

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
« _____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Управление налоговой нагрузкой организации

Научный руководитель

к.э.н., доцент

М.И. Мигунова

Выпускник

К.О. Закурдаева

Нормоконтроль

О.Н. Владимирова

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы управления налоговой нагрузкой организации.....	5
1.1 Налоговая нагрузка как элемент налогового менеджмента: понятие, сущность, виды.....	5
1.2 Подходы к управлению налоговой нагрузкой.....	11
1.3 Налоговое планирование: методы и инструменты, влияющие на величину налоговой нагрузки организации.....	25
2 Анализ налоговых обязательств АО «Германий»	34
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика АО «Германий».....	34
2.2 Анализ формирования налоговых обязательств, структуры и динамики налоговых платежей АО «Германий».....	45
2.3 Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения АО «Германий».....	55
3 Разработка мероприятий по управлению налоговой нагрузкой АО «Германий».....	61
3.1 Мероприятия по управлению налоговой нагрузкой.....	61
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	66
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	74
Приложения А - В.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Каждый экономический субъект имеет право использовать законодательно разрешенные способы, методы и приемы для максимально возможного сокращения своих обязательств по налогам перед государством. Оптимизация налогового бремени - одна из главных составляющих налогового планирования в организациях. Такое планирование осуществляется с целью уменьшения налоговых платежей и увеличения объема оборотных средств хозяйствующего субъекта. Результатом выполнения этих целей становится рост реальных возможностей экономического субъекта для последующего развития и оптимизации его деятельности. За счет сокращения налогового бремени путем поиска наиболее разумных способов уменьшения обязательств налоговых у экономического субъекта появляются дополнительные ресурсы для максимального роста доходности его финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому показатель налогового бремени является очень значимой частью налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Величина налогового бремени оказывает непосредственное влияние на выбор хозяйствующим субъектом своих организационно-правовой формы, местоположения, системы налогообложения, вида деятельности, финансовой и производственной стратегии. Все это, в итоге, влияет на продуктивность деятельности хозяйствующего субъекта. Анализ налогового бремени, производящийся в определенных организациях, необходим собственникам и руководителям экономических субъектов для принятия управленческих решений. Он проводится с целью установления причин увеличения (сокращения) налогового бремени; выявления причин, оказывающих влияние на рост долга по выплатам в бюджеты разного уровня; выявление факторов возникновения и разработки мер по сокращению бремени налогового и дополнительных платежей - штрафов, пени и т.д.; поиска средств оптимизации налоговых обязательств.

Таким образом, актуальность темы определяется соответствующим стремлением хозяйствующих субъектов сократить выплачиваемые налоговые платежи,

так как приемы и способы повышения эффективности дают возможность хозяйствующим субъектам получить в свое распоряжение ресурсы для дальнейшего развития и роста прибыли.

Целью дипломной работы является разработка эффективных мероприятий по управлению налоговой нагрузкой организации.

Для этого необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы управления налоговой нагрузкой;
- дать организационно-экономическую характеристику объекту исследования;
- провести анализ структуры формирования обязательств налоговых исследуемой организации и оценить налоговую нагрузку на нее;
- разработать мероприятия по управлению налоговой нагрузкой и оценить их эффективность.

Объектом исследования является Акционерное общество «Германий». Предметом исследования является система управления налоговой нагрузкой организации.

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 компании и внедрить ее в практику, обосновать значение и ценность управления бременем налоговым.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Общий объем работы 76 страниц. Работа иллюстрирована 15 рисунками; 27 таблицами, 3 приложениями. Список использованных источников включает в себя 33 источника.

1 Теоретические основы управления налоговой нагрузкой организации

1.1 Налоговая нагрузка как элемент налогового менеджмента: понятие, сущность, виды

В современной российской экономической литературе ученые по-разному подходят к термину бремени налогового. Единство авторов в определении отсутствует, так как до сих пор не существует общепринятого названия, описывающего влияние налогового обложения на хозяйствующий субъект. Наряду с бременем налоговым используется множество синонимов – таких, как «налоговая нагрузка», «налоговый гнет», «налоговый пресс», «налоговое давление» и т.п. В экономической литературе для характеристики влияния платежей налоговых чаще прочих используют понятия «налоговая нагрузка» и «бремя налоговое». Лексический анализ понятий «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» позволяет сделать вывод о приоритете понятия «налоговая нагрузка», так как такие платежи являются обязательным условием легальной деятельности хозяйствующих субъектов на территории государства. Налоги – это не подавляющий развитие организации обременяющий фактор, а обязательная плата государству за понятную, эффективную экономическую систему, в которой осуществляет свою деятельность экономический субъект. Поэтому следует отдавать предпочтение термину «налоговая нагрузка».

На законодательном уровне налоговая нагрузка упоминается в Письме ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 №ЕД-4-15/14490@ [3]. Данное письмо содержит формулы расчета бремени налогового к налоговым режимам и некоторым конкретным налоговым выплатам. В Приказе ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 №ММ-3-06/333 [2] отражаются показатели совокупной бремени на-

логового по отраслям экономики. При этом разъяснения определения бремени налогового в обоих документах отсутствуют.

Отсутствие определения давления налогового на законодательном уровне порождает многовариантность определения сущности этого термина.

Исходя из формул расчета, которые содержатся в вышеуказанных документах, следует предположить, что давлением налоговым называется отношение суммы платежей и сборов к выручке от продажи продукции и товаров, а также поступлениям, связанным с выполнением работ и оказанием услуг

Исчисление давления налогового может осуществляться на двух уровнях: микроуровень и макроуровень. Микроуровень определяет налоговое давление на конкретные хозяйствующие субъекты, а макроуровень подразумевает исчисление давления платежей налоговых на экономику.

Исследованию давления налогового на микроуровне посвящено множество работ современных экономистов, которые предлагают различные трактовки налогового давления на хозяйствующий субъект. Все определения можно разделить на четыре группы.

Первая группа авторов рассматривает налоговый гнет на хозяйствующий субъект как долю доходов отдельного субъекта, взимаемую в бюджет в виде платежей и сборов, или как общий объем выплат налоговых. При этом количественная характеристика давления налогового сводится к одному универсальному показателю - усредненному и недостаточно информативному. Такой точки зрения придерживаются Миляков Н.В., Пансков В.Г., Майбуров И.А., Юрченко В.Р., Горский И.В, Крейнина М.Н., Бабленкова И.И., Пасько О.Ф., Брызгалин А.В., Теслюк Б.А., Лукаш Ю.А.

Вторая группа авторов определяет налоговое давление как комплексную характеристику влияния налогового обложения на хозяйствующий субъект. Количественно налоговое давление предлагается измерять не одним, а несколькими показателями. К этой группе экономистов относятся Сабанти Б.М., Чипуренко Е.В., Кудрина О.Ю. Так, Е.В. Чипуренко использует термин «налоговая нагрузка», под которым понимает «обобщенную количественную и каче-

ственную характеристику влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение хозяйствующих субъектов-налогоплательщиков» [7, с.43-44].

Представители третьей группы авторов рассматривают налоговое давление как часть совокупной финансовой нагрузки хозяйствующего субъекта. Так, А.Н. Цыгичко под давлением налоговым понимает «часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации хозяйствующих субъектов» [7, с.45]. Он считает, что давление налоговое должно рассматриваться во взаимосвязи с прочими составляющими финансового давления - инфляцией, ставкой по кредитам, тарифами естественных монополий. Действительно, кроме обязательных платежей в пользу государства, на хозяйствующий субъект законодательно возложена обязанность уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи в пользу негосударственных организаций.

К четвертой группе следует отнести экономистов, рассматривающих налоговое давление как инструмент налогового управления, анализа или налогового планирования на хозяйствующем субъекте. Так, О.С. Салькова говорит о возрастающей роли «давления налогового как инструмента контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности» [7, с.49].

Изучив существующие взгляды на определение налогового давления на микроуровне, обобщим понятие давления налогового хозяйствующего субъекта. Налоговая нагрузка - это величина, характеризующая влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение хозяйствующего субъекта и определяемая с помощью отдельных показателей или их совокупности.

Определяя налоговый пресс на хозяйствующий субъект, авторами-экономистами предлагается учитывать не только определенные действующим законодательством выплаты, но и иные платежи, которые обладают отличительными чертами налогов. Платежи налогового характера обладают следующими, присущими налогам, признаками (рисунок 1.1).

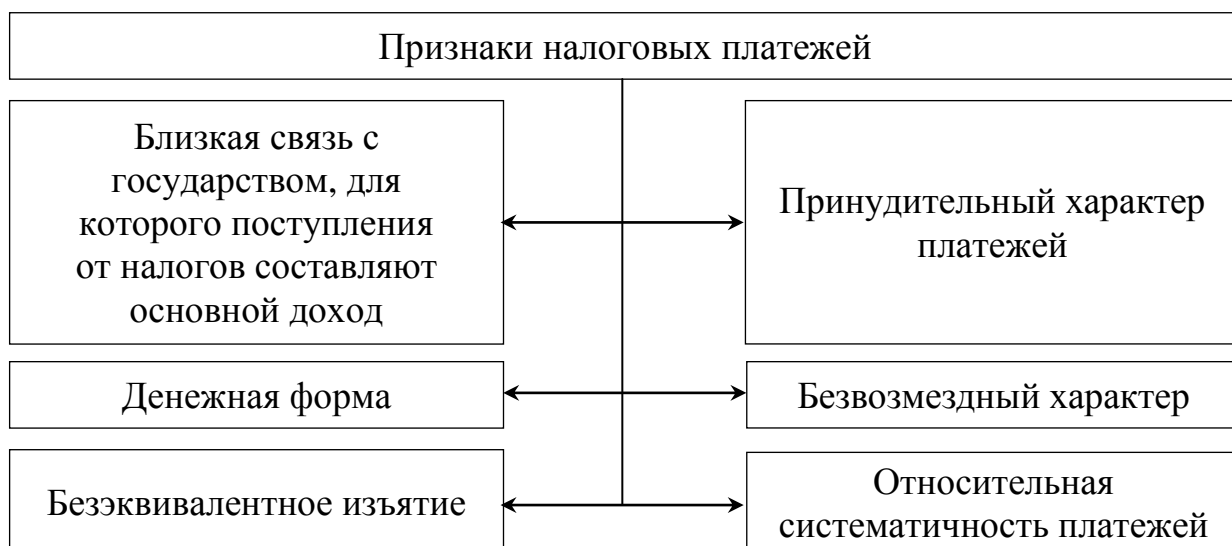


Рисунок 1.1 – Признаки платежей налогового характера [8, с.65].

В состав обязательных платежей налогового характера входят: совокупность выплат налоговых, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования (ОМС) и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, уплачиваемые хозяйствующим субъектом.

Таким образом, платежи налогового характера - это регулярные обязательные платежи в денежной форме в пользу государства, не предусматривающие какой-либо встречной выгоды для плательщика, т.е. безвозмездные.

Давление налоговое хозяйствующего субъекта зависит от множества факторов, в число которых входят виды деятельности хозяйственной и формы ее осуществления, режим налоговый, организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта, особенности ведения учета налогового и бухгалтерского, закрепленные в учетной политике хозяйствующем субъекте (рисунок 1.2).

Каждый фактор имеет различные значения, выбор которых зависит от ограничений законодательно установленных. Каждый вариант налогового обложения характеризуется соответствующим перечнем обязательных платежей в бюджетную систему, который можно определить термином «налоговое поле» [7, с.82].

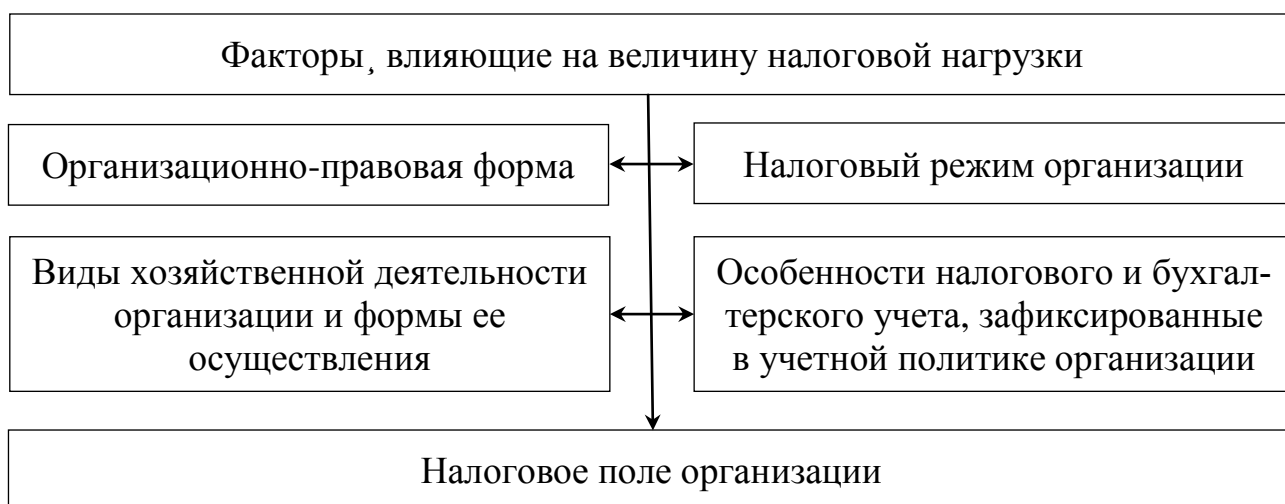


Рисунок 1.2 - Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки организации

Исследованию налогового давления на макроуровне также посвящено множество работ современных ученых, потому как оптимизация давления налогового играет важную роль и в создании и улучшении государственной налоговой системы.

Макроуровень подразумевает исчисление давления налогового гнета на экономику. Налоговое давление на население оценивается с одной стороны как, уровень налогового обложения отдельного человека, а с другой - как уровень налогового обложения населения в целом. Отметим, что налоговое давление на население в целом определяется отношением всех уплаченных податей на человека к среднему доходу населения. Естественно, что для каждого конкретного налогоплательщика, как юридического, так и физического лица, не важно, какова степень налогового пресса на экономику в целом, поскольку налоги он уплачивает из своих доходов, и поэтому для него существуют конкретные значения, характеризующие уровень давления налогового.

Основные тенденции применения показателя давления налогового на макроуровне представлены на рисунке 1.3.

Как на микроуровне, так и на макроуровне роль и значение показателя давления налогового заключается в следующем:

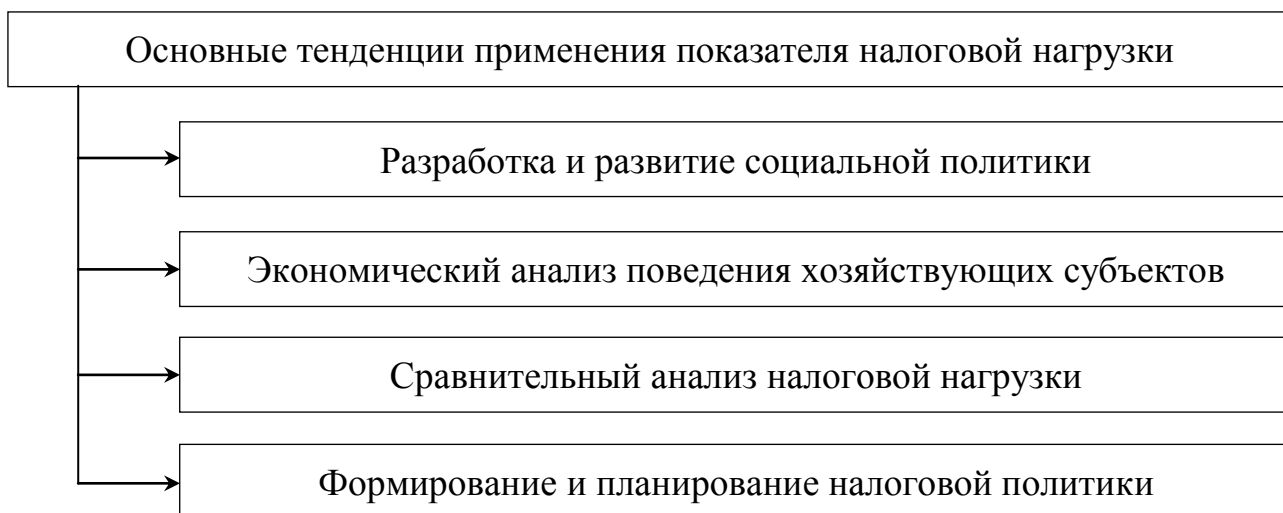


Рисунок 1.3 - Основные тенденции применения показателя налоговой нагрузки

- с точки зрения организации показатель давления налогового служит для того чтобы понять, как к их деятельности и выплате платежей налоговых относится налоговая служба. Расчет показателя давления налогового поможет предостеречь от проведения проверки хозяйствующего субъекта;

- показатель давления налогового определяет давление налоговое на следующий период, что может послужить основой для принятия в будущем обоснованных управленческих решений;

- показатель давления налогового используется в качестве указателя на то, как поведут себя хозяйствующие субъекты. В большей мере от давления налогового зависит принятие хозяйствующими субъектами решений о вложении собственных финансовых ресурсов в развитие того или иного производства, в ту или иную отрасль экономики. Финансовое положение каждой конкретной организации также зависит от этого показателя;

- показатель давления налогового служит для изучения влияния налоговой системы на развитие социальной государственной политики. Изучение справедливости налогового обложения касательно живущих граждан государства, тяжести налогового обложения между различными социальными группами, дает возможность государству более справедливо распределять тяготы на-

логового обложения между разными социальными группами для стабилизации социально-экономической ситуации в стране;

- когда вводятся новые обязательства и изменяются старые путем уменьшения или увеличения налоговых ставок и налоговых льгот, государство должно определить, где находятся предельно допустимые уровни давления на народное хозяйство, за границами которых возможны негативные экономические процессы. Также стоит отметить, что показатель давления налогового может использоваться для прогноза доходов бюджета [23, с.19].

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговое давление применяется для оценки влияния выплат налоговых на финансовое состояние хозяйствующего субъекта и зависит от множества факторов. В экономической литературе не существует единого подхода к трактовке ее сущности и понятийного аппарата. Однако, обобщая мнения ученых, под давлением налоговым организации можно понимать комплексную характеристику, включающую в себя структуру и количество платежей, а также механизм их взимания.

1.2 Подходы к управлению налоговой нагрузкой

Анализ и оценка налогового обложения хозяйствующего субъекта является важным элементом в системе управления давлением налоговым. Их содержание заключается в изучении влияния обязательств налоговых на финансовое положение хозяйствующего субъекта, исследовании процессов налогового обложения хозяйствующего субъекта во взаимосвязи и взаимозависимости с различными показателями финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование давления налогового на организацию основывается на системном подходе, позволяющим обосновывать выбор схем налогового учета, способов минимизации платежей налоговых с позиций их экономической целесообразности, реализовывать на практике стратегию оптимального управления хозяйствующий субъектам.

Расчет давления налогового также преследует важную для организации цель - это прогнозирование на будущий период давления налогового. Деятельность организации обычно не стоит на месте - одни направления «сворачиваются», другие развиваются, реализуются новые проекты. За счет этого может изменяться налоговое давление.

Возможность сравнения вариантов и изменения величины давления налогового через выбор совокупности данных факторов, добиваясь ее оптимального значения может дать хозяйствующему субъекту методику расчета давления налогового. Имея вариант налогового поля, основанный на прогнозных данных для вновь создаваемого хозяйствующего субъекта или на анализе данных прошлых лет действующего хозяйствующего субъекта, последовательно изменяя значения отдельных показателей в рамках законодательно допустимого предела, можно сравнивать при разных вариантах налогового обложения результаты хозяйственной деятельности.

Для действующего хозяйствующего субъекта анализ данных о давлении налогом за прошедшие годы служит основой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем. Спрогнозировать давление налоговое на финансовый результат и денежные потоки при изменении условий хозяйственной деятельности позволяет наличие налогового поля хозяйствующего субъекта. Расчет давления налогового планируемой хозяйственной деятельности позволяет оценить ее перспективность для вновь создаваемого хозяйствующего субъекта.

От результатов деятельности организации, динамики налоговых баз, изменения внешних факторов, влияющих на порядок исчисления и уплаты обязательств налоговых зависит размер давления налогового. Для больших хозяйствующих субъектов важно прогнозировать давление налоговое в будущих периодах. Важно оценить, какой объем платежей должен будет уплачивать экономический субъект, например, за счет расширения своей деятельности [8, с.116].

Однако и по сей день вопрос методики определения давления налогового является дискуссионным. Описанные в российской литературе методики ее

определения не всегда позволяют получить самое рациональное решение или дать наиболее точные экономические оценки.

Определяющих давление налоговое на организацию методик много, их отличие состоит в том, что они используют разные:

- исходные параметры, с которыми соотносится сумма обязательств налоговых (результаты его хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности, имущественное состояние хозяйствующего субъекта);
- наборы принимаемых в расчет обязательств налоговых;
- счетные методики.

В соответствии с этим, целесообразно разделить и проанализировать имеющиеся методики расчета давления налогового по основополагающим критериям. Ниже представлена характеристика различных авторов методик расчета давления налогового и их основные положения (рисунок 1.4).

Таким образом, каждый из рассмотренных на рисунке методов показывает, что, различие методик определения давления налогового проявляется в толковании таких основных моментов, как количество обязательств налоговых, которые включены в расчет, а также определения вариантного показателя, с которым соотносится сумма платежей налоговых. Но, несмотря на различия в подходах, данные, полученные экономистами в результате использования рассмотренных методик, можно применять для проведения мероприятий по налоговому планированию и повышению налоговой эффективности.

Определение давления налогового зависит от выбора способа или методики, цели ее определения, а также от возможности применения - не все методики могут быть применены без соответствующей подготовки специалистов хозяйствующего субъекта.

Так, например, методика Кировой Е.А. может быть применима только в крупных промышленных или торговых экономических субъектах (холдингах), поскольку нуждается значительных дополнительных знаний и ресурсов (дополнительные технические средства и человеческие резервы для выполнения сложных и трудоемких расчетов).

Методика	Формула расчета	Пояснения
Департамента налоговой политики Минфина России	$НБ = \frac{Н_{общ}}{В_{общ}} \times 100\% ,$ <p>где НБ - налоговая нагрузка; $Н_{общ}$ - общая сумма налоговых платежей; $В_{общ}$ - общая сумма выручки от реализации</p>	Отношение всех уплачиваемых хозяйствующим субъектом налоговых платежей к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации
М.Н. Крейнина	$НБ = \frac{В - С_p - П_ч}{В - С_p} \times 100\% , ,$ <p>где В - выручка от реализации; $С_p$ - затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; $П_ч$ - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении организации</p>	Сопоставление налогового платежа и источника его уплаты, где общим показателем выступает прибыль предприятия
А. Кадушин, Н. Михайлова	$НН = \frac{Нс}{ЧА} : \frac{ЧП}{ЧА} ,$ <p>где Нс - сумма налоговых платежей в совокупном объеме; ЧП - чистая прибыль; ЧА - чистые активы хозяйствующего субъекта</p>	Доля отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной данным предприятием
Е.А. Кирова	$Д_n = \frac{НП + СО}{ВСС} \times 100\% ,$ <p>где $Д_n$ - относительная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи; СО - отчисления на социальные нужды; ВСС - вновь созданная стоимость: $ВСС = ОТ + СО + П + НП$, где ОТ - оплата труда; СО - отчисления на социальные нужды; П - прибыль; НП - налоговые платежи</p>	<p>1. Налоговые платежи и сборы, подлежащие перечислению в бюджет (абсолютная налоговая нагрузка).</p> <p>2. Отношение налоговых платежей и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, ко вновь созданной стоимости (относительная налоговая нагрузка)</p>
М.И. Литвин И.Л. Юткина	$Т = \frac{ST}{ТУ} \times 100\% ,$ <p>где Т - налоговая нагрузка; ST - сумма налоговых платежей; ТУ - размер источника средств уплаты налоговых платежей</p>	Отношение суммы выплат и других обязательных платежей к размеру источника средств их уплаты (выручка от реализации, прибыль в процессе ее формирования или распределения, стоимость имущества)
Т.К. Островенко	$НН = \frac{НИ}{Источник} ,$ <p>где НИ - налоговые издержки</p>	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)

Рисунок 1.4 - Различные характеристики методик расчета налоговой нагрузки

Методики Кадушина А. и Михайловой Н. целесообразно применять для определения уровня давления налогового промышленных хозяйствующих субъектов, в которых преобладают прямые обязательства налоговые, что позволяет оценить их воздействие на финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Методики Юткиной И.Л. и Литвина М.И. могут использоваться как для промышленных, так и торговых организаций, позволяя учесть структуру выручки и определить какая часть прибыли расходуется на уплату обязательств налоговых, поскольку базой сравнения выступает добавленная стоимость.

Однако, во избежание спорных ситуаций с налоговыми органами для расчета уровня давления налогового и определения его предельного размера отечественным хозяйствующим субъектам наиболее выгодно применять методику, разработанную ФНС России, которая может оценить его размер с точки зрения возникновения налогового риска в виде внеплановой выездной проверки [17, с.54].

Также необходимо учитывать среднеотраслевые значения для более качественного анализа давления налогового на хозяйствующий субъект, которые позволят организации по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности самостоятельно оценивать налоговые риски и своевременно уделять пристальное внимание проблемным участкам.

К тому же, такие общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков, как степень давления налогового, уровень рентабельности продаж и активов, взаимосвязаны со среднеотраслевыми значениями, которые разработаны и представлены в Приложениях №3 и 4 Приказа ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012).

По данным Министерства финансов РФ, налоговая нагрузка в среднем колеблется от 2 до 25 % для большинства отечественных организаций, и обуславливается отраслевой принадлежностью и видом экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Величина отраслевого давления налогового рас-

считывается Минфином РФ ежегодно, и утверждается новыми редакциями Приказа ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06 /333@ (ред. от 11.05.2018 (прил.№4), 21.05.2018 (прил.№3)).

По отраслевому давлению налоговому можно решить в целом о доле уплачиваемых организацией обязательств налоговых. Так, если налоговое давление налогоплательщика выше среднего по России, то можно сказать, что налогоплательщик переплачивает налоги. Следовательно, следует изучить структуру выплат налоговых с учетом особенностей вида деятельности хозяйствующего субъекта [23, с.20]. Если же налоговое давление налогоплательщика существенно ниже среднего по России, то можно догадаться, что хозяйствующий субъект недоплачивает обязательства налоговые.

Основной задачей повышения налоговой эффективности в рамках управления налоговыми процессами является поиск наилучшего подхода к управлению давлением налоговым.

Основные методы управления давлением налоговым хозяйствующих субъектов отражены на рисунке 1.5.

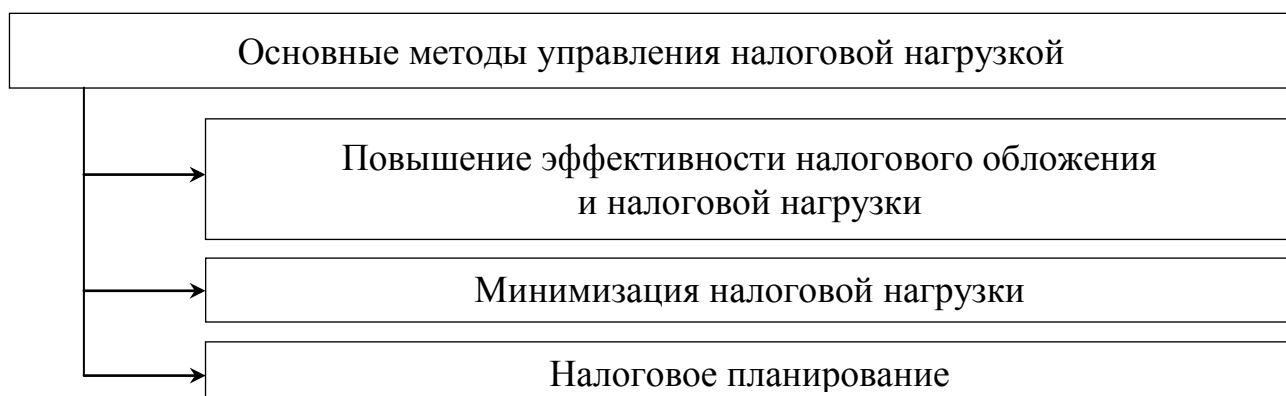


Рисунок 1.5 - Основные методы управления налоговой нагрузкой хозяйствующих субъектов

Первый метод управления давлением налоговым организации предполагает повышение эффективности данного показателя.

Система управления финансами включает различные виды повышения эффективности и сокращения издержек от непроизводительных трат хозяй-

ствующего субъекта, связанных с выполнением обязанностей по уплате налоговых платежей.

В значительной степени результаты деятельности хозяйствующего субъекта зависят как от логики и четкой структуры управления всеми видами факторов, в том числе и финансами, так и от возможности повышения эффективности давления налогового.

Под оптимизацией давления налогового предполагается сокращение платежей налоговых посредством действий целенаправленных и законных, которые содержат использование льгот, налоговых освобождений и других законных способов и приемов. К таким законным действиям можно отнести профессиональную организацию дел по уплате обязательств налоговых. Профессиональная организация дел по уплате обязательств налоговых дает возможность исключить или сократить случаи необоснованной переплаты выплат налоговых или начисления налоговых санкций. Налоговая эффективность должна обеспечивать как эффективное использование своих финансовых ресурсов, так и эффективность выплат налоговых при допустимом значении налогового риска.

Также необходимо использовать методы контроля, анализа, планирования и прогнозирования для выявления возможностей оптимизации обязательств налоговых хозяйствующего субъекта. На рисунке 1.6 изображены часто используемые методы.

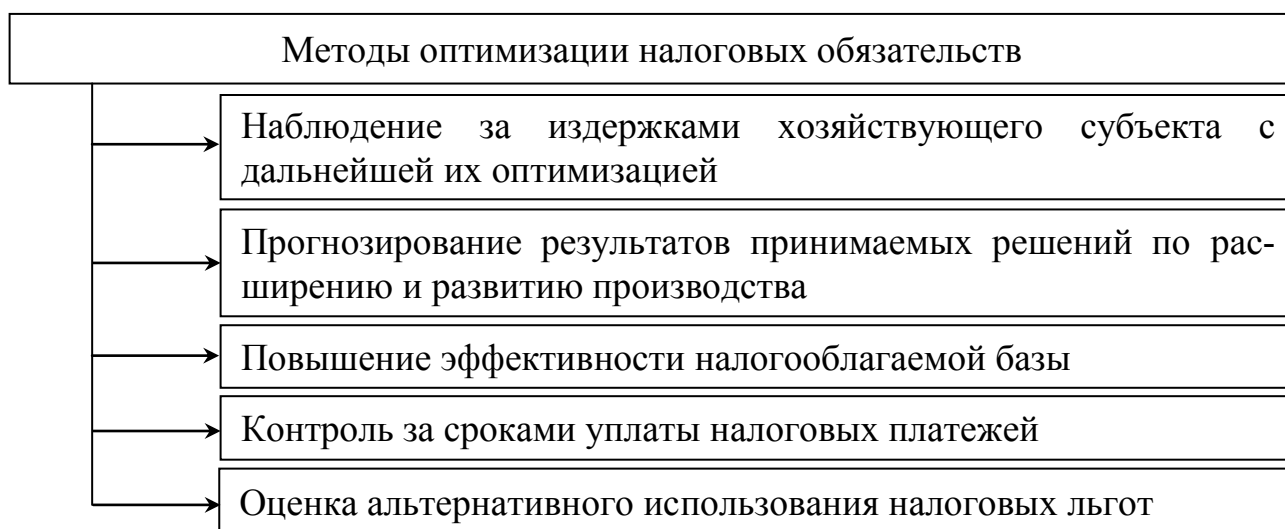


Рисунок 1.6 - Методы оптимизации налоговых обязательств

Выполнение контрольных операций может быть прописано порядком внутреннего аудита, разработанным на хозяйствующем субъекте. Высокие результаты дает привлечение на долговременной договорной основе профессиональных аудиторов или налоговых консультантов.

Наиболее простой и доступной формой повышения эффективности выплат налоговых работающего хозяйствующего субъекта является их сокращение за счет использования законно установленных льгот, которые бывают почти по каждому налоговому обязательству.

По НДС полное освобождение от уплаты есть для экспортеров производимой ими продукции. И хотя подтверждение существующего экспорта требует представления множества документов, это позволяет хозяйствующим субъектам сократить продажную цену и получать валютную выручку. Целый перечень продовольственных, детских товаров и лекарственных средств облагается пониженной ставкой НДС - 10%. Список таких товаров предоставлен в п.2 ст.164 Налогового кодекса РФ.

Не облагается НДС реализация услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, продукция собственного производства отдельных организаций общественного питания, медицинских услуг, услуг по уходу за больными, услуги в сфере образования и некоторые другие.

По налогу на прибыль также существуют разные способы его снижения.

Во-первых, это сокращение расходов, учитываемых при налоговом обложении прибыли в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. С целью сокращения налогооблагаемой прибыли расходы могут быть увеличены за счет использования механизма ускоренной нелинейной амортизации по основным средствам со сроком службы до 20 лет. При этом средства, равные амортизационным отчислениям, выводятся из-под обложения налогом на прибыль, оставаясь в распоряжении хозяйствующего субъекта. Также при приобретении амортизируемого имущества может применяться амортизационная премия, которая уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль в размере до 30% первоначальной стоимости приобретаемых основных средств.

Во-вторых, это перенос убытков прошлых лет на будущее. Налогоплательщики, получившие убыток, исчисленный в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ, в предыдущих налоговых периодах, могут осуществить перенос убытков на прибыль в течение 10 будущих лет.

В-третьих, это более маленькие ставки налогового обязательства, зачисляемого в бюджет субъекта России, которые могут быть назначены региональными законами о ставках по налогу на прибыль организаций. В соответствии с Налоговым кодексом, эти ставки для отдельных категорий плательщиков могут снижаться в пределах 4%.

Некоторые льготы, в частности по НДС, предоставляются хозяйствующим субъектам, на которых занято не менее 50% инвалидов и доля их заработной платы в расходах на оплату труда составляет не менее 25%.

Возможности повышения эффективности выплат налоговых зависят от размеров деятельности. Маленьким хозяйствующим субъектам возможно применять различные формы и методы оптимизации, используя свои преимущества, которые заключаются в простоте организационной структуры и более прогнозируемом результате деятельности.

В иностранной налоговой практике часто предполагаются возможности альтернативных вариантов налогового обложения. В отечественной практике такая возможность есть только для особо маленьких хозяйствующих субъектов, которые могут применять специальные налоговые режимы в виде упрощенной системы налогового обложения, единого налога на вмененный доход и единого сельскохозяйственного налога.

Таким образом, повышение эффективности выплат налоговых позволяет хозяйствующим субъектам проще преодолевать критические моменты, а также увеличивать размер собственных финансовых ресурсов. Ее можно назвать способом совершенствования действий хозяйствующих субъектов за счет выбора наиболее благоприятного режима налогового обложения.

Результаты обобщения практических рекомендаций по повышению эффективности налогового обложения представлены на рисунке 1.7.

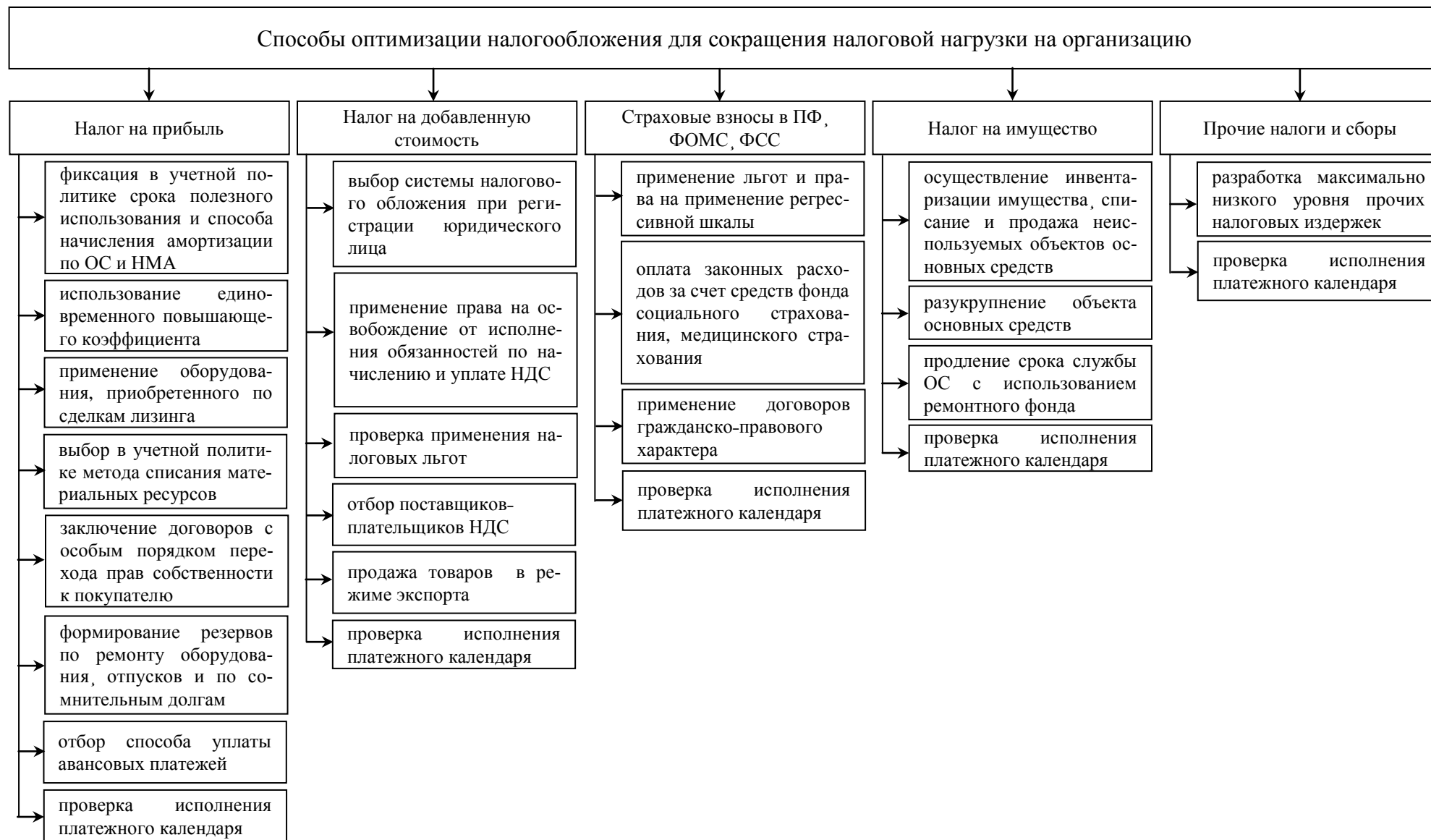


Рисунок 1.7 - Способы оптимизации налогообложения для сокращения налоговой нагрузки на организацию

Значимость повышения эффективности налогового обложения для организации проявляется не только в рамках управления финансами хозяйствующих субъектов, но и в повышении эффективности финансовых результатов.

Значимость повышения эффективности налогового обложения для фирмы необходимо рассматривать также и с позиции повышения эффективности налоговой деятельности хозяйствующего субъекта, которое состоит из непрерывного соблюдения законного способа исчисления налогов с применением льгот и сокращения непроизводительных расходов на основе системного подхода к уменьшению давления налогового. Правильная оптимизация налогового обложения обеспечивает прочное положение организации на рынке, позволяющая избежать больших убытков в течении хозяйственной деятельности.

Второй метод управления давлением налоговым предполагает ее минимизацию. Выделяются такие методы как минимизация выплат налоговых и уклонение от уплаты обязательств налоговых.

Минимизация выплат налоговых - это сокращение объема обязательств налоговых посредством направленных законных действий хозяйствующих субъектов, содержащих в себе полное использование всех доступных законодательных льгот и освобождений, а также других законных способов и приемов.

Отсюда происходит важное отличие налоговой минимизации от уклонения от уплаты обязательств налоговых. В этом случае фирмы используют разрешенные или не запрещенные законодательством способы сокращения выплат налоговых, то есть не нарушают законодательство. Поэтому такие действия организаций-налогоплательщиков не являются налоговым преступлением или правонарушением, и, следовательно, не влекут негативных последствий для них, таких как доначисление платежей налоговых, а также налоговых санкций или взыскания пени [29, с.59].

Рассуждая о различии налоговой оптимизации и уклонения от уплаты обязательств налоговых, нужно отметить, что при простом уклонении от уплаты налогов сокращение объемов обязательств налоговых осуществляется путем нарушения налогового законодательства.

Учитывая вектор действий хозяйствующих субъектов при сокращении обязательств налоговых (налоговой минимизации), их состав и цель, можно сказать, что эти приемы описываются следующими обязательными признаками - это активные, волевые и осознанные приемы; эти приемы прямо направлены на сокращение величины сумм платежа.

То есть при сокращении обязательств налоговых, хозяйствующие субъекты действуют устремленно, предпринимают определенные действия, используя те или иные содержательные и формальные методы, результатом которых будет экономия. Иначе говоря, субъекты должны действовать умышленно, заранее осознавая характер своих действий, желая прихода определенного результата и сознательно допуская его. Умысел в действиях организаций-налогоплательщиков, направленный на сокращение обязательств налоговых - главная составляющая сокращения платежей (налоговой минимизации).

В этой связи нужно отметить, что сами по себе неумышленные, неосторожные действия (например, по причине неопытности, счетной ошибки соответствующих работников или небрежности) приводящие к сокращению платежей налоговых не должны рассматриваться в качестве уклонения от обязательств налоговых или повышению эффективности, но по действующему налоговому законодательству налогоплательщики в таком случае не освобождаются от налоговых санкций, предусмотренных законодательством.

Основные признаки уклонений от уплаты налогов представлены на рисунке 1.8.

Нужно отметить, что неправомерная минимизация налогового обложения приводит к серьезным как финансовым, так и правовым последствиям.

Финансовое положение бывает определяющим фактором для уклонения от уплаты обязательств налоговых. Хозяйствующий субъект решает: оправдана ли та выгода от уклонения от уплаты обязательств налоговых или же негативные последствия этого будут гораздо значительнее.

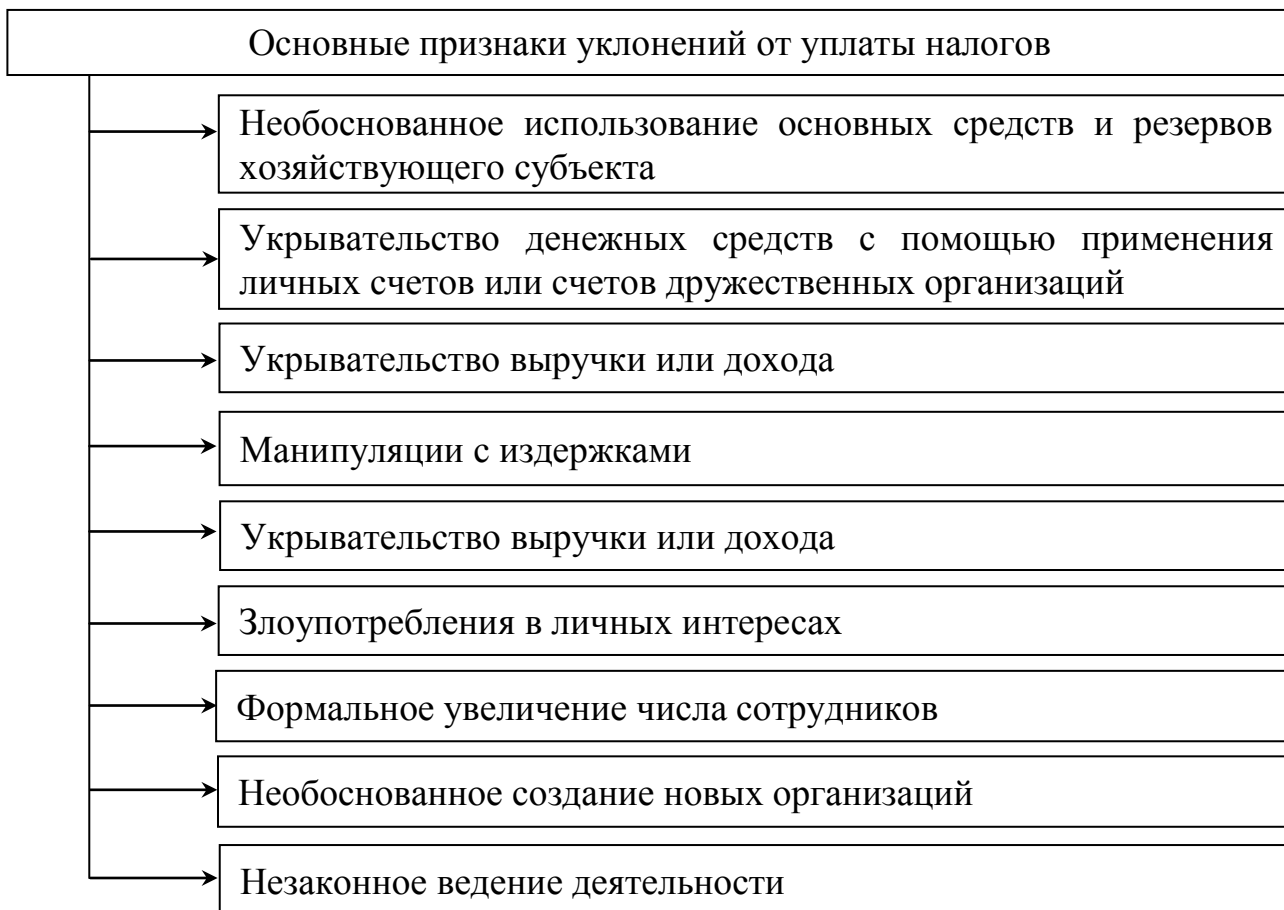


Рисунок 1.8 - Основные признаки уклонений от уплаты налогов

Если уклонение с денежной стороны себя оправдывает, то он, скорее всего, уплачивать налоги не станет. При этом, чем выше налоговая ставка, тем выше желание фирм уклониться от уплаты обязательств налоговых, так как получаемая от уклонения выгода существенно возрастает.

Если финансовое состояние хозяйствующего субъекта прочно, то он не будет уклоняться от налогового обложения, чтобы не повредить своему авторитету и репутации своего бизнеса. Однако, если же финансовое состояние его плачевно или он находится в состоянии банкротства, и неуплата обязательств налоговых будет единственным средством «остаться на плаву», то субъект, даже не задумываясь, пойдет по пути уклонения. Оправданием станет стремление сохранить свое дело.

Нужно отметить, что хозяйственники могут использовать уклонение от уплаты обязательств налоговых не только по одной из перечисленных выше

причин, а как это чаще всего бывает, сразу из-за нескольких. Поэтому названные причины не будут взаимоисключающими и, составляя некую совокупность, иногда вынуждают уклоняться от обязательств налоговых даже законопослушных граждан.

В зависимости от момента времени, в котором осуществляется законное сокращение обязательств налоговых, можно классифицировать налоговую минимизацию на перспективную и текущую.

Перспективная {долгосрочная} налоговая минимизация подразумевает применение таких способов и приемов, которые сокращают налоговое давление хозяйствующего субъекта в течении всей его деятельности. Перспективная налоговая минимизация исполняется в течение нескольких налоговых периодов и достигается путем правильной постановки на хозяйствующем субъекте бухгалтерского и налогового учета, грамотного использования налоговых освобождений и льгот и др.

Также текущая налоговая минимизация предусматривает использование некоторой совокупности методов, позволяющих сокращать давление налоговое для фирмы в каждом непосредственном случае в отдельно рассматриваемом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции методом выбора оптимальной формы сделки.

Комплексное и целенаправленное принятие действий, направленных на абсолютное использование совокупности всех способов налоговой минимизации {перспективной и текущей}, является так называемым налоговым планированием.

Налоговое планирование является третьим методом управления давлением налоговым хозяйствующих субъектов.

Применение способов, мероприятий и методов налогового планирования является легальным процессом повышения эффективности налогового обложения, и заслуживает отдельного рассмотрения.

1.3 Налоговое планирование: методы и инструменты, влияющие на величину налоговой нагрузки организации

В текущий момент налоговое планирование является одним из видов финансового планирования в пределах финансового менеджмента хозяйствующих субъектов, который, в свой черед, желает достигнуть цели не просто управления обязательствами налоговыми хозяйствующего субъекта, но и рассматривает любые финансовые решения в комплексе.

Роль налогового планирования как одного из важных средств оптимизации хозяйственной деятельности привлекла внимание ученых к исследованию его сущности. Нужно отметить, что ясная терминология и комплексность ее применения - обязательное условие отсутствия противоречий и злоупотреблений на практике. Это все вполне относится к налоговому планированию, его содержанию и сущности. Так как фирмы заинтересованы в том, чтобы при ведении предпринимательской и иной экономической деятельности исполнять обязательства налоговые в минимальном размере.

В экономической литературе есть несколько путей к определению налогового планирования.

В «Современном экономическом словаре» дано следующее определение:

«Налоговое планирование - выбор между многими вариантами ведения деятельности юридического лица и размещением его активов, направленный на достижение максимально низкого уровня появляющихся при этом налоговых выплат. В основе налогового планирования действует максимально полное и правильное применение всех разрешенных законом льгот, а также оценка мнения налоговых органов и учет главных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства. Право налогоплательщиков на действия в защиту своих интересов и права собственности зиждется на юридических принципах и политике многих государств. Согласно с законодательством РФ субъекты предпринимательской деятельности обладают полномочиями испол-

нять защиту своих имущественных прав любыми не запрещенными законодательством способами» [10, с.18].

А.А. Дергачев пишет, что «налоговое планирование является важной частью хозяйственной деятельности фирмы и может производиться на всех ее этапах. Управление налоговыми платежами может спрогнозировать налоговые выплаты, качественно и эффективно управлять имеющимися средствами и денежными потоками, веско снижать риск финансовых затруднений. Налоговое планирование является составной частью системы финансового планирования» [29, с.51].

Н.С. Волостнов и О.В. Киселева пишут, что «в экономической литературе нет четкого определения понятия «налоговое планирование», под которым подразумевается:

- легальный способ обхода обязательств налоговых с применением предоставляемых приемов и льгот сокращения платежей налоговых;
- использование фирмой способов и приемов, а также всех имеющихся законных льгот с целью максимально сократить налоговые платежи;
- планирование процедуры, порядка и оснований уплаты обязательств налоговых;
- процесс систематического мониторинга и принятия управленческих решений, непосредственным образом влияющих на конечный финансовый результат (прибыль) и др. [29, с.52].

По мнению этих авторов, «процесс налоговой оптимизации - это дружная работа руководителя, бухгалтера и юриста; постоянный поиск новых оптимальных решений и методов работы компании; активное изучение специальной литературы, апробация и анализ опыта остальных организаций этого профиля и смежных сфер предпринимательства» [29, с.53].

Согласно Постановлению Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 №9-П: «оптимизация обязательств налоговых это такие мероприятия налогоплательщика, которые хотя и имеют своим следствием неуплату обязательств налоговых либо уменьшение их суммы, но заключаются в использовании пре-

доставленных законом прав, связанных с освобождением от уплаты обязательств налоговых или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности и, соответственно, оптимального вида платежа» [29, с.53].

По мнению Е.С. Вылковой: «налоговое планирование в хозяйствующем субъекте - это неразрывная часть управления его финансово-хозяйственной деятельностью в пределах одной стратегии его экономического развития, представляющая собой процесс последовательного применения оптимальных легальных налоговых методов и способов для исполнения желаемого будущего финансового состояния предприятия в условиях нехватки факторов производства и возможности их альтернативного применения. При этом в термин будущего финансового состояния кроме общепринятых показателей рекомендуется включать уровень налоговой нагрузки» [10, с.38].

Таким образом, рассмотренные выше пути к определению «налогового планирования» позволяют сделать следующие выводы:

- налоговое планирование - это совокупность запланированных действий организаций, направленных на рост финансовых ресурсов, управляющих величиной и структурой налоговой базы, действующих на оптимизацию управленческих решений и гарантирующих своевременные расчеты с бюджетом согласно действующему законодательству. Также планирование производится в целях оптимизации обязательств налоговых, сокращению налоговых потерь по отдельному платежу или по комплексу обязательств налоговых, увеличения оборотных средств, роста реальных возможностей для перспективного развития фирмы, повышения уровня эффективности ее работы. Налоговое планирование следует осуществлять не после выполнения какого-либо хозяйственного действия или по прошествии налогового периода, а заблаговременно.

Учитывая необходимость сочетания целесообразности и недопустимости неправомерности главные принципы налогового планирования должны быть закреплены следующим образом (таблица 1.1):

Таблица 1.1 - Основопологающие принципы налогового планирования

Название принципа	Смысл принципа налогового планирования
Законности (принцип)	Выполнение требований действующего законодательства при реализации налогового планирования
Непрерывности (принцип)	Концепция системы налогового планирования на хозяйствующем субъекте должна гарантировать выполнение требования, при котором непосредственные действия осуществляются с учетом долгосрочных планов. Перманентность процесса планирования дает возможность постоянного контроля, анализ и корректировку планов при варьировании как внутренней, так и внешней среды
Оперативности (принцип)	Созданная налоговая политика должна актуально исправляться с учетом всех нововведений в действующем законодательстве, и, в первую очередь в системе налогообложения. При этом уточняться должны не только главные направления налоговой политики, но и виды хозяйственных операций, а иногда и направления хозяйственной деятельности организации
Простоты и доступности (принцип)	Обоснование того или иного способа оптимального налогообложения должно быть простым, доступным и по возможности мотивировано на определенных статьях действующего законодательства
Оптимальности (принцип)	Итоги налогового планирования должны давать положительный эффект
Перспективы (принцип)	Не нужно создавать налоговую оптимизацию только на использовании пробелов в налоговом законодательстве, так как налоговые органы следуют не только законодательству, но и различным ненормативным актам ФНС России (инструкциям, письмам, разъяснениям)
Индивидуальности (принцип)	Только рассмотрев все особенности деятельности организации, нужно рекомендовать тот или иной способ налогового планирования. Автоматически относить одну и ту же схему с одного хозяйствующего субъекта на другой нельзя
Конфиденциальности (принцип)	При выборе метода налоговой оптимизации, связанного с вовлечением широкого круга лиц, необходимо применять правило «золотой середины», так как существует возможность, что положительный опыт будет принят на вооружение другими предпринимателями и получит массовое распространение, что далее неизбежно приведет к оперативному изменению законодательства
Разумности (принцип)	Любые действия налогоплательщика должны иметь не только юридическое, но и экономическое подтверждение
Многоотраслевого регулирования (принцип)	Не надо организовывать оптимизацию налогообложения только на смежных с налоговой отраслях права (гражданском, банковском, бухгалтерском и т.д.). При создании системы отечественного налогового законодательства не были скоординированы налоговое право и нормы других отраслей права

При таком взгляде исполнение налогового планирования требует выполнение следующих этапов (рисунок 1.9):

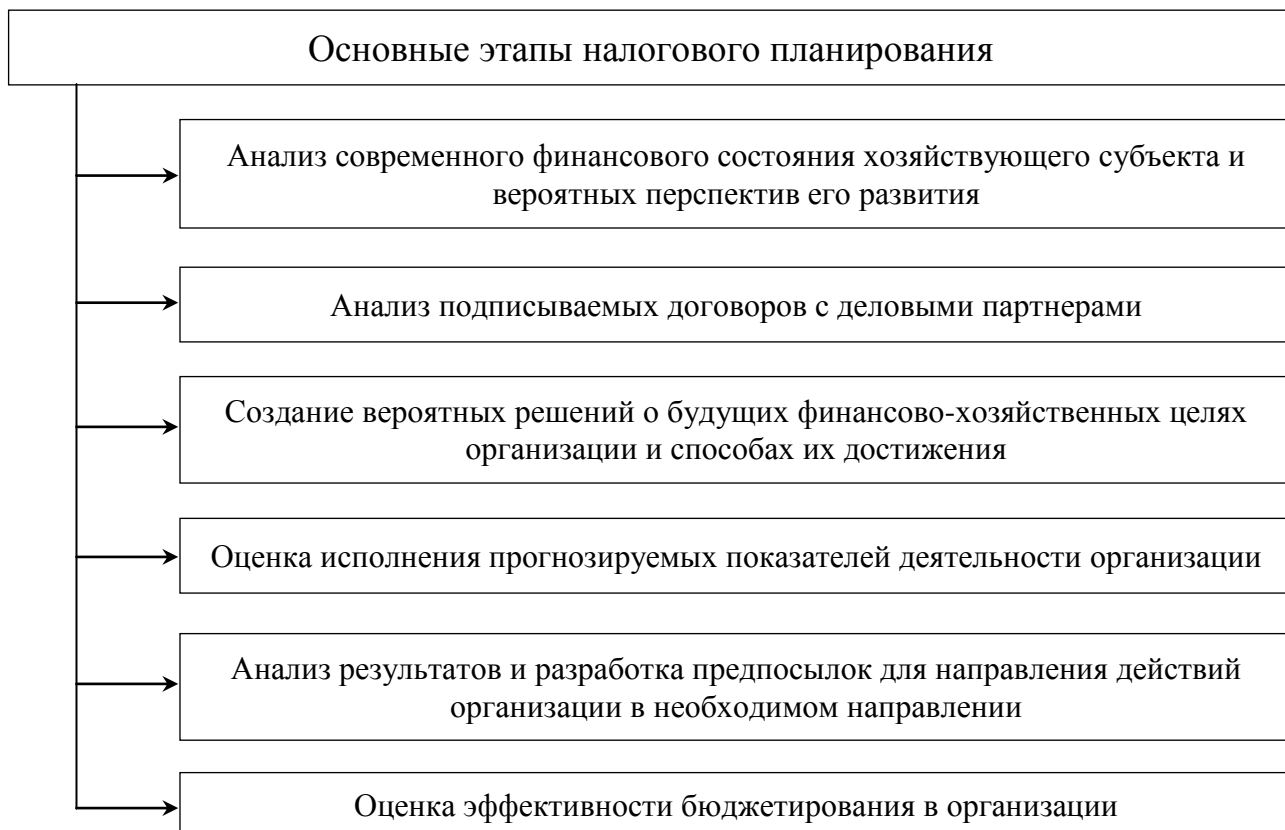


Рисунок 1.9 - Основные этапы налогового планирования в организациях

На практике этапы налогового планирования можно применять в целостности или в отдельности, это зависит от того, возникает ли вновь хозяйствующий субъект или уже работает.

Налоговое планирование применяется с осуществлением специальных методов. В данный момент на практике сложились две большие группы методов, оказывающие влияние на уровень давления налогового, которые используются экономическими субъектами в своей деятельности (таблица 1.2).

При планировании налогового обложения рассматриваются все преимущества, которые дает применение учетной политики для целей налогового обложения с использованием указанных методов, которые воздействуют на величину финансовых показателей, сумму прибыли, и соответственно на размер давления налогового.

Таблица 1.2 - Методы налогового планирования, влияющие на величину налоговой нагрузки

Наименование метода	Суть метода	Особенности применения	Влияние метода на величину налоговой нагрузки
1	2	3	4
1. Внутренние методы			
1.1. Изменение учетной политики организации	Предполагает использование в учетной политике особо подходящих способов учета активов, обязательств, доходов и расходов		Перераспределение во времени
а) Создание резерва по сомнительным долгам	Резерв, включается в расходы, сокращающие налоговую базу по налогу на прибыль. Суммы долга покупателей с просроченной оплатой, таким образом снижают текущие платежи по налогу, относя их на более поздние сроки и сохраняя собственные оборотные средства	НК РФ предусматривает создание резерва только в целях налога на прибыль, и в случае неуплаты все равно нужно будет исчислить и уплатить в бюджет НДС	Перераспределение во времени: сокращение в текущем периоде, повышение в будущем
б) Выбор метода амортизации	Размер амортизации включается в расходы, сокращающие налоговую базу по налогу на прибыль, а также уменьшает сумму начисленного налога на имущество		Перераспределение во времени: сокращение в текущем периоде, повышение в будущем
в) Выбор способа списания МПЗ, который повышает стоимость списываемых ценностей и сокращает стоимость остатка МПЗ на складе	Надо выбрать такой способ списания МПЗ, который повышает стоимость списываемых ценностей и сокращает стоимость остатка МПЗ на складе		Перераспределение во времени: сокращение в текущем периоде, повышение в будущем
1.2. Изменение договорной политики организации	Предполагает особо подходящие формулировки при написании договоров как по отдельным сделкам, так и для однотипных договоров		Оптимизация (сокращение)
1.3. Изменение ценовой политики организации	Для сокращения суммы НДС и налоговой базы по налогу на прибыль экономический субъект может применять пониженные ставки наценки	В соответствии со ст. 105.3 НК РФ производится контроль цен в определенных случаях	Оптимизация (сокращение)
2. Внешние методы			
2.1. Метод применения отсрочек по платежам, а также получение налоговых каникул налогоплательщикам и налоговым кредитам	Предполагает применение отсрочек по платежам, а также получение налоговых каникул хозяйствующим субъектам отдельных видов деятельности		Оптимизация (сокращение)

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3	4
а) Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит	Отсрочка - беспроцентный кредит (возможность перенести оплату на другой период). Рассрочка - представляет возможность выплаты задолженности частями Инвестиционный налоговый кредит - шанс в течение определенного срока сократить платежи, а по его окончании уплатить их с начисленными процентами	Несение дополнительных расходов в виде процентов за пользование бюджетными средствами; ограничение списка оснований, по которым можно использовать эти финансовые инструменты	Перераспределение во времени: сокращение в текущем периоде, повышение в будущем
б) Налоговые каникулы	Льготы, предоставляющие избавление от уплаты одного или нескольких платежей на определенный период при выполнении некоторых условий	Перечень условий регистрации в качестве участника особой экономической зоны небольшой	Оптимизация (сокращение)
2.2. Метод замены отношений	Операция, которая достаточно одавлениятельна по налогообложению заменяется льготной или не облагаемой, заменяя при этом ее юридическое оформление		Оптимизация (сокращение)
а) Новация долга	Ликвидация обязательств по договору поставки и заключение соглашения новации на оптимальных для обеих сторон условиях	Приводит к сокращению собственных оборотных средств и увеличению цикла оборачиваемости ее капитала	Оптимизация (сокращение)
б) Лизинговая схема	Изменение договора купли-продажи основного средства на договор лизинга, при этом ОС нужно учитывать на балансе лизингополучателя, которому разрешено использовать повышающий коэффициент к норме амортизации, а также включать в расходы одновременно и амортизационные отчисления и лизинговые платежи, но за вычетом амортизации		Оптимизация (сокращение)
2.3. Метод разделения отношений	Основан на принципе диспозитивности в гражданском праве, при этом происходит разделение одной сложной операции на ряд простых		Оптимизация (сокращение)

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3	4
2.4. Метод прямого сокращения объекта налогового обложения	Помогает избавиться от некоторых налогооблагаемых операций или имущества, не оказывая негативных последствий		Оптимизация (сокращение)
2.5. Метод делегирования налоговой ответственности хозяйствующему субъекту-сателлиту	Метод состоит в передаче ответственности за уплату основных платежей специально созданной организации, которая сокращает фискальное давление на материнскую компанию	Очень часто этот метод используется при планировании налога на прибыль	Оптимизация (сокращение)
2.5. Метод смены юрисдикции	Применяется, когда уровень налогового давления очень высок и вести деятельность далее невозможно. Тогда можно зарегистрироваться в льготной налоговой юрисдикции		Оптимизация (сокращение)
2.6. Методы снижения дебиторской задолженности			
а) Переуступка права требования (цессия)	Владелец уступает задолженность третьему лицу, получая денежные средства. Неплатежеспособный покупатель становится должен третьему лицу	Просроченная задолженность уступается ниже номинала, что может нанести ущерб поставщику	Оптимизация (сокращение)
б) Взаимозачет	Ликвидация долга покупателя перед поставщиком и поставщика перед покупателем в одинаковой сумме	Используем при наличии взаимной задолженности поставщика и покупателя	Поддержание на прежнем уровне
в) Реорганизация хозяйствующего субъекта	Реорганизация и перевод отдельных видов деятельности хозяйствующего субъекта во вновь созданные юридические лица, применяющие УСН	Ограничение НК РФ права применения УСН по видам деятельности	Оптимизация (сокращение)

Таким образом, налоговая нагрузка представляет собой интегрированный количественный и качественный параметр влияния платежей налоговых на финансовое состояние хозяйствующих субъектов, который включает: количество и структуру платежей налоговых, механизм их взимания, показатель давления налогового.

Размер давления налогового оказывает влияние на выбор хозяйствующим субъектом вида деятельности, организационно-правовой формы и системы налогообложения.

Анализ налогового обложения хозяйствующих субъектов позволяет осуществлять контроль за точностью исчисления и уплаты обязательств налоговых в бюджет, определить тяжесть налогового обложения, уровень давления налогового и разумность налогового планирования.

Налоговая нагрузка трактуется абсолютными и относительными показателями, исчисляемыми по специальным методикам, и которые весьма разнообразны.

Проведенный анализ методик расчета давления налогового хозяйствующего субъекта показывает, что, несмотря на различия в методах, данные, полученные учеными-экономистами в результате использования рассмотренных методик, нужно использовать для осуществления мероприятий по налоговому планированию и налоговой оптимизации. А процесс управления давлением налоговым в организации должен производиться в выбранном направлении деятельности на постоянной основе.

Поэтому тема, выбранная для дипломного исследования, является актуальной и будет рассмотрена на материалах АО «Германий», краткая характеристика результатов хозяйственной деятельности, анализ платежей налоговых, давления налогового и эффективности налоговой системы которого, представлены в следующей главе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В концепции управления финансами регулирование налогового давления обладает исключительным значением не только потому, что обязательства налоговые оказываются одним из наиболее существенных видов расходов, но и потому, что ошибки в налоговом планировании могут привести к серьезным убыткам хозяйствующему субъекту в виде санкций за нарушение налогового законодательства.

Анализ налогового давления способствует оценке продуктивности управления налоговыми выплатами, оценить налоговые риски, которые связаны с налоговым планированием и разработать основные тенденции налоговой политики. Разработка курса управления обязательствами налоговыми содержит анализ динамики и структуры выплат налоговых, показателей давления налогового, а также анализ расчетов по налогам.

АО «Германий» находится на общей системе налогообложения, поэтому является плательщиком земельного налога, транспортного налога, водного налога, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организации, страховых взносов.

АО «Германий» организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает обязательства налоговые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы в АО «Германий» регулируется утвержденной учетной политикой для целей налогового обложения. Учетная политика АО «Германий» для целей налогового обложения является одним из нормативных внутренних документов, регулирующих единую систему ведения корпоративного учета и отчетности АО «Швабе» и его Организаций.

Фактически налоговые выплаты АО «Германий» в 2018 году составляют 31560,9 тыс. руб. В АО «Германий» налоговая нагрузка по методике Минфина

в 2018 году составила 4,52%. АО «Германий» удалось сократить в 2018 году давление налоговое по сравнению с 2017 годом на 0,15%.

Анализ сравнения рентабельности продаж и активов АО «Германий» со среднеотраслевыми показателями за 2017 и 2018 год выявил, что рентабельность активов показала значительное отклонение от среднеотраслевого значения, что может являться поводом присмотреться к АО «Германий» внимательнее со стороны фискальных органов и включить ее в план выездных проверок даже при оптимальных показателях давления налогового.

В целом же вычисленные коэффициенты по разного рода методикам говорят о среднем налоговом давлении на АО «Германий», что рекомендуют хозяйствующему субъекту то, что ему нужно зафиксировать свое внимание на повышении финансовых результатов и сокращении текущих издержек в части выплат налоговых. АО «Германий» важно применять эффективную налоговую политику и рациональное налоговое планирование, для того чтобы в будущем снизить налоговое давление.

При разработке рекомендаций по рационализации управления налоговым давлением АО «Германий» принята во внимание сложившаяся динамика обязательств налоговых хозяйствующего субъекта, а также специализация его деятельности.

Для сокращения давления налогового были предложены мероприятия по сокращению налоговой базы по налогу на прибыль за счет использования амортизационной премии.

АО «Германий» с учетом амортизационной премии снизит расходы по налогу на прибыль на 621,3 тыс. руб., а совокупную эффективность по предложенным мероприятиям отражает сокращение уровня давления налогового АО «Германий на 0,04% и сокращение ее относительных показателей на чистую прибыль, и рентабельность конечной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. 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>.

2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ в ред. приказа №ММВ-7-2/297@ от 10.05.2012 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам [Электронный ресурс]: письмо ФНС РФ 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды [Электронный ресурс]: письмо ФНС РФ от 23.03.2017 № 547 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов: учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 617 с.

6. Астраханцева, И.А. Методические указания для практических занятий по дисциплине финансовая политика организации: для бакалавров направления подготовки 380301.04.07 «Финансы и кредит» (финансы организаций) / И.А. Астраханцева; Сиб. Федер. ун-т, торг-экон. ин-т. - Красноярск, 2016. - 127 с.

7. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С.В. Барулин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2017. - 222 с.

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, 2016. - 213 с.

- 9.Бурганов, Р.А. Управленческая экономика: учебное пособие /Р.А. Бурганов. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 190 с.
- 10.Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. Пособие /Е. Вылкова, М. Романовский. - 3-е изд., перераб. и доп. - Санкт-Петербург, 2016. - 558 с.
- 11.Герасименко, В.П. Финансы и кредит: учебник / В.П. Герасименко, Е.Н. Рудская. - Москва: ИНФРА-М: Академцентр. 2016. - 384с.
- 12.Данилова, Н.Ф. Экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта: курс лекций Н.Ф. Данилова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Экзамен, 2017. - 189 с.
13. Иваненко, Т.Н. Тест-драйв для калькулятора нагрузки /Т.Н. Иваненко //Расчет. – 2019. – №3. – С.27-29.
- 14.Занадворов, В.С. Экономическая теория государственных финансов: учебник /В.С. Занадворов, М.Г. Колосницына. - Москва: ГУ ВШЭ, 2016. - 210 с.
- 15.Кирова, Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определить? /Е.А. Кирова // Финансы. - 2016. - №4. - С. 14-19.
- 16.Коростелкина, И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов /И.А. Коростелкина //Международный бухгалтерский учет. - 2017. - №32. - С. 28-39.
- 17.Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник /Л.Н. Лыкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2018. - 353 с.
- 18.Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учеб. пособие /Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2017. - 272 с.
- 19.Малис, Н.И. Налоговая политика государства: учебник /под ред. Н.И. Малис. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2017. - 388 с.
- 20.Мельник, Д.М. Налоговый менеджмент: учеб. пособие /Д.М. Мельник. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2017. – 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.Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на хозяйствующий субъект обобщающие и частные показатели системы /Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. - 2017. - №1. - С. 23-28.

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

24.Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник /Н.С. Пласкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. - 269 с.

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

26.Редин, Д.В. Возможности оценки и управления рисками уровня и структуры налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: учебник /Д.В. Редин. - Москва: Юрайт, 2016. - 120 с.

27.Рукина, С. Н. Управление налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта /С.Н. Рукина //Финансовые исследования. - 2019. - №1. - С. 22-27.

28.Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник /Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 649 с.

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

30.Фридман, А.М. Финансы организаций: учебник /А.М. Фридман. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 202 с.

31.Чайковский, Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО /Л. А. Чайковской. - Москва: Юрайт, 2018. - 503 с.

32.Черника, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО /Д. Г. Черника. - Москва: Юрайт, 2016. - 495 с.

33.Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта: 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

« 15 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика 38.03.01.04.07 «Финансы и кредит

(финансы организаций)»

«Управление налоговой нагрузкой организации»

Научный руководитель

К.э.н., доцент

Выпускник

Нормоконтролёр

4.06.19

7.06.19

13.06.19г.



М.И. Мигунова

К.О. Закурдаева

О.Н. Владимирова

Красноярск 2019

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
ФЭУ

Отзыв руководителя о выпускной квалификационной работе

студентки 5 курса направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль:
38.03.01.04.07 «Финансы и кредит» (финансы организаций)

Закурдаевой Ксении Олеговне

на тему «Управление налоговой нагрузкой организации»

1. Объем работы: количество страниц 76 стр., количество страниц с приложениями 115 стр., графическая часть: 27 таблиц, 15 рисунков.

2. Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования:
актуальность темы определяется соответствующим стремление хозяйствующих субъектов сократить выплачиваемые налоговые платежи, так как приемы и способы повышения эффективности дают возможность хозяйствующим субъектам получить в свое распоряжение ресурсы для дальнейшего развития и роста прибыли.

3. Соответствие содержания работы заданию: Соответствует

4. Основные достоинства выпускной квалификационной работы: К достоинствам ВКР можно отнести тот факт, что расчет уровня налоговой нагрузкой проведен различными методиками, а не только рекомендуемой Минфином РФ. Кроме того, оценка предложенных мероприятий проведена не только с учетом их влияния на уровень налоговой нагрузки, но и на основные финансово-экономические показатели организации и чистый денежный поток.

5. Основные недостатки выпускной квалификационной работы: Отсутствуют

6. Степень способности выпускника к исследовательской работе: В соответствии с требованиями высшей школы.

7. Оценка деятельности студента в период выполнения выпускной квалификационной работы: Работа выполнялась в соответствии с утвержденным графиком выполнения ВКР.

8. Достоинства и недостатки оформления текстового и графического материалов, соответствие оформления требованиям стандартов:

достоинства: в соответствии с утвержденными требованиями

недостатки: Нет

9. Документы, подтверждающие целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования: Нет

10. Допуск к защите: Работа соответствует требованиям высшей школы и может быть допущена к защите

Научный руководитель:

К.э.н., доцент

Дата: 07.06.2019 г.

/М.И. Мигунова/