

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра финансов и кредита

«Налоговое планирование на предприятии на примере ПАО «Газпром»»

АВТОРЕФЕРАТ

студентки 3 курса экономического факультета

по направлению 38.04.01 Экономика

профиль «Финансовое планирование»

Майриной Анастасии Александровны

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 2021

Актуальность выбранной темы исследования predetermined тем, что в современных условиях развития экономики важное значение приобретает налоговое планирование в организации. Эффективная система налогового планирования в коммерческих организациях способна выступить связующим звеном между стадиями и комплексами экономического планирования.

Необходимость грамотного проводимого налогового планирования определена во-первых тяжестью налоговой нагрузки для конкретного хозяйствующего субъекта и во-вторых сложностью и изменчивостью налогового законодательства.

Актуальность исследуемой темы несомненна в связи с тем, налогообложения опыт большинства стран указывает на то, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на налогоплательщика должен составлять не более 30-40 % от дохода.

В то же время уровень налоговой нагрузки российских организаций, работающих по общей системе налогообложения составляет от 2 до 70 % от суммы выручки. В этом заключается специфическая особенность отечественной системы налогообложения.

При этом стоит заметить, что именно налоговое планирование может оказывать значительное влияние на формирование конечных финансовых результатов функционирования организации. Налоговое планирование выделяют как составную часть системы финансового управления, поскольку в целом результаты обеспечивают условия для извлечения максимальной прибыли, повышения эффективности функционирования организации.

Целью работы является исследование налогового планирования на предприятии, а также выявление направления его совершенствования.

Для достижения цели поставлены следующие основные задачи:

- рассмотреть сущность, содержание, организацию налогового планирования на предприятии;

- изучить налоговое планирование в системе управления предприятием;
- выявить особенности определения налоговой нагрузки для целей налогового планирования в России;
- изучить международные аспекты налогового планирования на предприятии;
- провести анализ налоговой нагрузки ПАО « Газпром » ;
- разработать предложения по налоговому планированию ПАО « Газпром » ;

Объектом исследования выступает ПАО « Газпром » .

Предметом исследования является налоговое планирование ПАО « Газпром » .

Исследуемой проблеме посвящены работы таких ученых, как , таких как Р. А. Алборов, Бреславцева, В. В. Белугина, Р. П. Булыга, С. Н. Галдицкая, Л. В. Донцова, И. Г. Кукукина, С. Е. Кован, М. В. Мельник, С. В. Панкова, В. И. Подольский, Т. М. Рогуленко, А. А. Савин, А. Е. Суглобов, Н. С. Сахчинская, А. Д. Шеремет, Г. В. Федорова, М. Б. Чиркова и др. , которые и явились теоретической и методологической основой данной работы.

В теоретической части выпускной квалификационной работы применены методы анализа и синтеза, группировки и сравнения; в практической части исследования – расчетно-аналитические методы.

Практическая значимость исследования состоит в том, что оно содержит разработки рекомендаций по совершенствованию системы налогового планирования на предприятии ПАО « Газпром » , способные обеспечить ее оптимизацию и стабильность.

Научная новизна состоит в обосновании разработки и использования рекомендаций по внедрению мероприятий по совершенствованию системы налогового планирования в ПАО « Газпром » .

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников литературы и приложений.

Во введении раскрывается актуальность обозначенной темы, выделяются объект, предмет исследования, определяются цель и задачи, научные методы.

В первой главе представлены теоретические основы налогового планирования на предприятии. Вторая глава имеет аналитический характер. В ней представлена краткая характеристика деятельности ПАО «Газпром», проведен анализ системы налогового планирования.

Третья глава является практической. В ней представлены предложения по совершенствованию методов налогового планирования на предприятии. Все предложения и рекомендации носят конкретный характер, позволяющий осуществить их практическое применение.

Выпускная квалификационная работа содержит 8 таблиц, 14 рисунков, 1 формулу, 29 использованных источника литературы.

В заключении излагаются теоретические и практические выводы и предложения.

2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе рассмотрены теоретические основы исследования налогового планирования на предприятии.

налоговое планирование воздействует на окончательные финансовые результаты организации.

При организации налоговой политики с целью снижения налоговых рисков и уменьшения налоговой нагрузки у организации возникает необходимость налогового планирования. Налоговое планирование и налоговая оптимизация на практике проявляются в уменьшении размера налогооблагаемой прибыли, планировании налоговых выплат с учетом особенностей хозяйственной деятельности и применении налоговых преференций для обеспечения оптимальной системы уплаты налогов.

Налоговое планирование начинается с определения стратегических целей предприятия, которые формируют потребность в принятии тех или иных управленческих решений. В компании очень важна разработка

налоговой политики компании на основании прогнозов и тенденций развития налоговой системы России с учетом возможных изменений во внешней среде. Поэтому необходимо не только знать современное налоговое законодательство (т. е. постоянно отслеживать все вводимые изменения и дополнения), но и прогнозировать и оценивать финансовую деятельность предприятия в связи с этими изменениями.

Правомерно наряду с такими видами планирования, как финансовое, социальное, бюджетное (в зависимости от отдельных видов ресурсов), выделять также налоговое планирование (рис. 1).



Рисунок 1 - Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов

Налоговое планирование представляет собой несколько этапов, которые, так или иначе, взаимосвязаны между собой.

Среди методов налогового планирования можно выделить внутренние и внешние методы.

Эффективное налоговое планирование включает в себя: определение основных принципов:

1. Налоговое планирование не должно нарушать закон;
2. Принцип разумности уплаты налогов. Платить необходимо только минимальную сумму положенных налогов, то есть полностью использовать всю совокупность налоговых льгот, причем платить налоги необходимо в последний день установленного для этого срока;
3. Налоги необходимо оптимизировать.
4. Планировать налоги следует в общем целевом планировании бизнеса.
5. Кредо налогового планирования — ориентация на логику, а не на временные пробелы в законодательстве.
6. Сокращать налоги нужно не путем ухода от них, а точным и скрупулезным планированием, расчетами и оптимизацией деятельности всего предприятия.
7. Принцип конфиденциальности.
8. Необходимо уделять внимание документальному оформлению.

Налоговую нагрузку обычно подразделяют на абсолютную и относительную. Абсолютная подразумевает сумму всех налогов, уплачиваемых налогоплательщиком. При относительной налоговой нагрузке (ОНН) происходит расчет доли уплачиваемых налогов в базовом показателе, в отношении подсчета которого отсутствует единое мнение. Одни эксперты предлагают использовать в качестве него выручку, однако это не является корректным ввиду различий в уровнях дохода в разных отраслях производства. Использование чистой прибыли в качестве базового показателя также затруднено ввиду того, что максимизация прибыли не является главной целью деятельности каждого предприятия, а также из-за возможности получения организацией убытка.

Во второй главе исследования проведен анализ финансовых показателей и системы налогообложения ПАО « Газпром» для целей налогового планирования.

Выручка ПАО « Газпром» продемонстрировала положительную динамику. За 2017-2019 гг. данный показатель увеличился на 10,33 %. Прирост в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составил 866 517 669 тыс. руб. или 20,09 %. Затем снижение в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составило 420 837 826 тыс. руб. или 8,12 %. Таким образом, изменение выручки оказало положительное влияние на изменение валового финансового результата ПАО « Газпром» .

Себестоимость ПАО « Газпром» продемонстрировала негативную динамику. За 2017-2019 гг. данный показатель увеличился на 4,51 %. Прирост в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составил 75 474 922 тыс. руб. или 2,97 %. Затем прирост в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составил 39 247 664 тыс. руб. или 1,50 %. Таким образом, изменение себестоимости оказало негативное влияние на изменение валового финансового результата ПАО « Газпром» .

Динамика финансового результата до налогообложения и чистого финансового результата проиллюстрирована на рисунке 2.

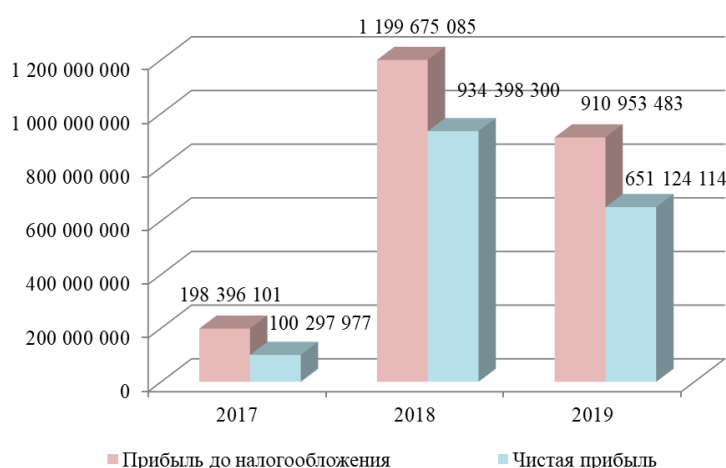


Рисунок 2– Динамика финансового результата до налогообложения и чистого финансового результата ПАО « Газпром» за 2017-2019 гг. (тыс. руб.)

ПАО « Газпром» работало, получая положительный чистый финансовый результат. Например, в 2017 г. сумма чистой прибыли составила 100 297 977 тыс. руб. , в 2018 г. – 934 398 300 тыс. руб. ; в 2019 г. – 651 124 114 тыс. руб. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. сумма чистой прибыли увеличилась на 831,62 %. Затем в 2019 г. по сравнению с 2018 г. наблюдалось снижение на 30,32 %. В целом в течение анализируемого периода сумма чистой прибыли выросла на 549,19 %, что положительно характеризует ситуацию с финансовыми результатами компании. Позитивная динамика чистого финансового результата позволяет предложить, что за счет данного фактора эффективность работы компании повысилась.

Размер налоговых платежей группы « Газпром» в 2019 году составит 2,6 трлн. рублей, что соответствует уровню налоговых платежей прошлого года.

Чистая прибыль « Газпрома» , относящаяся к акционерам, по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) увеличилась за январь - сентябрь 2019 года по сравнению с показателем за аналогичный период годом ранее на 3,05 % и достигла 1,05 трлн. рублей. Выручка « Газпрома» в отчетном периоде сократилась на 3,4 %, до 5,7 трлн. руб.

Доля налогов в выручке ПАО « Газпром» снижается в период 2019 гг. , в то время как в 2010–2012 гг. данный показатель имел положительную динамику. Однако в целом доля налогов в выручке ПАО « Газпром» имеет понижающийся тренд, поскольку средний темп прироста выручки составил 7 %, при этом средний темп прироста налоговых платежей за тот же период равен 4 %.

Газпром является одним из ключевых налогоплательщиков в России. В 2019 г. налоги, начисленные Группой (кроме налога на прибыль), в 2019 году составили 1 409,2 млрд. руб. , уменьшившись на 89,1 млрд. руб. по сравнению с 2018 г. Уменьшение налоговых платежей главным образом обусловлено снижением коэффициента Кгп в формуле НДС на газ, а также снижением цен на нефть.

Таблица 1 - Структура расходов по налогам, кроме налога на прибыль ПАО « Газпром» , млрд. руб.

	2017	2018	2019	Изменение 2019 /2018
НДПИ	915,2	1163,9	1115,0	-4,2 %
Налог на имущество	154,6	162,9	148,6	-8,8 %
Прочие налоги	176,3	171,5	145,6	-15,1 %
Всего	1245,1	1498,3	1409,2	-5,9 %

Динамика структуры налоговых выплат ПАО « Газпром» за 2017–2019 гг. определяется изменениями в законодательстве (рисунок 3).

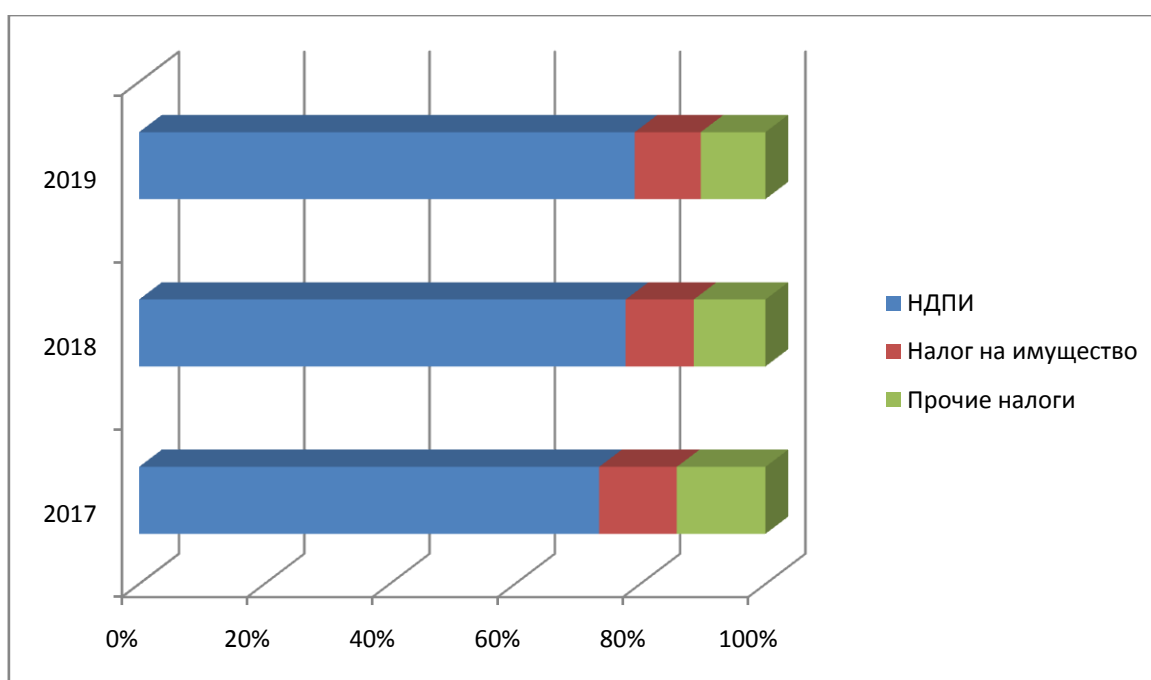


Рисунок 3 - Динамика структуры налоговых выплат ПАО « Газпром»

Для оценки налоговой нагрузки ПАО « Газпром» применим методику определения налоговой нагрузки экономического субъекта, разработанную Департаментом налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации. Общая налоговая нагрузка ПАО « Газпром» , по официальной методике за 2017-2019 г. г. отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка ПАО « Газпром» за 2017-2019гг.

Показатель	2017	2018	2019
Общая сумма налогов, млн. руб.	1 020 330	1 332 010	1 302 158
Выручка от реализации, млн. руб.	4 313 031	866 517 6	4 758 711

Налоговая нагрузка, %	23,6	15,4	27,3
-----------------------	------	------	------

Исходя из данных таблицы 2, можно отметить рост налоговой нагрузки на 11,9 %, нет также роста выручки от реализации. Повышение налоговой нагрузки на ПАО « Газпром» обусловлено ростом налога на добычу полезных ископаемых. При этом планируется дальнейший рост данного налога. Если это решение будет принято – компании по оценкам экспертов предстоит дополнительная нагрузка. Однако, стоит отметить, что ранее в 2016 году рассматриваемый показатель составлял 21,6 %. Таким образом в долгосрочной перспективе налоговая нагрузка повысилась.

Повышение налоговой нагрузки на ПАО « Газпром» обусловлено ростом налога на добычу полезных ископаемых. При этом планируется дальнейший рост данного налога. Если это решение будет принято – компании по оценкам экспертов предстоит дополнительная нагрузка. Однако, стоит отметить, что ранее в 2016 году рассматриваемый показатель составлял 21,6 %. Таким образом в долгосрочной перспективе налоговая нагрузка повысилась.

Таким образом, необходимо предпринимать меры по снижению налоговой нагрузки, поиску резервов снижения суммы уплачиваемых налогов, для того чтобы ПАО « Газпром» смогло выделить необходимые финансы на более рентабельные производственные направления или на обновление основных средств с целью оптимизации себестоимости продукции и дальнейшего роста прибыли.

В третьей главе исследования выносятся предложения по улучшению налогового планирования в ПАО « Газпром».

В рамках централизации системы управления группой компаний, в том числе уплаты большинства налогов, для газотранспортных дочерних обществ актуальны следующие проблемы налогового планирования:

Недостаточная гибкость в принятии решений, оптимизирующих деятельность дочерних Обществ. Согласование внесения изменений в производственные планы и программы. Неопределенность правовых статусов

уникальных объектов и бизнес процессов.

Длительный период реализации отдельных бизнес-процессов (например, инвестиционных проектов).

Сложности в организации мероприятий налоговой оптимизации в связи с необходимостью перестройки производственных бизнес-процессов.

Географическая разобщенность объектов в зоне производственной ответственности газотранспортных дочерних обществ.

Предполагается поэтапный переход компаний Группы « Газпром» на налоговый мониторинг.

Основной целью являются оптимизация налоговых платежей, минимизация налоговых потерь по конкретному налогу или по совокупности налогов, повышение объема оборотных средств предприятия и, как результат, увеличение реальных возможностей для дальнейшего развития организации, для повышения эффективности ее работы.

На наш взгляд, налоговый мониторинг – это идеальная модель работы с крупнейшими налогоплательщиками. Нет необходимости запрашивать документы, хранить их на стороне налогового органа. В любой момент можно просмотреть необходимый документ в системе. Ручной труд по сопоставлению сведений из различных документов сменяется функциональными возможностями систем по построению аналитических отчетов, необходимых налоговым органам. Следует отметить, развитие автоматизированных инструментов проведения налогового мониторинга позволит перестроить механизм администрирования крупнейших налогоплательщиков, налоговый контроль будет встроен во внутренние бизнес-процессы организаций и незаметен для налогоплательщиков.

Основной целью являются оптимизация налоговых платежей, минимизация налоговых потерь по конкретному налогу или по совокупности налогов, повышение объема оборотных средств предприятия и, как результат, увеличение реальных возможностей для дальнейшего развития организации, для повышения эффективности ее работы. За счет облегчения

налогового бремени путем изыскания наиболее рациональных способов снижения налоговых обязательств организации получают дополнительные возможности для максимального увеличения доходности финансово-хозяйственной деятельности для дальнейшего эффективного развития производства с минимизацией рисков.