно. Ситуацию можно скорректировать за счет внутренних резервов (силами бухгалтерии) или привлечь налогового консультанта, чтобы выявить слабые места и подправить их.

– 40–70 процентов – сам налоговый план требует корректировки. Нужно провести анализ законодательства еще раз (лучше всего в этом случае привлечь специалистов) и составить новую схему.

– если же ваш показатель больше 70 процентов, возникает вопрос: зачем вести такой бизнес, не лучше ли заняться чем-то другим?

2) Проверка на результативность

Существуют и отдельные показатели результативности налогового планирования.

1 группа – показатели, позволяющие получить общую характеристику эффективности методов и схем, которые вы выбрали.

– коэффициент эффективности налогообложения (Эн).

$$\text{Эн} = \frac{\text{ЧП}}{\text{НП}}, \quad (2)$$

где Эн – коэффициент эффективности налогообложения; ЧП – планируемая сумма числовой прибыли; НП – общая сумма налоговых платежей.

Эффективность налогообложения рассчитывается в каждом периоде, затем несколько показателей сопоставляются, в результате чего можно сделать вывод об эффективности налогового планирования. Чем выше коэффициент, тем лучше (ведь показатель будет увеличиваться, если в результате оптимизации компания заплатит меньше налогов, чем, допустим, в прошлом году или чем планировалось в начале года).

- Налогооемкость реализованной продукции. Долю, которую занимают налоговые платежи, рассчитываем по формуле:

$$\text{Дп} = \frac{\text{НП}}{\text{Оп}}, \quad (3)$$

где Дп – доля налоговых платежей;

НП – сумма налоговых платежей;

Оп – объем реализованной продукции.

Значение этого показателя будет уменьшаться в том случае, если налоговый процесс компании стал существенно лучше, чем в предыдущем периоде.

2 группа – это частные показатели, характеризующие долю групп налоговых платежей, например, в цене продукции и в прибыли.

– это коэффициент налогообложения цены - Кц.

$$\text{Кц} = \frac{\text{Нц}}{\text{Ц}}, \quad (4)$$

Нц - сумма налоговых платежей, входящих в цену продукции (например, НДС, акцизы) ;

Ц - цена продукции.

– коэффициент налогообложения прибыли- Кп.

$$\text{Кп} = \frac{\text{Нвп}}{\text{ВП}}, \quad (5)$$

где K_p – коэффициент налогообложения прибыли;

$N_{вп}$ – сумма налоговых платежей, уплачиваемых из валовой прибыли; $ВП$ – сумма валовой прибыли.

Принцип расчета одинаковый: соотношение части и целого. Значит, чем меньше показатель коэффициентов, тем лучше для компании. Тем меньшую часть из цены или из прибыли она передает в бюджет. И тем больше останется в ее распоряжении.

3 группа – показатели эффективности использования налоговой льготы. Они также рассчитывается достаточно просто:

– коэффициент льготного налогообложения - L_1 ,

L_1 = налоговая экономия в результате использования льгот / сумма обязательств без учета льгот

Эту формулу можно использовать как при выборе той или иной льготы (то есть рассчитать для предполагаемой экономии), так и по итогам работы. Чем ближе коэффициент к единице, тем лучше. Если этот показатель очень низок, то лучше льготу не использовать – толку слишком мало, а основание для более тщательной проверки инспекторов есть. В этом случае лучше всего решить, нужна ли вообще эта льгота.

– коэффициент эффективности льготирования - L_2 .

L_2 = налоговая экономия в результате использования льготы / общий объем реализации

Этот показатель также лучше рассчитать как до, так и после использования льготы.

Чем выше показатель, тем лучше. Если в конце года показатель по сравнению с тем, который мы планировали (или с тем, который был в прошлом году), уменьшается, – надо задуматься о том, правильно ли используется льгота и нужна ли она.

Общую налоговую эффективность региона, в котором работает предприятие можно рассчитать по формуле:

$Э_r$ = объем выручки от реализации предприятия (за период) / общая величина налоговых обязательств в регионе (за этот же период).

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

2.1. Общие сведения

Практические занятия – вид учебных занятий, ориентированный на практическое усвоение материала с помощью решения задач.

Обучающая функция практических занятий заключается в освоении студентом практических навыков всестороннего рассмотрения спорных ситуаций, связанных с налогами и налогообложением, позволяющих решать прикладные задачи из будущей профессиональной деятельности студентов.

Развивающая функция практических занятий реализуется через ориентацию обучающегося на самостоятельное решение отдельных проблем из будущей профессиональной деятельности с помощью специальных методов и инструментов реализации экономических задач.

Воспитательная функция практических занятий заключена в тесном контакте преподавателя с каждым студентом, позволяющем максимально эффективно воздействовать на мировоззрение обучающегося, на формирование у студентов навыков культуры общения и чувства корпоративной этики.

Организирующая функция практических занятий предусматривает управление самостоятельной работой студентов как в процессе занятий, так и после них. В ходе практических занятий осваиваются алгоритмы решения налоговых задач, которые создают базис для дальнейшей самостоятельной работы студентов, для формирования навыков исследовательской работы, для генерации новых знаний через использование различного рода информационных ресурсов.

Практические занятия по дисциплине «Оптимизация налоговых платежей» проводятся по подгруппам.

Цель практических занятий по дисциплине «Оптимизация налоговых платежей» заключается в установлении связей теории с практикой в форме экспериментального подтверждения положений теории; обучении студентов умению решать налоговые задачи, анализировать полученные результаты; проведении контроля самостоятельной работы студентов по освоению курса; обучении навыкам профессиональной деятельности.

Основными структурными элементами практических занятий являются:

обсуждение преподавателем совместно со обучающимися темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной

деятельностью;

освоение алгоритма решения налоговых задач;
самостоятельное решение налоговых задач;
консультации преподавателя во время занятий;
обсуждение и оценка полученных результатов;
письменный или устный отчет студентов о выполнении заданий; текущий контроль знаний.

Проведение практических занятий должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

2.2. Вопросы практических занятий по темам дисциплины

Тема 1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении

1. Уменьшение налогов: понятие и виды
2. Прогнозирование и планирование: понятие, сущность, цели
3. Принципы налогового прогнозирования и планирования
4. Этапы прогнозирования и планирования
5. Классификация налогового планирования

Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование

1. Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования
2. Этапы государственного налогового планирования
3. Факторы, влияющие на объем государственных доходов
4. Методы планирования контингентов основных налогов

3. Оптимизация налогообложения

1. Оптимизация налогообложения: понятие, сущность, отличие от минимизации
2. Классификация способов оптимизации налогообложения
3. Налоговые схемы
4. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов

4. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения

- 1) Метод ситуационного налогового планирования

- 2) Метод микробалансов
- 3) Метод графо-аналитических зависимостей
5. *Специальные методы налогового прогнозирования и планирования*
1. Метод замены отношений
2. Метод разделения отношений
3. Метод отсрочки налогового платежа
4. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
5. Иные специальные методы налогового планирования

6. Международное налоговое планирование

1. Свободные экономические зоны
2. Оффшорные компании
3. Закрытые административно-территориальные образования
4. Налоговая экономия и оффшорные зоны

7. Оценка налоговой нагрузки предприятия

1. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ
2. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой.
3. Расчеты по методике Е.А. Кировой.
4. Расчеты по методике Т.К. Островенко
5. Расчеты по методике Д. А. Козлова
6. Расчеты по методике М. Т. Оспанова.
7. Мультипликативный метод расчета налоговой нагрузки А. Е. Викуленко

8. Схемы оптимизации основных налогов

1. Оптимизация НДС
2. Оптимизация налога на прибыль организации
3. Оптимизация УСН
4. Оптимизация налога на имущество организации
5. Оптимизация НДФЛ

9. Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования

- 1) Проверка на экономию
- 2) Проверка на результативность

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

3.1. Роль самостоятельной работы обучающихся в образовательном процессе

Основная задача высшего образования заключается в формировании творческой личности специалиста, способного к саморазвитию, самообразованию, постоянному профессиональному росту. Концепцией модернизации российского образования определены основные задачи профессионального образования – «подготовка квалифицированного работника соответствующего уровня и профиля, конкурентоспособного на рынке труда, компетентного, ответственного, свободно владеющего своей профессией и ориентированного в смежных областях деятельности, способного к эффективной работе по специальности на уровне мировых стандартов, готового к постоянному профессиональному росту, социальной и профессиональной мобильности; удовлетворение потребностей личности в получении соответствующего образования».

Решение этих задач невозможно без повышения роли самостоятельной работы обучающихся над учебным материалом, усиления ответственности преподавателей за развитие навыков самостоятельной работы, за стимулирование профессионального роста обучающихся, воспитание творческой активности и инициативы.

Необходимо перевести обучающегося из пассивного потребителя знаний в активного их творца, умеющего сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность.

Усиление роли самостоятельной работы обучающихся означает принципиальный пересмотр организации учебно-воспитательного процесса в вузе, который должен строиться так, чтобы развивать умение учиться, формировать у обучающегося способность к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире.

3.2. Организация и формы самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это вид учебной (учебно-исследовательской) деятельности, выполняемый обучающимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредовано через специальные учебные материалы; не-

отъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу обучающихся в соответствии с установкой преподавателя и образовательной программы.

Целью самостоятельной работы обучающихся является овладение умениями и навыками самостоятельной работы с учебным материалом и научной информацией, развитие способностей к самоорганизации и самосовершенствованию, активизация познавательной деятельности с формированием собственного мнения при решении поставленных проблемных вопросов и задач.

Самостоятельная работа предполагает широкое использование различных источников информации (учебников и учебных пособий, специальной научной литературы, ресурсов глобальной сети Интернет и т.д.).

Важным аспектом при организации самостоятельной работы являются консультации преподавателя, который на каждом занятии должен обращать внимание обучающихся на ключевые вопросы каждой темы и на взаимосвязь тем между собой. Задача преподавателя – увидеть и развить лучшие качества обучающегося как будущего специалиста высокой квалификации.

Самостоятельная работа при изучении дисциплины складывается из самостоятельной работы на аудиторных занятиях и внеаудиторной самостоятельной работы.

Основными видами самостоятельной работы при изучении дисциплины являются:

- самостоятельная подготовка обучающихся к занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- самостоятельное изучение тем теоретического курса, не вошедших в лекционный материал;
- систематизация знаний путем проработки пройденных лекционных материалов по учебникам и научной литературе, периодическим изданиям с привлечением электронных средств официальной информации на основании перечня вопросов к зачету, тестовых вопросов по материалам лекционного курса;
- подготовка докладов и участие в студенческих научных конференциях и др.;
- подготовка к текущему и промежуточному контролю.
- самостоятельное решение задач по заранее освоенным алгоритмам;
- выполнение индивидуального задания.

Условия эффективности самостоятельной работы обучающихся:

- 1) методически рациональная организация работы обучающегося в аудитории и вне ее;
- 2) обеспечение правильного сочетания объемной аудиторной и самостоятельной работы;
- 3) обеспечение обучающегося необходимыми учебно-методическими материалами с целью превращения процесса самостоятельной работы в процесс творческий;
- 4) контроль за организацией и ходом самостоятельной работы обучающегося;

Обучающиеся всех форм обучения самостоятельно изучают все темы дисциплины на основе собственных конспектов лекций, раздаточного материала к лекциям, основной и дополнительной литературы и других информационных ресурсов.

Все практические задания выполняются как на практических занятиях (в то числе и самостоятельно), так и вне аудиторий.

Систематизацию знаний необходимо осуществлять самостоятельно как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы. Систематизация знаний проводится на основе проработки собственных конспектов лекций, раздаточного материала к лекциям, материалов компьютерных презентаций лекционного курса, формирования отчета о выполняемых темах лабораторных занятий, изучения основной и дополнительной литературы и поиска необходимой информации в других информационных ресурсах.

В этой связи на каждом практическом занятии проводятся опросы студентов с целью, как контроля самостоятельной работы, так и с целью побуждения к осознанной работе по целенаправленной систематизации знаний.

Важным аспектом при систематизации знаний являются консультации преподавателя, который на каждом занятии должен обращать внимание студентов на ключевые вопросы каждой темы и на взаимосвязь тем между собой.

3.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1	Теоретические основы оптимизации налоговых платежей	Оробинская, И.В. Оптимизация параметров развития производства и налогообложения в интегрированных формированиях АПК / А.К. Камалян, А.С. Оробинский, И.В. Оробинская, Ю.Н. Парахин. – Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ, 2010. –с.5-25	9,25	10,10
2	Общие законодательные положения	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа:	9,1	10,10
3	Оценка налоговой нагрузки предприятий АПК	Оробинская, И.В. Оптимизация параметров развития производства и налогообложения в интегрированных формированиях АПК / А.К. Камалян, А.С. Оробинский, И.В. Оробинская, Ю.Н. Парахин. – Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ, 2010. –с.93-120	8,15	10,15
4	Методы оптимизации основных налогов	Оробинская, И.В. Оптимизация параметров развития производства и налогообложения в интегрированных формированиях АПК / А.К. Камалян, А.С. Оробинский, И.В. Оробинская, Ю.Н. Парахин. – Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ, 2010. –с.121-142	8	10
5	Анализ и оценка эффективности налогового прогнозирования и планирования в АПК	Оробинская, И.В. Оптимизация параметров развития производства и налогообложения в интегрированных формированиях АПК / А.К. Камалян, А.С. Оробинский, И.В. Оробинская, Ю.Н. Парахин. – Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ, 2010. –с.157-179	8	10
Всего			42,5	50,35

4. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ

4.1. Общие сведения

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации студентов к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения студентов требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования, текущий контроль в форме написания и защиты курсовых проектов обучающимися.

Студент должен с первого занятия помнить, что по каждому разделу дисциплины будет проводиться тестирование по материалам теоретического курса, а по результатам выполненных тем практических занятий будет производиться индивидуальный опрос.

Подготовка к текущему и итоговому контролю происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

По итогам выполнения заданий по каждой теме практических занятий необходимо сформировать письменный отчет с результатами каждого задания. При подготовке к защите отчета (сдаче работы) необходимо самостоятельно повторить лекционный материал по данной теме и провести самоконтроль знаний на основании перечня вопросов для самоконтроля по отдельным темам, приведенных в методических рекомендациях по самостоятельной работе.

После изучения каждого раздела учебной дисциплины подготовка к тестированию знаний проводится на основании тестовых вопросов, приведенных в методических рекомендациях по самостоятельной работе.

К итоговому контролю следует готовиться на основании экзаменационных вопросов, приведенных в рабочей программе курса.

4.2. Текущий контроль знаний в форме индивидуальных опросов

Постоянный текущий контроль знаний (после изучения каждой темы и раздела) позволяет студенту систематизировать знания по изучаемой дисциплине как в разрезе отдельных тем, так и отдельных разделов дисциплины. По итогам каждой темы практических занятий должен быть сформирован отчет с результатами выполнения индивидуального задания. В ходе индивидуального опроса преподаватель должен проверить правильность выполнения задания и уровень освоения студентом данной темы. Вопросы для самоконтроля по отдельным темам занятий приведены в методических рекомендациях по самостоятельной работе. При индивидуальном опросе преподаватель обращает особое внимание на знание обучающимися алгоритмов решения налоговых задач, экономической интерпретации результатов решения задач. По результатам опроса по каждой теме студенту выставляется оценка.

Критерии оценки знаний по отдельным темам:

оценка «отлично» выставляется, если студент выполнил задание полностью и без ошибок, показал полные и глубокие знания по изученной теме, логично и аргументировано ответил на все вопросы по выполненному заданию;

оценка «хорошо» выставляется, если студент выполнил задание полностью и без ошибок, твердо знает материал по данной теме, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы по выполненному заданию;

оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент выполнил задание полностью, но с незначительными ошибками, показал знание только основ материала по данной теме, усвоил его поверхностно, но не допускал при ответе на вопросы грубых ошибок или неточностей;

оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент выполнил задание полностью, но с грубыми ошибками, не знает основ материала по данной теме, допускает при ответе на вопросы грубые ошибки или неточности.

Студент не аттестуется по данной теме, если задание по теме не выполнено или выполнено не полностью.

Если студент не аттестован хотя бы по одной из тем лабораторных

занятий или имеет оценку «неудовлетворительно», то преподаватель, ведущий лабораторные занятия, имеет право не допустить обучающегося до сдачи зачета.

4.3. Текущий контроль знаний в форме тестирования

Тестирование - форма унифицированного контроля знаний, умений и навыков на основе тестов, стандартизированных процедур проведения тестового контроля, обработки, анализа и представления результатов. Тестирование как форму текущего контроля знаний рекомендуется использовать по мере изучения отдельных разделов дисциплины. Также рекомендуется проводить тестирование, и после изучения всего курса.

Тестирование по разделам дисциплины и в целом по дисциплине проводится в соответствии с графиком тестирования, составляемого на основе календарных планов проведения аудиторных занятий.

На основании аттестации по отдельным темам практических занятий и результатов тестирования преподаватель, ведущий практические занятия, выводит среднюю интегрированную оценку, которой он оценивает результаты освоения дисциплины каждым студентом.

Тесты составлены по всем темам программы учебной дисциплины.

Перечень тестовых вопросов

1. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от сроков применения:

- 1) долгосрочные и краткосрочные;
- 2) срочные и бессрочные;
- 3) оперативные и текущие;
- 4) текущие, краткосрочные и долгосрочные?

2. Какие основные показатели применяются для налогового прогнозирования:

- 1) предполагаемые доходы хозяйствующих объектов, и размер их имущества;
- 2) предполагаемые доходы наличного населения и размер их имущества;
- 3) статистическая информация о наличном населении, наличии имущества населения;
- 4) количество и виды деятельности субъектов, расположенных в оффшорных зонах и других зарубежных государствах?

3. В зависимости от уровня управления различают следующие

виды налогового планирования:

- 1) индивидуальное, личное и государственное;
- 2) индивидуальное (личное), хозяйствующего субъекта и государства;
- 3) малых, средних и крупных организаций;
- 4) малых, средних и крупных и крупнейших организаций.

4. Организатором разработки прогноза социально-экономического развития РФ является:

- 1) Минэкономразвития России;
- 2) Минфин России;
- 3) Правительство России и Минфин России;
- 4) Минэкономразвития России и Правительство России.

5. Документальное оформление налогового планирования НЕ осуществляется:

- 5) в приказе по учетной и налоговой политике хозяйствующего субъекта;
- 6) в приказе по приему и увольнению работников, занятых в процессе налогового планирования;
- 7) во внутренних правилах (стандартах) налогового планирования в организации;
- 8) в инструкциях для участников процесса налогового планирования.

6. При несвоевременном представлении документов для исчисления и уплаты налогов в налоговые органы:

- 1) осуществляется налоговое планирование;
- 2) не происходит нарушения налогового законодательства;
- 3) происходит уклонение от уплаты налогов;
- 4) происходит обход от уплаты налогов.

7. В соответствии с Законом «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ» различают следующие виды прогнозирования (по продолжительности временного периода):

- 1) оперативное (на 1 год), краткосрочное (на 3-5 лет) и долгосрочное (более 5 лет);
- 2) краткосрочное (на 1 год) и долгосрочное (более 3 лет);
- 3) краткосрочное (на 1 год), среднесрочное (на 3-5 лет) и долгосрочное (1 раз в 5 лет на 10-летний период).
- 4) краткосрочное (на 1 год), среднесрочное (от года до 5 лет) и долго-срочное (более 5 лет);

8. В соответствии с законом «О государственном прогнозировании

нии и программах социально-экономического развития РФ» в РФ НЕ разрабатывается:

- 1) прогноз социально-экономического развития РФ на очередной год;
- 2) проект федерального бюджета на очередной год;
- 3) прогноз (отдельные параметры) социально-экономического развития России на среднесрочную перспективу;
- 4) прогноз основных характеристик и структуры доходов и расходов федерального бюджета на очередной год.

9. Какие элементы учетной политики для целей планирования налога на прибыль организации предусмотрены главой 25 Налогового кодекса РФ:

- 1) создание специальных фондов;
- 2) применение повышающих (понижающих) коэффициентов амортизации;
- 3) группировка доходов при методе начисления на прямые и косвенные;
- 4) выбор объекта налогообложения?

10. Какие показатели НЕ применяются для налогового прогнозирования:

- 1) приоритеты социально-экономической политики государства и субъектов РФ;
- 2) предполагаемые доходы налогоплательщиков, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
- 3) объем доходов населения;
- 4) данные об исполнении бюджетов различных уровней?

11. Организатором разработки проекта федерального бюджета на очередной год и прогноза основных характеристик доходов и расходов федерального бюджета является:

- 1) Минфин России и Правительство России;
- 2) Минэкономразвития России и Правительство России;
- 3) Минэкономразвития России;
- 4) Минфин России.

12. Что не является принципом налогового планирования:

- 6) законности, разумности, оптимальности, срочности, комплексности;
- 7) законности, разумности, преемственности, срочности, комплексности;
- 8) законности, регулярности, оптимальности, срочности, комплексности;

9) законности, разумности, оптимальности, системности, комплексности?

13. Тактическое налоговое планирование НЕ включает следующее направление:

- 1) полное использование налоговых освобождений и льгот по основным налогам;
- 2) оценка возможности получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов;
- 3) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий;
- 4) рациональное размещение активов и прибыли организации.

14. Коэффициент эффективности налогообложения (КЭн) показывает:

- 1) сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции;
- 2) величину налоговой экономии, получаемой в результате использования льгот на один рубль выручки от реализации продукции;
- 3) долю инвестиций, осуществляемых за счет налоговой экономии;
- 4) как соотносятся между собой показатели чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей организации.

15. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от сроков применения:

- 1) месяц, квартал и полугодие;
- 2) оперативные и текущие;
- 3) текущие, краткосрочные и долгосрочные;
- 4) срочные и бессрочные?

16. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от предельного размера:

- 1) максимальные и минимальные;
- 2) лимитированные и нелимитированные;
- 3) фиксированные и нефиксированные;
- 4) максимальные и предельные?

17. Какие показатели НЕ применяются для налогового прогнозирования:

- 1) статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции;

- 2) статистическая информация о размерах инвестиций, источниках финансирования, фондах оплаты труда, объемах прибыли;
- 3) предполагаемые доходы хозяйствующих объектов, и размер их имущества;
- 4) объем доходов наличного населения?

18. С составления, какого бюджета начинается процесс бюджетирования при планировании налога на прибыль организаций:

- 1) с производственного бюджета;
- 2) бюджета реализации;
- 3) с прогноза поступления денежных средств;
- 4) с графика оплаты приобретенных материалов?

19. Стратегическое налоговое планирование НЕ включает следующий этап:

- 1) формулирование целей и задач;
- 2) определение сферы производства и обращения;
- 3) выбор направления и вида деятельности, размера бизнеса;
- 4) составление планов налоговых платежей, налоговых календарей.

20. Этап «Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования» НЕ включает следующее направление:

- 1) установление величины отклонений фактических результатов от плановых, анализ их причин;
- 2) оценка возможности получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов;
- 3) анализ основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства;
- 4) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий.

21. Какие показатели применяются для налогового прогнозирования:

- 1) статистическая информация о рождаемости и смертности, внешней и внутренней миграции;
- 2) статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции;
- 3) объемы доходов наличного населения;
- 4) покупательная способность наличного населения, размеры номинальной заработной платы населения?

22. Бюджет управленческих и коммерческих расходов – это плановый документ, в котором НЕ могут отражаться следующие расходы:

- 1) расходы на оплату труда производственного персонала;
- 2) арендная плата;
- 3) суммы уплачиваемых налогов;
- 4) страховые премии.

23. *Тактическое налоговое планирование НЕ включает следующее направление:*

- 1) формирование учетной и налоговой политики организации;
- 2) расчет, анализ и управление налоговыми базами по различным группам налогов;
- 3) определение сферы производства и обращения;
- 4) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий.

24. *Какие элементы учетной политики для целей планирования налога на прибыль организации предусмотрены главой 25 Налогового кодекса РФ:*

- 1) выбор объекта налогообложения;
- 2) группировка расходов при методе начисления на основные и накладные;
- 3) создание специальных фондов;
- 4) признание доходов и расходов методами начисления и кассовым?

25. *При наличии угрозы банкротства хозяйствующему субъекту могут быть предоставлены:*

- 1) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов
- 2) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов, налоговый кредит.
- 3) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов, инвестиционный налоговый кредит.
- 4) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

26. *Как характеризуются регрессивные налоговые ставки?*

- 1) они действуют в одинаковом проценте к объекту налогообложения;
- 2) с увеличением объекта увеличивается их размер;
- 3) каждая последующая часть объекта налогообложения облагается повышенной ставкой;
- 4) ставки налогов уменьшаются с увеличением дохода.

27. *В каких случаях предоставляется инвестиционный налоговый кредит?*

- 1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непре-

одолимой силы;

2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

4) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению.

28. Каковы основы неоклассической теории налогообложения:

1) необходимость достаточно высоких ставок налогообложения, стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;

2) необходимость достаточно высоких и прогрессивных ставок налогообложения, стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;

3) налоги должны быть минимальны;

4) налоги должны быть минимальны, и одновременно корпорациям должны предоставляться значительные налоговые льготы?

29. Что в соответствии со ст.53 НК РФ является налоговой ставкой:

1) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство;

2) стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения;

3) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

4) один или несколько отчетных периодов?

30. Что в соответствии с НК РФ (ст. 56) признается льготой по налогам и сборам:

1) преимущества по сравнению с другими категориями налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать их в меньшем размере;

2) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий один год;

3) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий пять лет;

4) изменение срока уплаты налога на прибыль организации, региональных, местных налогов сроком от одного года до пяти лет?

31. *Что не является инструментом регулирования налоговой политики:*

- 1) налоговая ставка;
- 2) налоговые льготы;
- 3) налогоплательщики;
- 4) налоговые санкции?

32. *Как должна строиться налоговая политика согласно теории А. Лаффера:*

- 1) следует увязывать отдельные аспекты налоговой теории с практикой проведения экономической и финансовой политики;
- 2) политика увеличения доходов государства при минимальных налогах и максимальных налоговых льготах;
- 3) политика увеличения доходов государства при максимальных налогах и минимальных налоговых льготах;
- 4) рост налоговых ставок до определенного предела приводит к увеличению бюджетных доходов, затем дальнейший рост налоговых ставок приводит к обратному эффекту?

33. *Что в соответствии со ст. 64 НК РФ признается отсрочкой или рассрочкой по уплате налога:*

- 1) преимущества по сравнению с другими категориями налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать их в меньшем размере;
- 2) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий один год;
- 3) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий пять лет;
- 4) изменение срока уплаты налога на прибыль организации, региональных, местных налогов сроком от одного года до пяти лет?

34. *Какие действия при уплате налога может совершить налогоплательщик, если ему причинен ущерб в результате стихийного бедствия:*

- 1) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;
- 2) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;
- 3) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет;
- 4) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом?

35. *При международном налоговом планировании как следует поступить российскому налогоплательщику, если международным догово-*

вором РФ установлены иные правила и нормы, чем в российском налоговом законодательстве:

1) следует применять правила и нормы международных договоров РФ;

2) следует применять правила и нормы российского законодательства;

3) предусматривается свободный выбор для налогоплательщика;

4) необходимо пересмотреть российское законодательство.

36. Какие действия при налоговом планировании может совершить налогоплательщик – организация, при осуществлении инновационной деятельности:

1) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;

2) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;

3) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет; 4) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом?

37. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности:

1) может применяться специальный коэффициент, но не более 3;

2) может применяться специальный коэффициент, но не более 2;

3) следует применять специальный коэффициент, равный 0,5;

4) начисление амортизации следует осуществлять в обычном порядке.

38. Какие четыре принципа налогообложения выдвинул основоположник научной теории А. Смит:

1) законность, равномерность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;

2) равномерность, неопределенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;

3) равномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;

4) неравномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования?

39. Сторонники кейнсианской теории налогообложения считали основой национального богатства:

1) бережливость;

2) бережливость и предприимчивость;

3) сбалансированность и предприимчивость;

4) сбалансированность и достаточность.

40. Каковы основы неоклассической теории налогообложения:

1) необходимость достаточно высоких ставок налогообложения,

стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;

2) необходимость достаточно высоких и прогрессивных ставок налогообложения, стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;

3) налоги должны быть минимальны;

4) налоги должны быть минимальны, и одновременно корпорациям должны предоставляться значительные налоговые льготы?

41. Основоположником теории налогов является У. Петти считал, что налоги должны быть:

1) прогрессивными;

2) регрессивными;

3) пропорциональными;

4) смешанными.

42. При исчислении налога на прибыль организации в соответствии со ст.258 НК РФ налогоплательщик может применять при налоговом планировании следующий элемент:

1) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств;

2) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 20 процентов первоначальной стоимости основных средств;

3) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 30 процентов в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам;

4) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам).

4.4. Текущий контроль в форме индивидуального задания

Темы индивидуального задания (теоретический вопрос) приведены ниже.

Выполненная и оформленная работа подписывается студентом после выводов и предложений с указанием даты завершения работы. Оформленная в соответствии со всем требованиями работа сдается на

кафедру в оговоренные заранее сроки (обычно не позже чем за месяц до наступления зачетной недели).

4.5. Итоговый контроль знаний в форме зачета

К зачету допускаются обучающиеся:

аттестованные по всем темам практических занятий;

не имеющие по этим темам ни одной оценки «неудовлетворительно»;

набравшие в ходе заключительного тестирования (по всем разделам дисциплины) не менее 50 баллов.

Обучающиеся, имеющие по всем темам практических занятий оценки «отлично» и набравшие в ходе заключительного тестирования не менее 90 баллов, могут быть рекомендованы к освобождению от экзамена с выставлением итоговой оценки «отлично».

Вопросы, выносимые на зачет, приведены в рабочей программе курса.

Вопросы к зачету

1. Налоговое прогнозирование и планирование: понятие, сущность, цели, различия.
2. Диагностика налогового состояния организации.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы внешнего налогового планирования.

5. Процесс внутреннего налогового планирования.
6. Классификация налогового планирования.
7. Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования.
8. Этапы государственного налогового прогнозирования и планирования.
9. Налоговая политика государства: понятие, типы, этапы.
10. Факторы, влияющие на объем государственных доходов.
11. Организация планирования налоговых доходов бюджета.
12. Методы построения краткосрочных прогнозов налоговых поступлений.
13. Методика расчета сумм поступлений в бюджет налогов.
14. Направления совершенствования процесса налогового прогнозирования и планирования.
15. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
16. Международное налоговое планирование
17. Оптимизация налогообложения: понятие, сущность, отличие от минимизации.
18. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов.
19. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения.
20. Специальные методы налогового планирования.
21. Современные методики оценки налоговой нагрузки предприятия.
22. Оптимизация НДС при реализации основных средств.
23. Отсрочка уплаты НДС с полученного аванса.
24. Использование посреднических договоров при оптимизации НДС.
25. Применение трансфертов с целью оптимизации НДС.
26. Отсрочка уплаты НДС.
27. Отказ от льготы по НДС.
28. Формирование учетной политики по налогу на прибыль.
29. Создание резервов с целью оптимизации налога на прибыль.
30. Реализация продукции (товара) через налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения для оптимизации налога на прибыль.
31. Присоединение убыточной организации для уменьшения налога на прибыль.
32. Использование договора лизинга при оптимизации налога на прибыль.
33. Оптимизация НДФЛ при выплате компенсации за вредность.
34. Заключение договоров подряда.
35. Формирование учетной политики с целью оптимизации налога на имущество.
36. Оптимизация налога на имущество путем перевода основных средств на другое юридическое лицо.

37. Способ деления основных средств на составляющие при оптимизации налога на имущество.
38. Разделение договора на поставку основных средств по налогу на имущество.
39. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения.
40. Схемы оптимизации единого налога на вмененный доход.
41. Схема, позволяющая избежать ЕНВД малым предприятиям.
42. Оценка эффективности налогового прогнозирования и планирования.

5.1. Индивидуальное задание

Тема индивидуального задания закрепляется за студентом руководителем на лекционных занятиях, либо выбирается студентом, исходя из порядкового номера в экзаменационной ведомости.

1. Организация и методы налогового прогнозирования и планирования на предприятиях и в организациях
2. Оффшорные зоны: налоговое планирование или уклонение от уплаты налогов
3. Финансовая аренда (лизинг) как инструмент налогового планирования
4. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков
5. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе
6. Экономическая сущность и социальная роль уменьшения налогов
7. Совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования на микроуровне
8. Налоговый аспект планирования деятельности предприятия в современных условиях
9. Особенности налогового прогнозирования и планирования на макроуровне
10. Оптимизация налогообложения и уклонение от уплаты налогов
11. Современные методы налоговой оптимизации
12. Теория и практика оптимизации налога на добавленную стоимость
13. Оптимизация налога на прибыль организаций
14. Планирование налога на имущество организаций
15. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения
16. Схемы оптимизации единого налога на вмененный доход
17. Налоговое планирование за рубежом
18. Налоговое планирование и роль юридической службы в этом процессе
19. Налоговое планирование сделки
20. Оптимизация налогообложения в строительстве
21. Оптимизация налогообложения
22. Оптимизация налогообложения при дополнительной эмиссии акций

- 23 Налогоосберегающие схемы выплаты доходов физическим лицам
- 24 Оптимизация налогообложения в холдинговых структурах
- 25 Учётная политика в целях налогообложения как инструмент системы налогового прогнозирования и планирования
- 26 Налоговые льготы как механизм государственного стимулирования предпринимательской деятельности
- 27 Государственная налоговая политика и ее влияние на деятельность предприятия
- 28 Особенности формирования налоговой политики предприятия
- 29 Борьба с уклонением от уплаты налогов и занижением их объемов
- 30 Пределы налоговой оптимизации на микроуровне

5.2. Анализ современного состояния производственно – финансовой деятельности предприятия

Анализ экономической характеристики предприятия целесообразно провести с использованием следующих таблиц.

Таблица 1 - Показатели размера (наименование организации)

Показатели	201_	201_	201_	В среднем за 3 года
1	2	3	4	5
Стоимость произведенной продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.				
Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.				
Площадь сельскохозяйственных угодий, га				
Площадь пашни, га				
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.				
Среднесписочная численность работников, чел.				

Таблица 2 - Размер и структура товарной продукции
(наименование организации)

Виды продукции	201_		201_		201_		В среднем за 3 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зерновые								
Сахарная свекла								
Подсолнечник								
Молоко								
Прирост КРС								
Прирост свиней								
Итого								

Таблица 3 - Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства
(наименование организации)

Виды продукции	201_		201_		201_		В среднем за 3 года	
	Ц	%	Ц	%	Ц	%	Ц.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зерновые								
Сахарная свекла								
Подсолнечник								
Молоко								
Прирост КРС								
Прирост свиней								

Таблица 4 - Показатели использования составляющих производственного потенциала (наименование организации)

Показатели	201_	201_	201_	Отклонения 201_ года к 201_ году	Отклонения 201_ года к 201_ году
1	2	3	4	5	6
I. Показатели использования земли					
Произведено на 100 га сельхозугодий, ц					
Зерновые					
Сахарная свекла					
Подсолнечник					
II. Показатели использования рабочей силы					
Производительность труда – выход валовой продукции на 1 работника, тыс.руб.					
Заработная плата 1 работника, тыс.руб.					
III. Показатели использования основных средств					
Фондоотдача, тыс.руб.					
Фондоемкость, тыс.руб.					
IV. Инвестиции и рентабельность производства					
Объем освоенных капитальных вложений на 100 га пашни, тыс.руб.					
Рентабельность производства, %					

Таблица 5 - Показатели финансового состояния (наименование организации)

Показатели	Приемлемые значения	201_	201_	201_
1	2	3	4	5
1. Показатели ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	1 – 2			
Коэффициент срочной ликвидности	1 и более			
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 – 0,5			
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	0,5 – 0,7			
2. Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,4 – 0,7			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1 – 0,5			
Коэффициент маневренности	0,2 – 0,5			
3. Показатели интенсивности использования ресурсов				
Рентабельность активов по чистой прибыли	-			
Рентабельность реализуемой продукции	-			
4. Показатели деловой активности				
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	-			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-			

Таблица 6 - Результаты деятельности организации (наименование организации)

Показатель	201_	201_	201_	Откло-	Откло-
				нения	нения
1	2	3	4	201_ года к 201_ году	201_ года к 201_ году
				5	6
Выручка от реализации — всего, тыс. руб.					
Валовая прибыль - всего, тыс. руб.					
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
Чистая прибыль, тыс. руб.					
Рентабельность продаж, %					

5.3. Планирование налоговых отчислений и налоговой нагрузки предприятия

Обучающиеся очного отделения в качестве *объекта исследования* выбирают то предприятие, в котором они проходили производственную практику. Обучающиеся заочного и второго высшего отделений должны выбрать один из предложенных (приложение 2) объектов исследования по согласованию с преподавателем. Следует отметить, что по усмотрению обучающегося содержание работы может быть изменено, но при непосредственном участии руководителя работы.

При написании проектной части работы следует исходить из следующих условий:

предприятие находится на общем режиме налогообложения;

средняя кадастровая стоимость 1 га сельхозугодий – $55 + K$ тыс. руб.;

стоимость основных производственных средств – $Sф + 10 * K$ млн. руб.;

среднемесячная заработная плата 1 го работника – $Зф * 10\%$;

общепроизводственные и общехозяйственные расходы – 15% от прямых затрат;

общая сумма амортизации – $(5 + K)\%$ от стоимости основных средств.

УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ:

K - последняя цифра номера зачетной книжки обучающегося;

Sф – стоимость основных средств на последний год; *Зф* - среднемесячная заработная плата на 1 го работника на последний год;

Оф – средний фактический объем реализации за последние три года.

ФОРМЫ РАСЧЕТНЫХ ТАБЛИЦ ДЛЯ ПРОЕКТНОЙ ЧАСТИ:

Таблица 7 - Планирование доходов (наименование организации)

Планирование доходов						Количество месяцев реализации					НДС к уплате							
Виды продукции	Формула	К-т	Объем реализации, т	Цена реализации, тыс. руб. за 1 т	Месяц реализации	Стоимость, тыс.руб.	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	ИТОГО	Ставка НДС,%	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	ИТОГО	
Зерновые	Оф+50*К	50			Август-декабрь													
Сахарная свекла	Оф+70*К	70			Ноябрь-декабрь													
Подсолнечник	Оф+70*К	70			Сентябрь-декабрь													
Молоко	Оф+3*К	3			В течение года													
Прирост КРС	Оф+2*К	2			В течение года													
Прирост свиней	Оф+2*К	2			В течение года													
ИТОГО																		

Таблица 8 - Планирование расходов (наименование организации)

Планирование расходов						Количество месяцев реализации					НДС к возмещению						
Статьи расходов	Средний объем, кг(л)/га	Объем, т	Цена приобретения, тыс. руб. за 1 т	Месяц приобретения	Стоимость, тыс.руб.	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	ИТОГО	Ставка НДС,%	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	ИТОГО	
Минеральные удобрения				Февраль, март													
ХСЗР				Июнь, июль													
ГСМ				В течение года													
Семена				Март, апрель													
Общепроизводственные расходы				В течение года													
Общехозяйственные расходы				В течение года													
Оплата труда с отчислениями				В течение года													
Амортизация				В течение года													
ИТОГО																	

Таблица 9 - Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатели	План
1	2
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	
Прибыль до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

Таблица 10 - Планирование налога на добавленную стоимость

Месяцы	Исходящий НДС	Входящий НДС	НДС к уплате (к возмещению)
1	2	3	4
1 квартал			
2 квартал			
3 квартал			
4 квартал			
ИТОГО			

Таблица 11 - Планирование фонда заработной платы и НДФЛ

Месяцы	Зарплата нарастающим итогом, тыс. руб.	НДФЛ, тыс. руб.			
		В региональный бюджет	В бюджет муниципальных поселений	В бюджет муниципальных районов	Всего
1	2	3	4	5	6
Январь					
Февраль					
Март					
Апрель					
Май					
Июнь					
Июль					
Август					
Сентябрь					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					

Таблица 12 - Планирование земельного налога

Показатели	План
Общая площадь земельных угодий, га	
Кадастровая стоимость 1 га, тыс. руб.	
Ставка налога, %	
Сумма земельного налога, тыс. руб.	

Таблица 13 - Планирование налога на имущество организации

Показатели	План
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	
Ставка налога %	
Сумма налога, тыс. руб.	

Таблица 14 - Планирование транспортного налога организации

Показатели	План
Сумма налога, тыс. руб.	

Таблица 15 - Общий объем планируемых налогов, тыс.руб.

Виды налогов	План
Налог на прибыль	
НДС	
НДФЛ	
Налог на имущество организаций	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Всего налогов	

Таблица 16 - Планируемый уровень налоговой нагрузки

Виды налогов	План
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	
Всего налогов (за исключением НДС), тыс. руб.	
Налоговая нагрузка, %	

Таблица 17 - График уплаты налоговых платежей, тыс. руб.

Месяцы	Налог на прибыль	НДС	НДФЛ	Земельный налог	Налог на имущество организации	Транспортный налог	Итого
Январь							
Февраль							
Март							
Апрель							
Май							
Июнь							
Июль							
Август							
Сентябрь							
Октябрь							
Ноябрь							
Декабрь							
Налоговый период, следующий за отчетным							
Январь							
Итого							

5.4. Оптимизация налогообложения на предприятии с учетом выбора наиболее эффективного режима налогообложения

Для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности важно проводить комплексный налоговый анализ, то есть определять уровень налогообложения предприятия. Налоговый анализ позволяет не только установить размер налоговой нагрузки и выявить возможности налоговой оптимизации в рамках применяемой системы налогообложения, но и обосновать переход к альтернативной системе налогообложения.

Так, имея вариант налоговой нагрузки, основанный на анализе данных прошлых лет действующего сельскохозяйственного предприятия, последовательно изменяя значения отдельных факторов в рамках законодательно допустимого предела, можно сравнивать результаты хозяйственной деятельности при разных вариантах налогообложения.

Для действующего предприятия анализ данных о налоговой нагрузке за прошедшие годы служит основой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем. Рациональный выбор режима налогообложения между общим режимом налогообложения и специальным режимом в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) должен быть обусловлен теми преимуществами, которые получит организация в результате принятого решения.

Чтобы оценить эффективность применения единого сельскохозяйственного налога в исследуемом предприятии целесообразно провести сравнительный анализ с общим режимом налогообложения и выяснить величину предполагаемой налоговой нагрузки.

Рациональный выбор режима налогообложения между общим режимом налогообложения и специальным режимом (ЕСХН) должен быть обусловлен теми преимуществами, которые получит организация в результате принятого решения.

Важно учесть тот факт, что при переходе на специальный налоговый режим сумма НДС не возмещается, целесообразно провести расчет по уплате НДС, если бы организация находилась на общем режиме налогообложения и выяснить теряет ли она денежные суммы на возмещении НДС.

Таблица 18 – Планирование единого сельскохозяйственного налога, тыс. руб.

Показатели	План
1	2
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг	
Прибыль до налогообложения	
ЕСХН	
Чистая прибыль	

Таблица 19 - Объем налоговых платежей при ЕСХН, тыс.руб.

Виды налогов	План
ЕСХН	
НДФЛ	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Всего налогов	

Таблица 20 - Объем налоговых платежей при общем режиме налогообложения, тыс.руб.

Виды налогов	План
Налог на прибыль	
НДС	
НДФЛ	
Налог на имущество организаций	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Всего налогов	

Таблица 21 - Планируемый уровень налоговой нагрузки при ЕСХН

Виды налогов	План
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	
Всего налогов (за исключением НДФЛ), тыс. руб.	
Налоговая нагрузка, %	

Таблица 22 - Планируемый уровень налоговой нагрузки при общем режиме налогообложения

Виды налогов	План
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	
Всего налогов (за исключением НДС), тыс. руб.	
Налоговая нагрузка, %	

Таблица 23 - График уплаты налоговых платежей при общем режиме налогообложения, тыс. руб.

Квар-талы	Налог на при-быль	НДС	НДФЛ	Земельный налог	Налог на имущество организации	Транспортный налог	Итого
I							
II							
III							
IV							
Налоговый период, следующий за отчетным							
I							
Итого							

Таблица 24 - График уплаты налоговых платежей при ЕСХН, тыс. руб.

Кварталы	ЕСХН	НДФЛ	Земельный налог	Транспортный налог	Итого
I					
II					
III					
IV					
Налоговый период, следующий за отчетным					
I					
Итого					

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К^О», 2010. – 296 с.
2. Алиев, Б.Х. Налоговая система: понятие, структура и параметры / Б.Х. Алиев // Налоги. – №3. – 2010. – С. 15–19.
3. Бабленкова, И.И. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебник / И.И. Бабленкова и др. – М.: Экономика, 2009. – 350 с.
4. Бобоев, М.Р. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / М.Р. Бобоев. – М.: Гелиос АРВ, 2010. – 365 с.
5. Бродский, Г.М. Право и экономика налогообложения / Г.М. Бродский. – СПб: Издательство Санкт–петербургского Ун–та, 2011. – 404 с.
6. Глухов, В.В., Налоги: теория и практика: Учебное пособие / В.В. Глухов, И.В. Дольдэ. – СПб.: Специальная литература, 2010. – 218 с.
7. Грачева, Е.Ю. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов: учебник / Под ред. О.Н. Горбуновой. – М.: Финансовое право, 2010. – 285 с.
8. Лукаш, Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практическое руководство / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008. – 432 с.
9. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение – 4–е изд. / И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2010. – 559 с.
10. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Попов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт–М, 2012. – 555 с.
11. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О.В. Скворцов. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. – 240 с.
12. Поляка, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов / Г.Б. Поляка – М.: ЮНИТИДАНА, 2010. – 532 с.

13. Ходов, Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики: Учебное пособие / Л.Г. Ходов. – М., 2008. – 254 с.

14. Черник, Д.Г. Налоги в рыночной экономике: учебник / Д.Г. Черник. – М.: ИНФРА–М, 2008. – 285 с.

15. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Ютк. – М.: Астра, 2012. – 307 с.

Интернет-ресурсы

16. инаФедеральная налоговая служба РФ - <http://www.nalog.ru>

1. Управление ФНС по г. Москве - <http://www.mosnalog.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал «Налоги и платежи» - <http://www.nalogi.com.ru/>
4. Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов - <http://www.tax.ru>

Информационно – правовые системы

1. Информационно – правовая система «Консультант плюс»
2. Информационно – правовая система «Гарант»

Приложения

Данные годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий

Годы / Показатели	ЗАО "Павловская МТС"	ЗАО «Ролина»	СХА «Рассвет»	ОАО «Мир»	СХА «Красный Дон»	СХА «Воронцовская»	СХА им. Держинского	СХА «Дружба»	СХА «Заря»	ЗАО «Лосево»	ООО «Нива»	Агрофирма «Павловская Нива»	ООО «Павлов - скинвест»	ЗАО «Герино»	ЗАО «Славяне»
Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Площадь сельскохозяйственных угодий, га															
201_	103 872	5 868	7 351	2 357	2 145	5 857	4 964	6 559	4 718	6 405	8 106	13 763	3 782	5 256	2 361
201_	108 076	535	7 341	2 324	2 145	5 857	4 964	6 517	4 718	6 405	8 106	13 763	10 351	5 256	5 868
201_	105 047	3 791	7 341	1 104	2 145	5 857	4 964	6 517	4 718	6 395	8 106	9 703	12 639	5 256	5 745
Площадь пашни, га															
201_	82 176	4 658	5 490	1 955	2 002	5 151	3 858	4 743	3 888	5 313	5 938	10 123	3 199	3 022	2 361
201_	86 968	531	5 480	1 922	2 002	5 151	3 858	4 703	3 888	5 313	5 938	10 123	10 351	3 022	4 658
201_	84 860	3 184	5 480	702	2 002	5 151	3 858	4 703	3 888	5 303	5 938	7 743	11 823	3 022	4 658
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.															
201_	365 502	10 667	33 590	3 800	4 659	20 563	9 787	43 120	19 793	15 312	11 842	36 399	25 320	18 693	9 806
201_	358 975	10 476	32 991	3 732	4 575	20 196	9 612	42 350	19 439	15 038	11 631	35 749	24 868	18 359	9 631
201_	172 118	10 847	30 834	893	4 037	13 624	6 756	35 362	16 744	14 925	18 821	33 791	37 475	9 915	10 418
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.															
201_	856 080	24 500	78 952	19 004	26 219	48 919	58 985	121 660	71 811	45 142	17 845	47 584	42 346	20 109	51 738
201_	793 654	11 039	81 563	21 658	24 751	39 052	61 763	120 630	71 904	47 239	18 370	51 346	45 327	21 489	52 094
201_	801 839	19 756	95 628	22 065	27 194	46 302	63 451	123 984	73 543	50 015	21 065	53 973	47 392	21 546	55 673
Среднегодовая численность работников, чел															
201_	3 885	281	330	111	117	332	163	463	265	315	12	431	95	236	11
201_	4 154	28	316	86	96	280	151	452	259	207	19	431	330	236	250
201_	3 752	166	317	75	79	257	123	430	241	255	143	352	379	146	54
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.															
201_	83 086	5 879	8 778	2 750	2 344	7 141	1 620	12 076	5 524	4 879	291	11 879	2 413	6 782	267
201_	125 427	716	10 158	2 762	2 741	8 415	3 038	13 516	8 761	4 468	307	11 879	10 074	6 782	8 750
201_	128 748	5 105	11 664	2 632	2 893	10 027	2 770	12 954	7 034	6 585	5 096	11 512	17 582	4 443	2 527

продолжение приложения 2

Годы / Показатели	ЗАО "Павловская МТС"	ЗАО «Родина»	СХА «Рассвет»	ОАО «Мир»	СХА «Красный Дон»	СХА «Воронцовская»	СХА им. Дзержинского	СХА «Дружба»	СХА «Заря»	ЗАО «Лосево»	ООО «Нива»	Агрофирма «Павловская Нива»	ООО «Павлов - скинвест»	ЗАО «Герино»	ЗАО «Славяне»
Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201_ год															
Выручка,- всего, тыс. руб.	475 761	25 052	47 354	4 994	6 963	25 774	16 797	60 337	29 036	28 157	31 903	64 999	15 637	33 380	21 562
Себестоимость – всего, тыс. руб.	369 388	21 724	32 477	6 910	5 236	20 009	14 311	47 727	20 707	28 156	21 147	48 033	12 870	29 437	20 699
Прибыль - всего, тыс. руб.	106 373	3 328	14 877	-1 916	1 727	5 765	2 486	12 610	8 329	1	10 756	16 966	2 767	3 943	863
Выручка от реализации продукции животноводства, тыс. руб.	206 581	9 919	26 593	2 391	3 341	8 365	8 080	39 140	14 096	19 214	6 215	9 471	34	11 805	12 354
Себестоимость продукции животноводства, тыс. руб.	186 709	10 465	16 994	5 262	3 552	10 995	8 984	32 645	11 641	20 627	4 527	8 445	34	13 009	11 965
Прибыль от животноводства, тыс. руб.	19 872	-546	9 599	-2 871	-211	-2 630	-904	6 495	2 455	-1 413	1 688	1 026	0	-1 204	389
Выручка от реализации продукции растениеводства, тыс. руб.	269 180	15 133	20 761	2 603	3 622	17 409	8 717	21 197	14 940	8 943	25 688	55 528	15 603	21 575	9 208
Себестоимость продукции растениеводства, тыс. руб.	182 679	11 259	15 483	1 648	1 684	9 014	5 327	15 082	9 066	7 529	16 620	39 588	12 836	16 428	8 734
Прибыль от растениеводства, тыс. руб.	86 501	3 874	5 278	955	1 938	8 395	3 390	6 115	5 874	1 414	9 068	15 940	2 767	5 147	474
201_ год															
Выручка,- всего, тыс. руб.	652 682	19 048	59 983	6 785	8 319	36 720	17 476	77 000	35 344	27 342	21 147	64 999	45 215	33 380	17 510
Себестоимость – всего, тыс. руб.	503 712	15 891	34 187	8 206	7 568	30 444	17 040	55 623	26 196	18 387	6 215	48 033	35 862	29 437	18 830
Прибыль - всего, тыс. руб.	148 970	3 157	25 796	-1 421	751	6 276	436	21 377	9 148	8 955	14 932	16 966	9 353	3 943	-1 320
Выручка от реализации продукции животноводства, тыс. руб.	269 661	7 156	33 572	2 218	3 524	13 366	11 124	42 457	16 987	13 313	4 527	9 471	7 402	11 805	9 704

продолжение приложения 2

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Себестоимость продукции животноводства, тыс. руб.	253 163	7 458	21 967	4 168	4 724	16 238	13 062	35 852	14 181	9 513	0	8 445	5 968	13 009	10 991
Прибыль от животноводства, тыс. руб.	16 498	-302	11 605	-1 950	-1 200	-2 872	-1 938	6 605	2 806	3 800	4 527	1 026	1 434	-1 204	-1 287
Выручка от реализации продукции растениеводства, тыс. руб.	383 021	11 892	26 411	4 567	4 795	23 354	6 352	34 543	18 357	14 029	16 620	55 528	37 813	21 575	7 806
Себестоимость продукции растениеводства, тыс. руб.	250 549	8 433	12 220	4 038	2 844	14 206	3 978	19 771	12 015	8 874	6 215	39 588	29 894	16 428	7 839
Прибыль от растениеводства, тыс. руб.	132 472	3 459	14 191	529	1 951	9 148	2 374	14 772	6 342	5 155	10 405	15 940	7 919	5 147	-33
201 год															
Выручка,- всего, тыс. руб.	650 662	21 269	60 458	1 751	7 915	26 714	13 248	69 337	32 832	29 265	36 904	66 256	73 481	19 442	20 427
Себестоимость – всего, тыс. руб.	553 819	15 280	37 955	2 002	8 551	25 369	14 190	50 293	27 036	21 008	26 738	69 129	54 537	17 412	16 670
Прибыль - всего, тыс. руб.	96 843	5 989	22 503	-251	-636	1 345	-942	19 044	5 796	8 257	10 166	-2 873	18 944	2 030	3 757
78 Выручка от реализации продукции животноводства, тыс. руб.	252 688	11 008	38 567	0	2 514	12 197	3 056	53 491	17 736	21 179	7 077	7 757	0	0	4 318
Себестоимость продукции животноводства, тыс. руб.	224 883	7 213	25 436	0	3 695	14 366	4 019	38 107	15 263	15 792	4 742	7 668	0	0	4 082
Прибыль от животноводства, тыс. руб.	27 805	3 795	13 131	0	-1 181	-2 169	-963	15 384	2 473	5 387	2 335	89	0	0	236
Выручка от реализации продукции растениеводства, тыс. руб.	397 974	10 261	21 891	1 751	5 401	14 517	10 192	15 846	15 096	8 086	29 827	58 499	73 481	19 442	16 109
Себестоимость продукции растениеводства, тыс. руб.	328 936	8 067	12 519	2 002	4 856	11 003	10 171	12 186	11 773	5 216	21 996	61 461	54 537	17 412	12 588
Прибыль от растениеводства, тыс. руб.	69 038	2 194	9 372	-251	545	3 514	21	3 660	3 323	2 870	7 831	-2 962	18 944	2 030	3 521

продолжение приложения 2

Годы / Показатели	ЗАО "Павловская МТС"	ЗАО «Родина»	СХА «Рассвет»	ОАО «Мир»	СХА «Красный Дон»	СХА «Воронцовская»	СХА им. Дзержинского	СХА «Дружба»	СХА «Заря»	ЗАО «Лосево»	ООО «Нива»	Агрофирма «Павловская Нива»	ООО «Павлов - скинвест»	ЗАО «Герино»	ЗАО «Славяне»
Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Посевные площади, га															
201 год															
Зерновые	26 947	1 996	2 701	707	778	2 150	1 214	1 893	1 566	1 177	2 259	3 850	1 421	1 100	161
Подсолнечник	10 880	400	550	425	262	505	465	645	400	937	600	2 330	835	300	127
Сахарная свекла	1 588	150	110	0	0	189	50	132	200	50	150	280	89	200	0
Кормовые	23 438	1 692	1 563	732	611	2 122	1 285	1 460	1 423	2 256	2 368	1 285	74	1 048	1 621
Всего посевов	62 853	4 238	4 924	1 864	1 651	4 966	3 014	4 130	3 589	4 420	5 377	7 745	2 419	2 648	1 909
201_год															
Зерновые	34 569	1 447	2 876	677	996	2 064	1 169	2 199	1 541	1 682	1 883	3 850	4 707	1 100	318
Подсолнечник	12 880	580	580	290	244	425	464	502	480	810	410	2 330	1 893	300	24
Сахарная свекла	1 461	150	110	0	0	90	0	131	215	0	603	280	0	200	0
Кормовые	21 544	1 236	1 325	310	535	1 686	1 398	1 317	1 288	2 222	1 030	1 285	1 329	1 048	512
Всего посевов	70 454	3 413	4 891	1 277	1 775	4 265	3 031	4 149	3 524	4 714	3 926	7 745	7 929	2 648	854
201_год															
Зерновые	35 204	935	2 748	163	1 238	2 003	1 359	2 142	1 430	1 619	2 022	4 286	5 932	1 300	1 544
Подсолнечник	15 269	300	650	147	369	662	580	552	611	802	800	2 997	1 852	400	616
Сахарная свекла	1 125	100	90	0	0	145	0	120	200	0	116	154	0	100	100
Кормовые	18 095	1 434	1 435	310	120	1 738	887	1 386	1 325	1 914	2 415	515	622	760	1 676
Всего посевов	69 693	2 769	4 923	620	1 727	4 548	2 826	4 200	3 566	4 335	5 353	7 952	8 406	2 560	3 936
201_год															
Реализовано зерна всего, ц	506 078	29 446	61 511	9 453	9 290	26 653	27 521	49 865	18 475	19 159	24 503	33 811	31 496	19 157	1 321
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	71 553	4 978	6 495	1 183	814	2 348	3 224	6 165	3 087	3 980	3 872	8 023	4 896	2 932	3 565
Выручка от реализации, тыс. руб.	117 929	6 810	9 805	1 657	1 690	5 791	5 290	8 342	4 764	5 008	6 153	12 933	7 084	6 138	4 720

продолжение приложения 2

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201 год															
Реализовано зерна всего, ц	398 362	19 767	32 753	10 123	9 597	25 119	17 382	39 283	11 114	10 392	17 571	33 811	43 005	19 157	8 985
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	71 775	2 868	3 932	1 915	1 596	2 852	2 962	6 153	1 636	1 746	24 503	8 023	10 772	2 932	2 009
Выручка от реализации, тыс. руб.	124 151	4 464	14 330	1 923	2 151	6 366	3 461	14 433	2 742	2 290	3 872	12 933	14 576	6 138	2 032
201 год															
Реализовано зерна всего, ц	756 966	9 367	55 482	4 332	17 649	14 905	26 018	22 444	7 562	17 402	55 411	165 562	82 293	21 064	20 597
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	168 883	2 201	6 417	1 229	3 718	2 175	6 597	4 039	2 026	2 755	8 014	46 831	19 024	3 467	4 750
Выручка от реализации, тыс. руб.	172 118	2 051	10 473	772	3 202	2 654	5 614	4 149	1 581	5 001	10 053	38 173	22 479	3 627	3 618
201 год															
Реализовано сахарной свеклы всего, ц	223 518	10 442	5 846	0	0	18 170	7 940	12 550	16 995	2 711	10 707	100 685	19 254	52 523	5 772
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	11 875	604	284	0	0	723	795	844	926	222	650	6 439	0	4 447	9 202
Выручка от реализации, тыс. руб.	18 370	888	579	0	0	1 135	566	1 200	1 163	314	772	7 899	0	4 459	11 702
201 год															
Реализовано сахарной свеклы всего, ц	269 736	14 864	29 790	0	0	7 392	0	9 566	23 642	0	7 544	100 685	0	52 523	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	18 218	1 496	1 178	0	0	761	0	706	1 590	0	10 707	6 439	0	4 447	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	20 489	914	2 126	0	0	486	0	908	1 471	0	650	7 899	0	4 459	0
201_ год															
Реализовано сахарной свеклы всего, ц	176 337	10 128	10 252	0	0	14 941	0	15 610	17 957	0	20 133	61 496	0	22 000	3 820
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	14 500	754	809	0	0	1 195	0	1 162	1 376	0	1 324	5 030	0	2 277	573
Выручка от реализации, тыс. руб.	15 775	830	1 026	0	0	1 510	0	1 467	1 787	0	1 370	5 570	0	1 839	376

продолжение приложения 2

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201 год															
Реализовано подсолнечника всего, ц	77 324	0	1 968	1 650	2 765	3 635	4 654	1 637	6 520	0	10 265	50 366	14 814	3 930	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	18 806	0	451	335	593	706	851	484	1 182	0	1 709	18 026	4 106	1 334	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	45 649	0	786	756	1 584	3 903	2 571	830	3 785	0	7 544	26 248	5 863	2 764	5 140
201 год															
Реализовано подсолнечника всего, ц	162 391	4 869	1 993	2 164	3 321	6 490	3 780	3 939	4 007	6 357	0	50 366	26 023	3 930	266
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	56 571	1 256	415	1 059	818	2 153	1 002	1 041	982	1 806	10 265	18 026	14 185	1 334	100
Выручка от реализации, тыс. руб.	109 867	3 209	830	1 407	2 301	7 058	2 854	2 164	2 787	5 149	1 709	26 248	19 621	2 764	172
201 год															
Реализовано подсолнечника всего, ц	132 618	1 059	1 552	1 108	3 145	6 748	6 936	1 679	5 983	202	14 717	7 001	33 166	5 196	7 578
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	52 011	360	312	656	703	2 104	3 574	516	1 480	82	5 755	3 171	12 728	2 851	2 916
Выручка от реализации, тыс. руб.	77 708	815	861	806	1 743	3 601	4 578	921	3 020	130	10 544	4 226	15 887	2 893	3 798
201 год															
Реализовано молока всего, ц	288 782	13 683	41 241	4 109	4 460	12 715	7 960	54 362	20 505	31 341	0	11 539	0	16 192	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	100 598	5 824	10 396	3 574	1 702	5 566	3 393	19 449	6 842	14 630	0	5 457	0	8 433	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	134 977	5 942	20 470	1 659	1 880	5 365	4 134	26 039	10 019	14 658	0	6 420	0	8 942	0
201 год															
Реализовано молока всего, ц	266 888	10 276	42 967	407	2 423	13 068	5 936	55 117	21 600	20 592	0	11 539	4 551	16 192	2 677
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	119 879	5 421	13 484	718	1 916	7 452	3 169	25 364	10 060	7 769	0	5 457	1 811	8 433	2 510
Выручка от реализации, тыс. руб.	151 264	5 624	25 762	205	1 220	7 256	3 412	32 406	12 569	11 593	0	6 420	1 820	8 942	1 421

продолжение приложения 2

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201 год															
Реализовано молока всего, ц	242 320	16 065	45 370	0	724	13 425	236	60 879	22 084	32 589	837	4 004	0	0	2 352
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	129 803	6 816	19 297	0	1 458	8 474	122	27 797	13 049	16 172	455	3 322	0	0	1 777
Выручка от реализации, тыс. руб.	114 336	10 277	30 163	0	278	7 266	-	38 937	14 269	14 528	602	2 562	0	0	1 450
201 год															
Реализовано прироста живой массы КРС - всего, ц	24 906	1 768	2 673	332	643	1 041	1 710	3 644	1 543	1 517	1 413	986	0	782	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	60 785	4 015	5 964	1 357	1 673	3 201	4 613	8 554	2 901	4 244	3 256	2 745	0	4 450	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	52 888	3 431	5 659	640	1 361	2 118	3 389	987	3 223	3 089	4 456	2 853	0	2 767	0
201 год															
Реализовано прироста живой массы КРС - всего, ц	32 933	493	3 106	711	621	1 878	2 247	2 905	1 366	345	4 456	986	1 721	782	2 657
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	99 412	2 028	7 842	3 286	2 006	6 696	7 122	7 739	3 431	1 166	1 413	2 745	3 358	4 450	7 430
Выручка от реализации, тыс. руб.	91 598	1 519	7 372	1 899	1 625	5 011	6 301	7 741	3 896	1 045	3 256	2 853	4 988	2 767	7 429
201 год															
Реализовано прироста живой массы КРС - всего, ц	21 543	146	2 226	0	560	6 311	588	2 579	805	913	1 329	1 304	0	0	568
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	77 660	710	6 805	0	1 875	4 429	2 158	7 482	2 528	4 566	2 925	4 216	0	0	1 817
Выручка от реализации, тыс. руб.	78 565	680	7 732	0	1 745	0	1 911	9 357	2 998	5 146	5 459	4 888	0	0	1 805
201 год															
Реализовано прироста живой массы свиней - всего, ц	1 076	0	0	0	0	198	0	386	0	0	4 456	0	0	0	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	5 872	0	0	0	0	1 190	0	1 699	0	0	0	0	0	0	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	3 357	0	0	0	0	577	0	1 347	0	0	0	0	0	0	0

продолжение приложения 2

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201_год															
Реализовано прироста живой массы свиней - всего, ц	1 021	146	0	0	0	0	0	989	0	0	0	0	0	0	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	4 387	710	0	0	0	0	0	4 140	0	0	0	0	0	0	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	4 600	680	0	0	0	0	0	4 465	0	0	0	0	0	0	0
201_год															
Реализовано прироста живой массы свиней - всего, ц	1 121	171	0	0	0	0	0	890	0	0	0	0	0	0	0
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	5 138	710	0	0	0	0	0	4 023	0	0	0	0	0	0	0
Выручка от реализации, тыс. руб.	5 248	680	0	0	0	0	0	3 967	0	0	0	0	0	0	0
Поголовье сельскохозяйственных животных, гол															
201_год															
Коров	7 605	493	900	200	197	472	230	935	500	810	0	300	0	483	0
КРС на откорме	15 008	1 257	1 821	284	363	1 041	772	1 316	1 019	1 664	1 304	422	0	323	0
Свиноматки	339	0	0	0	0	80	0	84	66	0	0	0	0	0	0
201_год															
Коров	7 008	488	900	47	133	461	200	935	500	567	0	300	202	483	85
КРС на откорме	13 314	290	1 773	98	218	922	613	1 303	1 031	127	0	422	268	323	758
Свиноматки	164	0	0	0	0	31	0	87	0	0	0	0	0	0	0
201_год															
Коров	8 876	400	900	0	44	450	15	935	500	798	68	101	0	0	118
КРС на откорме	10 279	475	1 894	0	31	801	169	1 385	962	505	1 292	107	0	0	492
Свиноматки	99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Бухгалтерский баланс сельскохозяйственных предприятий за 201 -201 год

	Код по-каза-те-ля	ЗАО "Павлов-ская МТС"		ЗАО «Родина»		СХА «Рассвет»		ОАО «Мир»		СХА «Крас-ный Дон»		СХА «Ворон-цовская»		СХА им. Дзер-жинского		СХА «Дружба»	
		на начало года	на конец года	на нача-ло года	на конец года	на нача-ло года	на конец года	на начало года	на конец года	на нача-ло года	на конец года	на нача-ло года	на конец года	на нача-ло года	на конец года	на начало года	на конец года
Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
АКТИВ																	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ																	
Нематериальные активы	110																
Основные средства	120	57 941	68 122	8 793	9 091	46 917	50 825	10 168	7 374	6 275	5 612	28 215	28 419	19 987	19 658	71 322	73 781
Незавершенное строительство	130	5	5			1 491	2 985									1 281	404
Доходные вложения в материальные ценности в том числе:	135																
Долгосрочные финансовые вложения	140					42	42					2	2	1 155	1 155	106	106
Отложенные налоговые активы	145					5											
Прочие внеоборотные активы	150																
ИТОГО по разделу I	190	57 946	68 127	8 793	9 091	48 455	53 852	10 168	7 374	6 275	5 612	28 217	28 421	21 142	20 813	72 709	74 291
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ																	
Запасы	210	50 824	63 395	16 623	17 015	54 829	65 110	5 409	5 205	4 844	3 375	25 699	24 840	20 014	19 855	53 357	56 931
в том числе:																	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		3 364	4 350	10 103	10 956	25 728	25 752	4 304	4 437	1 054	1 058	11 617	10 665	2 847	4 795	14 931	15 613
животные на выращивании и откорме		888	1 179	4 063	5 154	12 563	14 541			853	5	6 821	8 068	1 170	992	15 981	17 750
затраты в незавершенном производстве		15 305	16 322			12 258	12 795	1 089	754	1 629	1 433	5 808	5 762	4 104	2 980	7 489	7 948
готовая продукция и товары для перепродажи		31 267	41 544	2 457	905	4 280	12 022	16	14	1 308	879	1 453	345	11 893	11 088	14 956	15 620
товары отгруженные																	
расходы будущих периодов																	

28

продолжение приложения 3

Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
прочие запасы и затраты																	
НДС по приобретенным ценностям	220					105	91			23	23			269	269	59	58
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230																
в том числе: покупатели и заказчики																	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 259	4 080	812	554	1 778	4 077	3 239	1 531	2 282	3 120	1 522	903	2 934	1 777	4 483	6 839
в том числе: покупатели и заказчики		1 744	3 933	79	162	1 675	3 153	2 982	1 455	1 593	1 897	1 378	772	1 671	978	3 186	5 991
Краткосрочные финансовые вложения	250	170	3 071	2	21												
Денежные средства	260	1 271	15		37	4 285	1 262	3		49	7	56	20	29	9	846	4 369
Прочие оборотные активы	270							17	14	167	167	137	419			171	171
ИТОГО по разделу II	290	54 524	70 561	17 437	17 627	60 997	70 540	8 668	6 750	7 365	6 692	27 414	26 182	23 246	21 910	58 916	68 368
БАЛАНС	300	112 470	138 688	26 230	26 718	109 452	124 392	18 836	14 124	13 640	12 304	55 631	54 603	44 388	42 723	131 625	142 659
ПАССИВ																	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ																	
Уставный капитал	410	100	68	10	10	14 868	14 868	11	11	8	8	125	125	130	130	142	2 062
Собственные акции, выкупленные у акционеров																	
Добавочный капитал	420	1 439	38 773			8 773	8 773	34 598	32 584	1 155	1 155	22 968	17 521	35 827	35 827	41 653	38 232
Резервный капитал	430	50	100	0	0	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	535	535
в том числе:																	
резервы, образованные в соответствии с законодательством																	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		50	100			10	10									535	535
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	32 031	23 573	12 441	18 930	80 725	94 350	-21 883	-23 582	8 854	8 720	6 312	9 511	3 199	2 031	83 573	95 338
ИТОГО по разделу III	490	33 620	62 514	12 451	18 940	104 376	118 001	12 726	9 013	10 017	9 883	29 405	27 157	39 156	37 988	125 903	136 167

продолжение приложения 3

Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА																	
Займы и кредиты	510	34 670	29 045	3 000	2 300			24	24	1 974	1 474	443	443	75	75		
Отложенные налоговые обязательства	515																
Прочие долгосрочные обязательства	520	2 474	3 200	133		2 474	2 474	3 255	3 255			10 867	10 137	1 610	1 610	2 855	2 855
ИТОГО по разделу IV	590	37 144	32 245	3 133	2 300	2 474	2 474	3 279	3 279	1 974	1 474	11 310	10 580	1 685	1 685	2 855	2 855
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА																	
Займы и кредиты	610	35 028	32 358	1 500	2 000					500	500	4 000	4 220	260	260		
Кредиторская задолженность	620	2 602	8 917	3 345	3 478	2 602	3 917	2 831	1 832	1 149	447	10 916	12 646	3 287	2 790	2 867	3 637
в том числе:																	
поставщики и подрядчики		504	1 560	1 495	1 351	504	560	408	111	954	353	4 236	4 266	2 178	1 755	771	976
задолженность перед персоналом организации		966	2 031	389	397	966	1 031	266	88	54	69	1 057	1 925	94	173	557	795
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		209	425	72	104	209	425	140	95			380	964		88	174	126
задолженность по налогам и сборам		202	1 816	476	659	202	816	2 017	1 538	50		4 805	5 102	551	568	1 365	1 400
прочие кредиторы		721	3 085	913	967	721	1 085			91	25	438	389	464	206		340
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630																
Доходы будущих периодов	640	4 076		5 801													
Резервы предстоящих расходов	650																
Прочие краткосрочные обязательства	660		2 654														
ИТОГО по разделу V	690	41 706	43 929	10 646	5 478	2 602	3 917	2 831	1 832	1 649	947	14 916	16 866	3 547	3 050	2 867	3 637
БАЛАНС	700	112 470	138 688	26 230	26 718	109 452	124 392	18 836	14 124	13 640	12 304	55 631	54 603	44 388	42 723	131 625	142 659

Бухгалтерский баланс сельскохозяйственных предприятий за 201_ -201_ год

	Код по-каза-теля	ЗАО "Павловская МТС"		ЗАО «Родина»		СХА «Рассвет»		ОАО «Мир»		СХА «Красный Дон»		СХА «Воронцов-ская»		СХА им. Дзержин-ского		СХА «Дружба»	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
АКТИВ																	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ																	
Нематериальные активы	110	0		0		0		0		0		0		0		0	
Основные средства	120	68 122	71 234	9 091	10 345	50 825	47 587	7 374	10 098	5 612	9 675	28 419	39 238	19 658	22 456	73 781	78 650
Незавершенное строительство	130	5	11	0		2 985	235	0		0		0		0		404	390
Доходные вложения в материальные ценности в том числе:	135	0		0		0		0		0		0		0		0	
Долгосрочные финансовые вложения	140	0		0		42	30	0		0		2		1 155	970	106	100
Отложенные налоговые активы	145	0		0		0		0		0		0		0		0	
Прочие внеоборотные активы	150	0		0	8 670	0		0		0		0		0		0	
ИТОГО по разделу 1	190	68 127	71 245	9 091	19 015	53 852	47 852	7 374	10 098	5 612	9 675	28 421	39 238	20 813	23 426	74 291	79 140
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ																	
Запасы	210	63 395	62 359	17 015	19 450	65 110	67 342	5 205	4 978	3 375	3 006	24 840	20 187	19 855	26 008	56 931	70 873
в том числе:																	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		4 350	6 931	10 956	5 120	25 752	27 005	4 437	4 231	1 058	968	10 665	8 765	4 795	5 600	15 613	23 560
животные на выращивании и откорме		1 179	2 156	5 154	5 342	14 541	13 976	0		5	10	8 068	9 567	992	900	17 750	19 750
затраты в незавершенном производстве		16 322	19 233	0		12 795	17 800	754	747	1 433	1 100	5 762	855	2 980	12 286	7 948	8 632
готовая продукция и товары для перепродажи		41 544	34 039	905	8 988	12 022	8 561	14		879	928	345	1 000	11 088	7 222	15 620	18 931
товары отгруженные		0		0		0		0		0		0		0		0	

продолжение приложения 4

Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
расходы будущих периодов		0		0		0		0		0		0		0		0	
прочие запасы и затраты		0		0		0		0		0		0		0		0	
НДС по приобретенным ценностям	220	0		0		91	76	0		23	25	0		269	198	58	69
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0		0		0		0		0		0		0		0	
в том числе: покупатели и заказчики		0		0		0		0		0		0		0		0	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 080	5 811	554	654	4 077	2 996	1 531	1 239	3 120	2 900	903	1 540	1 777	1 060	6 839	3 988
в том числе: покупатели и заказчики		3 933	4 125	162	285	3 153	1 765	1 455	960	1 897	2 010	772	920	978	849	5 991	2 968
Краткосрочные финансовые вложения	250	3 071	2 036	21	39	0		0		0		0		0		0	
Денежные средства	260	15	56	37	55	1 262	1 967	0		7	22	20	38	9	21	4 369	5 478
Прочие оборотные активы	270	0		0	1 900	0		14	25	167	325	419	507	0		171	208
ИТОГО по разделу II	290	70 561	70 262	17 627	22 098	70 540	72 381	6 750	6 242	6 692	6 278	26 182	22 272	21 910	27 287	68 368	80 616
БАЛАНС	300	138 688	141 507	26 718	41 113	124 392	120 233	14 124	16 340	12 304	15 953	54 603	61 510	42 723	50 713	142 659	159 756
ПАССИВ																	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ																	
Уставный капитал	410	68	68	10	10	14 868	14 868	11	11	8	8	125	125	130	130	2 062	2 062
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0		0		0		0		0		0		0		0	
Добавочный капитал	420	38 773	42 319	0		8 773	8 376	32 584	3 267	1 155		17 521	19 764	35 827	43 278	38 232	45 600
Резервный капитал	430	100	250	0	0	10	10	0	0	0	0	0	0	0	560	535	0
в том числе:																	
резервы, образованные в соответствии с законодательством		0		0		0	10	0		0		0		0	560	0	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		100	250	0		10		0		0		0		0		535	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	23 573	19 526	18 930	21 009	94 350	93 457	-23 582	4 900	8 720	9 002	9 511	11 298	2 031	2 900	95 338	101 698
ИТОГО по разделу III	490	62 514	62 163	18 940	21 019	118 001	116 711	9 013	8 178	9 883	9 010	27 157	31 187	37 988	46 868	136 167	149 360

продолжение приложения 4

Вариант		1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА																	
Займы и кредиты	510	29 045	32 010	2 300	2 650	0		24	342	1 474	1 070	443	560	75	100	0	
Отложенные налоговые обязательства	515	0		0		0		0		0		0		0		0	
Прочие долгосрочные обязательства	520	3 200	1 800	0		2 474	2 070	3 255	3 765	0		10 137	9 800	1 610	980	2 855	2 500
ИТОГО по разделу IV	590	32 245	33 810	2 300	2 650	2 474	2 070	3 279	4 107	1 474	1 070	10 580	10 360	1 685	1 080	2 855	2 500
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА																	
Займы и кредиты	610	32 358	30 925	2 000	13 434	0	573	0		500	5 000	4 220	8 113	260	809	0	
Кредиторская задолженность	620	8 917	11 429	3 478	4 010	3 917	879	1 832	4 055	447	873	12 646	11 850	2 790	1 956	3 637	7 896
в том числе:																	
поставщики и подрядчики		1 560	2 897	1 351	1 900	560	456	111	2 900	353	698	4 266	8 543	1 755	932	976	4 900
задолженность перед персоналом организации		2 031	3 245	397	329	1 031	190	88	567	69	95	1 925	2 034	173	609	795	1 999
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		425	387	104	231	425	98	95	321	0		964	197	88	108	126	453
задолженность по налогам и сборам		1 816	908	659	389	816	102	1 538	203	0		5 102	398	568	200	1 400	80
прочие кредиторы		3 085	3 992	967	1 161	1 085	33	0	64	25	80	389	678	206	107	340	464
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0		0		0		0		0		0		0		0	
Доходы будущих периодов	640	0		0		0		0		0		0		0		0	
Резервы предстоящих расходов	650	0		0		0		0		0		0		0		0	
Прочие краткосрочные обязательства	660	2 654	3 180	0		0		0		0		0		0		0	
ИТОГО по разделу V	690	43 929	45 534	5 478	17 444	3 917	1 452	1 832	4 055	947	5 873	16 866	19 963	3 050	2 765	3 637	7 896
БАЛАНС	700	138 688	141 507	26 718	41 113	124 392	120 233	14 124	16 340	12 304	15 953	54 603	61 510	42 723	50 713	142 659	159 756

Бухгалтерский баланс сельскохозяйственных предприятий за 201 -201 год

	Код показателя	СХА «Заря»		ЗАО «Лосево»		ООО «Нива»		Агрофирма «Павловская Нива»		ООО «Павловскивест»		ЗАО «Герино»		ЗАО «Славяне»	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
		9	9	10	10	11	11	12	12	13	13	14	14	15	15
АКТИВ															
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ															
Нематериальные активы	110														
Основные средства	120	48 790	46 859	7 057	10 157	9 449	15 824	15 889	12 930	32 680	32 083	3 750	3 237	5 275	6 050
Незавершенное строительство	130				129	12	262	749	609					12	12
Доходные вложения в материальные ценности в том числе:	135														
Долгосрочные финансовые вложения	140										3				
Отложенные налоговые активы	145							12	130						
Прочие внеоборотные активы	150														
ИТОГО по разделу 1	190	48 790	46 859	7 057	10 286	9 461	16 086	16 650	13 669	32 680	32 086	3 750	3 237	5 287	6 062
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ															
Запасы	210	34 207	35 962	28 035	29 769	24 892	33 118	68 383	83 278	62 482	70 138	11 335	12 650	10 720	10 396
в том числе:															
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		12 120	9 674	15 763	11 661	9 494	13 517	11 690	13 272	5 868	3 687	2 461	1 488	1 056	1 006
животные на выращивании и откорме		8 554	7 742	4 373	10 057	7 906	10 609			100					
затраты в незавершенном производстве		9 313	13 553	7 899	8 051	5 737	7 843	18 254	19 391	18 783	22 955	4 569	7 780	2 805	2 785
готовая продукция и товары для перепродажи		4 220	4 993			1 755	1 149	38 439	50 615	37 708	43 374	4 305	3 382	6 859	6 605
товары отгруженные															
расходы будущих периодов										23	122				
прочие запасы и затраты															
НДС по приобретенным ценностям	220							644	68						
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230														
в том числе: покупатели и заказчики															

продолжение приложения 5

Вариант		9	9	10	10	11	11	12	12	13	13	14	14	15	15
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 088	1 527	834	3 055	1 943	1 854	29 370	14 584	11 429	24 592	1 145	1 907	382	1 867
в том числе: покупатели и заказчики		617	663	434	2 946	1 495	1 711	12 156	5 796	9 923	20 930	906	1 668	382	1 867
Краткосрочные финансовые вложения	250							5 041	874	24 553	34 940			250	21
Денежные средства	260	573	593	744	749	107	50	795	431	1 556	30	145	30	207	13
Прочие оборотные активы	270														
ИТОГО по разделу II	290	35 868	38 082	29 613	33 573	26 942	35 022	104 233	99 235	100 020	129 700	12 625	14 587	11 559	12 297
БАЛАНС	300	84 658	84 941	36 670	43 859	36 403	51 108	120 883	112 904	132 700	161 786	16 375	17 824	16 846	18 359
ПАССИВ															
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ															
Уставный капитал	410	119	119	10	10	11	11	295	125	54 079	54 079	10	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров															
Добавочный капитал	420	42 044	42 044			14 598	32 584	22 968	19 045						
Резервный капитал	430	0	0	0	0	0	0	9 540	1 350	0	0	0	0	0	0
в том числе:															
резервы, образованные в соответствии с законодательством															
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами								9 540	1 350						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	33 779	34 497	18 134	26 697	5 338	13 779	34 497	28 854	20 660	24 065	4 578	-2 438	11 493	15 540
ИТОГО по разделу III	490	75 942	76 660	18 144	26 707	19 947	46 374	67 300	49 374	74 739	78 144	4 588	-2 428	11 503	15 550
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Займы и кредиты	510	3 019	2 019			24	24	19 443	19 443		6 400	2 080	1 120		
Отложенные налоговые обязательства	515														
Прочие долгосрочные обязательства	520	1 796	1 796			3 255	2 255	20 867	10 137	6 864	4 431				
ИТОГО по разделу IV	590	4 815	3 815	0	0	3 279	2 279	40 310	29 580	6 864	10 831	2 080	1 120	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Займы и кредиты	610	2 500	3 000		1 080	9 346		2 357	11 459	41 862	65 230	1 500	1 000		
Кредиторская задолженность	620	1 401	1 466	15 159	15 521	3 831	1 832	10 916	22 491	9 235	7 581	2 963	12 888	5 343	2 809
в том числе:															
поставщики и подрядчики		285	66	14 779	15 258	1 408	111	4 236	14 266	5 653	5 649	2 313	12 223	5 329	2 641

продолжение приложения 5

Вариант		9	9	10	10	11	11	12	12	13	13	14	14	15	15
задолженность перед персоналом организации		337	438	251	215	266	88	1 057	1 925	811	962	130	515		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			39	16		140	95	380	964	18	207	232	94		
задолженность по налогам и сборам		712	726	113	48	2 017	1 538	4 805	4 947	2 573	498	288	56	14	168
прочие кредиторы		67	197					438	389	180	265				
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630														
Доходы будущих периодов	640			3 367	551		623					5 244	5 244		
Резервы предстоящих расходов	650														
Прочие краткосрочные обязательства	660														
ИТОГО по разделу V	690	3 901	4 466	18 526	17 152	13 177	2 455	13 273	33 950	51 097	72 811	9 707	19 132	5 343	2 809
БАЛАНС	700	84 658	84 941	36 670	43 859	36 403	51 108	120 883	112 904	132 700	161 786	16 375	17 824	16 846	18 359

Бухгалтерский баланс сельскохозяйственных предприятий за 201_ -201_ год

	Код по-казателя	СХА «Заря»		ЗАО «Лосево»		ООО «Нива»		Агрофирма «Павловская Нива»		ООО «Павловскинвест»		ЗАО «Герино»		ЗАО «Славяне»	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Вариант		9	9	10	10	11	11	12	12	13	13	14	14	15	15
АКТИВ															
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ															
Нематериальные активы	110	0		0		0		0		0		0		0	
Основные средства	120	46 859	51 324	10 157	11 256	15 824	14 589	12 930	19 562	32 083	36 952	3 237	4 536	6 050	7 592
Незавершенное строительство	130	0		129	189	262	300	609	583	0		0		12	
Доходные вложения в материальные ценности в том числе:	135	0		0		0		0		0	8	0		0	
Долгосрочные финансовые вложения	140	0		0		0		0	169	3		0		0	
Отложенные налоговые активы	145	0		0		0		130		0		0		0	
Прочие внеоборотные активы	150	0		0		0		0		0		0		0	
ИТОГО по разделу 1	190	46 859	51 324	10 286	11 445	16 086	14 889	13 669	20 314	32 086	36 960	3 237	4 536	6 062	7 592
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ															
Запасы	210	35 962	32 020	29 769	32 561	33 118	35 662	83 278	89 235	70 138	72 561	12 650	13 936	10 396	12 502
в том числе:															
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		9 674	7 650	11 661	15 968	13 517	19 551	13 272	26 994	3 687	8 936	1 488	1 800	1 006	1 962
животные на выращивании и откорме		7 742	7 894	10 057	9 586	10 609	12 453	0		0		0		0	
затраты в незавершенном производстве		13 553	15 476	8 051	7 007	7 843	2 851	19 391	26 331	22 955	29 114	7 780	7 012	2 785	3 200
готовая продукция и товары для перепродажи		4 993	1 000	0		1 149	807	50 615	35 910	43 374	34 381	3 382	5 124	6 605	7 340
товары отгруженные		0		0		0		0		0		0		0	
расходы будущих периодов		0		0		0		0		122	130	0		0	
прочие запасы и затраты		0		0		0		0		0		0		0	
НДС по приобретенным ценностям	220	0		0		0		68	39	0		0		0	

продолжение приложения 6

Вариант	9	9	10	10	11	11	12	12	13	13	14	14	15	15	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Займы и кредиты	610	3 000	27 800	1 080	892	0		11 459	29 658	65 230	32 568	1 000	4 565	0	4 012
Кредиторская задолженность	620	1 466	12 879	15 521	1 008	1 832	1 551	22 491	13 251	7 581	31 336	12 888	4 824	2 809	8 359
в том числе:															
поставщики и подрядчики		66	8 769	15 258	345	111	345	14 266	9 235	5 649	10 365	12 223	1 209	2 641	1 900
задолженность перед персоналом организации		438	2 890	215	136	88	198	1 925	2 011	962	9 823	515	907	0	2 675
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		39	430	0	192	95	45	964	1 045	207	1 267	94	208	0	265
задолженность по налогам и сборам		726	590	48	201	1 538	963	4 947	400	498	1 901	56	980	168	1 007
прочие кредиторы		197	200	0	134	0		389	560	265	7 980	0	1 520	0	2 512
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0		0		0		0		0		0		0	
Доходы будущих периодов	640	0		551		623	233	0		0		5 244		0	
Резервы предстоящих расходов	650	0		0		0		0		0		0		0	
Прочие краткосрочные обязательства	660	0		0		0		0		0		0		0	2 890
ИТОГО по разделу V	690	4 466	40 679	17 152	1 900	2 455	1 784	33 950	42 909	72 811	63 904	19 132	9 389	2 809	15 261
БАЛАНС	700	84 941	85 555	43 859	47 592	51 108	52 661	112 904	121 384	161 786	162 244	17 824	20 586	18 359	22 783

95

Корректурa авторов

Подписано в печать 22.06.2018 г. Формат 60x84¹/₁₆

Бумага кн.-журн. П.л. 6,0. Гарнитура Таймс.

Тираж 100 экз. Заказ №16096/6

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»
Типография ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. 394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1