

Совершенствование налогового планирования деятельности коммерческой организации (на примере АО «Агрообъединение “Кубань”»)

Тищенко Е. С.¹, Клейменова Ю. А.¹

¹ Кубанский государственный технологический университет, Краснодар, Россия

Цель. Теоретический и эмпирический анализ методов налогового планирования для выбора наиболее эффективного метода с учетом особенностей конкретного предприятия.

Задачи. Оценить влияние налоговой политики на деятельность организации; рассмотреть возможные методы налогового планирования на предприятии; раскрыть возможности применения различных методов для организации, учитывая специфику ее деятельности.

Методология. Методологической базой исследования послужили общенаучные методы исследования: системный анализ, индукция, дедукция и графические методы.

Результаты. Методы совершенствования налоговой политики предприятия разнообразны. Их применение зависит от специфики функционирования предприятия и его уникальности. Методы налогового планирования редко применяются по отдельности. На практике чаще всего встречаются различные комбинации, рациональный подбор которых дает возможность построить эффективную систему налогообложения предприятия.

Выводы. На основе предложенных методов совершенствования налогового планирования выявлены определенные элементы, внедрение которых позволит совершенствовать не только налоговую политику предприятия, но и систему налогообложения в целом.

Ключевые слова: налоговая политика, анализ, методы, налоговое планирование, оптимизация.

Для цитирования: Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А. Совершенствование налогового планирования деятельности коммерческой организации (на примере АО «Агрообъединение “Кубань”»)// *Экономика и управление*. 2021. Т. 27. № 4. С. 311–316. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2021-4-311-316>

Improving Tax Planning in a Commercial Organization (Through the Example of AO Agroobedinenie Kuban)

Evgeniya S. Tishchenko¹, Yuliya A. Kleymenova¹

¹ Kuban State Technological University, Krasnodar, Russia

Aim. The presented study aims to theoretically and empirically analyze tax planning methods to select the most effective method with allowance for the characteristics of a particular enterprise.

Tasks. The authors assess the impact of tax policy on the organization's activities; consider possible enterprise tax planning methods; determine opportunities for implementing various methods in the organization with allowance for the specific aspects of its activities.

Methods. This study uses general scientific research methods: system analysis, induction, deduction, and graphical methods.

Results. Methods for improving enterprise tax policy are diverse. Their implementation depends on the specific aspects of the enterprise's operation and on its uniqueness. Tax planning methods are rarely adopted separately. In practice, they are most often combined in different ways, and rational selection of such a combination makes it possible to build an efficient enterprise tax system.

Conclusions. Based on the proposed methods for improving tax planning, the authors identify certain elements that should improve not only enterprise tax policy, but also the tax system as a whole.

Keywords: *tax policy, analysis, methods, tax planning, optimization.*

For citation: Tishchenko E.S., Kleymenova Yu.A. Improving Tax Planning in a Commercial Organization (Through the Example of AO Agroobedinenie Kuban). *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2021;27(4):311-316 (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2021-4-311-316>

Налоговая политика организации является составной частью ее финансовой стратегии и заключается в выборе наиболее эффективного варианта способа учета для целей налогообложения [1]. От того, насколько качественно и полно сформирована налоговая политика организации, зависит и эффективность налогообложения организации, и уровень ее финансовых показателей [2; 3]. Исследование эффективности налоговой политики организации авторами проведено на примере крупнейшего сельскохозяйственного предприятия Краснодарского края — АО «Агрообъединение “Кубань”», которое осуществляет деятельность по таким направлениям, как растениеводство, животноводство, производство сахара, семеноводство, переработка и хранение зерна.

Налоговая политика АО «Агрообъединение “Кубань”» основана на применении специального налогового режима — единого сельскохозяйственного налога. С 1 января 2019 г. налогоплательщики, применяющие данный налоговый режим, признаны налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Ранее предусмотрен еще один налог — налог на имущество организаций. В соответствии с этим применение единого сельскохозяйственного налога в настоящее время практически не минимизирует налоговые отчисления. Происходит лишь замена налога на прибыль, который составляет 20 %, на единый сельскохозяйственный налог, ставка по которому — 6 %.

В связи с увеличением количества налогов, уплачиваемых организацией, целесообразно разработать мероприятия по совершенствованию налоговой политики. Для их разработки необходимо проанализировать налоги и методический базис их формирования — налоговую политику. На основании данных таблицы 1 проведем анализ динамики налогов, которые уплачивает АО «Агрообъединение “Кубань”».

Анализируя данные, представленные в таблице 1, можно сделать вывод о том,

что динамика уплачиваемых налогов имеет тенденцию к росту. Это обусловлено присоединением к уплате двух налогов — налога на добавленную стоимость и налога на имущество организаций. Увеличение налоговой нагрузки может стать причиной снижения основных экономических и финансовых показателей, а значит, необходимы мероприятия по совершенствованию налоговой политики.

Прежде чем формировать налоговую политику предприятия, следует определиться с выбором методов налогового планирования. Методы налогового планирования разнообразны, как видно на рисунке 1. Их применение зависит от предприятия [4; 5]. Некорректный выбор метода налогового планирования приведет к нарушению целостности налоговой политики и, соответственно, росту налоговых отчислений.

Представленные на рисунке 1 методы налогового планирования указывают на разнообразие возможностей формирования налоговой системы предприятия в целом. Каждый метод характеризуется определенным набором инструментов, благодаря которому появляется возможность применения грамотного подхода в планировании налогообложения предприятия [6].

Рассмотрим сущность каждого метода и перспективы его применения при совершенствовании налоговой политики предприятия. Так, на рисунке 2 представлена последовательность действий для применения метода ситуационного налогового планирования.

Рассматривая возможность применения данного метода в налоговой политике АО «Агрообъединение “Кубань”», следует отметить, что его применение принесет больше затрат, чем выгоды. Первые три-четыре этапа рекомендуется внедрить, но последующие связаны с высокими затратами времени, усилий, что невозможно из-за высокой загрузки специалистов. Во-первых, перечень налогов уже определен в АО «Аг-

Таблица 1

Динамика налогов, уплачиваемых АО «Агрообъединение «Кубань»»

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, +/-	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. от 2018 г.	2018 г. от 2017 г.
Единый сельскохозяйственный налог	117 196	129 964	95 702	-34 262	12 768
Налог на добавленную стоимость	0	0	12 476	12 476	0
Налог на имущество организации	0	140 214	144 870	4 656	140 214
Транспортный налог	98 372	94 707	98 473	3 766	-3 665
Земельный налог	58 598	64 982	66 473	1 491	6 384
Всего налогов	414 697	565 162	562 615	2 547	150 465

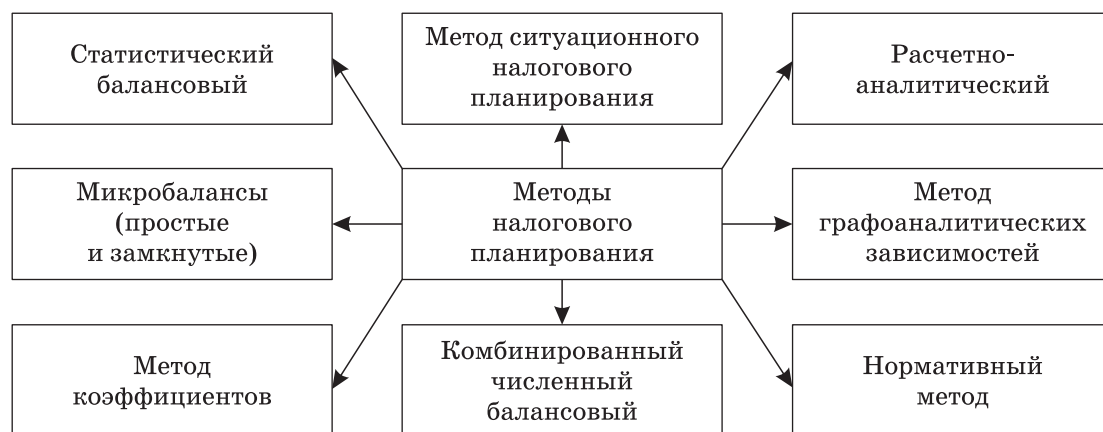


Рис. 1. Классификация методов налогового планирования

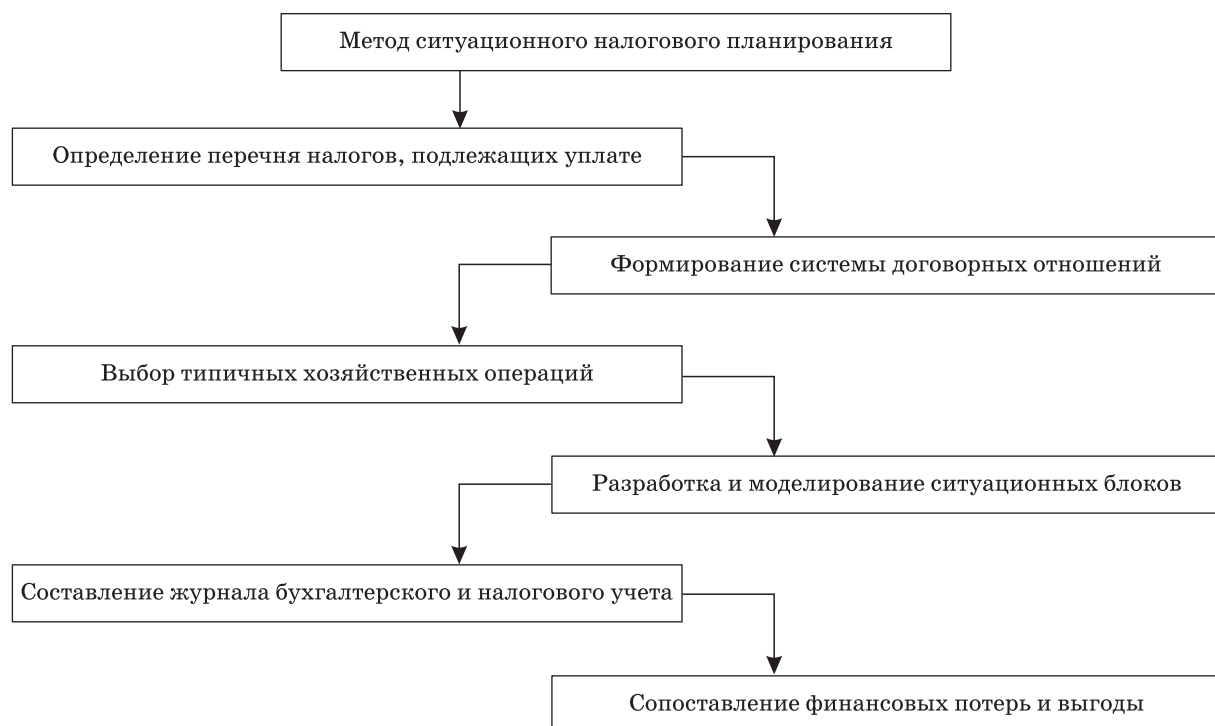


Рис. 2. Алгоритм действий при применении метода ситуационного налогового планирования

рообъединение «Кубань». Поскольку организация функционирует на протяжении ряда лет, этот перечень сформирован. Второй этап является важным, и инструмент составления налогового поля с учетом системы договорных отношений будет выгоден для АО «Агрообъединение «Кубань».

Определен на предприятии и третий этап, так как в течение продолжительного периода функционирования на рынке, организацией установлен перечень типичных хозяйственных операций, только он не закреплён и не систематизирован, что рекомендуется выполнить при осуществлении налоговой политики АО «Агрообъединение «Кубань»». Четвертый этап основан на составлении различных ситуаций, связанных с установлением взаимосвязей ситуаций и налоговой системы организации. Речь идет об эффективном инструменте для совершенствования налоговой политики организации, поскольку его реализация позволит избежать рискованных договорных отношений, сделок.

Применение пятого этапа, на котором происходит формирование ситуационных блоков, затруднительно. Это связано с тем, что ситуационных блоков будет много, а также с тем, что учет всех ситуаций невозможен, а анализ основных — производится на предыдущем этапе. Шестой, завершающий этап также нерационально применять в АО «Агрообъединение «Кубань», потому что проектирование влияния каждой ситуации на сферу налогообложения и финансовую сферу трудозатратно. Шестой этап предполагает учет рисков от совершения того или иного действия, а риски, особенно при долгосрочных контрактах, всегда присутствуют. Во избежание рисков можно использовать некоторые элементы защиты, но полностью предвидеть их возникновение и воздействие невозможно.

Микробалансы (простые и замкнутые) составляют при наличии выбора отражения операции в налоговом и бухгалтерском учете. Данный метод нерационально использовать при совершенствовании налоговой политики АО «Агрообъединение «Кубань». Это связано с тем, что метод составления микробалансов подходит для организаций, находящихся на общей системе налогообложения или занимающихся разными видами деятельности.

Метод графоаналитических зависимостей опирается на бухгалтерский учет. Его сущность заключается в определении

блока операций, которые наибольшее влияние оказывают на финансовые результаты и объем сумм уплаченных налогов. В части совершенствования налоговой политики АО «Агрообъединение «Кубань»» применение данного метода не будет эффективным, так как операции по производству сельскохозяйственной продукции требуют использования определенных производственных мощностей, земельных угодий, автотранспорта. Единственное, что может показать метод графоаналитических зависимостей, — сокращение налоговых баз. Последнее может негативно отразиться на производственной сфере (например, возможны перебои или нехватка мощностей).

Статистический балансовый метод основан на определении среднестатистических показателей (финансовых, экономических, налоговых), сравнении и выявлении отклонений от этих значений. На сферу налогообложения это оказывает косвенное влияние, так как по результатам анализа возможно принятие управленческих решений, которые найдут отражение в системе налогообложения коммерческой организации. Применение данного метода в АО «Агрообъединение «Кубань»» исключено с учетом ряда причин. Во-первых, сельскохозяйственные организации обладают особой спецификой, в том числе и по направлениям ведения сельскохозяйственной деятельности. Во-вторых, среднеотраслевые показатели, с которыми планируется проведение сравнения, включают в статистическую базу малые, средние и крупные предприятия. Последние дифференцируются не только по масштабам, но и по направлениям деятельности. Сравнение в этом случае приведет к деструктивным явлениям в системе налогообложения предприятия, поскольку возможен упор на достижение среднестатистических показателей, не актуальных для данного предприятия, и останутся без внимания системообразующие показатели.

Комбинированный численный балансовый метод предполагает применение всех или нескольких рассмотренных выше методов налогового планирования. Отличие комбинированного численного метода от остальных заключается в том, что его система адаптивна и может видоизменяться под индивидуальные потребности любого предприятия. Использование такого метода в АО «Агрообъединение «Кубань», безусловно, принесет выгоду при совершенство-

вании системы налогообложения. Внедрение комбинированного метода в налоговую систему АО «Агрообъединение “Кубань”» требуется с учетом уникальности этого предприятия.

Расчетно-аналитический метод предполагает анализ фактических результатов деятельности, финансовых потоков и налогообложения за прошедший период. На основе результатов прошедшего периода разрабатывают и внедряют мероприятия в текущем периоде. В АО «Агрообъединение “Кубань”» этот метод применять в так называемом чистом виде не рекомендуется с учетом того, что условия, внешняя и внутренняя среда в прошедшем периоде уже не соответствует действительности. Соответственно, совершенствование налоговой политики и системы налогообложения на факте прошлого периода может негативно отразиться на текущей ситуации, если не учитывать текущие условия функционирования.

Метод коэффициентов в сфере налогообложения использовать в качестве основного не рекомендуется, так как его сущность сводится к корректировке плановых задач на основании решенных. При совершенствовании налоговой политики преждевременная корректировка поставленных задач на соответствующие коэффициенты может привести к завышенному и недостижимому результату. Следовательно, коэффициентный метод совершенствования налогообложения в АО «Агрообъединение “Кубань”» применять не рекомендуется, что обусловлено не только сложностью в его рациональном применении, но и в оценке результатов.

Нормативный метод при совершенствовании налоговой политики в АО «Агрообъе-

динение “Кубань”» также нерационально использовать, потому что не все хозяйственные операции нормируются законодательством, в том числе и в сфере налогообложения. Нормы, которые рекомендуются к применению, и нормативы, которые обязательны к выполнению, должны быть проанализированы предприятием и учтены в производственном процессе. Но система налогообложения не должна выстраиваться на использовании нормативного метода.

Рассмотренные методы совершенствования налоговой политики предприятия относятся к общим, но это не означает, что данный перечень является исчерпывающим. Со временем появляются другие, авторские методы налоговой оптимизации или совершенствования налоговой политики.

По итогам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что методы совершенствования налоговой политики предприятия разнообразны. Их применение зависит от специфики функционирования предприятия и его уникальности. Методы налогового планирования редко применяются по отдельности. В практике чаще всего встречаются различные комбинации, рациональный подбор которых позволяет выстроить эффективную систему налогообложения предприятия [7]. При рассмотрении методов совершенствования налогового планирования проведена оценка возможности их применения в АО «Агрообъединение “Кубань”». По результатам анализа и оценки методов налогового планирования выявлены определенные элементы, внедрение которых на предприятии будет способствовать совершенствованию как налоговой политики, так и системы налогообложения в целом.

Литература

1. *Петропавловский М. В.* Налоговая политика организации: сущность и подходы к оптимизации // Транспортное дело России. 2011. № 12. С. 122–124.
2. *Максимова Н. Н.* Поддержание финансовой устойчивости организации с помощью инструментов и методов налогового планирования // Экономика и предпринимательство. 2021. № 1 (126). С. 1012–1018. DOI: 10.34925/EIP.2021.126.01.197
3. *Клейменова Ю. А., Тищенко Е. С.* Совершенствование налоговой политики как фактора повышения финансовой эффективности организации // Экономика и предпринимательство. 2019. № 8 (109). С. 1005–1010.
4. *Вылкова Е. С.* Налоговое планирование. Теория и практика: учебник. М.: Юрайт, 2019. 672 с.
5. *Коростелкина И. А.* Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики. М.: ИНФРА-М, 2016. 220 с.
6. *Гурфова С. А.* Этапы, направления и методы налогового планирования // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 3-1. С. 583–592.
7. *Баяндуриян Г. Л., Гукасян З. О., Осадчук Л. М., Клейменова Ю. А.* Методы и инструменты управления развитием ключевых отраслей экономики региона: монография. Краснодар: Кубанский государственный технологический университет, 2019. 141 с.

References

1. Petropavlovskiy M.V. Tax policy of organizations: Essence and approaches to optimization. *Transportnoe delo Rossii = Transport Business of Russia*. 2011;(12):122-124. (In Russ.).
2. Maksimova N.N. Maintaining the financial stability of the organization using instruments and methods of tax planning. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*. 2021;(1):1012-1018. (In Russ.). DOI: 10.34925/EIP.2021.126.01.197
3. Kleimenova Yu.A., Tishchenko E.S. Improving tax policy as a factor in increasing the financial efficiency of an organization. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*. 2019;(8):1005-1010. (In Russ.).
4. Vylkova E.S. Tax planning: Theory and practice. Moscow: Yurait; 2019. 672 p. (In Russ.).
5. Korostelkina I.A. The concept of the formation of structural parameters of a multilevel tax policy. Moscow: INFRA-M; 2016. 220 p. (In Russ.).
6. Gurfova S.A. Stages, directions and methods of tax planning. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki = Topical Issues of the Modern Economy*. 2019;(3-1):583-592. (In Russ.).
7. Bayanduryan G.L., Gukasyan Z.O., Osadchuk L.M., Kleimenova Yu.A. Methods and tools for managing the development of key sectors of the regional economy. Krasnodar: Kuban State Technological University; 2019. 141 p. (In Russ.).

Сведения об авторах

Тищенко Евгения Сергеевна

кандидат экономических наук, доцент кафедры
бизнес-аналитики

Кубанский государственный технологический
университет

350072, Краснодарский край, Краснодар,
Московская ул., д. 2

Клейменова Юлия Александровна

кандидат экономических наук, старший
преподаватель кафедры бизнес-аналитики

Кубанский государственный технологический
университет

350072, Краснодарский край, Краснодар,
Московская ул., д. 2

(✉) e-mail: 20ulya1987@mail.ru

Поступила в редакцию 26.03.2021

Подписана в печать 20.04.2021

Information about Authors

Evgeniya S. Tishchenko

Ph.D. in Economics, Associate Professor
of the Department of the Department of Business
Analytics

Kuban State Technological University

2 Moskovskaya Str., Krasnodar, Krasnodar
Region, 350072, Russia

Yuliya A. Kleymenova

Ph.D. in Economics, Senior Lecturer
of the Department of Business Analytics

Kuban State Technological University

2 Moskovskaya Str., Krasnodar, Krasnodar
Region, 350072, Russia

(✉) e-mail: 20ulya1987@mail.ru

Received 26.03.2021

Accepted 20.04.2021