

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

ФІНАНСОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА МИТНОЇ СПРАВИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

Пояснювальна записка

до дипломної роботи

МАГІСТР

(освітній ступінь)

на тему: «Оцінка впливу фіскального потенціалу на конкурентоспроможність
суб'єкту господарювання»

Виконав: студент 2 року навчання,
групи 8.02.071.020.17.1, спеціальності
071 «Облік і оподаткування»

Старіков А. В.

Керівник: д.е.н., доцент Тищенко В.
Ф.

Рецензент: менеджер відділу податків
і звітності ПАТ «САН Ін Бев
Україна»,
Гусаренко Д. Ю.

Харків – 2018 рік

РЕФЕРАТ

Магістерська дипломна робота: с. 90, рис. 18, табл. 24, джерел 69.

Мета дипломної роботи полягає в узагальненні теоретичних аспектів та розробці практичних рекомендацій щодо висвітлення впливу фіскального потенціалу на конкурентоспроможність підприємств та впровадження цих знань в діяльності суб'єкта господарювання.

Об'єкт дослідження – процес впливу фіскального потенціалу на конкурентоспроможність суб'єкта економіки, за допомогою складових податкової політики підприємства.

Предметом дослідження є інструментарій оцінки впливу категорії «фіскальний потенціал» на «конкурентоспроможність» в умовах глобальної економіки.

Методи і прийоми досліджень: теоретичного узагальнення, індукції, дедукції, аналізу, за допомогою яких здійснено уточнення понятійного апарату «фіскального потенціалу», «податкової стратегії» «податкової оптимізації» та «конкурентоспроможності»; історичний та логічний методи – для вивчення загальних засад економічної значимості фіскального потенціалу; метод спрощеного аналізу та репрезентативних показників – для оцінки фіскального потенціалу; методи економічного аналізу та графічний метод – для оцінки фінансового-податкового стану підприємства і схематичного представлення практичних результатів дослідження; економіко-математичного прогнозування на основі часових рядів – для визначення та висвітлення сезонних, трендових та випадкових складових, що впливають на податкові платежі підприємства.

В ході виконання дипломної роботи розглянуто теоретичні засади фіскального потенціалу та його вплив на конкурентоспроможність. Було розглянуто світовий та національний досвід методів податкової оптимізації. Проаналізовано наявний фіскальний потенціал підприємства та оцінено показник конкурентоспроможності. З використанням різноманітних методів податкової оптимізації змодельований вплив фіскального потенціалу на конкурентоспроможність.

У першому розділі було проаналізовано теоретичні засади категорії «фіскальний потенціал» а також доведено його вплив на показник конкурентоспроможності через методи податкової оптимізації, оскільки явище

податкового планування є головним інструментом конкурентної економічно-податкової переваги суб'єкта господарювання.

Економічна категорія «фіскальний потенціал» багатоаспектна і може розглядатися з різних рівнів, в залежності від мети дослідження: як для окремого підприємства – платника податку, так і для групи підприємств, що відібрані за конкретною ознакою. Теоретичні засади цієї категорії у вітчизняній літературі, на жаль, не розкриті в повній мірі, тому було розширено поняття фіскального потенціалу та розділено на реалізовані, нереалізовані та прогнозовані можливості, в залежності від податкової бази та практичної оцінки.

В роботі з'єднуючою характеристикою з конкурентоспроможністю вважається явище податкового синергізму. Воно дозволяє отримати більш високу рентабельність діяльності за рахунок зниження податкових витрат, при комбінації різних методів податкового планування, тим самим збільшуючи економічну «віддачу» у вигляді додаткового прибутку для компанії.

У другому розділі роботи проаналізовано податкове навантаження на фінансовий стан ПАТ «САН ІнБев Україна». Виходячи з аналізу найбільшу частку від всіх податкових платежів займає акцизний податок, що становить 75 % зобов'язань за 2017 рік. Податок на додану вартість складає близько 13 % в структурі податкових зобов'язань та займає друге місце за сумою сплати.

Окрім цього розраховано показник фіскального потенціалу підприємства за допомогою методів спрощеного аналізу та репрезентативної системи показників. Методика оцінки фіскального потенціалу була актуалізована та вдосконалена з урахуванням факторів тіні та податкових пільг. Фіскальний потенціал компанії як великого платника податку не значно відрізняється від сум податкових платежів, оскільки контроль фіскальних органів за сплатою значний; а також специфіка виробленої продукції не надає широкого кола можливостей з маніпулюванням податкової бази.

Розрахунок рівня конкурентоспроможності провідних підприємств галузі у другому розділі вказує на те, що компанії ПАТ «САН ІнБев Україна» необхідно шукати напрямки його підвищення, оскільки показник за 2017 рік найгірший, в порівнянні з основними конкурентами. Використовуючи запропонований метод аналізу практично закріплено вплив фіскального потенціалу на конкурентоспроможність.

В третьому розділі розглянуті приклади застосування різноманітних методів податкового планування на підприємстві, найоптимальнішими з яких є створення холдингової компанії для відокремлення повноважень між філіями, що надає можливість не виходити за рамки закону. В контексті розвитку холдингової структури в Україні необхідно вносити значні законодавчі зміни, щоб мати можливість конкурентної податкової оптимізації на міжнародному ринку.

З метою встановлення прогнозованих можливостей фіскального потенціалу на прикладі ПАТ «САН ІнБев Україна» розраховано та виділено сезонний фіскальний потенціал з використанням методу декомпозиції часового ряду. Одержані прогнозні результати (в порівнянні з деякими фактичними за 2018 рік) свідчать про високий рівень оцінки моделі та прогнозу, що дає можливість використовувати їх в практичній діяльності.

Моделювання різноманітних можливих методів податкової оптимізації надало змогу прослідкувати вплив фіскального потенціалу та показника конкурентоспроможності, що підтверджується формульними залежностями показників один від одного. Ключовим показником оцінки впливу виступає синергетичний ефект податкової оптимізації, який включає в себе поєднання перелічених методів.

В дипломній роботі доведено, що в практичній діяльності підприємство може збільшувати вплив ефекту синергії від податкової оптимізації з метою маніпулювання фіскальним потенціалом.

Галузь використання – фінансовий сектор

КЛЮЧОВІ СЛОВА:

ФІСКАЛЬНИЙ ПОТЕНЦІАЛ, КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ,
ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ, ПОДАТКОВА ОПТИМІЗАЦІЯ,
ПОДАТКОВИЙ СИНЕРГІЗМ.