

Влияние налогового планирования на уровень экономической безопасности компании

Виталий Ю. Падалкин	¹	padalkin@sozvezdie.su
Александр И. Хорев	²	al.khorev@gmail.com
Алексей М. Прыгунков	¹	prygunkov@sozvezdie.su
Леонид И. Чуриков	¹	ebfm254@yandex.ru

¹ АО Концерн Созвездие, Плехановская улица, 14, г. Воронеж, 394000, Россия

² Воронежский государственный университет инженерных технологий, пр-т Революции, 19, г. Воронеж, 394036, Россия

Аннотация. Рассматриваются отдельные аспекты управления стоимостью бизнеса. Важное внимание уделено управлению налоговой нагрузкой и ее влиянию на уровень экономической безопасности. Налогообложение представляет собой совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, отражающую принудительное, безвозвратное и безвозмездное изымание части доходов юридических и физических лиц в бюджет государства и местных органов власти. Расходами компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества), в связи с чем для экономического субъекта налоги представляют собой значительную часть в структуре всех его расходов. Грамотное налоговое планирование с использованием легальных методов налоговой оптимизации способствует успешному ведению бизнеса в условиях современного рынка. На примере крупного хозяйственного объединения проведен анализ показателей налоговой нагрузки по основным налогам в динамике за ряд лет и делаются выводы об эффективности налогового планирования.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, экономическая безопасность, расходы организации, налоги, экономический субъект, экономические показатели, налоговая оптимизация

The impact of tax planning on the level of economic security of the company

Vitalii Yu. Padalkin	¹	padalkin@sozvezdie.su
Aleksandr I. Khorev	²	al.khorev@gmail.com
Aleksei M. Prygunkov	¹	prygunkov@sozvezdie.su
Leonid I. Churikov	¹	ebfm254@yandex.ru

¹ JSC Sozvezdie, Plekhanovskaya Str., Voronezh, 394000, Russia

² Voronezh state university of engineering technologies, Revolution Av., 19 Voronezh, 394036, Russia

Abstract. Some aspects of business value management are considered. Important attention is paid to the management of the tax burden and its impact on the level of economic security. Taxation is a combination of economic (financial) and legal relations, reflecting the compulsory, irrevocable and gratuitous withdrawal of part of the income of legal entities and individuals to the state budget and local authorities. A company's expenses are recognized as a reduction in economic benefits resulting from the disposal of assets (cash, other property) and (or) the occurrence of obligations, which leads to a decrease in the capital of this company, with the exception of a decrease in deposits by decision of the participants (property owners), and therefore for an economic entity taxes represent a significant part in the structure of all its expenses. Competent tax planning using legal methods of tax optimization contributes to the successful conduct of business in a modern market. On the example of a large business association, the analysis of indicators of the tax burden on basic taxes in dynamics over a number of years is carried out and conclusions are made about the effectiveness of tax planning.

Keywords: tax burden, company spending, taxes, economic party, economic indicators, tax optimization

Введение

В системе управления стоимостного бизнеса особое место занимает функция управления налоговой нагрузкой и уровень экономической безопасности. Налоги представляют собой определённую часть валового внутреннего продукта, изымаемого государством с юридических и физических лиц в определённом установленном размере и в сроки для реализации общественных интересов. Для экономического субъекта это один из самых значительных видов расходов, в связи

с чем недостатки в налоговом планировании могут привести к потерям компании в виде санкций за нарушение налогового законодательства. Чрезмерная налоговая нагрузка отрицательно сказывается на рентабельности продаж и рентабельности активов и в конечном итоге на финансовом результате деятельности компании, что снижает её инвестиционный потенциал.

Структуру налоговых платежей в разрезе основных налогов согласно ст. 13 и 14 Налогового кодекса РФ можно представить в следующем виде:

Для цитирования

Падалкин В.Ю., Хорев А.И., Прыгунков А.М., Чуриков Л.И. Влияние налогового планирования на уровень экономической безопасности компании // Вестник ВГУИТ. 2019. Т. 81. № 2. С. 383–386. doi:10.20914/2310-1202-2019-2-383-386

For citation

Padalkin V.Yu., Khorev A.I., Prygunkov A.M., Churikov L.I. The impact of tax planning on the level of economic security of the company. *Vestnik VGUIT* [Proceedings of VSUET]. 2019. vol. 81. no. 2. pp. 383–386. (in Russian). doi:10.20914/2310-1202-2019-2-383-386

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- страховые взносы;
- налог на имущество;
- другие налоги.

Обсуждение

Для анализа налоговой нагрузки АО «Концерн Созвездие» использованы следующие экономические показатели (таблица 1).

Таблица 1.
Система экономических показателей анализа налоговой нагрузки АО «Концерн «Созвездие» за 2015–2017 гг.

Table 1.
System of economic indicators of analysis of tax burden of JSC "Concern "Constellation" for 2015-2017

Показатель Indicator	Обозначение Notation	Год Year		
		2017	2016	2015
Прибыль до налогообложения, тыс. р. Profit before tax, thousand rubles	EBR	822 765	1 987 772	2 105 500
Налог на прибыль текущий, тыс. р. Current income tax, thousand rubles.	N _F	175 921	198 418	603 163
Налог на прибыль условный, тыс. р. Income tax conditional, thousand rubles.	N _C	164 553	397 554	421 100
Суммарные налоговые платежи в бюджет и страховые взносы, тыс. р. Total tax payments to the budget and insurance premiums, thousand rubles.	ΣN	2 652 204	2 036 826	2 335 758
Выручка, тыс. руб. Revenue, thousand rubles	TR	24 158 409	17 770 981	21 910 638
Доходы от прочей деятельности, тыс. р. Income from other activities, thousand rubles	OR	2 007 443	3 057 651	3 415 713
Чистая прибыль, тыс. руб. Net profit, thousand rubles	NP	458 083	1 546 762	1 483 974
Вычеты по налогу на добавленную стоимость, тыс. р. Value added tax deductions, thousand rubles	D _{VAT}	5 557 836	4 504 567	4 982 312
Налог на добавленную стоимость, исчисленный с оборота, тыс. р. Value added tax calculated from turnover, thousand rubles	VAT	6 284 567	4 800 189	6 111 627
Расходы на страховые взносы, тыс. р. Expenses on insurance premiums, thousand rubles.	NC	1 201 702	1 118 366	988 137
Расходы на оплату труда, тыс. р. Labor costs, thousand rubles.	ZC	4 436 709	4 037 029	3 636 947
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. Average annual cost of fixed assets, thousand rubles	MA	4 697 304	2 441 939	1 900 367
Среднегодовая стоимость основных средств НУ, тыс. р. Average annual cost of fixed assets AT, thousand rubles	-	2 519 029	1 110 893	969 185

Сначала оценим соотношение условного и текущего налога на прибыль. Отклонение текущего налога от условного рассчитываем по формуле

$$\Delta N = \frac{N_F - N_C}{N_C},$$

где N_F , N_C – налог на прибыль текущий и условный соответственно.

За 2015 г. положительное значение показателя свидетельствует о том, что сумма постоянных налоговых обязательств и изменений в отложенных налоговых активах превышает сумму постоянных налоговых активов и изменений в отложенных налоговых обязательствах, что невыгодно компании.

В 2016 г. складывается противоположенный результат и показатель принимает отрицательное значение, а в 2017 г. превышение составляет всего 6,91%. Таким образом, за отчётный, предыдущий и предшествующий предыдущему

периоды текущий налог на прибыль составил 977 502 тыс. р., а условный 983 207 тыс. р., что практически совпадает. Указанное свидетельствует о высоком уровне налогового планирования, а отклонение по периодам возникает только за счёт различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте.

Следующим важным показателем является показатель налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка оценивается сравнением соотношений между налоговыми платежами и финансовыми результатами. Для оценки совокупной (интегральной) налоговой нагрузки используется формула

$$NS_R = \frac{\Sigma N}{TR + OR},$$

где ΣN – суммарные платежи в бюджет и страховые взносы; TR – выручка; OR – доход от прочей деятельности.

Так, совокупная (интегральная) налоговая нагрузка по годам составила: 2015 г. –

9,22%, 2016 г. – 9,78%, 2017 г. – 10,14%.
Налоговая нагрузка на выручку рассчитывается по формуле

$$NS_{TR} = \frac{\sum N}{TR}$$

и составляет 2015 г. – 10,66%, 2016 г. – 11,46%, 2017 г. – 10,98%.

Налоговая нагрузка на чистую добавленную стоимость определяется по формуле

$$H_{gc} = \frac{\sum N}{TR - MC - A - OC},$$

где MC – материальные расходы; A – амортизация; OC – прочие расходы.

По годам она составит: 2015 г. – 30,23%; 2016 г. – 29,03%; 2017 г. – 35,12%.

Налоговая нагрузка на расчетную прибыль показывает процент изъятия государством полученной организацией прибыли в условиях её функционирования в безналоговой среде и рассчитывается по формуле

$$NS_p = \frac{\sum N}{NP + \sum N},$$

где NP – чистая прибыль.

По годам она составит: 2015 г. – 61,115%, 2016 г. – 56,84%, 2017 г. – 85,27%.

Для контроля над налогом на добавочную стоимость определяется относительная величина вычетов по НДС:

$$K_{VAT} = \frac{DVAT}{VAT},$$

где D_{VAT} – вычеты по НДС; VAT – НДС, исчисленный с оборота.

По годам она составила: 2015 г. – 0,82; 2016 г. – 0,94; 2017 г. – 0,88.

Для контроля страховых взносов используется расчётный показатель идеальной налоговой нагрузки на оплату труда:

$$NS_z = \frac{NC + tp \cdot ZC}{ZC - tp \cdot ZC},$$

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Налоговый кодекс РФ: часть первая, часть вторая. М.: Норматика, 2018. 976 с.
- 2 Брег С. Настольная книга финансового директора: пер. с англ., 6-е изд. М.: Альпина Паблишерз, 2009. 536 с.
- 3 Волков Д.Л. Теория ценностно-ориентированного менеджмента: финансовый и бухгалтерский аспекты: 2-е изд. СПб.: Высшая школа менеджмента: Изд. Дом СПб ГУ, 2008. 320 с.
- 4 Когденко В.Г., Мельник М.В. Управление стоимостью компании. Ценностно-ориентированный менеджмент: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 447 с.
- 5 Падалкин В.Ю. Глобальная экономика: энциклопедия. М.: Финансы и статистика, 2011. 920 с.

где NC – страховые взносы; ZC – расходы на оплату труда; tp – ставка налога на доходы физических лиц.

По годам она составила: 2015 г. – 46,17; 2016 г. – 46,78; 2017 г. – 46,08.

Для контроля налога на имущество используются два показателя – отношение средней стоимости налогооблагаемых основных средств к средней стоимости основных средств и показатель фондоёмкости производства.

Первый показатель по годам имеет следующие значения: 2015 г. – 0,51; 2016 г. – 0,45; 2017 г. – 0,54.

Второй показатель рассчитывается по формуле

$$FE = \frac{MA}{TR},$$

где FE – фондоёмкость производства; MA – среднегодовая стоимость основных средств.

По годам фондоёмкость составит: 2015 г. – 0,09; 2016 г. – 0,14; 2017 г. – 0,19.

Заключение

Результаты расчётов относительных показателей налоговой нагрузки учитываются при разработке учётной политики для целей налогообложения. Если относительные налоговые платежи компании значительно ниже среднеотраслевой нагрузки, то это может быть основанием для налоговых проверок и напротив, если налоговая нагрузка значительно превышает средние значения, что это может быть признаком неэффективного применения способов ведения налогового учёта. Считается, что средняя налоговая нагрузка на выручку составляет 9%. Исходя из этого можно сделать вывод, что в концерне эффективно используются легальные меры налоговой оптимизации и поддерживается низкий уровень налогового риска, что положительно сказывается на состоянии экономической безопасности.

6 Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 360 с.

7 Ковалёв В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика; 2-е изд. перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 1024 с.

8 Виниченко В.А. «Баланс взаимодействия» – об особенностях эффективности функционирования регионов России // Вестник НГИЭИ. 2017. № 11 (78). С. 101-110.

9 Mamychev A.Y., Sulimova E.A., Yakovenko N.V., Savvidi S.M. et al. Economic Security and Organizational Culture: Theoretical Approaches and Categorical Relationship // International Review of Management and Marketing. 2016. № 6 (S1). P. 153–158.

10 Zhitlukhina O.G., Rakutko S.Y., Berezhnova E.I., Selezneva E.Y. et al. Issues of Falsifying Financial Statements in Terms of Economic Security // International Journal of Environmental and Science Education. 2016. V. 11. № 17. P. 10163–10176.

11 Popkova E., Morozova I., Litvinova T., Khisamova A. et al. Provision of Economic Security by Creating Innovation Network of Transnational Cluster Initiatives // European Research Studies. 2015. V. 18. № 3. P. 197–210.

12 Primorac T., Kozina T., Turčić I. Economic security of enterprises // Poslovna izvrsnost. 2018. V. 12. № 2. P. 167–175.

13 Tvaronavičienė M., Masood O., Javaria K. Preconditions of the Eurozone economic security: how to overcome liquidity risk and cost inefficiency in leading banks of UK and Germany // Polish Journal of Management Studies. 2018. V. 18. № 1. P. 418–427. doi: 10.17512/pjms.2018.18.1.31

REFERENCES

1 Tax Code of the Russian Federation: part one, part two. Moscow, Normatika, 2018. 976 p. (in Russian).

2 Breg S. Handbook of the CFO: 6th ed. Moscow, Alpina Publishers, 2009. 536 p. (in Russian).

3 Volkov D.L. Theory of Value-Based Management: Financial and Accounting Aspects: 2nd ed. St. Petersburg, Vysshaya shkola menedzhmenta, Publishing House Dom Spb SU, 2008. 320 p. (in Russian).

4 Kogdenko V.G., Melnik M.V. Managing company value. Value-based management: a textbook. Moscow, UNITY-DANA, 2012. 444 p. (in Russian).

5 Padalkin V.Yu. Global economy: encyclopedia. Moscow, Finansy i statistika, 2011. 920 p. (in Russian).

6 Gilyarovskaya L.T., Lysenko D.V., Endovitsky D.A. Comprehensive economic analysis of economic activity:

a textbook. Moscow, TK Velbi, Publishing House Prospekt, 2007. 360 p. (in Russian).

7 Kovalev V.V. Financial management: theory and practice; 2nd ed. Moscow, TK Velbi, Publishing House Prospekt, 2007. 1024 p. (in Russian).

8 Vinichenko V.A. "The balance of interaction" – on the features of the effectiveness of the functioning of the regions of Russia. Bulletin NGIEI. 2017. no. 11 (78). pp. 101–110. (in Russian).

9 Mamychev A.Y., Sulimova E.A., Yakovenko N.V., Savvidi S.M. et al. Economic Security and Organizational Culture: Theoretical Approaches and Categorical Relationship. International Review of Management and Marketing. 2016. no. 6 (S1). pp. 153–158.

10 Zhitlukhina O.G., Rakutko S.Y., Berezhnova E.I., Selezneva E.Y. et al. Issues of Falsifying Financial Statements in Terms of Economic Security. International Journal of Environmental and Science Education. 2016. vol. 11. no. 17. pp. 10163–10176.

11 Popkova E., Morozova I., Litvinova T., Khisamova A. et al. Provision of Economic Security by Creating Innovation Network of Transnational Cluster Initiatives. European Research Studies. 2015. vol. 18. no. 3. pp. 197–210.

12 Primorac T., Kozina T., Turčić I. Economic security of enterprises. Poslovna izvrsnost. 2018. vol. 12. no. 2. pp. 167–175.

13 Tvaronavičienė M., Masood O., Javaria K. Preconditions of the Eurozone economic security: how to overcome liquidity risk and cost inefficiency in leading banks of UK and Germany. Polish Journal of Management Studies. 2018. vol. 18. no. 1. pp. 418–427. doi: 10.17512/pjms.2018.18.1.31

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Виталий Ю. Падалькин д.э.н., профессор, советник генерального директора, АО Концерн Созвездие, ул. Плехановская, 14, г. Воронеж, 394018, Россия, padalkin@sozvezdie.su

Александр И. Хорев д.э.н., профессор, кафедра экономической безопасности и финансового мониторинга, Воронежский государственный университет инженерных технологий, пр-т Революции, 19, г. Воронеж, 394036, Россия, al.khorev@gmail.com

Алексей М. Прыгунков к.э.н., заместитель главного бухгалтера, АО Концерн Созвездие, ул. Плехановская, 14, г. Воронеж, 394018, Россия, prygunkov@sozvezdie.su

Леонид И. Чуриков д.э.н., профессор, ведущий научный сотрудник, АО «Концерн «Созвездие», ул. Плехановская, 14, г. Воронеж, 394018, Россия, ebfm254@yandex.ru

КРИТЕРИЙ АВТОРСТВА

Авторы в равной степени принимали участие в написании рукописи и несут ответственность за плагиат

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

ПОСТУПИЛА 27.02.2019

ПРИНЯТА В ПЕЧАТЬ 15.05.2019

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Vitalii Yu. Padalkin Dr. Sci. (Econ.), professor, director general adviser, JSC Sozvezdie, Plekhanovskaya str., 14, Voronezh, 394018, Russia, padalkin@sozvezdie.su

Aleksandr I. Khorev Dr. Sci. (Econ.), professor, economic security and financial monitoring department, Voronezh state university of engineering technologies, Revolution Av., 19 Voronezh, 394036, Russia, al.khorev@gmail.com

Aleksei M. Prygunkov Cand. Sci. (Econ.), deputy chief accountant, JSC Sozvezdie, Plekhanovskaya str., 14, Voronezh, 394018, Russia, prygunkov@sozvezdie.su

Leonid I. Churikov Dr. Sci. (Econ.), professor, leading researcher, JSC "Concern "Constellation", Plekhanovskaya str., 14, Voronezh, 394018, Russia, ebfm254@yandex.ru

CONTRIBUTION

Authors equally took part in writing the manuscript and are responsible for plagiarism

CONFLICT OF INTEREST

The authors declare no conflict of interest.

RECEIVED 2.27.2019

ACCEPTED 5.15.2019