

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра менеджмента в образовании

**Развитие налогового менеджмента в организации с общей системой
налогообложения (на примере ООО "Авис")**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 4 курса, 421 группы

направления 38.03.02 «Менеджмент»

Института дополнительного профессионального образования

Кондратовой Натальи Сергеевны

Научный руководитель

профессор кафедры менеджмента

в образовании ИДПО СГУ, д.э.н.,

доцент Е.Ю.Сидорова

Зав.кафедрой:

д-р соц.н., доцент Н.В. Медведева

Саратов 2016

Актуальность темы работы. Система налогообложения представляет собой неоднозначную, противоречивую и функционально разнонаправленную совокупность отношений.

Понятие «налогового менеджмента» является довольно новым для российского предпринимательства. Наибольшее распространение в отечественной литературе и практике, на настоящий момент, получило понятие «налоговое планирование», которое, на взгляд автора, не может обеспечить в полной мере реализацию всех функциональных возможностей управления. Рыночные условия хозяйствования на первый план выдвигают вопросы обеспечения прибыльности предпринимательской деятельности, и, по мнению автора, рациональное управление налоговыми выплатами может играть в решении данного вопроса не последнюю роль.

Изучение материалов публикаций, учебной, научной литературы и практического опыта показало, что вопросы организации и функционирования налогового менеджмента пока не получили должного освещения. Ориентация предпринимателей на использование разного рода схем, направленных на минимизацию налоговых платежей, не исключает возможности достижения поставленной цели путем совершения противоправных действий, в том числе налоговых правонарушений и преступлений. Эти действия могут увеличить степень риска возникновения конфликтных ситуаций в отношениях с налоговыми органами и могут, в конечном счете, не снизить, а наоборот увеличить налоговые обязательства за счет начисления разного рода штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

Решение проблемы, по мнению автора, может быть достигнуто за счет повышения эффективности взаимодействия организации с государственным механизмом налогообложения посредством реализации налогового менеджмента, что определяет актуальность выбранной темы исследования.

Степень научной новизны и разработанности проблемы исследования на данный момент времени. Особое внимание налоговому

планированию и налоговому менеджменту уделяется в работах Е.С. Вылковой и Т.Ф. Юткиной. Их труды отличаются большей глубиной проработки, но и в них недостаточно исследованы вопросы организации налогового менеджмента, его возможности, не раскрыт механизм его функционирования в российских условиях.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать существующий механизм налогового менеджмента в организации с общей системой налогообложения и разработать направления его совершенствования.

Задачи выпускной квалификационной работы :

-исследовать понятие "налоговый менеджмент в организации", его функции, принципы;

-проанализировать механизм организации и управления налоговыми процессами в организации;

- проанализировать методику исчисления эффективности налогового менеджмента организации;

-исследовать характеристику ООО "Авис";

-проанализировать особенности организации и управления налоговыми процессами в организации на примере ООО "Авис";

-разработать пути развития налогового менеджмента в организации на примере ООО "Авис".

Объект исследования – ООО "Авис".

Предмет исследования – отношения возникающие в процессе реализации налогового менеджмента в организации с общей системой налогообложения.

Границы исследуемой проблемы – 2012-2015 гг.

Характеристика информационной базы – сведения собранные на предприятии ООО "Авис" по исследуемой проблеме.

Методика исследования, анализа (проектирования) и обработки материала - Всеобщие диалектические методы; общенаучные методы, в частности, системный метод, логический метод, анализ, синтез.

Структура работы. введение, две главы, заключение, список использованных источников и литературы.

Основные результаты, полученные в работе:

1. Исследование теоретических основ организации и управления налоговыми процессами в организации позволило сделать следующие выводы:

- Налоговый менеджмент - это процесс управления путем использования методов воздействия налогового механизма на налоговую систему в целях реализации налоговой политики.

- Субъектами общего налогового менеджмента выступают государство в лице законодательных и исполнительных органов, специально созданных для координации действий функциональных институтов налогового менеджмента, а также сами налогоплательщики - организации и физические лица.

- Объектом общего налогового менеджмента являются государственные финансы, в части, непосредственно связанной с движением стоимости в налоговой форме (движением налоговых потоков).

- Система общего налогового менеджмента представлена двумя звеньями: государственный и корпоративный налоговый менеджмент и базируется на следующих принципах: эффективности; использования полученных дополнительных средств на увеличение финансирования расходов; адекватности затрат на управление; автономности (независимости от внешних контрагентов).

- Концептуально налоговый менеджмент включает управляемую и управляющую систему. Управляемая система рассматривается как объект управления. В нее входит вся совокупность налогов, взимаемых на федеральном, региональном и местных уровнях. При детализации схемы в

объект управления вошли бы элементы налога и способы его взимания, адекватные функциям налога. Более полную характеристику совокупности налогов как объекта управления дает их классификация.

- С позиций общей теории систем налоговый менеджмент включает три элемента: элементный, функциональный, организационный.

- Концептуальная модель налогового менеджмента в коммерческой организации включает следующие блоки: порядок формирования налоговых обязательств и налогового поля коммерческой организации, методологическое обеспечение, формы и методы налогового менеджмента, методы управления налоговыми обязательствами, организационно-методическое, программно-техническое и учетно-аналитическое обеспечение.

- Эффективность налогового менеджмента организации оценивается на основе различных методик, так в работе рассмотрены методики: Минфина РФ, Е.А. Кировой, М.И. Литвина, А. Кадушкиным и Н. Михайловой.

2. Исследование характеристики ООО "Авис" и особенности организации и управления налоговым менеджментом в организации на примере ООО "Авис" позволило сделать следующие выводы:

- ООО «Авис» - это торговое предприятие и основным видом деятельности, которого является, торговля непродовольственными потребительскими товарами.

- Выручка от продажи возросла за исследуемый период 5748 руб., или на 31,74 %.

- Полная себестоимость проданных товаров возросла за исследуемый период 7104 руб., или на 39,65 %.

- В 2012-2013 гг. прибыль от продаж возросла за исследуемый период 400 руб. или на 205 %, при этом в 2014 г. убыток составил 1161 руб. Причина этому более высокие темпы роста себестоимости чем выручки от продажи.

- Производительность труда (годовая выработка) возросла за исследуемый период на 660 руб. или на 43,71 %.
- Всего сумм налога в 2014 г. уплачено в размере 459892,6 руб., в том числе персоналом 71006 руб. Рост составил 239117,03 руб. или 108,31 %.
- Сумма НДФЛ возросла на 37488 руб. или на 111,84 %;
- Сумма НДС возросла на 14475 руб. или на 25,75 %.
- Страховые взносы возросли на 113730,03 руб. или на 117,71 %.
- Налог на прибыль возрос на 73424 руб. или на 213,34 %.
- Структура налогов следующая (2014 г.): на первом месте - страховые взносы - 45,74 %, на втором месте - налог на прибыль - 23,45 %, на третьем месте - НДФЛ - 15,44 %, на четвертом месте - 15,37 %.
- Показатель налоговой нагрузки равен 0,0163 п. (2014 г.), рост за три года составил 0,006 п. или 57,64 %.

В качестве направлений развития налогового менеджмента в организации на примере ООО "Авис" предлагается следующее:

1. Внедрить систему переноса убытков на будущее.
2. Создавать резерв по сомнительным долгам.
3. Внедрить на предприятии модель налогового менеджмента, которая включает следующие функции: прогнозирование, планирование, регулирование и контроль. Для обеспечения функционирования налогового менеджмента в модель были включены информационное, методическое обеспечения и совокупность показателей оценки его эффективности.

Сводная таблица показателей экономической эффективности проектируемых мероприятий представлена в таблице 17. Общий экономический эффект составит 866,28 тыс.руб.