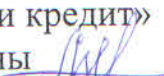


Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»


Кафедра финансов и кредита

**Анализ налоговой нагрузки организации на примере
ООО «Сарвинпром»**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 413 группы экономического факультета по направлению
38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»
Лимоновой Анастасии Алексеевны 

Научный руководитель:

доцент кафедры финансов и кредита, к.э.н., доцент  М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой финансов и кредита, к.э.н., доцент  О.С. Балаш

Саратов 2016

Введение. Развитие в России экономических отношений выдвигает в число актуальных и имеющих, важное значение проблему налогообложения, возможность управления налоговой нагрузкой предприятия и оценки её эффективности. Налоговая нагрузка представляет собой комплексную характеристику, которая включающую в себя количество, структуру налогов. Управление налоговой нагрузкой предприятия направлена на расширение ряда задач. Во-первых, организации должны рассчитывать налоговую нагрузку для того, чтобы понять, насколько их деятельность и уплата налогов может привлечь внимание налоговых органов, которые могут принять решение о проведении выездной налоговой проверки. Во-вторых, расчет налоговой нагрузки необходим для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия и прогнозирования налоговой нагрузки на будущий период.

Снижение налоговой нагрузки - это проблема каждой коммерческой организации. Цель формирования эффективной модели управления налоговой нагрузкой в настоящее время ставит перед собой практически каждый налогоплательщик. Такая необходимость диктуется как объективными (существование возможности выбора режима налогообложения, потребность планирования финансовых потоков), так и субъективными (желание плательщиков оптимизировать налоговые платежи) причинами. Все изложенное выше послужило основанием для выбора темы исследования, определяет ее актуальность и практическую значимость.

Проблемами исследования налоговой нагрузки, налогов как фактора, оказывающего влияние на эффективность деятельности любой компании, независимо от её размера, занимались многие отечественные и зарубежные учёные.

Анализ методов оценки налоговой нагрузки на предприятие, балансировка уровня налоговой нагрузки предприятий и бюджетного эффекта отражены в работах Б. А. Федосимова. [37]. Анализ влияния изменения налоговых ставок на деятельность предприятия и государственный бюджет

раскрыты в работе Н. В. Акиндиной, Д. А. Авдеевой, Н. В. Кондрашова и др. [25]. Раскрытие методик расчёта налоговой нагрузки и особенностей её исчисления для промышленных корпораций отражено в работе М. В. Циндяйкиной. Обоснование дифференциации уровня налоговой нагрузки на корпорации по видам экономической деятельности исследовано И. А. Митрофановой. Проблемы оптимизации налоговой нагрузки для различных субъектов хозяйствования отражены в работе Ш. Н. Ахуновой. [7]. Влияние налоговой нагрузки как внешнего институционального фактора на экономический рост корпораций проанализировано Д. С. Бенц, И. А. Беловой, Е. С. Силовой. [10]. Исследование налоговой нагрузки как внешнего институционального фактора успешности средних предприятий отражено в работе И. А. Беловой и Е. В. Николаевой.

Целью дипломной работы является анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «Сарвинпром».

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и сущность налоговой нагрузки организации;
- проанализировать применяемые системы налогообложения и налоги, взимаемые с организаций;
- расширить методы оценки налоговой нагрузки;
- дать общую характеристику деятельности ООО «Сарвинпром»;
- провести анализ структуры налоговых платежей ООО «Сарвинпром» за последние годы;
- оценить налоговую нагрузку ООО «Сарвинпром» за последние годы;
- предложить мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Сарвинпром».

Объектом исследования является ООО «Сарвинпром».

Предметом исследования является налоговая нагрузка ООО «Сарвинпром».

Теоретическая значимость работы состоит в обобщении научных положений по оценке налоговой нагрузки предприятия.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в разработке мероприятий по снижению налоговой нагрузки ООО «Сарвинпром».

Методологическую основу исследования составляют общетеоретические методы исследования: аналогия, классификация, анализ и синтез, дедукция и индукция, а также практические методы исследования: наблюдение, сравнение, сопоставление.

Практическую базу работы составили финансовая, налоговая отчетность, бухгалтерская документация ООО «Сарвинпром».

Основное содержание работы. В первой главе рассматривается понятие и сущность налоговой нагрузки. Изучению налоговой нагрузки на микроуровне посвящено множество работ современных экономистов, которые предлагают различные определения налоговой нагрузки предприятия. Первая группа научных работников экономистов анализируют налоговую нагрузку организации как часть прибыли отдельного субъекта, взимаемую в госбюджет в виде налогов и сборов, либо как общий единый размер налоговых платежей. 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 экономистов определяет налоговую нагрузку как общую систему налогообложения на предприятие. Количественно налоговую нагрузку предлагается определять не одним, а несколькими показателями. К этой группе экономистов причисляются Сабанти Б. М., Чипуренко Е. В., Кудрина О. Ю. Так, Е. В. Чипуренко. Представители третьей группы ученых анализируют налоговую нагрузку как часть совокупной финансовой нагрузки предприятия. Так, А. Н. Цыгичко под налоговой нагрузкой подразумевают «часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы увеличения и модернизации предприятий».

Согласно налоговому законодательству, на данный момент доступны следующие режимы и системы налогообложения в России:

ОСНО – общая система налогообложения;

УСН – упрощенная система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вмененный доход;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

ПСН - патентная система (может быть задействована только для ИП).

Выбрать систему налогообложения следует уже на этапе регистрации бизнеса. Если при оформлении ООО либо регистрации ИП предприниматель не выберет ее, к нему автоматически станет задействована общая система. Компания, работающая на ОСНО, обязана вести бухгалтер в полном объеме. ИП следует завести учетную книгу хозяйственных операций и книгу прибыли и расходов. Необходимо уплачивать все общие налоги:

- налог добавленную стоимость НДС;
- налог имущество организаций;
- налог прибыль для юридических лиц, в случае ИП – на доходы физических лиц (НДФЛ).

Исследуя необходимые литературные источники, авторы выделили несколько методик для оценки налоговой составляющей предприятия методика М. Н. Кренина, Е. А. Кировой, М.И. Литвинина и по методике ИФНС при использовании которых представляется возможным не только определить суммы налоговых платежей, но и выявить возможности предприятия к их изменению.

Во второй главе в работе был произведен расчет по методике ИФНС, согласно которой она рассчитывается как отношение суммы начисленных по данным деклараций налогов к выручке, определённой по данным отчета о финансовых результатах, без НДС проведенный анализ показал, что налоговая нагрузка ООО «Сарвинпром» ниже среднего допустимого значения. Для торговых предприятий низкой налоговой нагрузкой считается менее 1%.

Для того чтобы рассчитать налоговую нагрузку нам нужно ознакомиться с основными документами где содержатся формулы расчета налоговой нагрузки:

- приказ № ММ-3-06/333 — одну, применяемую для определения совокупной налоговой нагрузки;
- письмо № АС-4-2/12722 — несколько формул для расчета нагрузки по конкретным налогам и видам режимов.

В приказе № ММ-3-06/333 приводится следующее определение: совокупная налоговая нагрузка — это отношение суммы начисленных по данным деклараций налогов к выручке, определенной по данным Госкомстата (т.е. по данным отчета о прибылях и убытках, без НДС). В примечаниях к таблице приложения отмечено, что в сумму налогов входит НДФЛ, но не включены взносы на ОПС. При этом в письме от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026 ФНС России поясняет, что в расчете не участвуют взносы во все внебюджетные фонды, поскольку они не входят в перечень налогов, регламентируемых НК РФ.

В третьей главе мы рассматриваем мероприятия по устранению низкой налоговой нагрузки на организации ООО «Сарвинпром». В первую очередь это вызвано с падением прибыли организации, а именно:

- Сокращение торговых точек традиционной розницы;
- Создание собственной сети магазинов;
- Увеличение кредитной ставки выделяемых заемных средств;
- Снижение спроса на продукцию;
- Затраты на привлечение рекламного агентства;
- Затраты на создание команды мерчендайзеров;
- Затраты на создание выделенной команды торговых представителей;
- Рост цен на горюче смазочные материалы и запчасти для транспортных средств организации.

Для увеличения налоговой нагрузки необходимо оптимизировать затраты на организации ООО «Сарвинпром». Оптимизация затрат

предприятия – это улучшение системы в комплексе, призванное повысить общие показатели её функционирования и снизить издержки, который несёт владелец предприятия.

Пути оптимизации и снижения расходов предприятия;

- Сокращение не рентабельных магазинов ООО «Сарвинпром» и распродажа оборудования;

- Расторжение договора об оказании услуг с рекламным агентством;

- Сокращение фонда заработной платы для команды мерчендайзеров;

- Сокращение затрат по торговому отделу и офису;

- Сокращение затрат по складскому комплексу.

Заключение. Эффективность деятельности предприятия во многом определяет уровень макроэкономических показателей страны, уровень жизни населения, его благосостояние. На эффективность предприятий оказывает влияние множество факторов, как внутренних, так и внешних. В качестве одного из внешних факторов, оказывающих влияние на эффективность корпораций, выступает налоговая нагрузка.

Анализ существующих подходов к определению налоговой нагрузки на микроуровне показал, что налоговая нагрузка предприятия — это показатель, который характеризует влияние обязательных платежей налогового характера на финансовые результаты его деятельности.

Несмотря на то, что не существует идеального уровня налогообложения, на первый план выступает адекватность оценки налоговой нагрузки: чем справедливее оценен уровень налоговой нагрузки и ее распределение в территориальном и отраслевом разрезах, тем эффективнее будут меры воздействия со стороны государства, осуществляемые через механизмы налогового регулирования. Таким образом, налоговая нагрузка является одним из индикаторов развития налоговой системы и регулирования экономики. Причем низкий уровень налоговых доходов в ВВП может отражать слабость администрирования и крупные масштабы уклонения от уплаты налогов, т. е. параллельного развития теневой экономики.

Уровень налоговой нагрузки зависит от проводимой государством налоговой политики. В настоящее время выделяют несколько форм налоговой политики, а именно: политика разумных налогов, адаптивная политика и политика максимальных налогов.

Политика разумных налогов характерна для периода экономического роста, ее цели включают фискальные, экономические и социальные.

Адаптивная налоговая политика направлена на повышение экономической стабильности в период экономических спадов и кризисов. Изменение налоговой нагрузки в данном случае зависит от конкретных социально-экономических условий. Однако в качестве одной из приоритетных задач такой политики выступает максимизация бюджетных доходов.

Для политики максимальных доходов характерно сокращение налоговых льгот, увеличение ставок и так далее. Это, несомненно, приводит к увеличению налоговой нагрузки на бизнес. Такая политика часто используется во время экономических кризисов. Она преследует главным образом фискальные цели и направлена на привлечение финансовых ресурсов в бюджет для финансирования социальных гарантий государства на прежнем, достигнутом уровне.

В выпускной квалификационной работе был проведен анализ проблем налогообложения предприятия ООО «Сарвинпром». Можно сделать вывод о том, что размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации, которая показывает динамику роста и падения система налогообложения на данном предприятии. Налоговая нагрузка ООО «Сарвинпром» довольно низкая, что свидетельствует о том что компания не рентабельна и может уклоняться от налогов. В качестве мер по оптимизации налогообложения, на мой взгляд, следует порекомендовать такие как:

• составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых схем сделок на основе нормативно-правовой базы и комментариев специалистов по налоговой тематике (в том числе по СМИ)

• составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения финансовых ресурсов организации;

• прогноз и исследование возможных причин резких отклонений от среднестатистических показателей деятельности организации и налоговых последствий инноваций или проводимой сделки.

• контроль со стороны руководства за своевременной сдачей отчетности по налогам и платежам;

• разработать структуру взаимовыгодных соглашений с поставщиками и заказчиками;

• более эффективно использовать налоговые льготы - полное или частичное освобождение субъектов предпринимательства от уплаты определенных налогов, связанное с определенной деятельностью или производством определенной продукции;

• анализировать финансовое состояние предприятия.

В итоге следует отметить, что только комплексное и грамотное использование указанных мероприятий позволит достичь эффективности от их применения, снизить налоговую нагрузку и улучшить финансовые результаты предприятия.

Список использованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая. М. : Омега-Л, 2012. 474 с.
2. Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая): по состоянию на 01 октября 2015 года. Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2015. 544 с.
3. Постановление Правительства РФ от 9 февраля 2013 г. № 101 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».
4. Расчет налоговой нагрузки налогоплательщиков [Электронный ресурс]: письмо ФНС РФ от 17.07. 2013 г. № АС-4-2/12722. URL: <http://www.consultant.ru> (05.03.2016)
5. Абанин М. А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования // Хозяйство и право. 2010. № 10. С. 76–86.
6. Абрамова Э. В. Разработка элементов учетной политики как метод оптимизации налогообложения // Налоговое планирование. 2009. № 4. С. 17–30.
7. Ахунова, Ш. Н. К проблемам оптимизации налоговой нагрузки субъектов предпринимательства / Ш. Н. Ахунова // Молодой учёный. – 2015. – № 2. – С. 246–248.
8. Бархатов, В. И. Природа и противоречия успешности малого и среднего бизнеса в современной экономике / В. И. Бархатов // Вестн. Челяб. гос. ун-та. – 2014. – № 21 (350). Экономика. Вып. 47. – С. 8–14.
9. Белова, И. А. Трансакционные издержки и налоговая нагрузка как факторы успешности среднего бизнеса Челябинской области [Электронный ресурс] / И. А. Белова, Е. В. Николаева // Стратегии бизнеса. – 2014. – № 4 (6). – URL: <http://www.strategybusiness.ru/index.php/jour/article/view/121/116> (20.04.2016)

10. Бенц, Д. С. Институциональные факторы роста российских корпораций / Д. С. Бенц, И. А. Белова, Е. С. Силова // Вестн. Челяб. гос. ун-та. – 2014. – № 18 (347). Экономика. Вып. 46. – С. 123–136.
11. Блохин К. М. Технология формирования налогового бюджета организации // Финансовый менеджмент. 2010. № 5. С. 74–84.
12. Боброва А. В. О критерии оптимального налогового бремени // Общество и экономика. 2010. № 11. С. 160–175.
13. Боброва А. В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов // Финансы и кредит. 2010. № 8. С. 43–50.
14. Викуленко А. Е. Налогообложение и экономический рост России. М. : Прогресс, 2009. 220 с.
15. Гензель П. П., Микеладзе П. В., Строгий В. Н., Шмелев К. Ф. Налоговое бремя в СССР и иностранных государствах (очерки по теории и методологии вопроса) М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 2008. 156 с.
16. Гусов В. С. Социальные проблемы налогообложения в России // Налоги. 2010. № 1. С. 35–40.
17. Жданова В.Ю. Специальный налоговый режим и налоговая льгота // Налоговая политика и практика. 2009. № 2. С. 40–49.
18. Залесский А.Б. Принципы налогообложения предприятий и экономические последствия их применения // Экономические и математические методы. 2009. № 1. С. 39–55.
19. Зарипов В. М. Уменьшение налогов – законное и незаконное // Налоговый вестник. 2010. № 2. С. 104–107.
20. Злобина Л. А. Оптимизация налоговой нагрузки экономического субъекта : учеб. пособие. М. : Академический проект, 2003. 240 с.
21. Кирова Е. А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы. 2008. № 9. С. 30-32.
22. Кулагина О. В., Лосун К. В. Анализ состояния потребительского рынка ЕАО на основе элементов воспроизводственной концепции

региональных рынков потребителей // Проблемы современной экономики (Новосибирск). 2013. № 12. С. 61–64.

23. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятия // Финансы. 2012. № 5. С. 29-31.

24. Макарова Н. Н. Оценочные показатели разработанной учетной политики экономического субъекта в целях налоговой оптимизации // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4. С. 43–46.

25. Макроэкономический анализ влияния изменения ставок налогов на государственный бюджет и участников рынка : аналит. докл. / Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики» ; рук. авт. колл. Н. В. Акиндинова. – М. : Изд. дом Высш. шк. экономики, 2014. – 57 с.

26. Митрофанова, И. А. Оценка налоговой нагрузки предприятий: макроэкономический аспект / И. А. Митрофанова, Н. Н. Татаренко // Молодой учёный. – 2012. – № 7. – С. 107–114.

27. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах [Электронный ресурс]: информация Федеральной налоговой службы от 14.05.2014 г. URL: <http://www.consultant.ru> (03.05.2016)

28. Николаева, Е. В. Институциональные факторы успешности предприятий среднего бизнеса в Челябинской области / Е. В. Николаева, И. А. Белова // Вестн. Челяб. гос. ун-та. – 2014. – № 21 (350). Экономика. Вып. 47. – С. 159–176.

29. Оптимизация экономией на платежах по налогу на прибыль при приобретении основных средств за плату путем разделения общей стоимости объекта на части [Электронный ресурс] / Налоговое планирование. Электрон.дан. [б. м., б. г.]. URL: <http://www.pnalog.ru> (17.04.2016)

30. Островенко Т. К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы // Аудиторские ведомости. 2011. № 9. С. 54-57.