

МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БИЗНЕС-АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Максим Николаевич Деревенских¹
Анна Николаевна Полозова²
Людмила Егоровна Совик³
Юрий Васильевич Журавлёв⁴
Елена Петровна Борщевская⁵

¹Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

²ООО «ЭкоНиваТехника-Холдинг»

³Полесский государственный университет

⁴Воронежский государственный университет инженерных технологий

⁵Воронежский государственный университет

Значимым процессом менеджмента субъектов хозяйствования является бизнес-анализ налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК. За последние 5 лет уровень нормативной налоговой нагрузки пищевых производств возрос на 5%, что в 2 раза больше, чем по другим видам экономической деятельности. Данные соотношения являются дополнительным аргументом в пользу внедрения в практику налогового менеджмента бизнес-аналитических процедур, позволяющих достоверно оценить состоятельность перерабатывающих организаций АПК с точки зрения исполнения налоговых обязательств. Технология бизнес-анализа предполагает выбор подходов и разработку инструментов – методики и информационного сопровождения, которые в совокупности представляют собой процедурное обеспечение оценки налоговой состоятельности субъектов хозяйствования. Алгоритм бизнес-анализа включает иерархические процедуры, с той или иной стороны характеризующие достигнутое состояние системы налогообложения организаций. Иерархию алгоритмизационных процедур целесообразно выстраивать в соответствии с методологическим принципом: от частного к интегральному общему. Методическим основанием проведения аналитических расчётов показателей являются внешние и внутренние сведения о фактических и нормируемых способах. Ввиду отсутствия единой методики бизнес-анализа уровня налоговой состоятельности в отечественной аналитической практике предложено с целью устранения противоречий и недоработок в имеющихся оценочных подходах использовать в качестве процедур оценки индикативный подход, который предусматривает определение 16 ключевых индикаторов. Преимуществом индикации является её уникальная фактологическая аналитическая ёмкость, позволяющая малозатратными финансовыми инструментами получать резюмирующую информацию для принятия управленческих решений проактивного характера и превентивно разрабатывать мероприятия по обеспечению должной налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: перерабатывающие организации, АПК, бизнес-анализ, налоговая состоятельность, методические процедуры, ключевые индикаторы, информационное обеспечение.

METHODOLOGICAL AND INFORMATION SUPPORT OF BUSINESS ANALYSIS OF TAX SOUNDNESS FOR PROCESSING ORGANIZATIONS OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

Maxim N. Derevenskikh¹
Anna N. Polozova²
Lyudmila E. Sovik³
Yury V. Zhuravlyov⁴
Elena P. Borshchevskaya⁵

¹Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

²ООО «ЭкоНиваТехника-Холдинг», Russia, Voronezh

³Polesky State University

⁴Voronezh State University of Engineering Technologies

⁵Voronezh State University

A significant process of management for business entities is business analysis of tax soundness of processing organizations in the Agro-Industrial Complex (AIC). Over the past 5 years the level of normative tax burden on food production has increased by 5%, which is 2 times greater than on other types of economic activities. These proportions are an additional argument in favor of introducing business analytical procedures into the practice of tax management, since they can provide a reliable evaluation of soundness of processing organizations of the AIC in terms of fulfilling tax obligations. The technology of business analysis involves the selection of approaches and the development of tools, i.e. the methodology and information support which together constitute the procedural support for assessing the tax soundness of business entities. The algorithm of business analysis includes hierarchical procedures that characterize the achieved state of tax system of organizations from one side or another. It is advisable to build the hierarchy of algorithmic procedures in accordance with the methodological principle of proceeding from the particular to the integral general. The methodological basis for analytical calculations is external and internal information about the actual and normalized methods for calculating the values. Due to the lack of a unified methodology for business analysis of tax soundness level in the Russian analytical practice, in order to eliminate contradictions and shortcomings in the existing assessment approaches it is proposed to use the indicative approach, which involves determining 16 key indicators. The advantage of indication is its unique factual analytical capacity, which allows using low-cost financial instruments to obtain summarizing information for making proactive management decisions and to proactively develop measures to ensure proper tax soundness of processing organizations of the AIC.

KEYWORDS: processing organizations, Agro-Industrial Complex, business analysis, tax soundness, methodological procedures, key indicators, information support.

Перерабатывающие организации агропромышленного комплекса, ведущие свою деятельность в постоянно усложняющихся социально-экономических условиях, как налогоплательщики обязаны выполнять свои налоговые обязательства полностью и своевременно, поскольку за их действиями осуществляется всесторонний контроль со стороны налоговых органов [2, 6, 9].

Одной из составляющих экономической состоятельности организаций-налогоплательщиков является финансовая, однако в экономической литературе состоятельность системы налогообложения не оценивается должным образом [4, 7, 10, 11, 15, 17, 20]. Между тем налоговая состоятельность организаций-налогоплательщиков является неотъемлемым атрибутом их экономической деятельности и характеризуется группой таких признаков, как устойчивость, безопасность и надежность системы налогообложения. Поэтому бизнес-анализ налоговой состоятельности организаций становится необходимым процессом управления налогообложением.

Изучение существующих процессов налогового менеджмента перерабатывающих организаций АПК дало основание признать их нуждающимися в совершенствовании.

В частности, в большинстве организаций налоговый анализ проводится весьма ограниченными процедурами и устаревшими инструментами, существующие льготы по налогообложению используются не в полной мере, налоговые риски в необходимом объеме не определяются, отсутствуют службы внутреннего налогового контроля и налогового аудита. Такое состояние элементов системы налогового менеджмента может приводить к снижению налоговой состоятельности перерабатывающего бизнеса. Между тем пороговый уровень налоговой нагрузки, устанавливаемый Министерством финансов РФ для перерабатывающих производств АПК, существенно превышает значения этого показателя по другим видам экономической деятельности (рис. 1).

Перерабатывающие организации АПК, регулярно анализирующие свою налоговую состоятельность и принимающие определённые меры по итогам проведённой оценки, получают дополнительные возможности на этой основе организовывать свою эффективную и безопасную бизнес-деятельность, обеспечивая надлежащие налоговые поступления в бюджеты различных уровней без препятствий и рисков для своего развития. Поэтому инструменты бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих производств актуализируются и становятся необходимыми элементами системы налогового анализа.

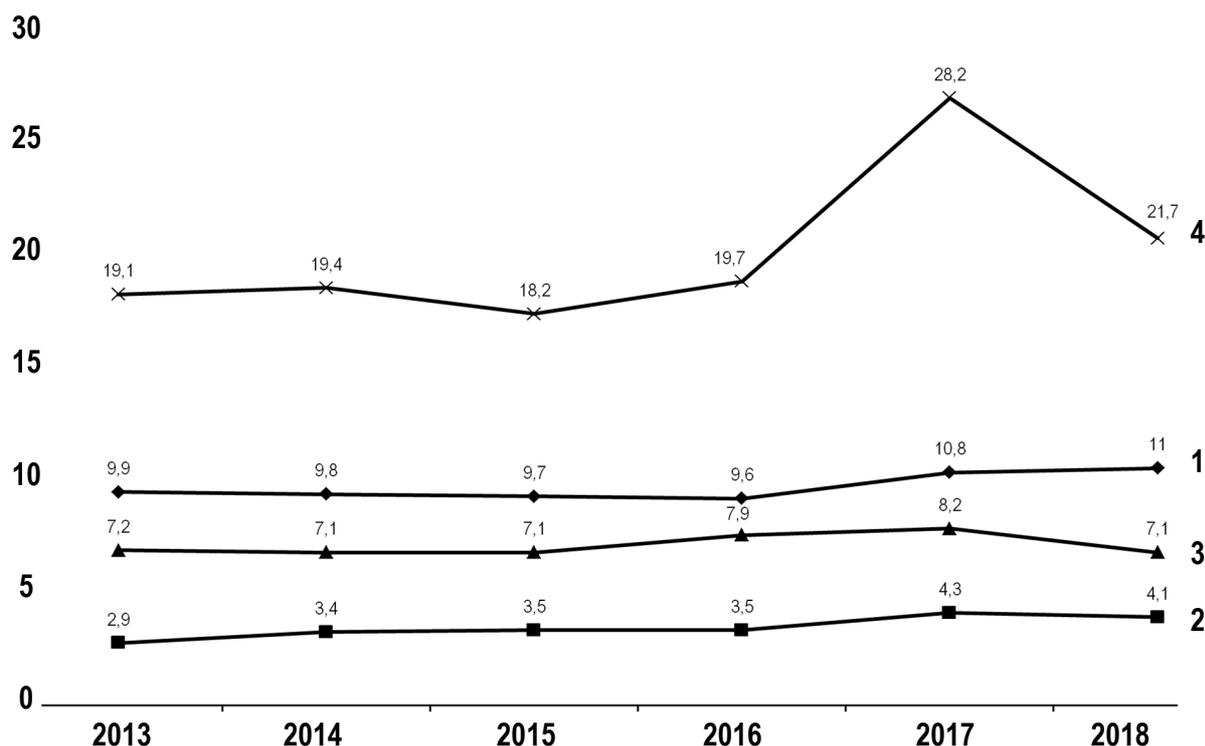


Рис. 1. Сравнительная характеристика пороговых значений налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в России в 2013–2018 гг., % [13]:

- 1 – по всем видам деятельности;
- 2 – сельскохозяйственное производство;
- 3 – обрабатывающие производства;
- 4 – производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий

Ю.И. Сигидовым, В.В. Башкатовым и М.А. Калашниковой налоговый анализ понимается в качестве одного из элементов учетно-налоговой системы для формирования необходимой информации относительно путей оптимизации налогообложения организаций [19, с. 18]. Авторами уделено особое внимание выявлению факторов, влияющих на налоговую нагрузку и налоговые риски [19, с. 20].

Е.Г. Дедкова и А.А. Гудков также обращают внимание на необходимость совершенствования аналитических процессов, связанных с оценкой налогооблагаемых показателей, с изучением степени влияния факторов и выявлением возможностей минимизации налоговых рисков [7, с. 47–48].

Следует отметить, что исследование этих параметров в ходе налогового анализа придаёт выводам определённую завершенность, но, с другой стороны, требует существенных дополнительных усилий и доступа к информационным источникам без официального размещения.

Как правило, налоговый анализ выполняется финансовыми аналитиками организаций на основе данных бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, и в основном посвящён оценке абсолютных (бремя) и относительных (нагрузка) показателей налогообложения [1, 8, 12, 18, 21]. Однако, как отмечает Н.Г. Варакса, с методологической точки зрения необходимо использовать систему налоговых индикаторов, всесторонне характеризующих объект анализа и только таким образом позволяющих изучить факторы изменения этих показателей [4, с. 64]. Авторская позиция, которую мы разделяем, смещает акценты с анализа показателей на оценку индикаторов, что даёт возможность учесть влияние факторов на отклонения без привлечения трудоёмких аналитических изысканий. Аналогичной точки зрения с некоторыми дополнительными допущениями придерживаются М.М. Коростелкин [11, с. 52], Н.Л. Пышкина [17, с. 35], Е.С. Смирнов [20, с. 44]. Очевидно, что индикативный бизнес-анализ уровня налоговой

состоятельности атрибутивно опирается на фактологический системный подход, тем самым придавая оценочным выводам требуемое качество объективности.

С методической точки зрения следует в основном одобрить разработанную Л.В. Поповой и Е.Г. Дедковой поэтапную процедуру налогового анализа [16, с. 50], комплекс аналитических процедур налогообложения, предложенный Т.В. Пащенко [14, с. 111], разновидности процедур анализа налоговой деятельности, обоснованные М.М. Коростелкиным [10, с. 44], элементы налогового анализа на микроуровне организаций, рекомендованные М.В. Васильевой, Т.Н. Флигинских и Е.С. Рождественской [5, с. 13]. Однако перечисленные выше авторы обошли вниманием такой важный элемент системы налогового анализа, как познание ключевых аналитических единиц, их методическое и информационное обеспечение. Нам представляется необходимым и возможным восполнить этот пробел в ходе разработки технологических процедур бизнес-анализа уровня налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК.

Сущность бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК как подпроцесса налогового анализа состоит в изучении параметров, показателей и индикаторов в соответствующем процедурном пространстве с целью выявления состояния субъекта хозяйствования как налогоплательщика.

В практической деятельности бизнес-анализ налоговой состоятельности целесообразно проводить исходя из следующих целевых ориентиров:

- информирование действительных и потенциальных стейкхолдеров о величине и изменении её уровня;
- контроль величины собственного капитала;
- выяснение инвестиционной привлекательности и кредитоспособности;
- проверка результатов экономической деятельности на соответствие стратегической цели;
- проверка соблюдения принципов справедливости, осмотрительности и непрерывности бизнес-деятельности;
- регулирование бизнес-деятельности относительно налогового бремени и налоговой нагрузки;
- выявление неиспользованных возможностей оптимизации налогообложения.

Технология бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих организаций должна использовать определённый набор подходов и инструментарий, включающий алгоритмизацию процедур и их методическое сопровождение. Для целей обозначенного анализа целесообразным является использование таких подходов, как сравнение, интегральный, параметрический, балансовый, графический, ранжирования, балловый, индикативный и др.

Инструментарий бизнес-анализа налоговой состоятельности – это совокупность способов и приёмов, применяемых аналитиком в ходе совершаемых действий. Чтобы осуществить подбор необходимых аналитических инструментов, нужно, в первую очередь, разработать алгоритм этих действий.

Для решения задач в бизнес-анализе применяются конкретные правила, регламентирующие последовательность действий. Поэтому предписание, определяющее порядок совершения действий с целью получить целевой результат, и есть алгоритм. Алгоритм бизнес-анализа налоговой состоятельности организаций – это заранее смоделированная, доступная с точки зрения описания возможность совершить определённую последовательность шагов для получения результата за определённое число этапов.

Методическое обеспечение содержит процедуры, которые выполняются в процессе бизнес-анализа налоговой состоятельности, каждая из которых содержит перечень оцениваемых параметров, показателей, индикаторов, а также методику их расчёта. Алгоритмизация методических процедур и информационное обеспечение представляют собой в совокупности инструментарий бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК.

Применительно к поставленной нами цели – разработать и описать алгоритм бизнес-анализа налоговой состоятельности – составлена блок-схема соответствующих процедур, решающих конкретные задачи поэтапно (рис. 2):

этап 1 – анализ и оценка параметров среды, в которой осуществляется бизнес-деятельность организации;

этап 2 – анализ и оценка результатов и результативности бизнес-деятельности организации;

этап 3 – анализ и оценка абсолютных и относительных показателей налоговых обязательств организации;

этап 4 – анализ и оценка отклонений налоговых обязательств организации;

этап 5 – анализ и оценка ключевых индикаторов уровня налоговой состоятельности организации.

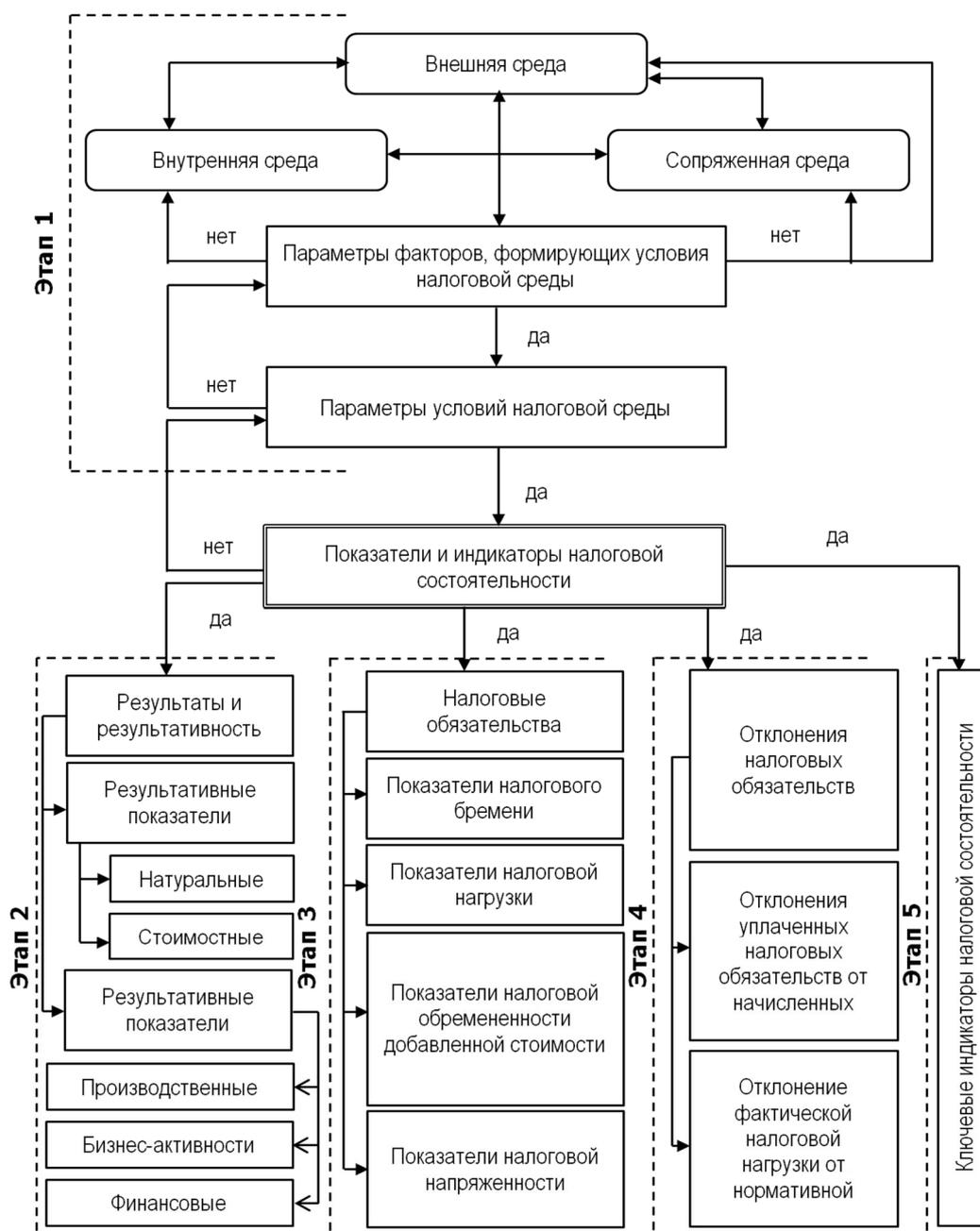


Рис. 2. Блок-схема алгоритма процедур бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК

Технологические процедуры бизнес-анализа разработаны нами в следующей последовательности: факторы бизнес-среды – условия бизнес-среды – тенденции бизнес-состояния – отклонения в исполнении налоговых обязательств – ключевые индикаторы уровня налоговой состоятельности. Такой подход целесообразен, поскольку позволяет решить сформулированные задачи в соответствии с принятым нами методологическим принципом: от частного к интегральному частному.

Такой подход также приемлем для бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих организаций, поскольку процедуры включают изучение бизнес-среды, в которой ведут свою бизнес-деятельность перерабатывающие организации, затем на основе системного метода подбираются необходимые аналитические показатели и индикаторы. Таким образом, разработанная алгоритмизированная блок-схема процедур бизнес-анализа налоговой состоятельности организаций рекомендуется нами к применению, поскольку соответствует требованиям, предъявляемым к алгоритму, и позволяет достоверно решить задачи, соответствующие поставленной цели.

Как было показано выше, недооцененными остаются роль и значение бизнес-анализа как процесса налогового менеджмента перерабатывающих организаций и аналитических инструментов как способов оценки экономического состояния хозяйствующего субъекта, в том числе на основе индикации уровня их налоговой состоятельности. В связи с этим следует, как мы считаем, использовать ключевые индикаторы, необходимые для повышения объективности выводов в ходе оценки полученных аналитических результатов при поэтапном бизнес-анализе налоговой состоятельности перерабатывающих организаций. Определение ключевых индикаторов осуществляется на пятом этапе в соответствии с предложенной блок-схемой алгоритма аналитических процедур.

Для обеспечения достоверности процедур бизнес-анализа уровня налоговой состоятельности организаций, прежде всего, необходимо раскрыть сущность данной уникальной категории и её содержание, которые выражаются в системе ключевых индикаторов. С этой целью, по нашему мнению, необходимо ответить на вопросы, касающиеся некоторых особенностей процедур индикации (табл. 1).

Таблица 1. Особенности проведения бизнес-анализа уровня налоговой состоятельности (применительно к перерабатывающим организациям АПК)

Вопросы	Содержание
Как	На основе данных бухгалтерской, статистической и налоговой отчётности по итогам отчётного периода
Для чего	Для получения релевантной информации об уровне налоговой состоятельности организации
Когда	Во время составления годовой бухгалтерской и налоговой отчётности; по требованию собственников
Кем	Финансовые аналитики, внутренние контролёры, налоговые контроллеры

Результаты оценки уровня налоговой состоятельности можно использовать в довольно широком менеджмент-пространстве для обоснования проактивных управленческих решений, позволяющих, как мы считаем, не только нивелировать рискованные финансовые, в том числе налоговые ситуации, но и создавать безопасные условия для повышения состоятельности с точки зрения налогообложения бизнес-деятельности в перспективе.

Нами установлено, что единой методики бизнес-анализа уровня налоговой состоятельности в российской практике на сегодняшний день не существует. Как правило, в ходе налогового анализа выполняют следующие процедуры: рассчитывают и оценивают стоимостную величину, темпы динамики налогового бремени (начисленных и уплаченных налоговых обязательств) и нагрузки; сопоставляют фактические величины налоговой нагрузки по видам с их пороговыми значениями и находят отклонения, определяют и оценивают темпы динамики налогового бремени и нагрузки, определяют влияние факторов на уровень налоговой нагрузки [1, 3, 4, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 21].

Таблица 2. Характеристика ключевых индикаторов оценки уровня налоговой состоятельности перерабатывающих предприятий АПК

Ключевой индикатор	Критериальное значение	Источник информации
Стадия 1. Результатные и результативные составляющие		
1.1. Соотношение фактической рентабельности проданной продукции (РППф) и средней по виду экономической деятельности (РППн)	$RPPf \geq RPPn$ (не меньше)	Отчёт о финансовых результатах; Приказ ФНС от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 (актуальные данные)
1.2. Соотношение фактической рентабельности активов (РАф) и средней по виду экономической деятельности (РАн)	$RAF \geq RAN$ (не меньше)	Бухгалтерский баланс; Отчёт о финансовых результатах; Приказ ФНС от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 (актуальные данные)
1.3. Соотношение роста рентабельности продаж (ТРРП) и темпов роста стоимости продаж (ТРСП)	$TRRP > TRSP$ (больше)	Отчёт о финансовых результатах
1.4. Изменение стоимости основных средств (ОС) на конец отчётного периода	$OS \uparrow$ (рост)	Бухгалтерский баланс
1.5. Соотношение темпов роста добавленной стоимости (ТРД) и темпов роста чистой прибыли (ТПЧ)	$TRD > TPCh$ (больше)	Отчёт о финансовых результатах; Пояснения к бухгалтерскому балансу (с корректировкой)
Стадия 2. Финансовые составляющие		
2.1. Изменение стоимости активов (АБ)	$AB \uparrow$ (рост)	Бухгалтерский баланс
2.2. Соотношение собственного капитала (КС) с заёмным капиталом (ЗК)	$KS > ZK$	Бухгалтерский баланс
2.3. Соотношение темпов изменения дебиторской (ТЗД) и кредиторской (ТЗК) задолженностей	$\frac{TZD}{TZK} \rightarrow 1$ (уравниваются)	Бухгалтерский баланс
2.4. Соответствие величины коэффициента текущей ликвидности (ТЛТф) нормальному ограничению	$TLTf \geq 1$ (не меньше)	Бухгалтерский баланс
2.5. Превышение чистых активов (АЧ) уставного капитала (КУ)	$ACH > KU$ (больше)	Бухгалтерский баланс
Стадия 3. Составляющие налогового бремени		
3.1. Соотношение темпов роста налогового бремени (ТБн) и темпов роста совокупных доходов (ТДС)	$TBn < TDC$ (меньше)	Отчёт о финансовых результатах; Форма 6-АПК
3.2. Отсутствие (или несущественная величина) штрафных санкций по налоговым обязательствам (ШС)	$ShS \rightarrow 0$ (нет/минимальны)	Форма 6-АПК
3.3. Соотношение уплаченных (НСУ) и начисленных налогов и сборов (НСН)	$NSU \leq NSN$ (не больше)	Форма 6-АПК
Стадия 4. Составляющие соотношений налоговых обязательств		
4.1. Соотношение фактической налоговой нагрузки (Нф) и средней по виду экономической деятельности (Нн)	$Nf \geq Nn$ (не меньше)	Отчёт о финансовых результатах; Форма 6-АПК
4.2. Соотношение темпов роста фактической налоговой нагрузки (ТРНф) и темпов роста фактической налоговой напряжённости (ТРНн)	$TRNf > TRNn$ (больше)	Отчёт о финансовых результатах; Форма 6-АПК
4.3. Соотношение темпов роста налоговой обременённости добавленной стоимости (ТРНД) и темпов роста налоговой напряжённости (ТРН)	$TRND < TRN$ (меньше)	Отчёт о финансовых результатах; Пояснения к бухгалтерскому балансу (с корректировкой); Форма 6-АПК

Для перерабатывающих организаций АПК перечисленные аналитические процедуры имеют особую значимость, поскольку для бизнес-деятельности субъектов хозяйствования такого вида всегда существуют непредсказуемые и опасные вызовы внешней среды, а также сопряжённой среды, связанные с необходимостью переработки сырья сельскохозяйственного отечественного или зарубежного происхождения, на уровень и качество которого постоянно оказывают влияние геополитические факторы, последствия воздействия которых весьма ощутимо проявляются во внутренней среде, но регулировать (или условно регулировать) это влияние на результаты и результативность бизнес-деятельности перерабатывающие организации не в состоянии в полной мере.

Разработанные нами процедуры бизнес-анализа ключевых индикаторов налоговой состоятельности перерабатывающих организаций АПК (пятый этап алгоритма) предусматривают анализ и оценку таких составляющих, как:

- 1) результатные и результативные;
- 2) финансовые;
- 3) налогового бремени;
- 4) соотношений налоговых обязательств.

Характеристика ключевых индикаторов приведена в таблице 2.

Рассмотренная совокупность бизнес-аналитических процедур с позиции методического и информационного сопровождения необходимых расчётов дает основание сделать следующие выводы:

- рекомендуемая технология бизнес-анализа налоговой состоятельности перерабатывающих субъектов хозяйствования АПК логично вписывается в систему налогового самомониторинга с учётом положений раздела V Налогового кодекса РФ;

- предложенный алгоритм индикативной оценки уровня состоятельности налогообложения организаций реализует главное преимущество этого аналитического инструмента – получение сведений об отклонении фактических показателей от их прогрессивных значений;

- применение знаний о налоговой состоятельности организаций позволит внести коррективы в организационную политику налогообложения, оптимизировать налоговое бремя и, тем самым, обеспечить соблюдение пороговой величины налоговой нагрузки.

Библиографический список

1. Антонова Е.В. Выбор методики определения налоговой нагрузки на предприятии / Е.В. Антонова // *Налоги и налогообложение*. – 2013. – № 5 (107). – С. 350–363.
2. Аристархова М.К. Оценка налогообложения предприятия / М.К. Аристархова, М.С. Зуева // *Вестник Уфимского государственного авиационного технического ун-та*. – 2014. – Т. 18, № 1 (62). – С. 167–173.
3. Варакса Н.Г. Планирование налоговой нагрузки как критерия оценки налоговой политики в целях устойчивого функционирования экономического субъекта / Н.Г. Варакса, Е.С. Рождественская, А.В. Николаенко // *Управленческий учёт*. – 2017. – № 5. – С. 38–43.
4. Варакса Н.Г. Система индикаторов оценки функционирования налогового механизма / Н.Г. Варакса // *Управленческий учёт*. – 2013. – № 3. – С. 64–72.
5. Васильева М.В. Информационная база проведения налогового анализа как этапа налогового планирования на микроуровне / М.В. Васильева, Т.Н. Флигинских, Е.С. Рождественская // *Управленческий учёт*. – 2016. – № 11. – С. 12–16.
6. Гребнев Г.Д. Проблемы оптимизации налоговых издержек, налоговой нагрузки и рентабельности бизнеса в коммерческих организациях / Г.Д. Гребнев, Т.К. Островенко // *Вестник Оренбургского государственного университета*. – 2013. – № 8 (157). – С. 170–174.
7. Дедкова Е.Г. Совершенствование учётных и аналитических процессов по формированию, отражению, оценке и контролю налогооблагаемых показателей / Е.Г. Дедкова, А.А. Гудков // *Управленческий учёт*. – 2016. – № 8. – С. 45–51.
8. Зарипова Н.Д. Налоговая нагрузка и её воздействие на хозяйственную активность организаций / Н.Д. Зарипова // *Экономика. Статистика и информатика. Вестник УМО*. – 2014. – № 1. – С. 53–58.
9. Кирина Л.С. Методические аспекты формирования и функционирования налогового менеджмента в организации / Л.С. Кирина, Н.А. Назарова // *Финансовый менеджмент*. – 2016. – № 2. – С. 119–132.

10. Коростелкин М.М. Особенности анализа и оценки налоговой деятельности экономического субъекта / М.М. Коростелкин // *Управленческий учёт*. – 2013. – № 7. – С. 43–50.
11. Коростелкин М.М. Теоретико-методологические основы налогового анализа для целей принятия управленческих решений / М.М. Коростелкин // *Управленческий учёт*. – 2013. – № 6. – С. 48–55.
12. Никулина О.М. Влияние налоговой нагрузки на деятельность коммерческих предприятий / О.М. Никулина // *Проблемы учёта и финансов*. – 2014. – № 4(16). – С. 34–37.
13. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : Приказ ФНС от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12153820/> (дата обращения: 11.07.2019).
14. Пащенко Т.В. Анализ налоговых обязательств как основной этап аналогового планирования в организации / Т.В. Пащенко // *Вестник Пермского университета. Серия: Экономика*. – 2013. – № 4 (19). – С. 108–114.
15. Перевезенцева А.Ю. Концептуальные и методологические основы оценивания налоговой устойчивости предприятия / А.Ю. Перевезенцева, М.К. Аристархова // *Совершенствование налогового администрирования* : матер. I науч.-практ. конф. УГАТУ (Россия, г. Уфа, 06 октября 2016 г.). – Уфа : Изд-во УГАТУ, 2016. – С. 17–27.
16. Попова Л.В. Методика налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии / Л.В. Попова, Е.Г. Дедкова // *Управленческий учёт*. – 2017. – № 8. – С. 47–51.
17. Пышкина Н.Л. Анализ факторов налоговой базы на основе статистической и налоговой отчетности / Н.Л. Пышкина // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2014. – № 25 (366). – С. 34–40.
18. Салькова О.С. Оценка налоговой нагрузки как способ действий по выявлению резервов налоговой оптимизации организации / О.С. Салькова // *Управленческий учёт*. – 2015. – № 3. – С. 78–86.
19. Сигидов Ю.И. Роль налогового анализа в формировании информационной системы эффективного управления сельскохозяйственным производством / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов, М.А. Калашникова // *Управленческий учёт*. – 2016. – № 11. – С. 17–25.
20. Смирнов Е.С. Теоретические основы формирования системы налогового анализа на микроуровне / Е.С. Смирнов // *Управленческий учёт*. – 2013. – № 12. – С. 43–52.
21. Яшина Н.И. Методологические аспекты определения налоговой нагрузки с учётом бюджетобразующих показателей / Н.И. Яшина, А.А. Рябов // *Известия Уральского государственного экономического университета*. – 2015. – № 3 (59). – С. 30–38.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Максим Николаевич Деревенских – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: itno07@mail.ru.

Анна Николаевна Полозова – доктор экономических наук, профессор, консультант по экономическому развитию ООО «ЭкоНиваТехника-Холдинг», Россия, г. Воронеж, e-mail: annapollo@yandex.ru.

Людмила Егоровна Совик – доктор экономических наук, доцент кафедры экономики и бизнеса УО «Полесский государственный университет», Республика Беларусь, г. Пинск, e-mail: sovik505@rambler.ru.

Юрий Васильевич Журавлёв – доктор экономических наук, профессор кафедры управления, организации производства и отраслевой экономики ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет инженерных технологий», Россия, г. Воронеж, e-mail: uopioe@yandex.ru.

Елена Петровна Борщевская – кандидат экономических наук, доцент кафедры международной экономики и внешнеэкономической деятельности ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», Россия, г. Воронеж, e-mail: ebogah0578@yandex.ru.

Дата поступления в редакцию 29.11.2019

Дата принятия к печати 15.01.2020

AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Maxim N. Derevenskikh, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: itno07@mail.ru.

Anna N. Polozova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Consultant for Economic Development, ООО «ЭкоНиваТехника-Holding», Russia, Voronezh, e-mail: annapollo@yandex.ru.

Lyudmila E. Sovik, Doctor of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Economics and Business, Polesky State University, Republic of Belarus, Pinsk, e-mail: sovik505@rambler.ru.

Yury V. Zhuravlyov, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Management, Production Management and Sectoral Economics, Voronezh State University of Engineering Technologies, Russia, Voronezh, e-mail: uopioe@yandex.ru.

Elena P. Borshchevskaya, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of International Economics and Foreign Economic Activity, Voronezh State University, Russia, Voronezh, e-mail: ebogah0578@yandex.ru.

Received November 29, 2019

Accepted after revision January 15, 2020