Антонов, Сергей Александрович. Совершенствование корпоративного налогового планирования на крупных предприятиях : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Антонов Сергей Александрович; [Место защиты: Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ].- Москва, 2013.- 158 с.: ил. РГБ ОД, 61 14-8/929

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования** обусловлена необходимостью совершенствования организации корпоративного налогового планирования в системе управления корпоративными финансами на российских предприятиях. Как известно, налоги, их исчисление и порядок уплаты строго регламентированы государством в одностороннем порядке через налоговое законодательство. Организации должны исполнять эти нормы и в то же время учитывать собственные интересы в соответствии с планами, стратегией, меняющимися условиями и факторами внешней среды. В соответствии с этим необходимо формирование рациональной системы корпоративного налогового планирования, которая позволит организациям корректно спланировать будущие налоговые платежи и более эффективно использовать финансовые ресурсы.

В диссертационном исследовании предпринята попытка формирования модели системы корпоративного налогового планирования, а также ее взаимосвязи с налоговым учетом в области исчисления и уплаты налога на прибыль. Это связано с большой экономической значимостью данного налога, от величины которого зависит остающаяся у организации прибыль после уплаты налогов, а также разницей в формировании его величины по налоговым и бухгалтерским финансовым правилам,

Большое внимание в диссертационной работе уделено построению модели процесса корпоративного налогового планирования налога на прибыль. Применение предложенной модели корпоративного налогового планирования налога на прибыль во взаимосвязи с налоговым учетом возможно в любой вертикально-интегрированной компании России.

Весьма сложной проблемой остается формирование единого подхода к определению и целей корпоративного налогового планирования. В практике управления на сегодняшний день его понимают как оптимизацию налоговых платежей, с целью увеличения размера доходов, причем речь идет как о тактике сокращения налоговых изъятий, так и выстраивании оптимальной налоговой политики на долгосрочную перспективу. В подтверждение подобного понимания сути налогового планирования на уровне организации, приводится довод о том, что возможность налогового планирования заложена в налоговом законодательстве, которое предусматривает специальные налоговые режимы для налогоплательщиков, допускает различные методы исчисления налоговой базы. В то же время автор диссертационного исследования считает, что цель налогового планирования шире, чем просто снижение сумм налоговых платежей, а содержание налогового планирования, в свою очередь, шире, чем оптимизация и минимизация налогов.

В связи с этим в работе уделено внимание формированию уточненного определения, а также современных целей и задач корпоративного налогового планирования на которые должны ориентироваться корпоративные структуры в условиях перехода к инновационному развитию.

**Степень научной разработанности проблемы.** В диссертационном исследовании автор опирался на научные труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященных проблемам налогового планирования на предприятии, налогообложения, управления налогами, налоговыми потоками, а именно Барулина С.В., Ермакову Е.А., Степаненко В.В., Селезневу Н.Н., Вылкову Е.С., Карп М.В., Шальневу М.С., Зрелову А.П., Краснова М.В., Букину Г.Н..

В области финансового и общего менеджмента использовались труды Мескона М.Х., Бригхэма Ю., Эрхардта М., Альберта М., Хедоури Ф., Фойоля А., Веснина В.Р., Смолкина А.М., Катькало В.С.

В процессе эволюции знаний о налоговом планировании учеными был рассмотрен и изучен широкий круг вопросов, а именно: определены принципы, предложены модели налогового планирования, а также варианты оптимизации налоговой платежей.

Однако формирование комплексной системы управления налогами на предприятии не нашли достаточного теоретического освещения в трудах отечественных ученых, а модели системы и процесса корпоративного налогового планирования – широкого практического применения.

**Целью диссертационного исследования** является разработка теоретических, методических и организационных вопросов и практических рекомендаций по формированию модели корпоративного налогового планирования в системе управления финансами крупных предприятий.

Для достижения цели диссертационного исследования были поставлены следующие **задачи**:

- обобщить теоретические положения в отношении корпоративного налогового планирования, выявить факторы, обуславливающие его особенности, цель, принципы и модели;

- уточнить содержание понятия корпоративного налогового планирования;

- выявить специфику корпоративного налогового планирования налога на прибыль в современных условиях России.

- раскрыть особенности корпоративного налогового планирования и корпоративного налогового учета налога на прибыль крупного предприятия;

- предложить подход к организации модели взаимосвязанной системы корпоративного налогового планирования и учета налога на прибыль в управлении корпоративными финансами.

- разработать модель процесса корпоративного налогового планирования налога на прибыль в управлении корпоративными финансами.

- определить эффективность корпоративного налогового планирования налога на прибыль на примере крупной российской компании до и после предложенных моделей.

**Объектом диссертационного исследования** выбрана система корпоративного налогового планирования на крупных предприятиях.

**Предметом исследования** являются финансово-экономические отношения по поводу формирования системы корпоративного налогового планирования и ее взаимосвязь с налоговым учетом на крупных предприятиях.

**Область исследования** диссертационной работы соответствует требованиям Паспорта ВАК Минобрнауки РФ по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»: п.3.13. «Теория, методология, методика финансового планирования на уровне хозяйствующих субъектов»; п.3.28. «Финансовый менеджмент»; п.3.30. «Налоговый учет как элемент налогообложения».

**Методологической и теоретической основой** научного исследования послужили работы отечественных и зарубежных ученых в области финансового и общего менеджмента, корпоративного налогового планирования, экономики организации (предприятия), бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (налогового) учетов, финансовой отчетности. В процессе исследования применялись системный и функциональный подходы, аналитический, экспериментальный, графический методы, метод моделирования.

**Эмпирическую базу** исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации по ведению налогового и бухгалтерского финансового учета, в частности Положения по ведению бухгалтерского учета и Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Источником фактического материала стали результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий топливно-энергетического комплекса РФ, а именно данные финансово-экономического планирования, а также данные сводной бухгалтерской финансовой отчетности.

**Научная новизна** диссертационной работы заключается в обосновании построения модели системы корпоративного налогового планирования и ее взаимосвязи с налоговым учетом в управлении корпоративными финансами, определении их целей и задач, а также моделирования процесса корпоративного налогового планирования налога на прибыль.

**Научные результаты** исследования, полученные лично соискателем, и их **научная новизна** состоят в следующем:

- обобщены теоретические положения, раскрывающие факторы, обусловившие особенности корпоративного налогового планирования, среди которых наиболее значимыми выделены – необходимость построения корпоративных стратегий в связи с усилившейся конкуренцией в мировой экономики, усиление роли финансов и управления ими, на основе формирования мировой финансовой системы и возникновения мировых валют, увеличение налоговой нагрузки на частный сектор в ведущих развитых индустриальных странах, накопленный теоретический опыт по стратегическому управлению, финансам и налогам; уточнено определение корпоративного налогового планирования, в котором, приоритетное смысловое значение отдается дефиниции «планирование», перед дефиницией «налог»;

- обоснованы формулировки современных целей и задач корпоративного налогового планирования и учета налога на прибыль, на которые должны ориентироваться корпоративные структуры в условиях перехода к инновационному развитию;

- аргументирован подход к организации системы корпоративного налогового планирования, как совокупности действий и решений, которая разделена на две компоненты:

а) связующую – принятие решений о целях корпоративного налогового планирования и учета с последующим формированием взаимодействующих систем и подсистем хозяйствующего субъекта (целеполагание, организационная структура, делегирование полномочий и принятие ответственности, коммуникации);

б) обеспечивающую – принятие решений о предоставлении системам и подсистемам хозяйствующего субъекта необходимых ресурсов для исполнения намеченных целей (инструментарий, временной ресурс);

- разработана модель системы корпоративного налогового планирования, взаимосвязанная с системой корпоративного налогового учета налога на прибыль, в которых выделены их главные и вспомогательные участники, определены области деятельности;

- предложена модель процесса корпоративного налогового планирования налога на прибыль, учитывающая специфику этого налога, включающая выполнение ряда этапов - организационно-исследовательского, учетно-аналитического, согласительно-корректировочного, отчетно-корректировочного, контрольно-организационного; по каждому из этапов определены зоны ответственности, функции и задачи всех участников.

**Теоретическая и практическая значимость** диссертационной работы состоит в возможности использования положений и выводов:

1. Для дальнейшей теоретической разработки вопросов корпоративного налогового планирования и корпоративного налогового учета.

2. Для совершенствования существующих систем корпоративного налогового планирования на крупных предприятиях РФ.

3. Для теоретической разработки и практической реализации организации системы управления налогами на крупных предприятиях России.

4. Для использования методических положений по определению эффективности функционирования корпоративного налогового планирования и учета на крупных предприятиях России.

Отдельные положения диссертационного исследования применимы в преподавании курсов «Налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», включенных в программы бакалавриата и магистратуры.

**Апробация работы.** Положения диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных научных статьях в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России. Основные теоретические выводы по проблемам научного исследования изложены в 13 публикациях, объемом 6,35 п.л., в том числе в 3 статьях в журналах из перечня ВАК Минобрнауки России.

Предложения по организации корпоративного налогового планирования налога на прибыль и ее взаимосвязи с налоговым учетом были апробированы в ООО «Газпром трансгаз Сургут» - дочерней организации ОАО «Газпром». Руководством дано положительное заключение о функционировании внедренной системы корпоративного налогового планирования, а также принято решение об использовании предложений в текущей деятельности компании.

**Структура диссертационной работы** обусловлена общей концепцией, поставленными задачами и логикой исследования. Она состоит из введения, трех глав, включающих девять параграфов, заключения, списка использованных источников и литературы. Ее содержание раскрывается в следующей последовательности.