Сунь Юй. Основные инструменты оценки и оптимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта при общем режиме налогообложения : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Сунь Юй; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2011.- 154 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/2894

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования** обусловлена тем, что на протяжении всей истории развития государства важное значение имели налоги. Они всегда были источником пополнения казны. Налоги необходимы для содержания армии, полиции и других принудительных органов, а также государственного аппарата. Поступающие в виде налогов доходы используются на различные, осуществляемые государством, образовательные, медицинские, культурные и иные программы.

Оптимально построенная налоговая система, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налогового бремени, или налоговой нагрузки, на налогоплательщика является достаточно серьёзным измерителем качества налоговой системы.

Эффективная налоговая система должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика, как правило, не более трети его доходов.

В ситуации, когда налоговая нагрузка достаточно велика особенно актуальным становится вопрос оптимизации налогового бремени. Оптимизация налоговой политики предприятия позволяет, с одной стороны, избежать переплаты налогов в бюджет, с другой стороны, позволяет избежать штрафных санкций. В целях прогнозирования налогового бремени организации, а также результатов применения различных инструментов оптимизации предприятия могут воспользоваться различными методами. Это позволит заранее предусмотреть налоговые издержки организации в целях эффективности своей финансово-экономической деятельности.

**Степень научной разработанности проблемы.** Базой для исследования формирования налогового бремени экономического субъекта являются труды С.В. Барулина, П.П. Гензеля, П.В. Микезадзе, В.Н. Строгого, К.Ф. Шмелева, В.В. Глухов, К. Маркса, Ф. Энгельса, Б.М. Сабанти, А.В. Трошина, Е.Т. Гурвича, Е.А. Кировой, М.И. Литвина, Т.К. Островенко, Е.А. Бабякиной, Е Куна, Н.В Милякова, В.М. Пушкарева.

Оптимизации налогообложения экономического субъекта посвящены работы Е.С. Вылкова, М.В. Романовского, Е.Н. Евстигнеева, А.Б. Золотаревой, Т.А. Козенковой, Р.А Митрофанова, Г.В. Панскова, Д.П. Тихонова, Д.Г. Черника.

Отечественные и зарубежные исследователи налогового бремени экономического субъекта и инструментов его оптимизации, внесли существенный вклад в развитие научной мысли, однако современное состояние системы налогообложения требует дальнейшей разработки научного знания в области формирования налогового бремени экономического субъекта и инструментов его оптимизации.

**Целью диссертационного исследования** является разработка научно-обоснованных теоретико-методических рекомендаций по совершенствованию инструментов оптимизации налогового бремени экономического субъекта.

Для достижения сформулированной цели были поставлены и решены следующие **задачи:**

- провести теоретический и ретроспективный анализ понятийного аппарата формирования налогового бремени, изучить существующие методики расчета налогового бремени;

- выделить направления оптимизации налогового бремени экономического субъекта, дать теоретическое обоснование учетной системе регулирования взаимоотношений экономических субъектов с бюджетом и внебюджетными фондами, проанализировать налоговую нагрузку экономического субъекта;

- описать применение инструментов оптимизации налогового бремени экономических субъектов, разработать модель формирования и распределения налоговой нагрузки;

- обосновать методические рекомендации по использованию инструментов оптимизации налогового бремени на основе каузального подхода;

- сформировать модель прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов.

**Область исследования.** Исследование соответствует п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», п. 3.13 «Теория, методология, методика финансового планирования на уровне хозяйствующих субъектов», п. 3.15 «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК России.

**Предметом исследования** являются процесс производственной и финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий в рамках формирования оптимального налогового портфеля.

**Объектом исследования** является налоговое бремя экономического субъекта и инструменты его оптимизации.

**Теоретической и** **методологической основой исследования** составляют теоретико-методические положения по налоговому учету; законодательные акты Российской Федерации.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания: общенаучные (анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), экономико-математическое моделирование.

**Информационной базой исследования** являются учетные данные о хозяйственной деятельности промышленных предприятий.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию налогового бремени экономического субъекта и инструментов его оптимизации, позволяющих в процессе планирования, анализа и учета вырабатывать направления деятельности и перспективы развития экономического субъекта.

Научная новизна подтверждается полученными **научными результатами**, выносимыми на защиту:

- сформировано авторское определение категории «налоговое бремя», на основе полученных информативных данных по результатам проведения теоретического и ретроспективного анализа понятийного аппарата формирования налогового бремени, с целью дальнейшей характеристики тяжести налогообложения (п. 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

- научно обоснованны и определены направления оптимизации налогового бремени экономического субъекта по итогам анализа существующих методик расчета налогового бремени на уровне хозяйствующего субъекта, для целей уменьшения налоговой нагрузки (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- в целях оптимизации налогообложения с теоретической и методической точки зрения исследовано практическое применение инструментов оптимизации налогового бремени экономических субъектов, по данным анализа налоговой нагрузки предприятия с применением различных методик (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена методика расчета налогового бремени предприятия, позволяющая отразить нагрузку на результат деятельности организации после вычитания затрат со стороны всех налоговых платежей, а также штрафных санкций (п. 3.13 паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны и теоретически подтверждены методические рекомендации по использованию инструментов оптимизации налогового бремени на основе каузального подхода, для целей моделирования прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическое значение диссертационного исследования** заключается в обобщении современного практического опыта и достижений науки в области формирования налогового бремени экономического субъекта и инструментов его оптимизации, которые позволяют осуществлять дальнейшее развитие теоретических основ и прикладных разработок в данной области, в частности, раскрыта с авторской позиции сущность и предложены методика расчета налогового бремени экономического субъекта, инструменты его оптимизации, а также модель прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов.

**Практическое значение диссертационного исследования** заключается в том, что сформулированные научно-методические подходы и практические положения могут использоваться экономическими субъектами Российской Федерации в качестве рекомендаций по организации системы налогообложения.

Разработанные научно-практические рекомендации направлены на повышение эффективности деятельности экономического субъекта в условиях конкурентной среды, повышение финансовой устойчивости и обоснованности принимаемых решений, которые могут быть использованы руководителями хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенная методика успешно внедрена и используется в работе предприятий.

**Апробация и реализация результатов диссертационного исследования.** Основные результаты исследования, сформулированные в диссертационной работе, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на пяти Международных научно-практических конференциях: (Орел, 2009-2010 гг.), (Челябинск, 2010-2011 гг.).

**Публикации.** Основные результаты исследования опубликованы в 12 работах, в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ – 4, авторский объем составляет 5,4 п.л.

**Объем и структура диссертационного исследования.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников, содержащего 110 наименований. Объем работы 154 страниц основного текста, 40 таблица, 20 рисунок, 72 формулы.

Во **введении** обоснована актуальность темы, определена степень разработанности проблемы, цель, задачи, объект и предмет исследования, сформулированы положения, выносимые на защиту, раскрыта научная новизна и практическая значимость, представлены результаты апробации работы.

В **первой главе** «Теоретико-методические основы формирования налогового бремени экономического субъекта» проведен теоретический и ретроспективный анализ понятийного аппарата формирования налогового бремени, изучены методики расчета налогового бремени, а также выделены направления оптимизации налогового бремени экономического субъекта.

Во **второй главе** «Информационно-аналитическое обеспечение формирования налогового бремени» рассмотрена учетная система регулирования взаимоотношений экономических субъектов с бюджетом, проанализирована налоговая нагрузка экономического субъекта и приведено применении инструментов оптимизации налогового бремени экономических субъектов.

В **третьей главе** «Применения каузального подхода и статистических методов к формированию и распределению налогового бремени экономического субъекта» предложена модель формирования и распределения налоговой нагрузки, обоснованны методические рекомендации по использованию инструментов оптимизации налогового бремени на основе каузального подхода и сформирована модель прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов.

В **заключении** сформулированы основные выводы и результаты проведенного исследования.