

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой

М.И. Лисовский

08.06

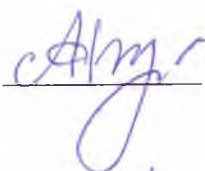
2022

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

"Оптимизация налоговой нагрузки на организации Республики Беларусь"

Магистрант
ФНК, 1 курс, гр. 21М-ФНК1(Ф)



Дарья Николаевна Алёхина

01.06

2022

Научный руководитель
доцент, к.э.н., доцент



Ирина Анатольевна Конончук

01.06

2022

21
08.06.22

ПИНСК 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Общая характеристика работы	5
1 Теоретические основы и правовые аспекты налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	8
1.1 Управление налогами на микроуровне: понятие и содержание, необходимость и принципы организации	8
1.2 Методика оптимизации налогов.....	18
1.3 Налоговая нагрузка как показатель эффективности управления налогами на микроуровне	24
2 Анализ налоговой нагрузки и методов её оценки на примере ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	40
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия	40
2.2 Оценка налоговой нагрузки ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	50
2.3 Учетная политика как информационная основа оптимизации налогов ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	54
3 Направления оптимизации налоговой нагрузки ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	63
3.1 Организационные предпосылки создания системы налогового планирования на ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	63
3.2 Предложения по оптимизации налоговой нагрузки на ГЛХУ "Щучинский лесхоз"	65
Заключение	71
Список использованных источников	75
Приложение А	80

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Цель и задачи исследования. Целью магистерского исследования является анализ финансово-экономического положения Щучинского лесхоза, а также поиск предложений по оптимизации налоговой нагрузки на Щучинский лесхоз.

Цель работы обусловила постановку и **решение следующих задач:**

1. изучить теоретические основы и правовые аспекты налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов;
2. проанализировать налоговую нагрузку и методы её оценки.

Объектом исследования выступает система налогообложения Щучинского лесхоза.

Предметом исследования является налоговая нагрузка Щучинского лесхоза.

Положения, выносимые на защиту:

1. Уточнение содержания понятия "налоговая нагрузка" и "налогового бремени".

В литературе не дается различий в понятиях "налоговая нагрузка" и "налоговое бремя" и многие авторы отождествляют эти понятия.

Налоговая нагрузка - это расчетный показатель, который дает возможность оценить влияние налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды на финансовое состояние организации.

В понятие налогового бремени, помимо явных налоговых издержек организации входят и так называемые упущенные возможности (альтернативные издержки). На современном этапе развития необходимо учитывать также издержки, сопутствующие уплате налогов, которые несет организация. Следовательно, налоговое бремя – это налоговая нагрузка в абсолютном выражении с учетом сопутствующих расходов, связанных с введением налогового учета, плюс упущенные возможности – недополученная чистая прибыль и дополнительные доходы, недополученные вследствие уменьшения собственных средств, направленных на уплату налогов, а не на развитие бизнеса.

2. Результаты оценки налоговой нагрузки на Щучинский лесхоз.

Налоговая нагрузка на Щучинский лесхоз была рассмотрена как критерий эффективности деятельности организации, дающий возможность оценить влияние налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды на финансовое состояние организации. Анализ налоговой нагрузки на Щучинский лесхоз позволил выделить положительные и отрицательные моменты. К положительным сторонам можно отнести: снижение показателя налоговой нагрузки денежных доходов (снижение свидетельствует о росте фискальной эффективности налогообложения организации), снижение показателя налоговой нагрузки добавленной стоимости (т.е.

снижение уровня налоговых платежей в добавленной стоимости). К основным недостаткам можно отнести рост коэффициента налогообложения выручки от реализации товаров (работ, услуг) с 13,5% до 14,4% в выручке от реализации. Также при анализе налоговой нагрузки был выявлен ряд проблем организации налогообложения в Щучинском лесхозе: отсутствие системы налогового планирования в части неверно указанных целей по оптимизации налогообложения, высоких рисков в рамках соблюдения законности по минимизации налогов. Были выявлены проблемы в части организации деятельности бухгалтерии, в частности: отсутствие специалистов со специальным налоговым образованием и отсутствие мероприятий по анализу налоговых платежей, выявлению резервов по снижению налоговой нагрузки, мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки.

Полученные результаты анализа свидетельствуют о том, что, несмотря на стабильное финансовое состояние и относительно невысокую налоговую нагрузку, необходимо наметить дальнейшее решение назревших проблем в организации налогообложения.

3. Рекомендации по оптимизации обязательных страховых взносов в ФСЗН Щучинского лесхоза:

3.1. Выплата материальной помощи. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателем, не превышающие 2 440 руб. на одного работника за отчетный период, не облагаются взносами в ФСЗН на основании постановления Совета Министров РБ от 25.01.1999 г. №115. В связи с этим имеет смысл заменять поощрительные выплаты работникам материальной помощью в размере до 2 440 руб., т.к. такая выплата не будет облагаться также и подходящим налогом.

При начислении стимулирующих премий обычным способом обязательные взносы в ФСЗН по всем работникам составят 3 060 руб. С условием применения оптимизации обязательных страховых взносов экономия организации в январе 2021 г. составит 2 869,6 руб.

Если учитывать тот факт, что списочная численность работников Щучинского лесхоза составляет более 450 чел., то экономия за один месяц может быть гораздо больше. С условием применения оптимизации ежегодно на данных выплатах можно сэкономить десятки тысяч рублей.

3.2. Экономия по уплате при введении ученических договоров. Преимущество для работодателя:

— по ученическому договору, ученик по окончании обучения должен сдать работодателю зачет, по результатам которого, можно принять решение о продолжении работы и заключение трудового договора, либо о продлении ученического договора. В случае неудовлетворительного результата работодатель вправе отказаться от обоих вариантов;

— ученический договор позволяет работодателю испытывать работника столько, сколько он считает нужным, и принять его в штат, только окончательно убедившись в его профессиональной деятельности;

— заключая ученический договор, работодатель имеет возможность уменьшить выплату страховых взносов;

— ученический договор гарантирует работодателю возмещение всех расходов, связанных с обучением.

Апробация результатов диссертации: результаты диссертации изложены в различных научных работах, опубликованы в зарубежных изданиях, а также апробированы и могут быть использованы в практической деятельности Щучинского лесхоза, о чем свидетельствует наличие справки о возможности практического использования результатов исследования Щучинским лесхозом.

Опубликованность результатов диссертации. По теме диссертации опубликовано три статьи в материалах зарубежных конференций.

Публикации магистранта по теме магистерской диссертации:

1. Алёхина Д.Н. Этапы и инструменты налогового планирования / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. "МЦНО", 2022.

2. Алёхина Д.Н. Принципы и методы оптимизации налогов / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. "МЦНО", 2022.

3. Алёхина Д.Н. Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. "МЦНО", 2022.

Структура и объем магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка и приложений. В первой главе магистерской работы было рассмотрено управление налогами на микроуровне, выявлены сущность, принципы и методы оптимизации налогов, а также изучена налоговая нагрузка как показатель эффективности. Во второй главе проанализирована финансово-экономическая характеристика предприятия, произведена оценка налоговой нагрузки на Щучинский лесхоз, а также рассмотрена учетная политика как инструмент налогового планирования. В третьей главе определены проблемы организации налогообложения в Щучинском лесхозе, а также рассмотрена возможность оптимизации налоговой нагрузки на Щучинский лесхоз.

Работа изложена на 80 страницах. Объем, занимаемый 7 рисунками, 11 таблицами и библиографическим списком из 51 источника, составляет 22 страницы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Черник, Д. Г. Налоги в рыночной экономике: учеб. пособие / Д. Г. Черник. – М.: Финансы: ЮНИТИ, 2010. – 383 с.
2. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. / В. В. Осмоловский [и др.]; под общ. ред. В. В. Осмоловского. – Минск: Новое знание, 2001. – 318 с.
3. Самуэльсон, П. А. Основания экономического анализа: [пер. с англ.] / П. А. Самуэльсон; под ред. П. А. Ватника. – СПб.: Экон. шк., 2002. – 604 с
4. Никитенко, П. Влияние налоговой нагрузки на развитие предприятий / П. Никитенко, Л. Платонова // Финансы, учет, аудит. – 2006. – № 3. – С. 8–10.
5. Алёхина Д.Н. Этапы и инструменты налогового планирования / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. "МЦНО", 2022.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / И. Г. Русакова [и др.]; под общ. ред. И. Г. Русаковой. – М.: Финансы: ЮНИТИ, 2003. – 495 с.
7. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика. Учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н Эриашвили. - М.: Юнити, 2016. - 320 с.
8. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А. Носов. - М.: Инфра-М, 2019. - 432 с.
9. Прогнозирование и планирование в налогообложении Мандрощенко О.В., Гурнак А.В. Учебное пособие - 2019.
10. Бабленкова И.И. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник / И. И. Бабленкова, П. С. Кирина, Г. Н. Карпова, Н. А. Горохов - М.: Экономика, 2015. - 351 с.
11. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под науч. Ред. Л.И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб., - М: КНОРУС, 2019. – 530 с.
12. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебное пособие / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 480 с.
13. Алёхина Д.Н. Принципы и методы оптимизации налогов / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. "МЦНО", 2022.
14. Конончук, И.А. Учетная политика в практике оптимизации налоговых платежей организаций Республики Беларусь / И.А. Конончук // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы и перспективы: сб. тр. XI междунар.

науч.-практ. конф.. Пинск, 21 апреля 2017 г. / Полес. гос. ун-т [и др.] ; редкол.: К.К. Шебеко [и др.]. — Пинск, 2017. — С. 64–66.

15. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности. Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: Юнити, 2018. - 208 с.

16. Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 279 с.

17. Адаменкова, С. И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании (теория, практика): учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск: Элайда, 2005. – 568 с. Кирова, Е. А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е. А. Кирова // Финансы. – 2005. – № 9. – С. 30–32.

18. Масинкевич, Н. Э. У каждого своя мера: налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь / Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова // Нац. экон. газ. – 2002. – № 90. – С. 5.

19. Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес / В. А. Чернов, М. И. Баканов ; под общ. ред. М. И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 686 с.

20. Пансков, В. Г. Налоговое бремя в российской налоговой системе / В. Г. Пансков // Финансы. – 2001. – № 11. – С. 18–23.

21. Крейнина, М. Н. Влияние налоговой системы на финансовое состояние предприятия: критерии оценки тяжести налогового бремени. Финансовый менеджмент. Финансовые последствия предполагаемых изменений в налоговом законодательстве / М. Н. Крейнина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2008. – Июль, август. – С. 34–44.

22. Фокин, Ю. Х. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения / Ю. Фокин, Е. Кирова // Экономист. – 2006. – № 10. – С. 52–59.

23. Трошин, А. В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия / А. В. Трошин // Финансы. – 2000. – № 5. – С. 44–47.

24. Балацкий, Е. В. Воспроизводственный цикл и налоговое бремя / Е. В. Балацкий // Экономика и мат. методы. – 2000. – № 1. – С. 3–16.

25. Самуэльсон, П. А. Основания экономического анализа : [пер. с англ.] / П. А. Самуэльсон ; под ред. П. А. Ватника. – СПб. : Экон. шк., 2002. – 604 с.

26. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учеб. для вузов / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. – СПб. : Питер, 2004. – 634 с.

27. Киреева, Е. Ф. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева. – Минск: БГЭУ, 2006. – 231 с.

28. Бархатов, А. П. Международный учет / А. П. Бархатов. – М. : ИКЦ “Маркетинг”, 2011. – 288 с
29. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. / Л. И. Кравченко. – 9-е изд., перераб. – М. : Новое знание, 2007. – 509 с.
30. Масинкевич, Н. Э. Как рассчитать величину налоговой нагрузки / Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова, Н. В. Ключник // Вестн. М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь. – 2005. – № 34. – С. 31–35.
31. Никитенко, П. Влияние налоговой нагрузки на развитие предприятий / П. Никитенко, Л. Платонова // Финансы, учет, аудит. – 2006. – № 3. – С. 8–10.
32. Минаков, А. В. Модели анализа и прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений / А. В. Минаков // Экон. анализ: теория и практика. – 2005. – № 10. – С. 47–52
33. Минаков, А. В. Модели анализа и прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений / А. В. Минаков // Экон. анализ: теория и практика. – 2005. – № 10. – С. 47–52
34. Алёхина Д.Н. Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь / Д.Н. Алёхина, И.А. Конончук // Студенческий форум: электронный научный журнал №17 (196). М., Изд. “МЦНО”, 2022.
35. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И.Гончаренко. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 432 с.
36. Прибыль организаций: налогообложение и учет/ Малис Н.И., Назарова Н.А., Тихонова А.В. Учебник.2018-180с.
37. Налоговая нагрузка на организации [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа: https://nalog.gov.by/analytics/?section=&sphrase_id=41087 – Дата доступа: 21.04.2022.
38. Конончук, И.А. Оценка уровня оптимальности налоговой нагрузки в Республике Беларусь / И.А. Конончук // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2019. - № 4. – С. 50-57
39. Виды деятельности Щучинского лесхоза [Электронный ресурс] / Официальный сайт Щучинского лесхоза. – Режим доступа: <http://schles.by/ru/> – Дата доступа: 25.04.2022.
40. Бухгалтерский баланс Государственного лесохозяйственного учреждения “Щучинский лесхоз“ за 2019-2020 гг.
41. Бухгалтерский баланс Государственного лесохозяйственного учреждения “Щучинский лесхоз“ за 2020-2021 гг.
42. Отчет о прибылях и убытках Государственного лесохозяйственного учреждения “Щучинский лесхоз“ за 2019-2020 гг.

43. Отчет о прибылях и убытках Государственного лесохозяйственного учреждения "Щучинский лесхоз" за 2020-2021 гг.

44. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; под ред. И.А. Майбурова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 518 с.

45. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.; одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.; текст кодекса по сост. на 26 дек. 2007 г. № 302-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

46. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. № 62 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

47. Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности" (в редакции Закона от 25 июня 2001 г. № 42-3) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

48. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – 11-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2012. – 899 с.

49. Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2021 г.

50. Ветошкина Е. Ю. Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров: конспект лекций / Е. Ю. Ветошкина, А. В. Ивановская. - К. 2017.

51. Постановление Совета Министров РБ от 25.01.1999 г. №115 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.