Денисов Алексей Александрович. Факторный анализ влияния системы финансового управления на уровень налогообложения предприятий агропромышленного комплекса : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Денисов Алексей Александрович; [Место защиты: Орлов. гос. техн. ун-т].- Орел, 2007.- 143 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/4243

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Сельскохозяйственные организации являются основой для развития экономики страны От уровня и динамики их развития зависит величина доходной части бюджетов различных уровней, величина национального дохода и внутреннего валового продукта Поэтому основная задача государства должна заключаться в создании благоприятных условий для развития сельскохозяйственных предприятий. В этом случае достигается обоюдная выгода - максимум поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней и создание предпосылок для снижения налогового бремени

Результаты деятельности сельскохозяйственных организаций зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, обеспечивающих жизнедеятельность предприятия

При оценке деятельности сельскохозяйственного предприятия в современных рыночных условиях возникает потребность в наличии своевременной и полной информации для принятия эффективных решений в области управления предприятием и распоряжения его финансовыми средствами В этих целях каждому сельскохозяйственному предприятию необходимо проводить анализ текущего деятельности, оценивать производственный и финансовый потенциал, а так же своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности Сельскохозяйственные предприятия для расчета финансово-экономических показателей пользуются годовой отчетностью, которая в значительной степени отличается от годовой отчетности промышленных предприятий

Для проведения более эффективного анализа финансово-экономической деятельности предприятиям необходимо проводить и налоговый анализ, то есть определять уровень налогообложения

**\**

предприятия Этот анализ проводится с целью оценки налоговой нагрузки на организацию, а так же для выявления возможной оптимизации совокупных налогооблагаемых баз предприятия Однако следует заметить, что сельскохозяйственные предприятия, это такая группа налогоплательщиков, которая пользуется различного рода льготами как на федеральном и региональном, так и на местном уровнях, при этом процесс их налогообложения регулируется многими законодательными актами

Анализ уровня налогообложения сельскохозяйственного предприятия и  
его влияние на финансово-экономические показатели деятельности  
проводятся при определении относительной и абсолютной налоговой  
наїгрузки. Так как налоги и сборы различаются между собой по признакам  
объекта налогообложения и источника уплаты они так же оказывают  
различную степень давления на выручку от реализации продукции,  
балансовую и чистую прибыль, издержки производства и обращения, что в  
свою- очередь зависит от системы финансового управления предприятий  
-. Именно выявлению и анализу факторов влияния системы финансового  
» управления на уровень налогообложения деятельности

сельскохозяйственного предприятия посвящено данное диссертационное исследование

В связи с изложенным, наибольшую актуальность приобретают  
"проблемы оценки взаимного влияния уровня налогообложения предприятия  
и финансово-экономических показателей деятельности

сельскохозяйственных предприятий. Анализируя уровень влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность можно оптимизировать налоговую нагрузку и тем самым увеличивать экономические показатели предприятия агропромышленного комплекса, что будет способствовать повышению эффективности финансового управления

Степень научной разработанности проблемы. Отдельные аспекты финансового управления нашли отражение в трудах ученых Авдашева С, Дементьева В, Бандурина В , Городецкого А, Катасонова В В , Ковалева

В В , Кондратенко Ю И, Кравченко В В , Лимитовского М А, Липсиц И В , Коссова В В , Михайлова Д М, Мелкумова Я С , Мотовилова О В

Значительный вклад в исследования теоретико-методических основ оценки финансово хозяйственной деятельности предприятий агропромышленного комплекса внесли отечественные авторы Селезнева Н Н, Савицкая Г В, Любушин Н П и др

Разработка методик определения и расчета налогового бремени нашла свое отражение в работах отечественных ученых МН Крейниной, Е А Кировой, Т К. Островенко

Однако, современная ситуация требует комплексного подхода к анализу влияния системы финансового управления на уровень налогообложения предприятий агропромышленного комплекса, позволяющего повысит эффективность принятия управленческих решений и стабилизировать финансовое положение сельскохозяйственных предприятий, что и легло в основу данного диссертационного исследования

**Область исследования** - п 3 3 «Критерии и методы оценки финансовой устойчивости предприятий и корпораций, исследование внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость», п 3 12 «Финансовая стратегия корпораций», п 210 «Исследование зависимости между ценой и налогообложением» Паспорта ВАК по специальности 08.0010 «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки)

**Объектом исследования** являются предприятия агропромышленного комплекса

**Предметом исследования** являются финансовые отношения, возникающие в процессе производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий

**Целью диссертационного исследования** является разработка и научное обоснование методических положений и практических рекомендаций по формированию и совершенствованию финансового

механизма управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий с учетом влияния внешних и внутренних факторов

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие задачи

охарактеризовать системно-аналитическую составляющую финансового управления предприятий агропромышленного комплекса,

проанализировать современную систему налогообложения предприятий агропромышленного комплекса в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации,

- определить влияние стратегии финансового управления на уровень  
развития сельскохозяйственных производителей,

- оценить влияние уровня налогообложения на финансово-  
экономическое положение предприятия агропромышленного комплекса,

- разработаны методические рекомендации по оценке влияния внешних  
и внутренних факторов на систему финансового управления деятельностью  
предприятий АПК и предложить практические рекомендации по ее  
использованию

**Теоретической и методологической основой диссертационного исследования** послужили положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации системы налогообложения предприятий, а так же по анализу финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, законодательные и нормативные акты органов государственной власти Российской Федерации

В ходе исследования применялись общенаучные методы — анализ, синтез, аналогия, метод системного анализа и специальные методы познания Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученных сравнительно-историческим, диалектико-синтетическим и абстрактно-логическим методами

Использовались законы Российской Федерации, указы Президента РФ,

постановления Правительства РФ, нормативные акты исполнительных и законодательных органов власти, статистические данные, характеризующие состояние экономики, финансовой системы.

**Научная новизна диссертационного исследования** состоит в  
обосновании теоретико-методических положений оценки финансово-  
экономического положения и уровня налогообложения  
сельскохозяйственных предприятий, предусматривающего использование  
системного комплексного подхода, с выработкой конкретных методических  
рекомендаций по повышению эффективности финансового управления  
предприятий агропромышленного комплекса

Научная новизна исследования подтверждается следующими полученными результатами

1 Систематизированы и обобщены показатели, отражающие наличие,  
размещение и использование финансовых ресурсов сельскохозяйственных  
предприятий и определены источники получения информации для расчета  
данных показателей

2 Дана характеристика общего и специальных режимов  
налогообложения, используемых предприятиями агропромышленного  
комплекса в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и  
определено место налогового планирования в системе управления его  
финансово-хозяйственной деятельностью

1. Предложено использование инструментов микроимитационного моделирования с учетом результатов проведения экспресс-анализа финансово-экономического положения сельскохозяйственных предприятий, включающего в себя расчет показателей, наиболее полно характеризующих тенденции развития предприятия на микроуровне, для выбора эффективной стратегии финансового управления
2. Выявлено влияния уровня налогообложения на финансово-экономическое положение предприятия агропромышленного комплекса
3. Разработана методика оценки влияния внешних и внутренних

факторов на систему финансового управления деятельностью предприятий АПК и\*предложены практические рекомендации по ее использованию

**Практическая значимость** результатов диссертационного исследования заключается в том, что методические положения и выводы могут быть использованы как предприятиями агропромышленного комплекса для организации эффективного финансового управления, так и соответствующими органами исполнительной власти, к функциям которых относится управление развитием агропромышленного комплекса как на микро-, такий на макроуровне

Теоретические положения были использованы в учебном процессе при подготовке лекционных, практических занятий и семинаров по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Анализ хозяйственной деятельности»

**Апробация и реализация результатов диссертационного исследования.** Основные результаты исследования, сформулированные в -»диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и . доложены на Международной научно-практической конференции «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и . контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (Орел, 20,04); на Международной научно-практической интернет-конференции «Система налогового менеджмента, учета, анализа и аудита в современном экономическом пространстве» (Орел, 2005), на Всероссийской научно-практической конференции «Учетно-налоговая политика планирование и перспективы развития» (Пенза, 2006), Материалы научно-практической конференции «Бухгалтерский учет и налогообложение, теоретические и практические аспекты» (Орел, 2006),Научно-практическая конференция «Совершенствование системы взаимодействия процессов формирования учетно-аналитических и налоговых показателей деятельности предприятий АПК в условиях формирования глобальной высокоинтегрированной экономической системы» (Орел, 2007)

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 5 научных работ общим объемом 2,7 печатных листа

**Структура работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы Содержание работы изложено на 143 страницах текста, включая 35 таблиц и 27 рисунков