

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова
«__» _____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика 38.03.01.04.07 «Финансы и кредит
(финансы организаций)»
«Управление налоговыми обязательствами»

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Выпускник

Нормаконтролёр

М.И. Мигунова

М.А. Минченко

О.Н. Владимирова

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические основы управления налоговыми обязательствами организации.....	6
1.1 Сущность, понятие и основные виды налоговых обязательств.....	6
1.2 Методы управления налоговыми обязательствами.....	9
1.3 Действующие режимы налогообложения в РФ.....	16
2 Анализ налоговых обязательств ООО «Развитие».....	24
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО«Развитие».....	24
2.2 Анализ состояния налоговых обязательств ООО «Развитие».....	42
2.3 Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения ООО «Развитие».....	49
3 Совершенствование управления налоговыми обязательствами ООО «Развитие».....	57
3.1 Мероприятия по управлению налоговыми обязательствами.....	57
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	63
Заключение.....	70
Список использованных источников.....	72
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2017 год.....	76
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2017 год.....	77
Приложение В Отчет об изменении капитала за 2017 год.....	78
Приложение Г Отчет о движении денежных средств за 2017 год.....	81
Приложение Д Бухгалтерский баланс за 2018 год.....	84
Приложение Е Отчет о финансовых результатах за 2018 год.....	86
Приложение Ж Отчет об изменениях капитала за 2018 год.....	88
Приложение З Отчет о движении денежных средств за 2018 год.....	92
Приложение И Анализ счета 68.2 за 2017 год.....	95
Приложение К Анализ счета 68.2 за 2018 год.....	96

Приложение Л ЕГРЮЛ ООО «Развитие» по состоянию на 06.05.2019.....	97
Приложение М Анализ счета 68.4 за 2017 год.....	111
Приложение Н Анализ счета 68.4 за 2018 год.....	112
Приложение О Анализ счета 68.1.....	113
Приложение П Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.....	114
Приложение Р Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2018 году (Приложение №3 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@).....	115

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система в современном государстве является основой его финансовой политики, от четкости и рациональной организации которой зависит экономический рост и потенциал страны, благосостояние и качество жизни населения.

Неимоверно сложно создать справедливую налоговую систему. Ни одной стране на сегодняшний день еще не удалось добиться справедливого и точного распределения ресурсов. Частые разногласия среди большинства налогоплательщиков возникают из-за цели, размеров и направлений бюджетных расходов. Также нужно учесть то, что любой бизнес прежде всего существует в целях извлечения прибыли, а не только ради налогов, которые при этом контролирую в значимой степени многие управленческие решения. Поэтому при всей значимости этой статьи доходов в бюджет, система налогообложения объективно порождает стремление оптимизировать налоги и, как следствие, налоговый менеджмент.

При переходе в степень взаимоотношений, где государство на прямую взаимодействует с предпринимателем, значимость управления налоговыми обязательствами существенно увеличилась. Однако многие директора отечественных организаций до сих пор не используют управление налоговыми обязательствами в качестве одно из инструментов эффективного управления производством. Тому есть две причины: непонимание значимости управления налоговыми обязательствами в современных условиях и отсутствие разработанных и апробированных российских методических подходов в сфере управления налоговыми обязательствами на предприятиях в условиях рыночной экономики.

Актуальность темы определяет естественное для предприятий стремление минимизировать уплачиваемые налоги, так как способы и приёмы оптимизации позволяют предприятиям получить в своё распоряжение средства для увеличения прибыли и дальнейшего развития.

Целью дипломной работы является разработка высокоэффективных мероприятий по управлению налоговыми обязательствами.

Для этого предстоит решить следующие задачи:

- рассмотреть само понятие налоговых обязательств, сущность и выделить их основные виды;
- изучить методы управления налоговыми обязательствами;
- охарактеризовать предусмотренные налоговым законодательством РФ режимы;
- дать организационно-экономическую характеристику объекту исследования;
- проанализировать структуры формирования налоговых обязательств исследуемой организации и оценить налоговую нагрузку на нее;
- разработать мероприятия по управлению налоговыми обязательствами и оценить их эффективность.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Развитие». Система управления налоговыми обязательства в данной работе будет предметом исследования.

Теоретическую и методологическую основы исследования составили: Налоговый кодекс РФ и другие законодательные документы, труды российских ученых-экономистов, методические указания, материалы публикаций в периодической экономической печати и сети Интернет, а также основные положения экономической наук.

Практическая ценность работы состоит в том, что использование ее результатов позволит построить наиболее уместную и эффективную модель налогового менеджмента в организации и внедрить ее уже на практике, обосновать значение и ценность управления налоговыми обязательствами.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Общий объем работы 115 страниц. Работа иллюстрирована 15 рисунками; 31 таблицей, 16 приложениями. Список использованных источников включает в себя 38 источников.

1 Теоретические основы управления налоговыми обязательствами организации

1.1 Сущность, понятие и основные виды налоговых обязательств

Налоги, в современном цивилизованном обществе считаются одной из основных форм доходов государства и являются важнейшим элементом экономического устройства страны. В связи с тем, что формы государственного устройства динамично развиваются и изменяются, система налогов в свою очередь постоянно усовершенствуется. Государство, при помощи созданного налогового механизма, который помимо сугубо финансовой функции, воздействует на динамику и структуру общественного производства, а также и на состояние научно-технического прогресса.

Налоги помогают формировать взаимоотношения между организациями абсолютно всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, бизнесменами, банками и всеми вышестоящими организациями. А также в своё распоряжение правительство получает необходимые ресурсы, которые необходимы для обеспечения своих общественных функций. Благодаря налогам финансово обеспечиваются расходы социального обеспечения, которые изменяют распределение доходов. Окончательное распределение между гражданами устанавливает система налогообложения.

Обязательства по уплате налогов в бюджет регулируется налоговым правом, которое и устанавливает комплекс юридических норм, а они уже в свою очередь устанавливают виды налогов в нашей стране, а также предусматривают и процедура их взимания с налогоплательщиков и регулирующих их отношения, связанные с возникновением, изменением и остановкой налоговых обязательств.

Хотя и понятия «налог» и «налоговое обязательство» имеют общую суть и очень схожи на первый взгляд, однако, между ними имеются существенные различия. (рисунок 1).

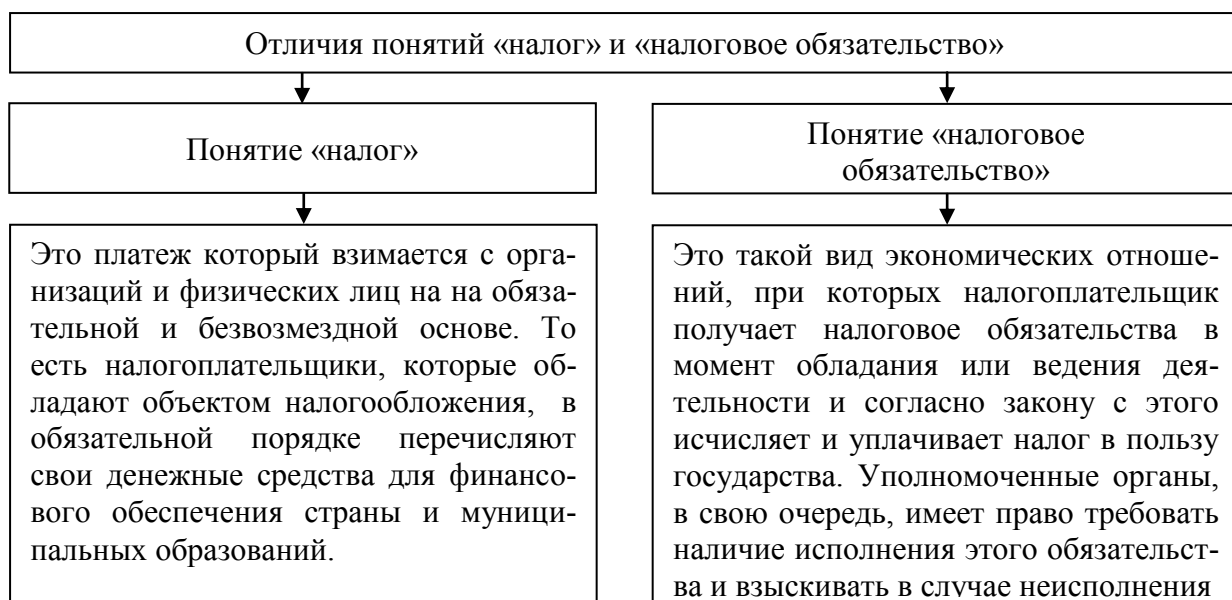


Рисунок 1 – Отличия понятий «налог» и «налоговое обязательство»

Объекты налогообложения и соответствующие обязательства по ним возникают с момента начала осуществления производственно-хозяйственной деятельности, а это значит, что на предприятие ложится ответственность за выполнение этих обязательств. Возникает обязанность передавать органам государственной власти, в соответствии с действующим законодательством, определенные финансовые средства [1, п.1 ст.8].

В целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты устанавливают:

- объект налогообложения (ст. 38 НК РФ);
- порядок исчисления налога (ст. 52 НК РФ);
- налоговую базу и ставку (ст. 53 НК РФ);
- налоговый период (ст. 55 НК РФ);
- использование льгот по налогам и сборам (ст.56 НК РФ);
- сроки и порядок уплаты налогов и сборов (ст. 58 НК РФ).

Все эти элементы регламентированы налоговым кодексом РФ [1, гл.7, 8].

Обязанность выплачивать налоги появляется с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога, и налогоплатель-

щик обязан самостоятельно исполнить эту обязанность, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах [1, п.1 ст. 45]. Но существуют и обстоятельства, когда обязанность уплаты прекращается, все они перечислены на рисунке 2

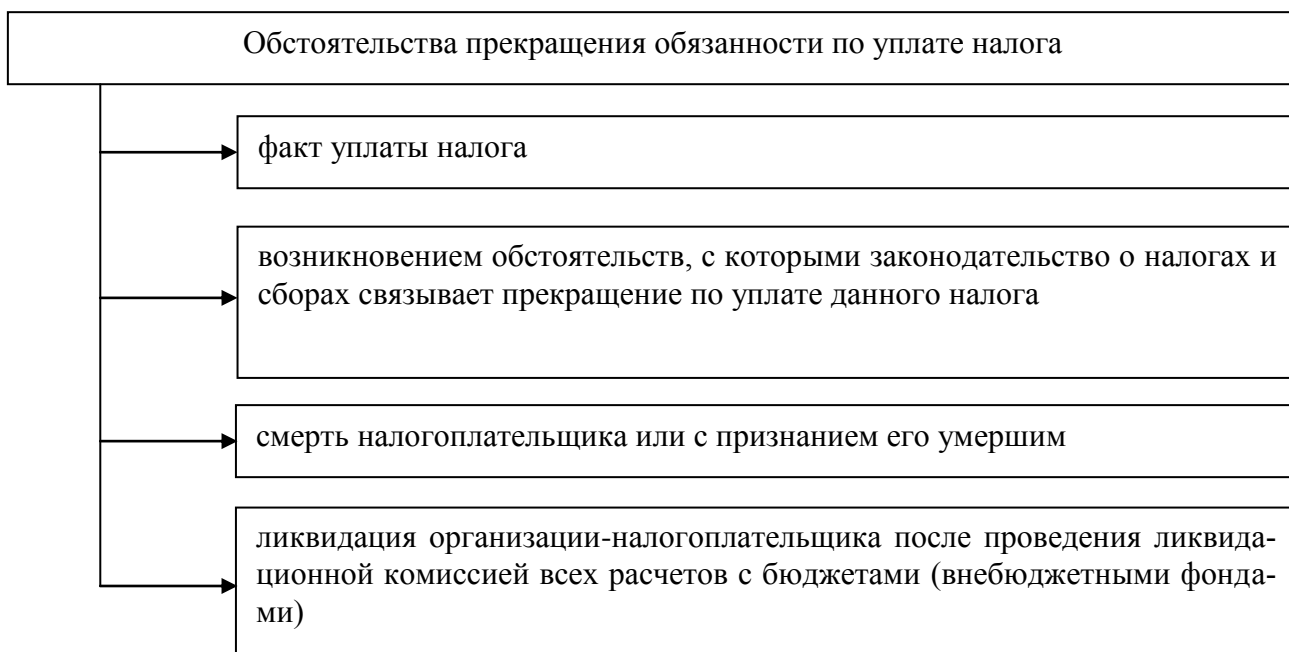


Рисунок 2 – Обстоятельства прекращения налоговых обязательств [17, с.32]

Рассмотрим материальное налоговое обязательство более подробно.

Данное обязательство возникает в тот момент, когда субъект налогообложения приобретает объект налогообложения, о чем свидетельствует юридический акт. В случае утраты этого объекта данное обязательство прекращается.

Субъектом налогообложения признается юридическое или физическое лицо. Далее налог устанавливает правовой акт, согласно которому и будет осуществляться передача предмета платежа в пользу государства.

В свою очередь, предмет платеж зависит от того, какая из форм оплаты налогов определена в конкретном случае.

Например, если определена и установлена форма денежного налога, а такая форма устанавливается чаще всего, здесь предметом платежа будут именно деньги. В случае если применяется натуральный налог, то предметом платежа будут выступать материальные ценности.

Обеспечительное налоговое обязательство состоит из охранительного налогового обязательства и договорного. В рамках первого уплачиваются пени, проценты в случае несвоевременного возврата излишне полученных сумм налогов, сборов и т.д. государством и (или) муниципальными образованиями. Второе вытекает из договоров поручительства или залога с целью обеспечить основные и согласно уплате пеней обязательства.

При организационном налоговом обязательстве, один субъект должен в пользу управомоченного субъекта исполнить действия по удержанию налогов и перечислению государству и функционированию его налоговой структуры. Где субъектом является налоговый агент или лицо, обладающее информацией о налогоплательщике, а управомоченным субъектом признается естественно государство [17, с.34].

Разрешение проблем, в области обязанностей по налогам, по мере роста качественных и количественных показателей становятся всё труднее и ответственнее. Ведь ошибки в расчётах с бюджетом или недостаточный учет налогов могут стать причиной значительных и непоправимых издержек, такими как банкротство или вовсе ликвидация организации.

Таким образом, именно по этой причине так необходимо обладать знаниями и уметь регулировать эти обязательства в современных условиях, где налоги нередко заставляют руководителей и собственников бизнеса кардинально менять стратегию действий компании.

1.2 Методы управления налоговыми обязательствами

Управление любым объектом, прежде всего, осуществляется для достижения поставленных целей. Цель – это конечное состояние, желаемый результат, которого стремится добиться любая организация.

Основные, и, пожалуй, главные цели организаций любой организационно-правовой формы и сферы деятельности будут:

1. Соблюдение НК РФ;

1. Достоверный расчёт и своевременная уплата налогов;
2. Оптимизация обязанностей по налогам, нахождение оптимальных законных методов минимизации;
3. Сформировать устойчивую основу работы организации, применять надежные управленческие решения в области налогообложения. Исключить ненужные проблемы после налоговых ревизий.

Управление налоговыми обязательствами, как и все системы управления, базируется на определенных принципах (рисунок 3).

Принципы управления налоговыми обязательствами	Научность	Построение базируется исключительно на строго научных основах
	Системность и комплексность	Объекта управления и управляющая система изучается комплексно, а не раздельно
	Коллегиальность в выработке решений и единоначалие в управлении	Решение принимается коллегиально и применяется на практике под персональной ответственностью руководителя
	Пропорциональность в управление	Соотношение управляющей и управляемой части
	Единство распорядительства в управление	Построение рациональной организационной структуры
	Экономии времени	Уменьшение трудоемкости в процессе управления
	Делегирования полномочий	Передача задач и полномочий ответственному за их выполнение лицу
	Обратной связи	Форма устойчивой внутренней связи между управляющей и управляемой подсистемами, несущая информационный характер

Рисунок 3 – Принципы управления налоговыми обязательствами [13, с.32]

Вопросы управления вышеупомянутых обязательств, считаются объектом во время изучения корпоративного налогового менеджмента. Выполнение их строжайше регламентировано законодательством.

Объектом изучения признается концепция отношений, возникающая на предприятиях в процессе организации денежных потоков в виде налогов и сборов от субъектов налогообложения в разные уровни бюджета.

Корпоративный налоговый менеджмент, является составляющим элементом менеджмента организации, который должен выполнять функции, продемонстрированные на схеме ниже (рисунок 4).

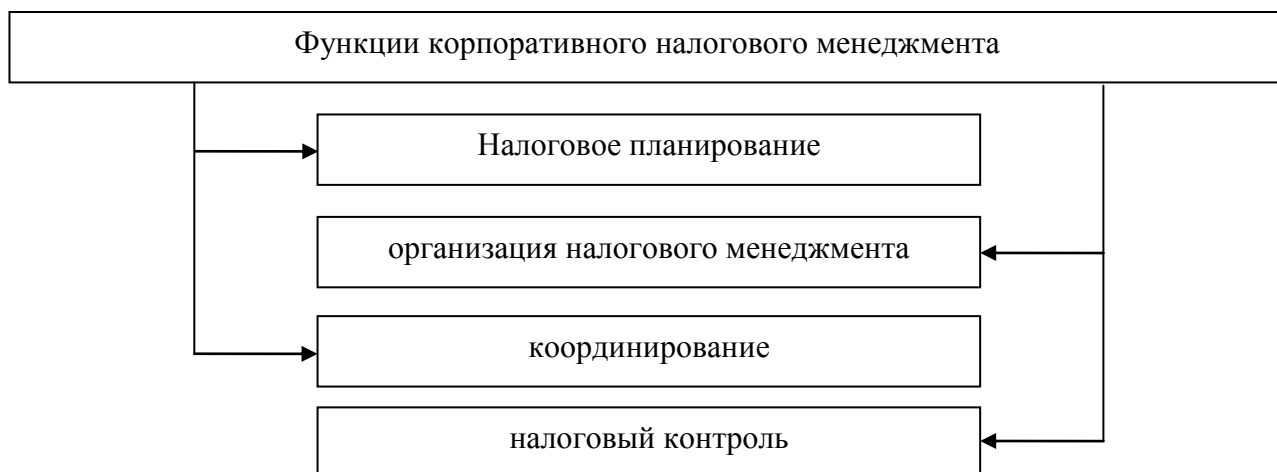


Рисунок 4 – Функции корпоративного налогового менеджмента[9, с.56].

Приступим к детальному рассмотрению вышеупомянутых функций.

Здесь подразумевается следующая процедура, нужно заблаговременно рассмотреть и оценить решения в области своей финансово-хозяйственной работы, не забывая учесть величину предполагаемых и ожидаемых платежей в казну и обеспечить выбор наилучших из решений с позиции единых целевых установок организации.

Способ решения управленческих проблем при использовании специально построенного механизма, который поможет наилучшим образом использовать все возможности для достижения поставленных целей это есть организация корпоративного налогового менеджмента.

Корпоративный налоговый контроль – деятельность, цель которой организовать налоговый учет внутри компании, т.е контролировать правильность расчета и своевременную уплату налогов; до проверки налоговых органов вы-

явить и устранить ошибки и правонарушения; исключить или минимизировать административные последствия налоговых правонарушений.

Если на предприятии применяется правильно разработанная компания налогового планирования, то снижается количество ошибок, а значит есть возможность исключить штрафные санкции после налоговых проверок .

Плюс ко всему, хорошо организованный корпоративный налоговый контроль даёт уверенность и спокойствие руководящему составу в том, что решения с позиции налогообложения надежны, а значит не нужно будет решать проблемы в случае проверок контролирующих органов.

С учетом вышеизложенных функций, которые должна выполнять система корпоративного налогового менеджмента, управление налоговыми обязательствами включает в свой состав нескольких направлений, более подробно они продемонстрированы на рисунке 5.

Понятие организации корпоративного налогового менеджмента можно объяснить как целый комплекс координирующих действий, который включает в себя минимизацию налоговых платежей, их планирование и оптимизацию, т.е. подразумевает создание условий для оптимизации потоков в рамках бюджетирования [9, с.61].

Довольно часто в различных литературных источниках из-за схожести определения обобщают такие понятия как оптимизация, планирование и минимизация налоговых платежей, что не допустимо, так как процессы и явления управления потоками предприятия имеют совершенно другое значение.

Также присутствует мнение, что главная цель управления налогами для предприятия это исключительная необходимость их минимизировать и после чего, всё сводится лишь к простому сокращению налоговых обязательств. Но, увы, такое происходит не только в теории, но и на практике. Хотя функционал корпоративного налогового менеджмента, как вида управленческой деятельности, намного шире и многообразнее, чем обычное стремление налогоплательщика минимизировать налоговые платежи [6, с.40].

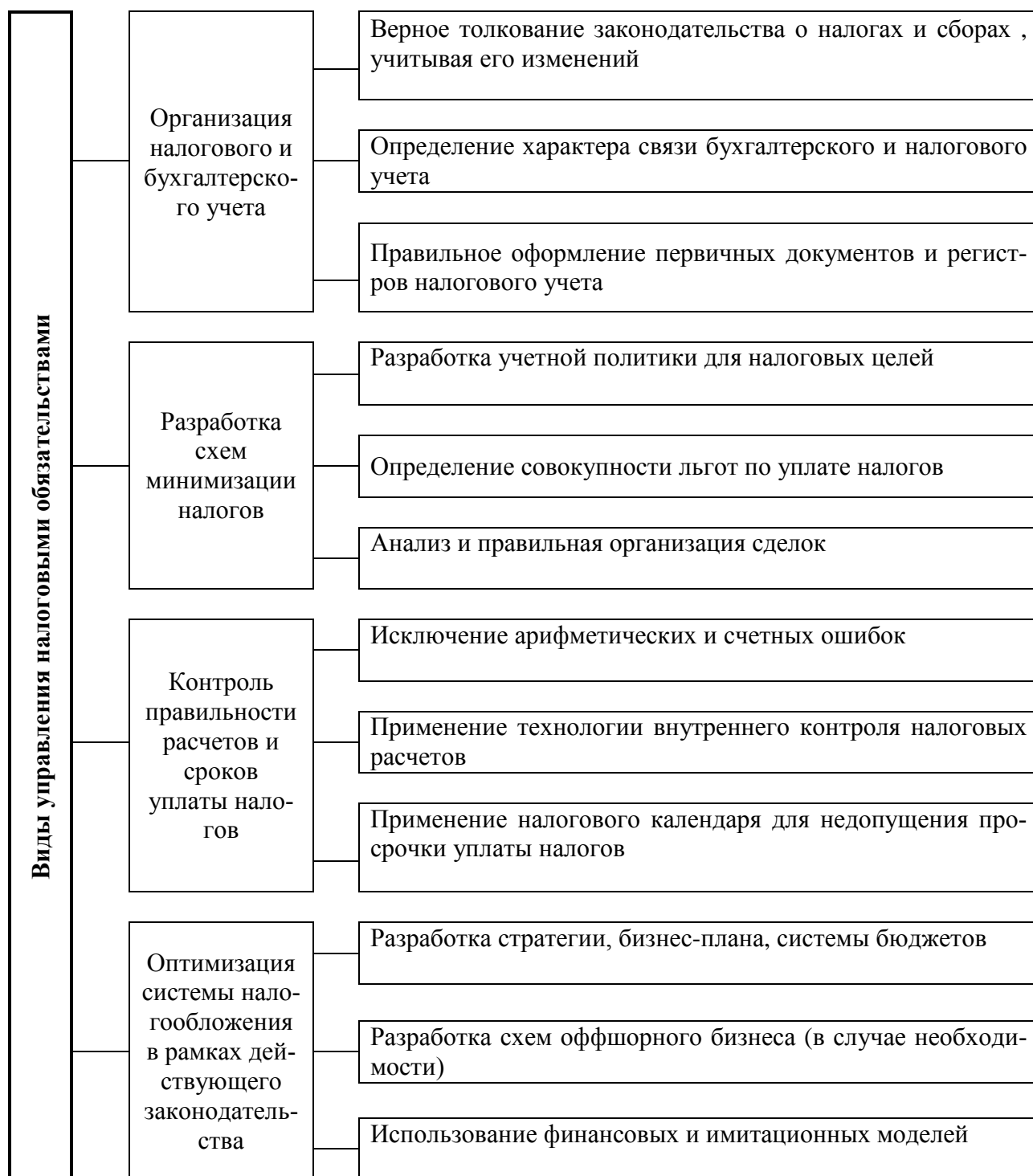


Рисунок 5 – Виды управления налоговыми обязательствами[9, с.58]

Налоговой менеджмент связан, прежде всего, с планированием и оптимизацией налоговых потоков.

Организацию, которая внедряет методы налогового менеджмента в своей деятельности должна, прежде всего, интересоваться эффективностью приема ре-

шений по вложению высвободившихся средств после оптимизации налоговых потоков, а не только сама по себе величина выплат. Это и есть оптимизация налогов, основана именно на подборе результативных решений. Ведь только при помощи корпоративного налогового менеджмента, а именно экономии после оптимизации, можно оптимизировать налоги так, что получить дополнительные средства и направить их в дальнейшее развитие предприятия. По сути, минимизация и оптимизация стремятся к достижению общей цели – это снизить налоговое бремя налогоплательщиков. Разница здесь только в том, что минимизация замыкается в локальных моментах, а оптимизация имеет системный характер, зависящий от критериальной оценки вариантов и с политикой расходов организации в целом.

Оптимизация налогов выполняется в ходе налогового планирования, регулирования и внутреннего контролирования. В оптимизации налоговых потоков важнейшая роль играют методы их планирования, ведь именно здесь будет находиться разработка налоговой политики и методы регулирования контролирования, предполагаемые и применяемые налогоплательщиком. Инструментами для осуществления налогового планирования, прежде всего, будут методы бюджетирования, использование трансфертного ценообразования, пробелы в налоговом законодательстве, применение льгот по налогам и других способов минимизации платежей, только ни в коем случае не запрещенных законом и также налоговая политика организации и учета.

Если оптимизация налогов – это цель корпоративного налогового менеджмента, то налоговое планирование подразумевает целую совокупность методов, разных инструментов для того чтобы достичь налоговый менеджмент. Налоговая оптимизация и её планирование, с учётом правильного управления, позволит обеспечить долговременную экономию на налогах, в сиюминутной ситуации снизить налоговое бремя, приобрести эффект от инвестиции, исключить в будущей перспективе риск штрафных санкций.

Уменьшение налоговых выплат в следствии их оптимизации и планирования обязано вести к приросту прибыли на предприятии, а значит, и отвечать

интересам владельцев бизнеса, управляющих и всех работников предприятия. Однако, эта зависимость не всегда бывает такой прямой и непосредственной. Зачастую сокращение налогов может привести и к их увеличению, то есть одни налоги мы уменьшаем, а из-за этого повышаем другие. Также сокращение может привести к санкциям от осуществляющих контроль организаций органов. А соответственно придется решать дополнительные проблемы.

Поэтому более эффективным вариантом повысить доходность будет минимизация бремени на базе роста производства, продаж и прибыльности бизнеса в целом, т.е крайне важно построить именно результативные концепции управления и сделать весь состав бизнеса максимально оптимальным, а не просто механически сократить налоги.

При наличии постоянного инвестирования денег в развитие своего производства может гарантироваться долговременность и стабильность результатов снижения налогового бремени, в том числе и сэкономленные от эффекта снижения налогового бремя средства. Налоговое планирование и оптимизацию системы в целом необходимо также строить, не забывая, поддерживать конкурентоспособность на ранке, ведь большая да и по сути основная доля налогов, уже включена в продажные цены товаров и соответственно оплачивается покупателями.

Таким образом, говоря о корпоративном налоговом менеджменте, речь должна идти, прежде всего, о стратегии оптимального управления налоговыми потоками, а не о тактике минимизации [19].

Плюс ко всему, важнейшим критерием при принятии решения о необходимости корпоративного налогового менеджмента на предприятии будет прежде всего уровень налогового бремени. Если удельный вес налогов не превысит 15% чистой добавленной стоимости, то оптимизация и налоговое планирование требуется в меньшей степени, а при более высоких процентах этого уровня необходимость внедрения полноценного налогового менеджмента присутствует в обязательном порядке [24, с.66].

1.3 Действующие режимы налогообложения в РФ

В Российской Федерации применяется общий и специальные режимы налогообложения.

Общий режим устанавливается по умолчанию в момент регистрации организации и подразумевает целый комплекс налогов, которые необходимо будет уплачивать в бюджет при появлении объекта налогообложения и соответственно в случае его утраты эта обязанность будет прекращена. Здесь каждый объект будет признаваться как независимый. А вот о примени специальных режимов необходимо уведомить налоговую в заявительном порядке, но при наличии определенных условий.

Однако одного желания здесь будет недостаточно, так как специальные режимы предусматривают особый порядок вступления и совершенно иную процедуру применения, где в отличие от общего, будет учитываться следующее:

- особое распределение элементов налогообложения для отдельных федеральных, региональных и местных налогов или сборов, а также полное избавление от их оплаты;

- определяется единый платёж, который заменит целый комплекс платежей по общей системе [32, с.94].

В таблице 1.1 можно увидеть сравнительную характеристику платежей, которые являются обязательными по каждому режиму. Поэтому данные этого перечня необходимо учитывать в момент исчисления нагрузки по налогам, причем абсолютно на любом предприятии [32, с.96].

Существуют признаки, по которым можно охарактеризовать каждый налоговый режим:

- виды деятельности, для которых существует или отсутствует возможность применения конкретного режима;
- условие обязательного или альтернативного применения;

- критерии, резюмирующие для кого режим предназначен, а для кого он вообще ограничен в применении;

- какие платежи подразумевает данный режим;

- наличие совместимости конкретного режима с другими, существует ли возможность применения нескольких.

Вышеперечисленные признаки определены задачами экономической политики всей страны. То есть являются особыми условиями для того или иного режима и конкретного вида деятельности хозяйствующих субъектов (таблица 1.2) [32, с.97].

Особые режимы налогообложения были сформированы государством в основном для так именуемых малых предприятий. Но Российское налоговое законодательство не применяет определение «малое предприятие», но в то же время учитывает целый список количественных критериев, подчеркивающих и соответственно выделяя целую категорию компаний с небольшими объемами деятельности. Существует также «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства», где можно увидеть эти предприятия.

В НК РФ предусмотрены для таких предприятий такие количественные показатели, как например среднесписочную численность официально трудоустроенных сотрудников на предприятии, стоимость основных средств, объем выручки, размеры торговых, складских и производственных помещений, используемых и необходимых для ведения деятельности организации, и т.д.

Плюс ко всему, важным пунктом всех режимов является условие обязательного или альтернативного использования иного режима, то есть существует ли возможность и право применять конкретный режим или например и вообще отказаться от его использования.

Так, режим в форме единого налога на вмененный доход является обязательным к применению на практике при условиях факта, о наличии осуществления тех видов деятельности, которые присутствуют и прописаны и присутствующую в списке местного законодательства на территории соответствующего муниципального образования.

Таблица 1.1– Перечень обязательных платежей, принимаемых в расчет при исчислении налоговой нагрузки предприятия

Виды обязательных платежей		Общий режим налогообложения	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Упрощенная система налогообложения	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
1	2	3	4	5	6
Налоги	Федеральные налоги	НДС	НДС (с 01.01.2019г.)	–	–
		Акцизы	–	–	–
		Налог на доходы Физических лиц	Налог на доходы Физических лиц	Налог на доходы Физических лиц	Налог на доходы Физических лиц
		Налог на прибыль	–	–	–
		Налог на добычу Полезных ископаемых	Налог на добычу Полезных ископаемых	–	–
		Водный налог	Водный налог	Водный налог	Водный налог
	Региональные налоги	Налог на имущество организаций	–	–	–
		Транспортный налог	Транспортный налог	Транспортный налог	Транспортный налог
		Налог на игорный бизнес	–	–	–
	Местные налоги	Земельный налог	Земельный налог	Земельный налог	Земельный налог
	Налогидля специальных налоговых режимов	–	Единый сельскохозяйственный налог	–	–
		–	–	Единый налог, взимаемый по УСНО	–
		–	–	–	Единый налог на вмененный доход

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6
Таможен- ные пла- тежи	Особенности Взимания ре- гулируются таможенным законода- тельством	Ввозная таможенная пошлина	Ввозная таможенная пошлина	Ввозная таможенная пошлина	Ввозная таможенная пошлина
		Вывозная таможенная пошлина	Вывозная таможенная пошлина	Вывозная таможенная пошлина	Вывозная таможенная пошлина
		Таможенные сборы	Таможенные сборы	Таможенные сборы	Таможенные сборы
	Порядок взи- мания Установлен налоговыми таможенным законода- тельством	НДС, взимаемый при вво- зе товаров на таможенную территорию РФ	НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
		Акциз, взимаемый при ввозе товаров на тамо- женную территорию РФ	Акциз, взимаемый при вво- зе товаров на таможенную территорию РФ	Акциз ,взимаемый при вво- зе товаров на таможенную территорию РФ	Акциз, взимаемый при вво- зе товаров на таможенную территорию РФ
Взно- сы на обяза- тель- ное стра- хова- ние	В Пенсион- ный фонд РФ	Взносы на обязательное Пенсионное страхование	Взносы на обязательное Пенсионное страхование	Взносы на обязательное Пенсионное страхование	Взносы на обязательное Пенсионное страхование
	В Фонд соц. страхования РФ	Взносы на обязательное Социальное страхование	Взносы на обязательное Социальное страхование	Взносы на обязательное Социальное страхование	Взносы на обязательное Социальное страхование
	В Фонд ОМС	Взносы на обязательное медицинское страхование	Взносы на обязательное медицинское страхование	Взносы на обязательное медицинское страхование	Взносы на обязательное медицинское страхование
	В Фонд социального страхования РФ	Взносы на обязательное Страхование работников от несчастных случаев на производстве	Взносы на обязательное Страхование работников от несчастных случаев на производстве	Взносы на обязательное Страхование работников от несчастных случаев на производстве	Взносы на обязательное Страхование работников от несчастных случаев на производстве

Таблица 1.2 – Перечень видов деятельности и показателей хозяйственной деятельности, определяющих возможности применения предприятием особых налоговых режимов

Наименование особого налогового режима	Перечень видов деятельности и иных критериев применимости особого режима налогообложения
Виды деятельности, подпадающие под действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Бытовые услуги
	Ветеринарные услуги
	Розничная торговля (площадь торгового зала не более 150 кв.м)
	и др. поименованные в п.2 ст.346.26 НК РФ
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Сельскохозяйственные товаропроизводители, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие ее...
	Сельскохозяйственные потребительские кооперативы [перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие
	и др. поименованные в ст.346.26 НК РФ
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 №225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»
Упрощенная система налогообложения	Организации, у которых в один момент и сразу выполнены следующие условия: - по итогам девяти месяцев доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн. руб., с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый Правительством РФ; - доля участия других организаций составляет не более 25% (кроме организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, некоммерческих организаций, организаций потребительской кооперации); - средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, не превышает 100 человек; - остаточная стоимость основных средств и превышает 150 млн. руб.

Если предприятие соответствует критериям из таблицы выше, то они обязаны перейти на уплату единого налога на вмененный доход. Например, если вы являетесь предпринимателем и ваша деятельность связана именно с розничной торговлей, то соответственно у вас есть магазины и павильоны где вы и занимаетесь торговлей. А значит в таком случае, количественным критерием бу-

дет именно площадь торгового зала, которая не должна превышать 150 кв. м по каждому объекту организации торговли [26, с.40].

Для упрощенной системы или единого сельскохозяйственного налога предусматривается иной поход. Ведь здесь при наличии соответствия критериям предприятие может по своему желанию перейти на этот режим, имея полное право на это. Например, ссылаясь на ст. 346.1 НК РФ организации производящие сельскохозяйственные товары могут перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Но опять же, согласно пункту этой же статьи, такими предприятиями признаются только лишь те, кто именно производит, перерабатывает и реализуют свою продукцию. Здесь также предусмотрены особые условия, а именно доля от производимой ими продукции должна составлять не менее 70%. А вот если у них есть филиалы и например представительства, которые занимаются производством подакцизных товаров или осуществляют предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, который кстати разрешена только в некоторых регионах страны, то право перехода на УСН у них отсутствует. Также такого право не предусмотрено для бюджетных учреждений.

Переход предприятия на упрощенную систему налогообложения также является добровольным, но если по итогам девяти месяцев прошлого года доходы не превышают предельные 112,5 млн. руб. с учетом индексации на коэффициент-дефлятор (ст. 346.12 НК РФ). Плюс ко всему, также необходимо соответствовать предельным критериям. Здесь ими будет численность работников – не более 100 человек и остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов – не более 150 млн. руб. И не более 25% доли участия в уставном капитале других организаций. Система не применима для для организаций у который есть филиалы и представительства. Сюда же включены банки, страховщики, профессиональные участники рынка ценных бумаг и другие [28,с.21].

Следовательно, все налоговые режимы можно разбить на две группы: самостоятельные и дополнительные (рисунок 6).

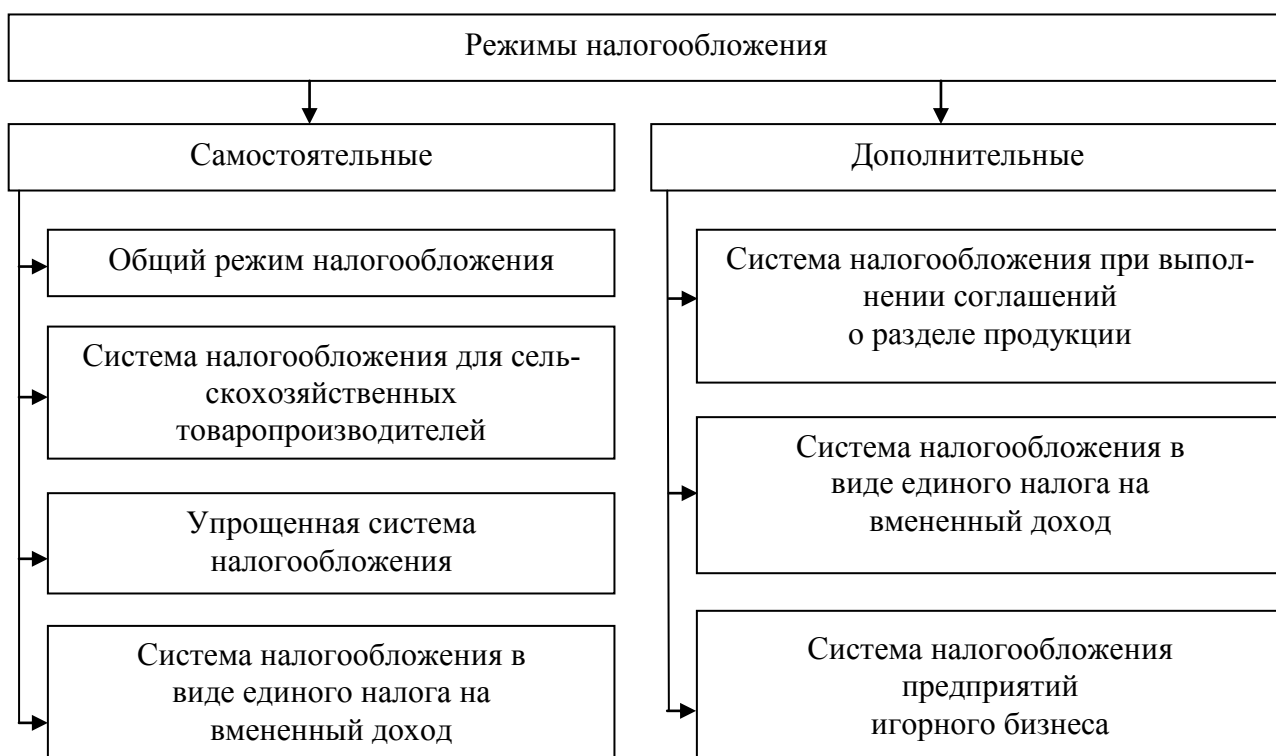


Рисунок 6 – Классификация режимов налогообложения

На рисунке выше мы видим, что к самостоятельным режимам относятся три альтернативных варианта, то есть предприятию в момент регистрации или уже после нее в заявительном порядке выбрать один как основной, основываясь на свое желание и финансовые результаты своей деятельности. Иначе общая система будет установлена по умолчанию. Но помимо одного желания не забывает о существовании критериев, которые разработаны для альтернативных режимов УСН и ЕСХН. Ведь в противном случае, если обнаружится несоответствие, то общий режим будет как единый и безальтернативный для такого предприятия (таблица 1.3) [14, с.14].

Исходя из этого, теперь можно дать характеристику налоговых режимов. То есть это по сути совместимость данного налогового режима с прочими в хозяйственной деятельности каждого предприятия, то есть существование возможности использования нескольких налоговых режимов, которые будут связаны именно с наличием той разновидности деятельности, которую и осуществляет предприятие в процессе своей работы.

Таблица 1.3 – Налоговые режимы Российской Федерации и их совмещение в хозяйственной деятельности предприятия

Альтернативные режимы (по выбору налогоплательщика)	Дополнительные режимы		
	Налог на вмененный доход	Налогообложение соглашения о разделе продукции	Налогообложение Предприятий игорного бизнеса
Общий режим налогообложения	совместим	совместим	совместим
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	совместим	не совместим	не совместим
Упрощенная система налогообложения	совместим	не совместим	не совместим
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	совместим	не совместим	не совместим

А система налогового режима объективно служит источником стремления для оптимизации налоговых обязательств и вероятностью результативного управления. Для того чтобы принять какие-либо решения по оптимизации необходимо произвести анализ предприятия и на основе его итогов предлагать уже решения для реализации

Исходя из этого, можно сделать вывод, что налоговая политика нашей страны оказывает сильное влияние на деятельность любого современного предприятия. Отсюда у многих бизнесменов появляется желание минимизировать налоги при помощи приёмов и способов оптимизации. Ведь сэкономленные деньги после оптимизации налоговых выплат можно будет направить на дальнейшее развитие бизнеса, что даст вероятный прирост прибыли в будущем и естественно позволит организации развиваться на более масштабном уровне.

Таким образом, в данном вопросе с теоретической точки зрения были рассмотрены существующие в нашей стране режимы налогообложения, закрепленные действующим законодательством. В следующей главе данной работы будет рассмотрена на материалах ООО «Развитие» краткая характеристика результатов хозяйственной деятельности, анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время многие предприятия ставят перед собой задачи о повышении эффективности своей деятельности, рассматривают всевозможные варианты мобилизации ресурсов для своей работы и для дальнейшего устойчивого положения в динамике развития. Отсюда возникает естественное стремление организаций максимально минимизировать уплачиваемые налоги. Ведь способы и приемы оптимизации налогов позволяют организациям получить дополнительные средства для увеличения прибыли и дальнейшего своего развития. Но без полного анализа сложившейся ситуации найти комплексное и эффективное решение не возможно. Для этого обладать знаниями и уметь управлять налоговыми обязательствами крайне необходимо в современных условиях.

Одно из приоритетных направлений в политике управления финансовыми результатами деятельности практически любой сегодняшней компании является управление налоговыми обязательствами. Где целью, естественно, является увеличить чистую прибыль и оптимизация структуры финансовых ресурсов.

Объектом практического исследования является предприятие ООО «Развитие», и по результатам проведенного исследования которого можно сделать следующие выводы:

В целом финансово-хозяйственная деятельность ООО «Развитие» соответствует требованиям законодательства РФ, а также актов региональных и местных органов самоуправления.

Проведенное аналитическое исследование финансово-хозяйственной деятельности ООО «Развитие» за 2017-2018 года выявило снижение рентабельности продаж и рентабельности конечной деятельности в целом, что говорит о снижении эффективности работы в целом. Показатели текущей ликвидности имеет значение ниже оптимального. Данная ситуация из-за того, что собственные источники финансирования заменились краткосрочными обязательствами и вовлечением определенной суммы собственных источников в оборот. Финансовое положение организации на начало и на конец анализируемого периода

неустойчивое по причине недостатка обеспеченности имущества в целом, а также оборотных активов и запасов, в частности, собственными источниками финансирования.

На ООО «Развитие» применяется общая система налогообложения при которой основными налогами являются налог на прибыль, НДС и страховые взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование.

За анализируемый период произошло сокращение величины налоговых платежей ООО «Развитие», впрочем, отрицательное воздействие ряда факторов, а именно сокращение выручки от продаж и прибыли до налогообложения, перекрыло воздействие положительных факторов, в результате чего произошло сокращение чистой прибыли на 446 тыс.руб. Также в отчетном году произошло значимое сокращение сумм налога на добавленную стоимость – что обусловлено потерей большинства покупателей и снижением выручки от продажи товаров. Тем не менее, уменьшение налоговых обязательств только увеличило налоговую нагрузку на ООО «Развитие», доля налоговых платежей в совокупных доходах в 2018 году 7,22%, что на 6,04% выше, чем в 2017 году.

Оценка эффективности действующего налогообложения, свидетельствует о не высокой налоговой нагрузке, что позволяет расширять свою деятельность и улучшать финансовые показатели.

Учитывая проблемы, которые удалось выявить во время проведения налогового и финансового анализа, в качестве оптимизации налоговых обязательств рекомендуется переход на упрощенную систему налогообложения, при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов». Тем более такая возможность у ООО «Развитие» есть, т.к компания полностью соответствует по всем качественным и количественным критериям. Налоговое бремя при этом режиме будет гораздо ниже, чем при применении других возможных систем. Соответственно появятся дополнительные финансовые ресурсы, которые можно будет направить на дальнейшее развитие, что приведет к увеличению прибыли, а соответственно и повысится показатель ликвидности. Отсюда следует, что применение этой системы является верным и экономически оправданным.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ ред. от 01.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. от 01.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н ред. от 06.03.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ ред. от 10.05.2012, с изм. от 21.05.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. – Москва: ИНФРА – М, 2016. – 617 с.
7. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: учеб.пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – Москва: КНОРУС, 2016. – 288 с.

8. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности : учеб.пособие /В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова; под общ. ред. В. И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2016. – 116 с.
9. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент: учеб.пособие / С.В. Барулин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2017. – 222 с.
- 10.Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – Москва: Дашков и Ко, 2017. – 372 с.
- 11.Бородин, В.А. Налоговая нагрузка как составляющая финансовой устойчивости предприятия / В.А. Бородин // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – №32. – С.10-16.
- 12.Брызгалин, А.В. Актуальные вопросы современного налогового контроля: анализ ситуаций и судебная практика / А.В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2017. – №12. – С. 7-15.
- 13.Брызгалин, А.В. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика: учеб.пособие / А.В. Брызгалин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2016. – 213 с.
- 14.Викуленко, А.Е. Налогообложение и экономический рост России: учеб.пособие / А.Е. Викуленко. – Москва: Прогресс, 2017. – 365 с.
- 15.Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. Пособие/ Е. Вылкова, М. Романовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург, 2016. – 558 с.
- 16.Данилова, Н.Ф. Экономический анализ деятельности предприятия: курс лекций /Н.Ф. Данилова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Экзамен, 2017. – 189 с.
- 17.Дрожжина, И.А. Практическая реализация методики расчета налоговой нагрузки экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. – 2017. – №11. – С. 32-35.
- 18.Дятлова, А.Ф.Сущность налогового планирования при оптимизации налоговых обязательств / А.Ф. Дятлова, З.К. Нажмутдинова // Финансовый

вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2018. – №11. – С. 44-49.

19.Золотов, С.Н. Принципы финансового планирования [Электронный ресурс] / С. Н. Золотов // Финансы. – 2018. – № 3.– Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23364880>.

20.Иваненко, В.В. При оптимизации налоговой нагрузки важно одновременно понимать букву и дух закона / В.В. Иваненко // Российский налоговый курьер. – 2018. – №8. – С. 4-7.

21.Иваненко, Т.Н. Тест-драйв для калькулятора нагрузки / Т.Н. Иваненко // Расчет. – 2019. – №3. – С.27-29.

22.Коростелкина, И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – №32. – С. 28-39.

23.Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учеб.пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: КНО-РУС, 2017. – 272 с.

24.Мельник, Д.М. Налоговый менеджмент: учеб.пособие / Д.М. Мельник.– 3-е изд., пераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2009. – 341 с.

25.Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб.пособие / М.И. Мигунова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2010. – 128 с.

26.Митрофанова, И.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации / И.А. Митрофанова // Международный бухгалтерский учет.– 2017. – №28. – С. 39-45.

27.Никулина, О.М.Налоговая нагрузка в России: основные подходы / О.М. Никулина // Все для бухгалтера. – 2017. – №2. – С.17-20.

28.Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О.Ф. Пасько // Налоговый вестник.– 2018. – №6. – С. 19-28.

29.Пелькова, С.В. Анализ методик расчета налоговой нагрузки организации /С.В. Пелькова, Т.А. Савина // Современная налоговая система: состояние,

проблемы и перспективы развития: межвузовский сб. науч. тр. с междунар. участием / под ред. М.К.Аристарховой. –Уфа: УГАТУ, 2016.–Вып.5.– С.54-88.

30.Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – 368 с.

31.Приображенская, В.В. Обобщенная форма задачи управления налоговыми обязательствами предприятия / В.В. Приображенская // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №3. – С. 12-18.

32.Семенихин, В.В.Упрощенная система налогообложения / В.В.Семенихин. – 3-е изд., пераб. и доп. – Москва: ГроссМедиа, РОСБУХ. – 2018. – 512 с.

33.Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Практикум: учебное пособие / Ю.И. Сигидов; под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=573021>.

34.Усенкова, Г.В. Перспективы развития налогового планирования в России /Г.В. Усенкова // Налоговое планирование. – 2018. – №3. – С. 51-62.

35.Финансы предприятий торговли: учеб. пособие. /Н.В. Колчина, [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы, ЮНИТИ, 2017. – 312 с.

36.Шевчук, Д. А. Экономика организации: учеб.пособие / Д.А. Шевчук. – Москва: Феникс, 2017. – 240 с.

37.Шеломова, И.В. Комментарий к Письму Минфина России от 29.06.2018 №БА-4-1/12589@ «Налоговая нагрузка: расчет средних показателей» / И.В. Шеломова // Нормативные акты для бухгалтера. – 2018. – №16. – С.15-21.

38.Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 А.Т. Петрова

« 13 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика 38.03.01.04.07 «Финансы и кредит

(финансы организаций)»

«Управление налоговыми обязательствами»

Научный руководитель

07.06.19



К.э.н., доцент

Выпускник

Нормоконтролёр

07.06.19



13.06.19г.



М.И. Мигунова

М.А. Минченко

О.Н. Владимирова

Красноярск 2019