

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

Кафедра финансов и кредита

АВТОРЕФЕРАТ

на выпускную квалификационную работу (бакалаврскую работу)

по направлению 38.03.01 Экономика

профиль «Финансы и кредит»

студентки 4 курса 411 группы экономического факультета

Машенцевой Полины Денисовны

**Тема работы: «Налогообложение предприятия и пути его
совершенствования»**

Научный руководитель
профессор кафедры финансов и кредита,
д.э.н., доцент

О.С.Кириллова

Зав. кафедрой финансов и кредита,
к.э.н., доцент

О.С. Балаш

Саратов 2022 год

Любому государству для осуществления его функций необходимы финансовые средства. На сегодняшний день наиболее эффективный способ пополнения бюджетов разных уровней являются налоги. В условиях рыночной экономики налоги могут служить регулятором воздействия на негативные явления рынка. Также от успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность взаимоотношения предпринимателей, предприятий разных форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками или вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется доход и прибыль предприятия.

В исследовании хозяйственной деятельности любого предприятия важную роль играет оценка налогообложения. Исследуются количество и качество уплачиваемых налогов, а также планирование налогообложения на предприятии, для выявления проблем и нахождения способов оптимизации выплат.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что совершенствование налогообложения предприятия и налоговое планирование, становится той частью деятельности, которая позволяет смягчить воздействие внешней среды на текущее функционирование деятельности бизнеса, а также обеспечить взаимодействие и уравновесить фискальную и регулирующую функции налогов. Налоговая система как любая другая развивается, в нее внедряются новые механизмы. От целостности системы и от возможности компаний быстро перестроится под новые реалии ведения дел зависит успешность и конкурентоспособность бизнеса и эффективность и развитие государства.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы изучить состав и структуру налогообложения на предприятии, а также выявить проблемы и систематизировать пути их решения и оптимизации.

Данная работа основана и использует данные и показатели компании ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) Рассмотреть основные системы налогообложения предприятий и организаций в России, установить условия применения той или иной системы, проблемы и перспективы развития.
- 2) Оценить механизмы формирования налоговых обязательств предприятий и факторы, влияющие на уровень их налоговой нагрузки
- 3) Дать оценку состоянию системы налогообложения компании ПАО «ГМК «Норильский Никель».

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения по поводу формирования налоговой среды субъектов предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

Объектом исследования выступает компания ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Многие специалисты в сфере налоговых отношений занимались изучением вопросов оптимальности налоговых механизмов, допустимых уровней налоговой нагрузки, дифференциации этих показателей. К ним можно отнести М.А. Федоровскую, Е.В. Чупуренко, Р.А.Богатырева, Н.З.Зотикова, И.Караваеву, С.П.Колчина и многих других. Структура работы состоит из введения, трех глав, десяти параграфов, заключения и списка использованных источников.

В первой главе «Системы налогообложения предприятий и организаций в России: экономическое значение и условия применения» рассматриваются налоговая среда предпринимательства, общая система налогообложения, а также подходы к её методологии, специальные налоговые режимы и налоговая нагрузка, как важная составляющая в оценке финансовых результатов деятельности компании.

Налоговая среда - это система, являющаяся продуктом влияния гражданско-правовых, финансово-экономических, институциональных и социальных факторов, включающая совокупность взаимодействующих элементов (подсистем), ориентированных на выполнение основных целей, функций и принципов налоговой системы, сложившихся в определенном месте и в определенное время.

Также стоит учитывать, что неотъемлемой частью налоговой среды являются:

- 1) Структура системы видов налогов.
- 2) Действующие ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налогов.
- 3) Основные вопросы налоговой политики государства.
- 4) Принципы применения корпоративного налогового планирования.
- 5) Система ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях

Общая система налогообложения - это налоговый режим, который предусматривает выплату всех установленных законом налогов и сборов организациям и индивидуальным предпринимателям в полном размере, а также обязанность организации вести полный бухгалтерский и налоговый учет. Общую систему налогообложения выбирают обычно крупные и средние предприятия, так как это сложный режим, который требует ведения полного бухгалтерского и налогового учета, оформления множества деклараций, дополнительные расходы на бухгалтерию, а также высокая налоговая ставка по сравнению с другими режимами.

Применять общую систему налогообложения выгодно, если:

- подавляющее большинство поставщиков, партнеров и контрагентов работают на аналогичном режиме налогообложения и являются плательщиками НДС;

- производится импорт продукции на российскую территорию. В этом случае на ОСНО уплаченный НДС уменьшает налогооблагаемую базу;
- главная сфера деятельности относится к оптовой торговле;
- организация включена в льготный список по НДС (учреждение образования, здравоохранения).

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени и применяемый в оговоренных НК РФ случаях. Порядок установления специальных налоговых режимов регулируется положениями ст. 18 части первой НК РФ. При установлении специальных налоговых режимов законодателем определяются обязательные элементы налогообложения, а также при необходимости - налоговые льготы. Специальные налоговые режимы являются льготными по сравнению с общим режимом и предусматривают замену уплаты нескольких налогов одним налогом или разделом произведенной продукции между государством и налогоплательщиком. Эти режимы введены с целью создания наиболее благоприятных условий для функционирования и развития отдельных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, то есть для организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере малого и среднего бизнеса. Специальные налоговые режимы, направленные на усиление фискального значения, а также достижение с их помощью более глубокого регулирующего эффекта, являются одним из основных видов государственной поддержки сельского хозяйства, рыболовства и рыбноводства, обрабатывающих производств, строительства, торговли, транспорта и связи, малого и инвестиционного бизнеса, вносящих значительный вклад в развитие экономики как отдельных регионов, так и государства в целом. На сегодняшний день в России действуют 5 специальных систем налогообложения, один из которых является

экспериментальным. В частности, к специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения, в том числе с 2022 года - автоматическая упрощенная система налогообложения (АУСН);
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 4) патентная система налогообложения;
- 5) налог на профессиональный доход.

Оптимизация налогообложения – это организация различных мероприятий в соответствии с настоящим законодательством, которые предполагают выбор наиболее оптимальных комбинаций, целью которых является увеличение денежных потоков предприятий посредством минимизации налоговых платежей, подлежащих уплате. Главная задача оптимизации – увеличение финансовых ресурсов предприятия, а также избежание начисления штрафных санкций со стороны фискальных органов. Основным показателем, который может быть положен в основу разработки и оценки налоговой политики организации, – это уровень налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка – это сумма денежных средств, которую уплачивает налогоплательщик в ходе исполнения своих обязанностей по уплате налогов.

Во второй главе исследования «Механизм формирования налоговых обязательств предприятия» был проведен анализ налога на прибыль, его составляющих, а также были изучены проблемы его применения. Была изучена система косвенного налогообложения бизнеса и состав и структура имущественных налоговых обязательств.

Налог на прибыль организаций - прямой налог, взимаемый, с российских юридических лиц, иностранных юридических лиц, которые работают через постоянные представительства или получают доход от источника РФ, также иностранные организации, признаваемые налоговыми

резидентами РФ и иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ. При рассмотрении налогового законодательства, официальной статистики, судебной практики и научной литературы, проблемы исчисления налога на прибыль можно условно разделить на три группы:

- 1) проблемы, связанные с недоработками законодательства.
- 2) проблемы, связанные с несоответствием бухгалтерского и налогового учётов.
- 3) проблемы, связанные с реализацией регулирующей функции налога на прибыль.

В отличие от прямых налогов, косвенные налоги увеличивают сформированную цену продукции (товаров, работ, услуг), окончательным плательщиком косвенных налогов является покупатель. В российской налоговой системе предусмотрены косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины. Далее более внимательно был рассмотрен налог на добавленную стоимость. Стоит отметить, что НДС облагаются только операции, осуществляемые на территории РФ, поэтому важно точно определить место реализации товара. Высокий уровень налогового бремени является одной из ключевых проблем на сегодняшний день, что затрудняет развитие предпринимательства в России. Для предпринимателя также существуют проблемы с косвенным налогообложением, в частности с НДС. Компаниям не удобно и не выгодно работать с теми, кто не платит этот налог, работая на упрощенной системе, поскольку у них нет возможности предъявить НДС к возмещению. Также существует проблема, что компания может работать с недобросовестными поставщиками, которые не платят НДС, соответственно, это отражается и на покупателях, так как выявляется налоговый разрыв, что приводит к отказу в вычете входного НДС.

Функционирование хозяйствующих субъектов обеспечивается наличием определённого имущества, в отношении которого в процессе управления производится постоянный контроль за размером полученных от

его использования выгод и оцениваются риски, связанные с его обладанием и использованием. Вся совокупность имущества, используемого в хозяйственной деятельности, составляет имущественный комплекс организации. Имущественные налоги являются одними из наиболее распространенных региональных и местных налогов. Более подробно в работе были рассмотрены структуры транспортного, земельного налогов и налога на имущество организации.

Транспортный налог создает основу дорожного фонда и регулируется в Российской Федерации статьей 28 Налогового Кодекса РФ. Существуют некоторые проблемы транспортного налога. Одна из них заключается в том, что ставка налога по мощности никак не влияет на решение проблемы загрязнения среды, автомобильных выбросов и утилизации машин. Также можно упомянуть о проблеме собираемости налога. Требуется корректировка проблемы, когда автовладелец становится на учет в одном регионе, где выплачивает небольшой налог, а эксплуатирует машину в другом регионе. Поэтому требуется замена методики расчета, дробная шкала с мелкими интервалами ставок, исчисление налога исходя из уровня интенсивности использования машины, влияния на дорожную сеть и экологию, цифровизация учета транспортных средств и налогов на основе новейших цифровых возможностей и Big Data.

Одной из форм недвижимого имущества на предприятии выступает земля. Соответственно организации, имеющие на балансе земельные участки, обязаны отчислять в бюджет налог за них. Налоговой базой земельного налога согласно ст.389 НК РФ признается кадастровая стоимость земельных участков. Так как кадастровая стоимость на сегодняшний день сходна с рыночной, то и налоговая база в данный момент увеличилась в разы в сравнении с той, которая рассчитывалась, опираясь на инвентаризационную стоимость. Довольно часто происходят и ошибки в определении кадастровой стоимости. Одна из основных причин выявления ошибок в работе оценщиков – это неэффективность применяемого механизма оценки. Компании, которые

привлечены к этому мероприятию, применяют массовый метод оценки, который весьма субъективен. В качестве проблемного момента можно также выделить ошибочное отнесение земельного участка к тому, либо другому виду разрешенного использования. Различие между стоимостью разных видов объектов разрешенного использования может различаться в десятки раз. Вытекающие последствия налогообложения соответствующие.

Налог на имущество организаций является прямым региональным налогом и зависит от финансовых результатов деятельности компании, но уплате налог подлежит даже если результатом деятельности предприятия стал убыток. Основной массив налоговых правонарушений по налогу на имущество связан с формированием налогооблагаемой базы и неправомерным применением налоговых льгот. К примеру, налогооблагаемая база снижается путем применения схем дробления бизнеса с использованием взаимозависимых лиц или путем занижения среднегодовой стоимости имущества в результате неправомерного определения групп и сроков полезного использования имущества. Налоговые обязательства могут снижаться также путем сокрытия объектов налогообложения, которые находятся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения. Таким образом, изучение проблемных аспектов налогообложения имущества организаций является актуальной задачей с учетом того, что для регионов значение налоговых поступлений по группе имущественных налогов весьма велико.

В третьей главе исследования «Анализ налогообложения на примере финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ГМК «Норильский Никель»» были рассмотрены основная финансово-хозяйственная характеристика компании, система налогообложения предприятия. Были оценены методы налогового планирования на предприятии ПАО «ГМК «Норильский Никель»».

ПАО «ГМК «Норникель» лидер горно-металлургической промышленности России, крупнейший производитель палладия и никеля, а также один из крупнейших производителей платины и меди.

В ходе проведения SWOT и PEST анализа были выявлены 2 группы факторов, политических и технологических, которые значительно влияют на деятельность компании. Стратегией компании по минимизации рисков связанных с изменениями законодательства и правоприменительной практики является постоянный мониторинг изменений, проведение правовой экспертизы, проектов нормативных актов и изменений к ним, а также участие в обсуждениях проектов нормативно правовых актов как публичных, так и в составе экспертных групп и взаимодействие с государственными органами власти. По поводу технологических факторов, компанией принимаются решения по обеспечению внедрения автоматизированных систем контроля работы оборудования, применение современных инженерных средств. Важной составляющей работы компании являются основные фонды, поэтому происходит их своевременное обновление с целью поддержания заданного уровня надежности производства. Также ежегодно привлекаются независимые инженеры и эксперты для изучения подверженности компании перерывам в производственно-логистической цепочке и оценке соответствующих рисков.

Проведенный анализ показателей деятельности ПАО ГМК «Норникель» показал, что структура активов состоит из внеоборотных и оборотных активов. Внеоборотные активы выросли в 2021 г. по сравнению с 2019 г. на 240 137 328 тыс.руб. Наибольший удельный вес в общей структуре внеоборотных активов занимают основные средства и финансовые вложения.

По оборотным активам в целом произошло снижение на в 2021 г. по сравнению с показателем 2020 г. наблюдается снижение уровня дебиторской задолженности. В структуре оборотных активов в 2021 году удельный вес показателя составил 27,32%, что значительно меньше, чем в 2020 году, в котором этот показатель был равен 40,38%. Наибольший удельный вес в

общей структуре оборотных активов приходится на денежные средства и составляет 54,69% по состоянию на 2021 г.

После проведенного анализа финансового состояния предприятия, можно оценить какое бремя несёт предприятие по налоговой нагрузке, рассмотреть его структуру. Для начала проанализируем прибыль предприятия. Проведя анализ отчета о финансовых результатах компании можно сказать, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом сумма чистой прибыли возросла на 13 525 750 тыс.руб., или на 4,5 %, за счет увеличения прибыли до налогообложения на 3 035 000 тыс.руб., или на 0,8 %, и уменьшения налога на прибыль в 2021 году в отличие от 2020 на 13 105 094 тыс.руб или на 14,9%. Предприятие Норильский Никель находится на общем режиме налогообложения, который предусматривает уплату всех установленных государством налогов. Также предприятие выступает налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. Проведя анализ уплачиваемых налогов можно заметить, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году немного увеличился в процентном соотношении налог на прибыль, равный 76,5% в общей структуре налоговых платежей и НДСИ равный 20,9%. Это происходит из-за уменьшения доли остальных уплачиваемых предприятием налогов на 2,7% по сравнению с 2020 годом.

Для того, чтобы перейти к налоговому планированию, стоит произвести расчеты налоговой нагрузки. Рассчитанные данные налоговой нагрузки по компании ПАО «ГМК «Норильский Никель» чуть выше среднеотраслевой, можно сделать вывод, что предприятие переплачивает налоги. Однако показатель стремится к среднеотраслевому. Необходимо изучить возможность проведения некоторых мероприятий по налоговому планированию. Установить оптимальную налоговую нагрузку на крупном предприятии и тем самым увеличить финансовый результат помогает налоговое планирование. Существует довольно много принципов снижения налоговой нагрузки на предприятие. Уже сейчас можно наблюдать один из способов, которым пользуется компания Норильский Никель - это

использование налоговых льгот. Также с 1 января 2021 г. головная компания и основной актив группы «Норникель» — ПАО «ГМК «Норильский никель» — присоединится к системе налогового мониторинга, что помогает компании в онлайн режиме проверять правильность исчисления налогов без выездных и камеральных проверок, совместно оценивать риски на основе высокотехнологичных решений, внедряемых налоговой службой, а также значительно сократить затраты.

Рассмотрев основные системы налогообложения предприятий и организаций в России, можно сделать вывод что во всех системах есть проблемы и недоработки, которые постепенно решают. также стоит учесть, что в условиях меняющейся налоговой среды актуальным вопросом остается выработка практических рекомендаций по оптимизации управленческих решений в сфере налогообложения.

Проанализировав налогообложение на примере компании ПАО «ГМК «Норильский Никель» можно сделать вывод, что компания находится на общем режиме налогообложения и уплачивает основные налоги для этого режима. Основная масса налогового бремени на предприятии составляет налог на прибыль, следовательно, при нахождении метода оптимизации налоговой нагрузки и налоговом планировании нужно в основном ориентироваться на этот налог, как основной. Нами был рассмотрен показатель налоговой нагрузки, исходя из которого, можно предпринять действия по налоговому планированию. Также нами были рассмотрены действия компании по уменьшению налогового бремени в связи с получением подразделением компании налоговых льгот. Также компания Норильский Никель присоединилась к системе налогового мониторинга, тем самым значительно сократила затраты на налоговое администрирование.