

УДК 336.02

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Ягумова З.Н.

к.э.н., доцент,

*Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова,
Нальчик, Россия*

Хаджиева Д.Х.

бакалавр,

*Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова
Нальчик, Россия*

Аннотация

В статье рассматриваются понятие и сущность корпоративного налогового менеджмента. Особое внимание уделяется современному состоянию и проблемам функционирования системы корпоративного налогового менеджмента на отечественном предприятии, его важности в системе управления на современном этапе ведения хозяйства. Обоснованы ее недостатки и предложены отдельные организационные мероприятия по усовершенствованию исследуемой системы.

Ключевые слова: налоговый менеджмент, проблемы развития, направления развития.

TAX MANAGEMENT AT THE ENTERPRISE: PROBLEMS AND DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT

Yagumova Z.N.

PhD, Associate Professor,

*Kabardino-Balkarian state university of name H.M. Berbekova
Nalchik, Russia*

Khadzhieva D.H.

bachelor in Economics

*Kabardino-Balkarian state university of name H.M. Berbekova
Nalchik, Russia*

Abstract

The article deals with the concept and essence of corporate tax management. Particular attention is paid to the current state and problems of the functioning of the corporate tax management system at a domestic enterprise, its importance in the management system at the present stage of economic management. Its shortcomings are

substantiated and certain organizational measures are proposed to improve the system under study.

Keywords: tax management, development problems, development directions.

Налоговый менеджмент в деятельности предприятия занимает чрезвычайно важное значение, ведь налоги на практике являются важным инструментом экономического регулирования, эффективным рычагом влияния на большинство бизнес-решений, часто заставляя руководство кардинально изменять тактику действий предприятия. И даже в случае, когда налоги не определяют основную стратегию предприятия, все равно необходимо своевременно и правильно их исчислять с целью предупреждения возможных нарушений в сфере налогообложения и, как следствие, избегания штрафных санкций. Корпоративный налоговый менеджмент подчинен всей философии корпоративных финансов, маркетингу и менеджменту в целом.

Управление предприятием достаточно сложный процесс, содержанием которого является поиск и принятие наиболее эффективных решений и их практической реализации. Тем не менее, целью управления в большинстве случаев является максимизация прибыли предприятия. Оптимизация прибыли на современном этапе хозяйствования является важнейшей целью бизнеса.

В целом, эффективность работы предприятия определяется путем сравнения финансовых результатов (прибыли) и затрат, необходимых для его получения. Согласно нынешней системе налогообложения к расходам относятся отдельные налоги, сборы и платежи. Разработка конкретных управленческих решений, направленных на формирование финансовых возможностей и эффективности деятельности предприятия включает в себя налоговое управление предприятием. Его основная цель состоит в активном влиянии на максимизацию прибыли при заданных параметрах окружающей среды и рыночной конъюнктуры, а не сводиться к абсолютной минимизации налогов.

Следовательно, корпоративное налоговое управление характеризуется как процесс управления системой налогообложения предприятия, регулирующий финансовые отношения с государством в процессе перераспределения доходов предприятия и формирование государственных доходов.

Предметом теории налогового менеджмента являются общие закономерности возникновения, функционирования и развития управления процессом налогообложения, его сущность, особенности субъектов и объектов управленческой деятельности в указанной сфере, а также особенности налоговых механизмов управленческого влияния. Налоговый менеджмент является разновидностью государственного финансового управления, то есть ему свойственны прежде всего черты последнего. В отечественной и зарубежной литературе еще нет общепризнанной трактовки понятия налогового менеджмента. Отдельные ученые интерпретируют его с точки зрения содержания, другие – форм, в которых он функционирует.

Пименов Н.А., отмечает, что налоговый менеджмент, в первую очередь, основывается на базовых принципах управления, т.е. он представляет собой разновидность управленческой деятельности, осуществляемой руководством экономического субъекта [3]. Экономист придерживается мнения о том, что налоговый менеджмент – практическая деятельность субъектов налоговых отношений по управлению налоговыми потоками, рыночными формами и методами с целью укрепления финансов и роста доходов субъектов управления.

Майбуров И.А. также придерживается мнения, что налоговый менеджмент основан на общих принципах и фундаментальных положениях управления. Автор определяет налоговый менеджмент, как целенаправленную и осознанную деятельность субъектов управления по организации процесса принятия управленческих решений в сфере организации и управления налогообложением [2].

Наиболее детализированной авторской трактовкой налогового менеджмента является определение российской ученой Т. Юткиной, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

рассматривающей налоговый менеджмент как процесс выработки правовых основ налогообложения, обеспечения условий функционирования конкретного налогового механизма и создания учетно-аналитических, отчетных правил, документов [4]. Следовательно, данное понятие налогового менеджмента состоит из трех взаимодействующих между собой сфер: налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и налоговый контроль и два его уровня: государственный и корпоративный налоговый менеджмент [1].

Рассмотрим более подробно понятие и сущность корпоративного налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент – составляющая финансового менеджмента, предусматривающая разработку управленческих решений, направленных на формирование и повышение эффективности финансового потенциала предприятия, регулирование его взаимоотношений с государством в процессе перераспределения доходов и наполнение госбюджета [5]. Корпоративный налоговый менеджмент не сводится к абсолютной минимизации налоговых платежей, а предполагает выбор наиболее эффективного варианта уплаты при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности.

Корпоративное управление налогами начинает развиваться с подъемом рыночных отношений и делится на налоговое администрирование на предприятии, в задачу которого входит соблюдение правильности исчисления и уплаты налогов и оптимизацию налоговых платежей.

В целом, эффективность деятельности предприятия определяется путем сравнения соответствующего результата (прибыли) и затрат, необходимых для его получения. Таким образом, эффективность деятельности хозяйствующего субъекта может возрасти как вследствие увеличения темпов роста прибыли по сравнению с темпами роста расходов, так и вследствие лишь снижения суммы расходов. Существует мнение, что «чем меньше налоги – тем больше прибыль», однако эта взаимосвязь не всегда прямолинейна. Вполне возможно, что уменьшение размера уплаты некоторых налогов приводит к увеличению размера

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

уплаты других, а также к финансовым санкциям со стороны контролирующих органов. Таким образом, наиболее эффективным способом повышения прибыльности предприятия является не механическое сокращение налогов, а построение эффективной системы управления предприятием и принятие управленческих решений таким образом, чтобы оптимальной (в том числе и в налогообложении) была вся структура деятельности налогоплательщика. Следовательно, ориентироваться нужно не на тактику сокращения налогов, а на стратегию рационального управления предприятием в сфере налогообложения его деятельности [4].

Таким образом, корпоративный налоговый менеджмент характеризуется как процесс управления системой налогообложения предприятия, регулирующим и координирующим его финансовые взаимоотношения с государством в процессе перераспределения доходов предприятия и формирования доходов государства.

К структурным элементам системы корпоративного налогового менеджмента можно отнести корпоративное налоговое прогнозирование и планирование, корпоративное налоговое регулирование и налоговый контроль.

Корпоративное налоговое прогнозирование и планирование является неотъемлемой составляющей общей стратегии развития предприятия и его результаты влияют на ее формирование. Это совокупность экономических отношений, которые проявляются в осуществлении управленческих действий по определению желаемого будущего финансового и налогового состояния организации и наилучших способов достижения на основе анализа текущего финансового и налогового состояния организации. Налоговое планирование при его правильной организации дает предприятию возможность:

- соблюдать налоговое законодательство путем правильности расчетов налогов, сборов и других платежей налогового характера;
- минимизировать налоговые обязательства предприятия;
- максимально увеличить прибыль предприятия;

- разработать структуру взаимовыгодных соглашений с поставщиками и заказчиками;
- эффективно управлять денежными потоками и избегать штрафных санкций.

Прогнозирование и планирование налогового менеджмента полезно, когда компания процветает и находится на грани прибыльности или, что еще хуже, на грани банкротства. При грамотном подходе улучшение финансового состояния компании не будет сопряжено с налоговыми нарушениями. Основной задачей налогового прогнозирования и планирования является необходимость экономического обоснования качественных и количественных параметров бюджетных задач и перспективных программ социально-экономического развития страны, используя при этом разработанную и принятую законом доктрину. Эта задача выполняется для финансового года (текущее налоговое планирование) или более длительной перспективы (налоговый прогноз). Объектом прогнозирования и планирования в налоговом менеджменте является объем налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Субъектами являются государство в лице органов государственной власти и налогоплательщиков.

Характерной чертой корпоративного налогового прогнозирования и планирования является возможность использования гибкой корпоративной структуры для перераспределения прибыли между соответствующими структурными подразделениями, входящими в состав организации.

Поэтому прогнозирование управленческих решений в сфере налогообложения наиболее тесно связано с планированием. План и прогноз являются этапами планирования, дополняющими друг друга за счет определяющей роли плана как ведущего управленческого звена. Срок, объем работ, количественные характеристики объекта и другие прогнозные показатели носят вероятностный характер и обязательно дают возможность внести коррективы. В отличие от прогноза, план содержит четко определенные сроки реализации мероприятия и свойства планируемого объекта.

На этапе корпоративного налогового менеджмента, при внедрении ряда методов оптимизации финансово-хозяйственных процессов, компании необходимо проведения ряда конкретных мероприятий по перераспределению финансовых потоков. В практике деятельности отечественных организаций существует множество возможностей для таких мер. При выборе методов налогового регулирования необходимо руководствоваться следующими критериями: методы должны носить законный характер, а их применение должно обеспечивать баланс интересов. То есть уменьшение налогового бремени осуществляется для высвобождения дополнительных финансовых ресурсов, которые можно направить на рост производства.

Под налоговым контролем ведение хозяйственных операций понимается постоянный оперативный анализ источников расходов, налоговая экспертиза проектов, договоров, а также разработка налоговых схем проведения расчетов. Все это вместе позволяет существенно повлиять на налоговую базу, управлять ее формированием, легально минимизировать налоговые обязательства предприятия в конкретных ситуациях.

Итак, сложившиеся налоговые реалии не способствуют стабильности предпринимательской деятельности, поскольку нормативно-правовая база налогообложения России является сложной и нестабильной (происходит частая ее корректировка), а отдельные налоговые законодательные нормы – недостаточно согласованными, иногда и достаточно противоречивыми. В целом наблюдается отсутствие координации между отдельными специальными законами о налогах, а также между налоговыми законами общего действия и законами, регулирующими отдельные виды деятельности.

Следовательно, несовершенство организационно-управленческой структуры предприятия, недостаточное внимание руководства субъекта хозяйствования по вопросам функционирования корпоративного налогового менеджмента или непонимание его сущности и значения делает невозможным расширение или диверсификацию производства с целью уменьшения налогового

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

бремени и приводит, как правило, к снижению эффективности показателей деятельности предприятия в целом и его финансово-хозяйственного положения. Обеспечить эффективность корпоративного налогового менеджмента в современных условиях хозяйствования возможно прежде всего путем внедрения четкой системы обеспечения налогоплательщика необходимой информацией с целью повышения эффективности принятия им соответствующих управленческих решений. Данная система должна отвечать таким требованиям, как полезность, целостность (информация должна в полном объеме характеризовать различные аспекты деятельности предприятия), фактичность, динамизм и эффективность. Также необходимым условием в осуществлении управления налогообложением на предприятии должно быть повышение деловой культуры налогоплательщика, поскольку ее отсутствие обуславливает противоречие отечественного налогового менеджмента (с одной стороны целью деятельности предприятия является получение прибыли, а с другой, снижение его доли с целью минимизации налоговых расходов).

В целом налоговый менеджмент предприятия учитывает в первую очередь особенности его деятельности и динамику развития. Поэтому важно понимать, каким образом каждый налог влияет на показатели финансового состояния предприятия. Выявить это влияние невозможно без проведения объективного анализа существующих налогов. Основными показателями финансово-хозяйственной деятельности, на которые влияют налоги, являются: себестоимость продукции; прибыль от реализации товаров (работ, услуг); прибыль компании; объем реализации; выручка от реализации; платежеспособность предприятия; прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия; остатки нереализованной продукции; чистая прибыль; объем привлеченных кредитов и пр.

Для успешного функционирования налогового менеджмента должны быть следующие условия: стратегия развития хозяйствующих субъектов, их бизнес-планов и бюджетов, готовность администрации осуществлять налоговое

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

планирование на основании стратегических и тактических планов, а также четко сформулированных принципов управления. Необходимым в области корпоративного управления налогами является компромисс между намерениями максимально снизить налоговые платежи и способностью понести штрафные санкции [6]. При этом налоговый менеджмент является составной частью системы управления финансами, использующей концепции денежного потока и концепцию компромисса между риском и доходностью.

Таким образом, налоговый механизм на корпоративном уровне – это совокупность функциональных подсистем налогового менеджмента, выражающих конкретную форму проявления его сущности. В России в настоящее время необходимо, по нашему мнению, внедрение в систему налоговых отношений обновленных методов реализации налогового менеджмента. К ним можно отнести, в частности, такие, как:

- 1) усовершенствование законодательной базы на макроуровне;
- 2) внедрение эффективной системы управления корпоративным налоговым менеджментом;
- 3) рационализация делопроизводства по налоговым платежам на уровне субъектов хозяйственной деятельности;
- 4) привлечение квалифицированных кадров по вопросам корпоративного налогового менеджмента;
- 5) привлечение финансовых ресурсов к экономическому развитию предприятия.

Современный корпоративный налоговый менеджмент нуждается в улучшении путем усовершенствования законодательной базы; внедрение эффективной системы управления; привлечение квалифицированных кадров и финансовых ресурсов для экономического развития предприятия. Представленные здесь предложения по оптимизации налоговых обязательств будут способствовать формированию эффективной налоговой политики предприятия и принятию взвешенных управленческих решений.

Библиографический список

1. Дворецкая, Ю. А. Внедрение налогового менеджмента на предприятии / Ю. А. Дворецкая, Н. Н. Ковалева, О. Н. Кузнецова // Экономика. Социология. Право. 2021. № 3(23).
2. Майбуров И.А. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
3. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н.А. Пименов. 2-е изд. М.: Изд-во Юрайт, 2020.
4. Шаяева А.А., Ягумова, З. Н. Организация внутреннего финансового контроля на малых предприятиях // Вектор экономики. 2018. № 5(23).
5. Ягумова, З. Н. Налоговый контроль. - Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, 2021.
6. Ягумова, З. Н. Перспективы развития прямого налогообложения в РФ. Экономика и право в условиях глобальных вызовов: материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием. - Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, 2020.

Оригинальность 84%