

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
« ____ »
_____ 2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Направление подготовки 380301 «Экономика»
Профиль подготовки 380301.04.07 «Финансы и кредит
(финансы организации)»

Управление налоговыми обязательствами организации

Научный руководитель,
к.э.н. доцент

М.И.Мигунова

Выпускник

Н.Я Томская

Нормоконтролер

И.А Астраханцева

Красноярск
2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
1 Теоретические основы управления налоговыми обязательствами организации.....	10
1.1 Налоговые обязательства как объект управления: понятия, виды, методы управления.....	10
1.2 Действующие системы налогообложения в Российской Федерации...	19
2 Анализ налоговых обязательств ООО «Альфа Мотор».....	24
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Альфа Мотор».....	24
2.2 Анализ налоговых обязательств ООО «Альфа Мотор».....	36
2.3 Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения ООО «Альфа Мотор».....	47
3 Совершенствование управления налоговыми обязательствами ООО «Альфа Мотор».....	57
3.1 Мероприятия по управлению налоговыми обязательствами ООО «Альфа Мотор».....	57
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	67
Заключение.....	70
Список использованных источников.....	72
Приложения А-Г.....	76

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.

Вместе с тем чрезвычайно сложно создать справедливую налоговую систему - хотя бы потому, что до сих пор не установлено само определение справедливой лепты. Кроме того, практически ни одно государство не смогло добиться точного и справедливого распределения ресурсов: бюджетные расходы - их цели, размеры и направления по адресатам - вызывают разногласия среди всех налогоплательщиков. Также следует учитывать, что любой бизнес существует не ради налогов, а в целях извлечения прибыли, и налоги при этом существенно корректируют практически все управленческие решения. Поэтому при всей значимости этой доходной статьи национальных бюджетов система налогообложения объективно порождает стремление оптимизировать налоги и, как следствие, налоговый менеджмент.

С переходом на новый уровень отношений «государство-предприниматель» возросла роль управления налоговыми обязательствами.

Однако многие руководители российских организаций до сих пор не используют управление налоговыми обязательствами как один из важнейших инструментов эффективного управления производством. Тому есть две причины:

- недопонимание роли управления налоговыми обязательствами в современных условиях;
- отсутствие разработанных и апробированных отечественных методических подходов в области управления налоговыми обязательствами на предприятиях в условиях рыночной экономики.

Актуальность темы определяет естественное стремление предприятий минимизировать уплачиваемые налоги, поскольку способы и приемы оптимизации позволяют предприятиям получить в свое распоряжение средства для дальнейшего развития и увеличения прибыли.

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

Для этого необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы управления налоговыми обязательствами;
- рассмотреть налоговые режимы, предусмотренные налоговым законодательством РФ;
- дать организационно-экономическую характеристику объекту исследования;
- провести анализ 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 «Альфа Мотор». Предметом исследования является система управления налоговыми обязательствами предприятия.

Теоретическую и методологическую основы исследования составили: основные положения экономической науки, труды отечественных ученых-экономистов, нормативные акты Министерства финансов РФ, Налоговый кодекс РФ и другие законодательные документы, методические указания, материалы публикаций в периодической экономической печати и сети Интернет.

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

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Общий объем работы 80 страниц. Работа иллюстрирована 8 рисунками; 28 таблицами, 3 приложениями. Список использованных источников включает в себя 35 источников.

1 Теоретические основы управления налоговыми обязательствами организации

1.1 Налоговые обязательства как объект управления: понятия, виды, методы управления

Одним из важнейших элементов устройства экономических отношений государства являются налоги. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги - основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. А также государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для выполнения своих общественных функций. За счет налогов финансируются расходы по социальному обеспечению, которые изменяют распределение доходов. Система налогового обложения определяет конечное распределение доходов между людьми.

Налоговый кодекс вводит следующее понятие налога - это обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1, п.1 ст.8].

Таким образом, понятие налогового обязательства вытекает из определения налога, так как он является обязательным для исполнения и регламентируется налоговым законодательством.

Налоговое обязательство регулируется налоговым правом, которое определяет совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов в данном государстве, порядок их взимания и регулирующих их отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств.

В процессе осуществления предприятием производственно-хозяйственной деятельности, у него появляются объекты налогообложения, следовательно, возникают налоговые обязательства, в отношении которых предприятие принимает на себя обязанность и ответственность за осуществление передачи определенных финансовых средств органам государственной власти в соответствии с действующим законодательством [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), установление и использование льгот по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ), срок уплаты и порядок уплаты налогов и сборов (ст. 58 НК РФ). Все эти элементы регламентируются налоговым кодексом РФ [1, гл.7, 8].

Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога, и налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах [1, п.1 ст. 45].

Обязанность по уплате налога прекращается в связи с уплатой налога; с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение по уплате данного налога; со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим; с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами) [1, п.3 ст. 44].

В некоторых случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика [1, п.3 ст. 45].

Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

По мере роста количественных и качественных показателей организации решение проблем, связанных с налоговыми обязательствами, становятся все более сложными и ответственными. Недостаточный учет этой стороны финансовой деятельности организации, ошибки в расчетах по налогам с бюджетом могут привести к серьезным финансовым и моральным издержкам, вплоть до банкротства и ликвидации предприятия.

Именно поэтому так необходимо обладать знаниями и уметь управлять налоговыми обязательствами в современных условиях, где налоги нередко заставляют руководителей кардинально менять тактику действий компании.

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

Вне зависимости от величины организации, ее организационно-правовых форм, сферы деятельности можно сформулировать ряд важнейших целей:

1. Соблюдение налогового законодательства, обеспечение точного расчета и своевременности уплаты налогов;
2. Оптимизация налоговых обязательств, нахождение законных способов их минимизации;
3. Создание стабильной основы для деятельности организации, уверенности в надежности принимаемых управленческих решений с точки зрения налогообложения, освобождение организации от необходимости решать возникающие налоговые проблемы после внешних налоговых проверок.

Управление налоговыми обязательствами, как и любая система управления, базируется на определенных принципах (рисунок 1).



Рисунок 1 - Принципы управления налоговыми обязательствами [19, с.32]

Вопросы управления налоговыми обязательствами, выполнение которых строго регламентировано налоговым законодательством, являются предметом изучения корпоративного налогового менеджмента.

Объектом изучения является система отношений, возникающая при организации на уровне предприятий денежных потоков в виде обязательных и без-

эквивалентных платежей (налогов и сборов) от субъектов налогообложения в бюджеты разных уровней.

Как составная часть менеджмента организации корпоративный налоговый менеджмент должен выполнять следующие основные управленческие функции:

- налоговое планирование;
- организацию налогового менеджмента;
- координирование;
- налоговый контроль [25, с.56].

Рассмотрим более подробно эти функции.

Под корпоративным налоговым планированием понимается процесс предварительного рассмотрения и оценки решений в области финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом величины возможных налоговых платежей и обеспечение выбора из них наилучших решений с позиции общих целевых установок организации.

Понятие организации корпоративного налогового менеджмента следует понимать как средство решения проблем управления с помощью специально созданного механизма, обеспечивающего наилучшее использование всех возможностей для достижения поставленных целей.

Под корпоративным налоговым контролем понимается целенаправленная и систематическая деятельность, направленная на организацию налогового учета на предприятии; контроль за правильностью расчета налогов и своевременностью их уплаты; выявление и устранение допущенных налоговых ошибок и налоговых правонарушений (до проверки налоговых органов); минимизацию финансовых и административных последствий налоговых правонарушений.

Правильно организованный внутренний налоговый контроль позволяет существенным образом снизить количество налоговых ошибок и тем самым свести до минимума размеры штрафных санкций по результатам камеральных и выездных проверок налоговыми органами.

Кроме того, правильно организованный корпоративный налоговый контроль обеспечивает руководству организаций уверенность в надежности реше-

ний с позиций налогообложения, освобождает от необходимости решать налоговые проблемы после внешних налоговых проверок.

С учетом вышеизложенных функций, которые должна выполнять система корпоративного налогового менеджмента, управление налоговыми обязательствами включает в себя несколько направлений (рисунок 2).

Организация корпоративного налогового менеджмента в широком смысле - это совокупность координационных действий и решений органов управления предприятием в области минимизация налоговых платежей, налогового планирования, налоговой оптимизации, налогового саморегулирования и самоконтроля; в узком смысле - это организация создания условий для оптимизации налоговых потоков в рамках налогового бюджетирования [25, с.61].

В учебной и другой специальной литературе зачастую ставят знак равенства между такими понятиями как минимизация налоговых платежей, налоговая оптимизация, налоговое планирование. На самом деле их необходимо четко разграничить, поскольку данные понятия характеризуют близкие, но не равнозначные явления и процессы управления налоговыми потоками предприятия.

Довольно часто также можно встретить мнение, что целью управления налогами на предприятии является их минимизация. Это приводит к тому, что налоговое управление сводится лишь к деятельности организаций, направленной на простое сокращение своих налоговых обязательств, к сожалению, не только в теории, но и на практике. Вместе с тем, корпоративный налоговый менеджмент, как вид управленческой деятельности, шире, многообразнее обычного стремления налогоплательщика минимизировать налоговые платежи [6, с.40].

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

Организацию, внедряющую у себя методы налогового менеджмента, должна интересовать не столько сама по себе величина уплачиваемых налогов, сколько эффективность принимаемых решений по вложению высвободившихся в результате оптимизации налоговых потоков средств, т. е. результативность



Рисунок 2 - Виды управление налоговыми обязательствами на предприятии [6, с.38]

управленческих решений не только в поиске дополнительных источников доходов, но и в области налоговых расходов и вложения налоговой прибыли (полученной разницы между оптимизированными суммами налоговых доходов организации и ее налоговых расходов). Это и есть оптимизация налогов, основанная на выборе эффективных решений. Поэтому целью корпоративного налогового менеджмента является оптимизация налогов, т. е. их рациональная многовариантная минимизация налоговых платежей, получение на этой основе экономии, дополнительных налоговых доходов и эффективное их вложение в развитие предприятия и иные экономически обоснованные затраты. В принципе, минимизация и оптимизация преследуют одну цель - снижение налогового бремени налогоплательщиков, однако если минимизация замыкается в локальных ситуациях, то оптимизация имеет системный характер, тесно увязанный с критериальной оценкой вариантов и с расходной политикой предприятия.

Оптимизация налогов осуществляется в процессе налогового планирования, налогового регулирования и внутреннего налогового контроля организацией. Важнейшая роль в оптимизации налоговых потоков отводится методам налогового планирования, которое в широком его понимании включает в себя и разработку налоговой политики организации, и методы налогового регулирования и налогового контроля, применяемые (предполагаемые к применению) налогоплательщиком. В самом общем виде в инструментарий налогового планирования включаются методы налогового бюджетирования, использования налоговых льгот и других не запрещенных законом способов минимизации налоговых платежей, применения трансфертного ценообразования и пробелов в налоговом законодательстве, реализации налоговой политики организации и налогового учета. Если оптимизация налогов - это цель корпоративного налогового менеджмента, то налоговое планирование - это комплекс методов, инструментов достижения цели налогового менеджмента. Налоговая оптимизация и налоговое планирование предполагают такую управленческую деятельность налогоплательщиков, которая позволяет не только снизить налоговое бремя в сиюминутной ситуации, но и обеспечить долговременную экономию на налогах, получить экономический эффект от ее вложения, избежать или снизить риск возможных штрафных санкций в перспективе.

Уменьшение налоговых выплат в результате их оптимизации и планирования должно вести к увеличению размера прибыли предприятия, а значит, и отвечать интересам владельцев, руководителей и работников предприятия. Однако, эта зависимость не всегда бывает такой прямой и непосредственной. Сокращение одних налогов может привести к увеличению других, а также к налоговым санкциям со стороны контролирующих органов. Поэтому наиболее эффективным способом увеличения прибыльности является не механическое сокращение налогов, а минимизация бремени налогов на базе роста производства, продаж и доходности бизнеса, т. е. построения эффективной системы управления предприятием и принятия решений таким образом, чтобы оптимальной была вся структура бизнеса. Долговременность, устойчивость эффекта снижения налогового бремени может быть обеспечена путем эффективного вложения средств в производство, развитие предприятия, в том числе и средств, высвободившихся от эффекта снижения налогового бремени. Оптимизация налогообложения и налоговое планирование должны строиться также и на поддержании налогоплательщиками своей ценовой конкурентоспособности на рынке, имея в виду, что большая часть налогов включается в продажные цены товаров и оплачивается потребителями.

Таким образом, говоря о корпоративном налоговом менеджменте, речь должна идти не о тактике минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления налоговыми потоками и предприятием в целом [19, с.34-36].

Кроме того, важным критерием решения вопроса о необходимости организации хозяйствующим субъектом корпоративного налогового менеджмента является уровень налогового бремени. Если удельный вес налогов не превышает 15% чистой добавленной стоимости предприятия, то потребность в налоговом планировании и оптимизации минимальная; при более высоких значениях уровнях налогового бремени необходима организация полноценного налогового менеджмента. Чем выше налоговое бремя, тем эффективнее будут затраты хозяйствующего субъекта по организации налогового менеджмента, тем выше цена принимаемых управленческих налоговых решений (при условии их эффективности) [25, с.66].

1.2 Действующие системы налогообложения в Российской Федерации

В Российской Федерации применяются общий режим налогообложения и специальные режимы.

Под общим режимом понимается совокупность всех установленных в Российской Федерации налогов, обязанность по уплате которых возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных законодательством о налогах и сборах. При этом лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и/или сборы, признаются налогоплательщиками. Возникновение обязанности по уплате налога законодательством о налогах и сборах связывается с наличием у налогоплательщика объекта налогообложения, который устанавливается для каждого налога как самостоятельный объект налогообложения.

Наряду с общим режимом налогообложения в Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы, для которых НК РФ определен порядок их введения в действие и порядок применения. Специальные налоговые режимы, в отличие от общего режима, предусматривают:

- полное освобождение от уплаты налогов или особый порядок определения элементов налогообложения для отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

- введение для отдельных режимов специальных федеральных налогов, которые должны рассматриваться как единый платеж, заменяющий ряд налоговых платежей, применяемых при общем режиме налогообложения [17, с.94].

В таблице 1 приведены сравнительные перечни обязательных платежей для различных налоговых режимов [11, с.12].

Каждый налоговый режим может быть охарактеризован рядом признаков:

- виды деятельности, для которых данный налоговый режим предназначен (или виды деятельности, для которых исключается его применение);

Таблица 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
Налоги	Федеральные налоги	НДС	-	-	-
		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
	Налоги для специальных налоговых режимов	-	Единый сельскохозяйственный налог	-	-
		-	-	Единый налог, взимаемый по УСНО	-
		-	-	-	Единый налог на вмененный доход

Окончание таблицы 1

Виды обязательных платежей		Общий режим налогообложения	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Упрощенная система налогообложения	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
Таможенные платежи	Особенности взимания регулируются таможенным законодательством	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 взимания установлен налоговым и таможенным законодательством	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	НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
		Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
Взносы на обязательное страхование	В Пенсионный фонд РФ	Взносы на обязательное пенсионное страхование	Взносы на обязательное пенсионное страхование	Взносы на обязательное пенсионное страхование	Взносы на обязательное пенсионное страхование
	В Фонд социального страхования РФ	Взносы на обязательное социальное страхование	Взносы на обязательное социальное страхование	Взносы на обязательное социальное страхование	Взносы на обязательное социальное страхование
	В Фонд обязательного медицинского страхования РФ	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

- условие обязательного или альтернативного применения;
- критерии, описывающие предназначение данного налогового режима и ограничения по его применению;
- состав обязательных платежей (налогов, сборов, страховых взносов), уплачиваемых в рамках каждого налогового режима;
- «совместимость» данного налогового режима с иными налоговыми режимами в хозяйственной деятельности предприятия, то есть возможность применения нескольких налоговых режимов.

Вышеприведенные признаки означают, что тот или иной режим устанавливает особые условия налогообложения для конкретных видов деятельности или хозяйствующих субъектов, что определяется задачами экономической политики страны (таблица 2) [11, с.13].

Среди хозяйствующих субъектов особые режимы налогообложения обычно устанавливаются для так называемых малых предприятий. Российское налоговое законодательство не использует понятия «малое предприятие», но предусматривает целый перечень количественных критериев, выделяющих группу предприятий с небольшими объемами деятельности.

В числе таких критериев НК РФ использует численность работников, стоимость основных средств, объем выручки, размеры помещений, используемых для ведения коммерческой деятельности, и т.д.

Кроме того, важным для каждого режима является условие обязательного или альтернативного применения того или иного режима налогообложения, означающее наличие или отсутствие у конкретного предприятия права выбора использовать этот налоговый режим или отказаться от его использования.

Так, режим в форме единого налога на вмененный доход обязателен к применению для тех видов деятельности, перечень которых на территории соответствующего муниципального образования установлен местным законодательством.

Таблица 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 одновременно выполнены следующие условия: - по итогам девяти месяцев доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 45 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 нематериальных активов, превышает 100 млн. руб.

Предприятия, деятельность которых поименована в данном перечне, обязаны перейти на уплату единого налога на вмененный доход в случае соответствия его деятельности установленным количественным критериям. Например, для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны, количественным критерием является площадь торгового зала, которая не должна быть более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли [11, с.18].

Иной подход предусмотрен для упрощенной системы налогообложения или единого сельскохозяйственного налога, когда предприятие имеет право по собственному желанию перейти на использование данных режимов налогообложения при соответствии требуемым критериям. Например, в соответствии со ст. 346.1 НК РФ организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Однако сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются (ст. 346.2 НК РФ) организации, производящие, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию, при условии, что доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%. При этом не имеют права переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога организации, имеющие филиалы и (или) представительства, занимающиеся производством подакцизных товаров, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, а также бюджетные учреждения.

Переход предприятия на упрощенную систему налогообложения также является добровольным, если по итогам девяти месяцев предыдущего года доходы не превысили предельного размера 45 млн. руб. с учетом индексации на коэффициент-дефлятор (ст. 346.12 НК РФ). Кроме того, в качестве критериев установлен предельный размер численности работников - не более 100 человек, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов - не более 100 млн. руб., предельная доля участия других организаций в уставном капитале - не более 25%. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы и (или) представительства, банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, игорным бизнесом [28, с.31].

Таким образом, все налоговые режимы можно разбить на две группы: самостоятельные и дополнительные. Всего в российской налоговой системе можно выделить четыре самостоятельных налоговых режима:

- общий режим налогообложения;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Среди самостоятельных режимов есть три альтернативных режима: общий режим, упрощенная система и система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Предприятие обязано выбрать один из них в качестве основного по собственному усмотрению. При этом общий режим налогообложения применяется по умолчанию, а о выборе упрощенной системы или системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей предприятие сообщает в налоговые органы в заявительном порядке. Безусловно, налоговые режимы являются альтернативными, если предприятие соответствует критериям, установленным для системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощенной системы налогообложения. В противном случае общий режим налогообложения является безальтернативным и единым для такого предприятия (таблица 3) [11, с.14].

Таблица 3 - Налоговые режимы Российской Федерации и их совмещение в хозяйственной деятельности предприятия

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

Таким образом, характеристика налоговых режимов - «совместимость» данного налогового режима с иными налоговыми режимами в хозяйственной деятельности предприятия, то есть возможность применения нескольких налоговых режимов, связана с наличием нескольких видов деятельности, осуществляемых предприятием. А система налогового режима объективно порождает стремление оптимизировать налоги и, как следствие, эффективное управление ими. Принятие решений относительно оптимизации налоговых обязательств должно осуществляться на базе результатов анализа и оценки состояния изучаемого объекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время перед большинством предприятий остро стоят задачи повышения эффективности своей деятельности, мобилизации ресурсов для продолжения своей работы и для будущего устойчивого развития, что определяет естественное стремление предприятий минимизировать уплачиваемые налоги, поскольку способы и приемы оптимизации позволяют предприятиям получить в свое распоряжение средства для дальнейшего развития и увеличения прибыли. Полноценное их решение невозможно без анализа сложившейся ситуации. Поэтому так необходимо обладать знаниями и уметь управлять налоговыми обязательствами в современных условиях.

Управление налоговыми обязательствами организации - одно из важнейших направлений политики управления финансовыми результатами деятельности организации, целью которой является максимизация чистой прибыли, (денежного потока) и достижение оптимальной структуры финансовых ресурсов с учетом стратегических целей предприятия.

В данной работе был проведен анализ структуры формирования налоговых обязательств и оценка налоговой нагрузки ООО «Альфа Мотор». Цель данной работы заключалась в том, чтобы на основе документов бухгалтерской и налоговой отчетности рассмотреть финансовое положение предприятия в различных аспектах и разработать эффективные мероприятия по управлению налоговыми обязательствами.

По результатам проведенного анализа были сделаны следующие выводы.

В 2015 году у ООО «Альфа Мотор» наблюдается рост величины общей суммы налоговых платежей, который отрицательно влияет на деятельность предприятия, так как в итоге приводит к уменьшению прибыли от конечной деятельности. Рост налоговых платежей в 2015 году произошел за счет увеличения товарооборота, средней заработной платы, и как следствие фонда оплаты труда, а также среднегодовой стоимости имущества.

В ходе проведенного анализа было выявлено, что в общей сумме налогов ООО «Альфа Мотор» на протяжении 2014-2015 гг. наибольший удельный вес имеет налог на прибыль, а налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения и чистую прибыль весьма значительна, поэтому приоритетным направлением явилась оптимизация налоговых платежей по налогу на прибыль в соответствии с текущим состоянием организации.

С учетом проблем, выявленных при налоговом и финансовом анализе ООО «Альфа Мотор» на 2016 год были предложены следующие мероприятия:

- формирование резерва по расходам на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- формирование резерва сомнительным долгам.

Внедрение предложенных мероприятий позволит организации увеличить рентабельность конечной деятельности в планируемом периоде, а также приведет к снижению относительных показателей налоговой нагрузки на прибыль до налогообложения и чистую прибыль. Хотя эти показатели все еще довольно высоки, тем не менее, наметилась тенденция к их снижению.

Таким образом, оптимизация налоговых платежей не только по налогу на прибыль, но и других налоговых платежей, должна стать для ООО «Альфа Мотор» постоянной практикой, это позволит организации оптимизировать налоговую нагрузку, и в дальнейшем еще сильнее укрепить свое финансовое положение и позиции на рынке.

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 15.02.2016. // 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 09.03.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. 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 // 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 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/.

6. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С.В. Барулин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2014. - 222 с.

7. Бородин, В.А. Налоговая нагрузка как составляющая финансовой устойчивости предприятия / В.А. Бородин // Экономический анализ: теория и практика. - 2011. - №32. - С.10-16.

8. 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, 2013. - 213 с.
9. Брызгалин, А.В. Актуальные вопросы современного налогового контроля: анализ ситуаций и судебная практика / А.В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. - 2014. - №12. С. 7-15.
10. Брызгалин, А.В. Налог на прибыль: из практики налогового консультирования / А.В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. - 2015. - №7. - С. 12-174.
11. Викуленко, А.Е. Налогообложение и экономический рост России: учеб. пособие / А.Е. Викуленко. - Москва: Прогресс, 2013. - 365 с.
12. Вылкова, Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е.С. Вылкова // Налоговый вестник. - 2012. - №12. - С. 16-24.
13. Вылкова, Е. С налоговое планирование: учеб. пособие / Е. Вылкова, М.Романовский. - 2-е изд., перераб. и доп. - Санкт-Петербург, 2014. - 558 с.
14. Дрожжина, И.А. Практическая реализация методики расчета налоговой нагрузки экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2011. - №11. - С. 32-35.
15. Иваненко, В.В. При оптимизации налоговой нагрузки важно одновременно понимать букву и дух закона / В.В. Иваненко // Российский налоговый курьер. - 2014. - №8. - С. 4-7.
16. Коростелкина, И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №32. - С. 28-39.
17. Лукаш, Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: учеб. пособие / Ю.А. Лукаш. - Москва: ГроссМедиа, 2014. - 302 с.
18. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / И.А. Майбуров. - Москва: Юнити-Дана, 2011. - 508 с.
19. Малис, Н.И. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Н.И. Малис // Финансы. - 2015. - № 10. - С. 48-54.

20. Мельник, Д.М. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / Д.М. Мельник. - Москва: Финансы и статистика, 2009. - 341 с.
21. Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие / М.И. Мигунова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2010. - 128 с.
22. Мигунова, М.И. Оценка финансовых рисков в налоговом планировании: монография / М.И. Мигунова, Т.А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2007. - 162 с.
23. Митрофанова, И.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации / И.А. Митрофанова // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №28. - С. 39-45.
24. Налоги и налогообложение: методические указания по подготовке, оформлению и защите курсовой / сост. И.В. Федоренко, О.В. Конева, М.И. Мигунова. - Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск: Изд-во КГУ. - 2007. - 31 с.
25. Налоговый менеджмент: учебник / Под ред. проф. Поршнева А.Г. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 498 с.
26. Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы / Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. - 2011. - №9. - С. 76-81.
27. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / В.Г. Пансков. - Москва: Книжный мир, 2013. - 340 с.
28. Пансков, В.Г. Показатель налогового бремени / В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика. - 2015. - №3. - С. 31-55.
29. Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О.Ф. Пасько // Налоговый вестник. - 2014. - №6. - С. 19-28.
30. 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. - Вып.5.- Уфа: УГАТУ, 2013. - 354 с.

31. Прибраженская, В.В. Обобщенная форма задачи управления налоговыми обязательствами предприятия / В.В. Прибраженская // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №3. - С. 12-18.

32. Создание резервов в бухгалтерском учете // Экспресс-бухгалтерия. - 2015. - №44. - С. 102-124.

33. Усенкова, Г.В. Перспективы развития налогового планирования в России / Г.В. Усенкова // Налоговое планирование. - 2015. - №3. - С. 51-62.

34. Финансы предприятий торговли: учеб. пособие. / Н.В. Колчина, [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Финансы, ЮНИТИ, 2014. - 312 с.

35. Черник, Д. Г. Налоги: учеб. пособие для вузов / Д.Г. Черник. - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 405 с.