

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - **«Налоговое планирование в организации, налоговая оптимизация и эффективность налоговой политики» (на примере ООО «СВДА»)**».

Актуальность темы объясняется тем, что налоговая политика и налоговое планирование не только дают возможность принимать своевременно необходимые корректирующие меры в работе организации, но и призваны сделать налоговые платежи будущих периодов доступными для прогнозирования.

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение теоретических особенностей налогового планирования и налоговой политики в организации и разработка направлений оптимизации налоговой политики ООО «СВДА».

Слайд 3

Первая глава работы содержит теоретических аспектов налогового планирования и налоговой оптимизации в организации. В ходе рассмотрения литературных источников удалось выяснить, что Налоговое планирование на предприятии предусматривает проведение ряда мероприятий, которые будут способствовать оптимизации налогообложения или, другими словами, позволят снизить уровень налогообложения законными способами.

Оптимизация налогообложения организации – это различные методики и возможности, которые позволят предприятию выбрать правильное решения определенных нюансов деятельности фирм.

Слайд 4

Для достижения поставленной в начале работы цели, во второй главе работы производится анализ Налоговой политики и налогового планирования в организации ООО «СВДА».

Основное направление деятельности компании – строительно-монтажные и проектировочные работы по возведению малоэтажных жилых домов в Москве и Московской области.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации позволил сделать ряд выводов (**Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса представлен на слайде номер 4 и в таблице 1 раздаточного материала**).

В исследуемый период 2013-2014 гг. наибольшему росту в абсолютном выражении подверглась нераспределенная прибыль ООО «СВДА». Она увеличилась на 1759 тыс. руб. или на 31,6%, а так же денежные средства, их рост составил —7568 тыс. руб. или 56,2%.

Слайд 5

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «СВДА» за 2013-2014 гг. (см. таблицу номер 2 раздаточного материала), показал что в 2013–2014 гг. ООО «СВДА» не испытывало недостатка ни в собственных оборотных средствах, ни в долгосрочных заемных источников формирования запасов, ни в основных источниках формирования запасов.

В цело можно отметить, что ООО «СВДА» осуществляет свою деятельность успешно, а это свидетельствует о том, что база для налогообложения деятельности предприятия существует.

Слайд 6

Далее в работе рассматривается налоговое планирование, политика и система налогообложения ООО «СВДА».

ООО «СВДА» является плательщиком налогов. Оно начисляет и перечисляет налоги в бюджеты разных уровней.

ООО «СВДА» применяет общий режим налогообложения, применение которого обязывает организацию платить различные налоги, такие как налог на прибыль, транспортный налог, НДС, а так же осуществлять отчисления в различные внебюджетные фонды.

Анализ налогового планирования (таблица номер 3 раздаточного материала), политики и системы налогообложения ООО «СВДА» показал, что за отчетный период налоговые отчисления в бюджеты всех уровней в ООО «СВДА» выросли на 903,56 тыс. руб. Наибольшему увеличению в абсолютном выражении подвергся налог на прибыль организации – рост на 432,00 руб., а так же НДС – рост на 340,56 тыс. руб., а наименьшему транспортный налог – рост на 18 тыс. руб.

Слайд 7

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что в исследуемом периоде 2013-2014 гг. налоговые отчисления в бюджеты всех уровней в ООО «СВДА» выросли на 903,56 тыс. руб. Наибольшему увеличению в абсолютном выражении подвергся налог на прибыль организации – рост на 432,00 руб., а так же НДС – рост на 340,56 тыс. руб., а наименьшему транспортный налог – рост на 18 тыс. руб. (подробные данные представлены в таблице 4 раздаточного материала).

Слайд 8

На следующем слайде представлена динамика налоговых платежей ООО «СВДА» в 2013-2014 гг. (см. рисунок 1 раздаточного материала).

В целом по расчетам с бюджетом предприятие сработало положительно: не имеет просроченной задолженности по окончанию отчетного периода и соответственно налоговых взысканий, пеней, штрафов и т.п. Все налоги уплачены в соответствии с установленными сроками. Однако, все это прямо свидетельствует, что в ООО «СВДА» налоговое планирование

не применяется, расчет и уплата налогов производится по фактическим данным.

Слайд 9

В современных условиях ведения хозяйственной деятельности является существенным недостатком, так как оптимизация налоговых платежей является важнейшей составляющей успешного предприятия.

Отсутствие налогового планирования и четкой налоговой политики способно внести в жизнедеятельность ООО «СВДА» следующие отрицательные моменты :

1. Отсутствие возможности осуществления оптимизации налоговых платежей в бюджеты всех уровней.
2. Невозможность четко оценить и спланировать объем налоговых платежей на будущие налоговые периоды по какому-то конкретному налогу или совокупности налогов.
3. Риск снижения эффективности работы предприятия за счет перерасхода денежных средств.

Слайд 10

Для устранения обозначенных негативных последствий, в третьей главе работы осуществляется разработка направлений оптимизации налоговой политики ООО «СВДА».

На сегодняшний день существует множество способов снижения налогового бремени, с этой целью предприятия разрабатывают и внедряют в свою финансово-хозяйственную деятельность налоговое планирование, которое призвано оптимизировать уровень налогообложения с применением того или иного метода.

(Соответствие ООО «СВДА» критериям по применению упрощенной системы налогообложения представлено в таблице номер 5 раздаточного материала).

Анализ, проведенный в работе, показал, что ООО «СВДА» не располагает льготами ни по каким - либо по налогам, но есть возможность их снизить или точнее заменить налогом, исчисленным при использовании упрощенной системы налогообложения (УСН), предусмотренной главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ. Об эффективности УСН свидетельствует и тот факт, что, по заявлению Минфина России, на предприятия, работающие по УСН, приходится всего 6% налоговой нагрузки страны.

Слайд 11

Далее были рассчитаны два варианта применения УСН для ООО «СВДА»:

- когда в качестве объекта налогообложения выбраны доходы;
- и доходы, уменьшенные на величину расходов.

(см. таблицу 6 и 7 раздаточного материала).

Расчеты показали, что:

1. При применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы следует, что общая сумма налоговых платежей организации по сравнению с применением общего режима налогообложения за аналогичный период снизится с 4394,86 тыс. руб. до 3716,7 тыс. руб. (или на 15,43%).

2. При применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы следует, что общая сумма налоговых платежей организации при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, по сравнению с применением общего режима налогообложения за аналогичный период, снизится с 4394,86 тыс. руб. до 2797,95 тыс. руб., т. е. на 1597,5 т. руб. или же на 36,34%.

Получаем, что налог, полученный при доходах, в качестве объект налогообложения был бы равен 3716,7 тыс. руб., а при использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов, получим налог равный 2797,35 т. руб., что почти в 1,33 раза меньше, чем во втором варианте при применении УСН. А, значит, данный вариант является наиболее подходящим для ООО «СВДА» как ключевое направление оптимизации налоговых платежей.

Слайд 12

Несмотря на имеющиеся преимущества, следует обратить более пристальное внимание на проблемы и сложности, возникающие при применении УСН.

1. В связи с тем, что организации, применяющие УСН, не являются плательщиками НДС, существует риск потери клиентов, применяющих общий режим налогообложения.

2. Перечень затрат, учитываемых при применении УСН ограничен, и является закрытым.

3. У налогоплательщиков, применяющих УСН, возможны проблемы, связанные с признанием доходов, не являющихся выручкой от реализации и не признаваемых внереализационными доходами.

В целом, стоит отметить, что руководству ООО «СВДА» необходимо искать пути оптимизации уровня налогообложения, так как предприятие платит налоги на общих условиях и не имеет какого-либо системного планирования в данном направлении.

Слайд 13

Таким образом, Цель работы - рассмотрение теоретических особенностей налогового планирования и налоговой политики в организации и разработка направлений оптимизации налоговой политики ООО «СВДА» – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.