

экономических специальностей очной и заочной форм обучения. Волгоград, 2023. С. 86.

УДК 338.43 : 631

ИССЛЕДОВАНИЕ КОЭФФИЦИЕНТОВ ЛОКАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 1990- 2021 ГОДЫ

Мигунов Ришат Анатольевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры политической экономики и мировой экономики, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, migunov@rgau-msha.ru, <https://orcid.org/0000-0003-4893-4665>,

Сюткина Анастасия Анатольевна, специалист, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, a.sytkina@rgau-msha.ru, <https://orcid.org/0000-0001-8181-090X>,

Аннотация: Проведён анализ показателей локализации производства в сельском хозяйстве (растениеводство, животноводство) в разрезе федеральных округов Российской Федерации за 1990-2021 годы.

Ключевые слова: сельское хозяйство, растениеводство, животноводство, локализация, экономический рост.

Анализ развития сельскохозяйственного производства с точки зрения экономического роста и его устойчивости [см. 1; 3; 4; 5; 7] должен опираться на многофакторный учёт происходящих в отрасли изменений. Одним из факторов, который влияет на развитие производства, в том числе в аграрном секторе, является специализация и разделение труда. Для оценки глубины специализации на территории производят расчёт коэффициента локализации [6] растениеводства и животноводства в разрезе федеральных округов России – отношение удельного веса растениеводства / животноводства в структуре производства сельского хозяйства региона к удельному весу той же отрасли в стране – показатель характеризует уровень развития подотрасли в регионе и его значимость относительно среднероссийских показателей:

$$K_{л} = \frac{O_{р}}{P_{р}} \div \frac{O_{с}}{P_{с}}$$

где: $O_{р}$ – объём производства растениеводства / животноводства на территории федерального округа; $P_{р}$ – всё сельскохозяйственное производство федерального округа; $O_{с}$ – объём производства растениеводства / животноводства в России; $P_{с}$ – всё сельскохозяйственное производство России.

В работе проведён анализ коэффициента локализации растениеводства и животноводства в Российской Федерации по всем федеральным округам на основании данных: продукция сельского хозяйства в фактически действовавших ценах (окончательные данные) значение показателя за год,

хозяйства всех категорий, млн руб.; продукция растениеводства в фактически действовавших ценах (окончательные данные) значение показателя за год, хозяйства всех категорий, млн руб.; продукция животноводства в фактически действовавших ценах (окончательные данные) значение показателя за год, хозяйства всех категорий, млн руб..

Значения коэффициентов локализации позволяют сделать следующие выводы относительно территориального развития аграрного сектора в нашей стране за последние 30 лет к 2021 году:

– Развитие сельского хозяйства в регионах Центрального, Северо-Кавказского, Сибирского, Дальневосточного федерального округа в растениеводстве и животноводстве происходило также, как и в среднем по России (Кл ≈ 1 в растениеводстве и животноводстве).

– В Северо-Западном, Уральском федеральном округе произошло переориентация на производство в животноводстве (Кл = 1,62; 1,40 соответственно).

– Предприятия Южного федерального округа переориентировались на выпуск растениеводческой продукции (Кл = 1,29; 1,40 соответственно).

– Некоторая переориентация на большее производство животноводческой продукции произошло в Приволжском федеральном округе (Кл = 1,14 соответственно).

Усреднённые данные по трёхлетним, пятилетним данным дают несколько другую динамику, что связано с разнонаправленной динамикой развития сельского хозяйства в силу волатильности валовой продукции в отрасли.

Благодарности. Работа выполнена при поддержке Минобрнауки России в рамках соглашения № 075-15-2022-747 от 13.05.2022 внутренний номер МК-3783.2022.2.

Библиографический список

1. Гайсин, Р. С. Неравновесный рост производства и потребления продовольствия в России / Р. С. Гайсин, Р. А. Мигунов // Экономика сельского хозяйства России. – 2018. – № 3. – С. 13-16. – EDN YVODEI.

2. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Статистические данные. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fedstat.ru/>, свободный (дата обращения: 01.06.2023).

3. Мигунов, Р. А. Институциональная среда устойчивого экономического роста сельского хозяйства: специальность 08.00.01 "Экономическая теория": диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Мигунов Ришат Анатольевич. – Москва, 2018. – 194 с. – EDN URXKBQ.

4. Мигунов, Р. А. Институциональные механизмы стабилизации агропродовольственной конъюнктуры на рынке зерна / Р. А. Мигунов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2017. – № 10. – С. 64-69. – EDN ZSUXZN.

5. Мигунов, Р. А. Институциональные преобразования сельского

хозяйства РСФСР и их влияние на экономический рост отрасли (1950–1990 гг.) / Р. А. Мигунов // Проблемы современной экономики. – 2016. – № 2(58). – С. 227-231. – EDN WOOFBX.

6. Федорова, Е. В. Методика анализа финансовой устойчивости организаций с учетом их отраслевых особенностей / Е. В. Федорова // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 4. – С. 212-215. – EDN QKUNGY.

7. Эффективное размещение производства органической продукции растениеводства по регионам России / Н. Ф. Зарук, М. В. Кагирова, А. Е. Харитоновна [и др.] // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. – 2022. – № 3. – С. 90-112. – DOI 10.26897/0021-342X-2022-3-90-112. – EDN NUVNSG.

8. Курс социально-экономической статистики : Учебник для вузов / В. Л. Соколин, М. Р. Ефимова, А. Л. Кевеш [и др.]. – Москва : Финстатинформ, 2002. – 976 с. – ISBN 5-7866-0021-1. – EDN TDCCCKD.

9. Состояние социально-трудовой сферы села и предложения по ее регулированию / Д. И. Торопов, Н. В. Елисеева, Г. Н. Лавровская [и др.]. Том Выпуск 12. – Москва : Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2011. – 264 с. – ISBN 978-5-7367-0824-6. – EDN QQAYYT.

10. Состояние социально-трудовой сферы села и предложения по ее регулированию : Ежегодный доклад по результатам мониторинга 2007 г / Д. И. Торопов, Г. Г. Коровин, Б. С. Славнов [и др.] ; Ответственные за подготовку доклада: Д.И. Торопов, И.Г. Ушачев, Л.В. Бондаренко. Том Выпуск 9. – Москва : Российская академия кадрового обеспечения АПК, 2008. – 227 с. – ISBN 978-5-93098-038-7. – EDN QQAYZN.

КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЛДИНГА НА ПРИМЕРЕ ГК ТМХ

Яшкова Екатерина Алексеевна, магистрант кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, seleverst505@mail.ru

***Аннотация:** в статье описаны признаки холдинга, приведены основные элементы холдинга, дано авторское понятие холдинга, рассмотрены ключевые аспекты налогообложения холдинговых компаний.*

***Ключевые слова:** холдинговые компании, консолидированная группа налогоплательщиков, налогообложение, налоговое законодательство.*

В числе выраженных тенденций современной экономической системы особенно следует выделить стремление хозяйствующих субъектов к

укрупнению и интеграции. В результате таких процессов происходит создание сложных многоуровневых бизнес-структур, состоящих из двух и более юридически самостоятельных субъектов, с характерными правовыми и экономическими внутренними связями. Существование холдинговых компаний в российской экономике не ново. На текущий момент такая форма хозяйствования является наиболее эффективным решением для среднего и крупного бизнеса. Влияние кризисных явлений и их последствия диктуют необходимость оптимизации бизнеса и поиск путей экономии на налогах. Экономическая интеграция является ключевым фактором успешной хозяйственной деятельности в условиях жесткой конкурентной борьбы.

Налоговое планирование получает все большее распространение в среде крупных предприятий. Актуально оно для снижения налоговой нагрузки в разумных пределах, не пересекая черты умышленного уклонения от налогов и получения необоснованной налоговой выгоды.

Преимущества объединения группы предприятий в холдинговую структуру очевидны: увеличение стабильности и устойчивости организации; упрощение контроля рисков; контроль деятельности дочерних обществ. Однако, наиболее важным преимуществом здесь является упрощение финансового и налогового планирования для такой формы хозяйствования.

Определения в законодательстве такого понятия как «холдинг» нет. Однако, чаще всего под этим термином понимается совокупность организаций, которые ведут согласованную предпринимательскую деятельность. Между собой они находятся в отношениях экономической зависимости.

Основные элементы холдинга следующие (Рисунок 1). Определенных требований в части структуры и состава холдинга или группы компаний в законодательстве нет. Кроме того, отсутствуют требования к порядку их регистрации и образования.

Такая структура чаще всего используется, если нужен контроль над целой группой активов для собственников. Для этого создается управляющая или материнская компания. Она разрабатывает и далее применяет систему управления всеми дочерними организациями. Она же осуществляет контроль участников холдинга с помощью участия в уставном капитале.



Рис. 1 – Основные элементы холдинга

Отметим, что понятие «холдинг» отсутствует в налоговом законодательстве, да и в целом в нормативно-правовом поле РФ. Это говорит о недостаточной разработанности вопроса, касающегося объединения коммерческих структур. И это несмотря на то, что в силу большой протяженности нашей страны, советский традиций, географии производства и реализации- существование крупных интегрированных структур привычно. В судебной практике решения спорных вопросов, связанных с этой экономической структурой также немногочисленны.

Сформулируем основные признаки холдинга, ориентируясь на налоговые факторы в части холдинговых отношений:

1. Холдинг представляется как форма предпринимательского объединения.

2. Структуру холдинга составляют: головное предприятие, дочерние общества и мелкие структуры. Причем не только участие в уставном капитале, но и договор или иные значимые обстоятельства позволяют головной организации участвовать в делах дочерних предприятий

3. Участники холдинга находятся в налоговой взаимозависимости друг от друга. Это особенно видно, если головная организация контролирует уставный капитал дочерних обществ. В договорных холдингах такую связь отследить сложнее.

Соответственно, для целей налогообложения можно сформулировать авторскую трактовку понятия «холдинг» - это группа взаимозависимых субъектов, ведущих хозяйственную деятельность, связанную с получением прибыли, где головная организация в результате участия в уставном капитале и (или) посредством заключенного договора и (или) по другим обстоятельствам осуществляет контроль и оказывает влияние на дочерние общества и (или) мелкие структуры.

В налоговом законодательстве упоминается термин «консолидированная группа налогоплательщиков» [1]. Однако не каждое юридическое лицо подходит под критерии последнего. Отметим, что холдинг не считается самостоятельным налогоплательщиком ввиду того, что не является юридическим лицом, а состоит из совокупности юридических лиц, поэтому в качестве консолидированной группы налогоплательщиков может быть лишь в исключительных случаях. Соответственно, участники холдинга, отдельные юридические лица являются участниками налоговых правоотношений. Они исполняют от своего имени, возложенные на них обязанности и имеют предоставленные НК РФ права.

Однако, если группа организаций подходит под эти критерии, то возможно наличие следующих налоговых преференций [2]:

- Сокращение налогового бремени за счет суммирования финансовых результатов участников КГН.
- Сокращение налоговых рисков внутри группы КГН.

- Снижение издержек, связанных с уплатой налога на прибыль организаций. На одного из участников КГН возложена обязанность по уплате налога на прибыль организаций.

Повторимся, что холдинг не часто выступает в качестве консолидированной группы налогоплательщиков, а скорее, как группа взаимосвязанных организаций, каждая из которых отчитывается по налогу на прибыль организации как отдельное юридическое лицо.

На сегодняшний день в России действует достаточное количество холдингов в различных отраслях: это и автопром, и сфера сельского хозяйства, горной добычи и металлургии, и ЖКХ, и сфера инвестиций, информационных технологий, и сфера леса и деревообработки, и машиностроение, и медиа, и сфера нефти и газа, оборонно-промышленный комплекс, и сфера потребительских товаров, и строительные материалы, и строительство, и телекоммуникации, и транспорт, и сфера финансов, и фармацевтика, и сфера химии и нефтехимии, и энергетика, и электроника (Рисунок 2).



Рис. 2 – Количество холдингов по отраслям в 2023 году [3]

Рассмотрим теперь на примере одного из крупных российских холдингов текущие варианты его налогообложения и их особенности. Трансмашхолдинг это крупная машиностроительная группа, которая занимается производством подвижного состава для железнодорожного и городского рельсового транспорта. Она основана в 2002 году. На

сегодняшний день генеральным директором и совладельцем холдинга является К.В. Липа. Холдинг имеет представительства за рубежом: в Швейцарии, в ЮАР, в Египте, в Аргентине, в Казахстане, в Узбекистане, в Белоруссии, в Прибалтике, в Польше и в Финляндии. В состав Трансмашхолдинг входит 17 дочерних организаций, а АО «Трансмашхолдинг» является материнской компанией (Рисунок 3).

АО Трансмашхолдинг	Новочеркасский электровозостроительный завод
	ООО «Рейлкомп»
	ООО «ГРТранс»
	Коломенский завод
	Брянский машиностроительный завод
	Демиковский машиностроительный завод
	«Метровагонмаш»
	«Пензадизельмаш»
	Октябрьский электровагоноремонтный завод
	«Центросвармаш»
	Трансконвертер (совместное предприятие с Сименс АГ)
	Тверской вагоностроительный завод
	Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения (ВЭЛНИИ)
	Луганский тепловозостроительный завод
	ООО «ТМХ-вагоностроение»
	Бежицкий сталелитейный завод
	ОАО «Трансмаш»

Рис. 3 – Состав машиностроительного холдинга «Трансмашхолдинг»

Каждая организация, будь то материнская компания или дочерние предприятие — это отдельный хозяйствующий субъект, который самостоятельно отчитывается в налоговую инспекцию. Однако в большинстве организаций доля участия в уставном капитале принадлежит именно Трансмашхолдинг. Рассмотрим теперь ключевые финансовые показатели материнской и некоторых дочерних компаний холдинга (таблица 1).

Таблица 1

Показатели финансовой активности и налогового бремени в части налога на прибыль Трансмашхолдинг в 2022 году

Наименование организации	Налог на прибыль организации	Чистая прибыль / убыток	Выручка	Размер уставного капитала	Доля в УК АО ТМХ	Вид контроля
АО Трансмашхолдинг	853 730	-4 180 800	109 706 000	1 115 220		материнская организация
АО "ПО "Бежицкая сталь"	30 483	-299 296	8 250 600	367 962	0	косвенный контроль
АО Коломенский завод	976 213	-3 701 620	13 109 300	3 007 880	0	косвенный контроль
АО Сапфир	1 385	317 364	429 092	702 360	99,995	прямой контроль
ОАО ТВЗ	1 379 530	-7 639 600	67 313 100	250	0	косвенный контроль
АО «ТМХ-Локомотивы»	287 338	1 124 000	21 677 700	1 000	99,9	прямой контроль
АО "УК "БМЗ"	635 560	2 797 690	50 577 900	225	100	прямой контроль

Все рассматриваемые в таблице организации используют общую систему налогообложения. Они вовремя и в срок уплачивают законом установленные налоги и сборы. Изучив их отчетность можно убедиться, что для ряда дочерних АО Трансмашхолдинг является основным учредителем и имеет долю в их уставном капитале в 100%. В некоторых организациях АО Трансмашхолдинг оказывает косвенный контроль.

Однако, следует отметить, что какие бы финансовые показатели деятельности в дочерней организации не были получены, они влияют только на финансовые показатели этой организации. Это же касается и налогового бремени. Уплата налога на прибыль подконтрольна именно конкретному субъекту налогообложения (материнской или дочерней компании). Никакая из компаний холдинга не вправе оплатить налоговые платежи другой организации холдинга. Соответственно, ключевая особенность налогообложения в рамках такого образования это налоговая и финансовая независимость материнской и дочерних компаний.

В заключении отметим, что степень разработанности вопроса налогового и правового статуса холдинга не до конца оформлена в отечественной практике нормативного регулирования Исследований в этой сфере ведется очень мало, а те, которые и есть основаны лишь на судебной практике и не конкретных нормативно-правовых актах. Несмотря на это, холдинги достаточно популярные образования в России, учитывая исторические предпосылки, привычки и текущие экономические условия хозяйствования. Преимущества использования такой экономической формы достаточно разнообразны.

В части машиностроения Трансмашхолдинг является крупным объединением, в состав которого входят предприятия, занятые в производстве машин и оборудования для железнодорожного транспорта. Холдинг входит в число 10 крупнейших в мире компаний транспортного машиностроения. АО «Трансмашхолдинг» это материнская компания, которая косвенно или напрямую (с помощью вклада в уставный капитал), регулирует деятельность дочерних организаций. Однако каждая из организаций холдинга это отдельное юридическое лицо, которое самостоятельно отчитывается по причитающимся ему налогам и сборам.

Библиографический список

1. Пашина Е.О. Холдинг как консолидированная группа налогоплательщиков // *Oeconomia et Jus*. 2017. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/holding-kak-konsolidirovannaya-gruppa-naloplatelshchikov> (дата обращения: 28.04.2023).
2. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая / В.Р. Дворецкий, Т.Н. Межуева, К.А. Либерман и др.; под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 1258 с.
3. Сайт РБК/ Холдинговые компании России/ https://companies.rbc.ru/category/713-deyatelnost_holdingovyh_kompanij/

УДК 519.237.8, 311

ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ПАРАДИГМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Джикия Мери Константиновна, аспирант «РГАУ– МСХА им. К.А. Тимирязева», dzhikiya@rgau-msha.ru

Трухачев Владимир Иванович, Академик РАН, д.с.-х.н., профессор, д.э.н., профессор, ректор «РГАУ– МСХА им. К.А. Тимирязева»,

***Аннотация:** Данная статья представляет обзор и описание процесса разработки отечественной системы управления и сертификации сельскохозяйственного производства органической продукции в России и республике Беларусь.*

***Ключевые слова:** органическое сельское хозяйство, сертификация сельскохозяйственного производства, система менеджмента.*

В работе исследованы базовые для формирования подходов устойчивого развития экономические теории;

– выявлены и проанализированы тренды в области формирования нефинансовой отчетности по устойчивому развитию,