Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – Налоговое планирование на предприятии.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение налогового планирования на предприятии, его сущности и направлений совершенствования.

Для реализации данной цели поставлены следующие **задачи**:

- рассмотреть основные аспекты налогового планирования, организацию процесса налогового планирования и его законодательную сторону;
- проанализировать и оценить эффективность налогового планирования на конкретном примере.

В первой главе рассмотрены основные аспекты и организация процесса налогового планирования.

Налоги определяют взаимоотношения предпринимателей и предприятий с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями.

Налоги регулируют внешнеэкономическую деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируются хозрасчетный доход и прибыль предприятий.

Применение налогов - это один из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы.

Виды налогового планирования представлены в таблице 1 раздаточного материала.

Во второй главе проведен анализ деятельности ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» в сфере налогового планирования.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом, юридическим лицом, имеет собственное имущество, самостоятельный баланс и счет в банке. Так как его деятельность направлена на получение прибыли, то Общество признается коммерческой организацией.

Организация постоянно разрабатывает и развивает передовые технологии конструирования и производства. ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» дает возможность миллионам людей приобретать качественные автокомпоненты, гарантирующие абсолютную безопасность во время езды на автомобиле.

Цель деятельности ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус»: лидерство на рынке автокомпонентов.

Организационная структура компании ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» (рисунок 1 раздаточного материала) относится к одному из наиболее распространенных линейно-функциональных построений компании, которая чаще всего применяется различными организациями, работающими в разных областях.

На основании *финансовых показателей* (таблица 2 раздаточного материала) можно сделать вывод о том, что за 2014 год получило чистую прибыль в 10,79 млн. руб., что на 24,45% меньше показателя за аналогичный период прошлого года.

Далее был проведен *анализ хозяйственной и налоговой деятельности* в ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус».

Как видно из таблицы 3 раздаточного материала, управление налоговым планирование и расчетам по налогам и сборам осуществляется в основном главным бухгалтером.

Исходя из данных таблицы, главный бухгалтер организации контролирует как экономиста, так и собственную деятельность. Следовательно, одним из мероприятий должно стать усиление системы внутреннего контроля за поступлением и расходованием средств.

ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» применяет общую систему налогообложения (ОСН или ОСНО).

Проанализировав таблицу 4 разд. материала, где представлена *структура налоговых обязательств* ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» перед бюджетом за 2015г, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в общей сумме налоговых обязательств имеет НДС (45,57%), Вторым по значимости является налог на прибыль (37,99%). Третьим взносы во внебюджетные фонды (16,24%). Остальные налоги имеют незначительную долю в общей сумме налогов и составляют менее 1%.

Для оценки налоговой нагрузки в ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» был проведен сравнительный налоговый анализ.

Первым этапом налогового анализа является *анализ абсолютной налоговой нагрузки* на ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус». На основании таблицы 5 разд. материала, где приведена динамика сумм налогов и сборов, можно сделать следующие выводы:

Рост налога на прибыль объясняется увеличением объемов деятельности и ростом налогооблагаемой прибыли. Страховые вносы повысились вследствие роста фонда оплаты труда и увеличения численности персонала.

На основе первого этапа налогового анализа удалось выяснить, что наибольшую нагрузку предприятие несет, выплачивая налог на прибыль, а также страховые взносы.

На втором этапе мы рассмотрели *общепринятую методику определения налогового бремени* на организации, разработанной Минфином России, согласно которой уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации.

Данные по расчеты налоговой нагрузки были сведены в таблицу 6 разд. материала.

Итак, ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» находясь на общей системе налогообложения в 2015 году заплатило в бюджет налогов на сумму 51984440 руб. Можно сказать, что предприятие оплачивает 4% выручки от реализации. Налоговая нагрузка ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» в 2013 и 2014 годах значительно не изменилась и составляла 1% в 2013г и 2% в 2013г , а в 2012 году налоговая нагрузка повысилась на 3% и составляет 4%.

На основании данных, приведенных в таблице 7 разд. материала, где указаны *налоговые результаты деятельности компании*, можно сделать вывод о том, что отрицательно изменился показатель "прибыль (убыток) от продаж", упав на 73,6% составил 2820 тыс. руб. в 2015 году. Налоговый результат от продаж упал.

За период 01.01–31.12.2015 годовая выручка составила 1079760 тыс. руб. За рассматриваемый период имело место ощутимое повышение выручки на 399945 тыс. руб., или на 58,8%.

Далее были рассмотрены *проблемы и разработаны пути повышения эффективности налогового планирования* на ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус».

СВК в ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус» можно отметить, что она не вполне отвечает требованиям современной экономики. Разработка ряда документов, могла бы повысить уровень СВК в ООО

«ФЕНОКС Автомотив Рус», но лишь в том случае, если их содержание не осталось бы на бумаге, а было бы использовано каждый день в процессе работы.

В виде конкретных задач внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов на предприятии главными считаются:

- построение действенной и прозрачной системы налоговых обязательств и расчетов, понятной как для непосредственных исполнителей, но и для руководителей фирмы;
- предупреждение и устранение ошибок при исчислении налогов;
- своевременная подготовка, достоверность и полнота всех форм налоговой отчетности.

Составление графика документооборота в организации приводит к более рациональному ведению документов и учету всей входящей информации и выдаваемых отчетов. Также при составлении графика документов улучшается система слежения за выполнением условий договора и передачей документов в необходимое для осуществления прописанных в нем условий подразделение.

Неотъемлемая составляющая определения формы учета – понятие учетного регистра, который отражает вторичную учетную информацию (первичным источником информации являются первичные документы) и служит материальным средством фиксации на счетах, данных о фактах хозяйственной деятельности компании ООО «ФЕНОКС Автомотив Рус».

В результате введения предложенных мероприятий ожидается улучшение эффективности деятельности компании. В частности, введение нового субсчета по учету платежей с клиентами организации повысит эффективность контроля за денежными средствами организации, что приведет к повышению качества ведения учета документов и достоверности проведения расчетов налогов организации.

Таким образом, поставленная цель достигнута. Доклад окончен!