

НАЛОГИ

УДК 336

Борщ Людмила Михайловна,

д. э. н., профессор,

кафедра финансов предприятий и страхования,

Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского,

г. Симферополь.

Borsh Lyudmila Mihaylovna,

Doctor of Economics, professor,

Department of Business Finance and Insurance,

V.I. Vernadsky Crimean Federal University,

Simferopol.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

TAX PLANNING AS COMPONENT IN THE SYSTEM OF FORMATION THE NET PROFIT ON THE ENTERPRISE

В статье рассматриваются подходы по налоговому планированию как части системы формирования чистой прибыли предприятия, определяется механизм регулирования. Раскрыта роль налогового планирования в управлении прибылью предприятия. Показано содержание и значение налогового планирования по налогу на прибыль. Выделены этапы проведения налогового планирования по налогу на прибыль предприятия.

Ключевые слова: налоговое планирование, налог на прибыль, формирование чистой прибыли.

In article approaches on tax planning as parts of system of formation of net profit of the enterprise are considered, the regulation mechanism is defined. The role of tax planning in management of the profit of the enterprise is opened. Contents and value of tax planning on income tax is shown. Stages of carrying out tax planning on income tax of the enterprise are allocated.

Keywords: tax planning, income tax, formation of net profit.

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное функционирование финансов предприятий и рациональный процесс формирования прибыли зависят от формы собственности, самостоятельности принятия решения, свободного рыночного ценообразования, правового обеспечения, возможности производить и реализовывать продукцию, выполнять работы и оказывать услуги, аккумулировать необходимые финансовые ресурсы. Прибыль предприятия выступает конечным результатом деятельности всего коллектива. Поэтому необходимо создать условия, чтобы все работники предприятия были материально и морально заинтересованы в получении прибыли и ее постоянном увеличении. В связи с этим исследование подходов к формированию чистой прибыли предприятия является важным условием для внедрения механизма ее регулирования на предприятии. Вопросами формирования чистой прибыли занимались различные авторы. Можно выделить ряд работ, в которых были отражены те или иные аспекты формирования прибыли на макро- и микроуровнях [1–6].

Однако не все вопросы формирования чистой прибыли были решены. Это обуславливает потребность в дополнительных исследованиях, формировании новых взглядов и концепций на получение чистой прибыли в процессе хозяйствования.

ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ

В современных условиях развития экономики возникают сложности в формировании прибыли на предприятии. Поэтому вопросы формирования прибыли являются актуальными, так как эффективность рыночного механизма проявляется только тогда, когда обеспечивает сбалансированность финансовой системы предприятия, рационально используются трудовые, материальные, финансовые ресурсы, оптимизируя процессы их рационального использования. Рыночная система, в которой функционируют предприятия, является гибкой, легко адаптированной к запросам потребителей. Но гибкость рыночной системы не всегда может быть реализована на практике

из-за нормативно-правовых ограничений, установленных государством. Это требует своевременных изменений, которые невозможны без научных разработок и предложений.

Поэтому целью исследования является рассмотрение налогового планирования по налогу на прибыль в системе формирования чистой прибыли на предприятии туристического бизнеса.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Во время перехода к рыночной системе хозяйствования зарождается понимание конкуренции как важного механизма регулирования экономики предприятия. Финансовый механизм предприятия отображается в системе управления финансами предприятия, предназначен для организации взаимодействия финансовых отношений и денежных фондов с целью оптимизации их влияния на конечные результаты его деятельности.

Характер распределения прибыли определяет многие важные аспекты деятельности ПАО «Лидия» (далее — предприятие). Распределение прибыли данного предприятия осуществляется в соответствии с разработанной политикой управления прибылью предприятия.

Предприятия разрабатывают собственные программные продукты, предназначенные для более оперативного анализа деятельности по ключевым показателям. Как показывает практика, большая часть прибыли направляется в фонд потребления и используется на выплаты социального характера. Однако недостаточность средств для инвестирования сдерживает рост объемов предоставления услуг, приводит к увеличению потребности в заемном инвестиционном капитале.

Распределение прибыли на выплаты дивидендов и инвестирование является финансовой проблемой для данного предприятия, что определяется дисбалансом финансовых ресурсов. Это существенно и неоднозначно влияет на финансовую стабильность, социальное равновесие, перспективы развития предприятия. Такое положение связано со следующим: направления достаточно высокой суммы прибыли на выплату дивидендов увеличивают спрос на акции и повышают рыночный курс акций предприятия. В то же время при таком подходе уменьшается собственный внутренний источник финансирования, усложняется решение задач перспективного развития предприятия.

Применение низкого уровня дивидендов приведет к противоположным последствиям. С учетом этих обстоятельств исследуемое предприятие должно выбрать такую дивидендную политику, которая отвечала бы конкретным условиям его деятельности.

Таким образом, применение эффективных подходов по управлению прибылью предприятия с целью его максимизации позволит, во-первых, повысить рентабельность производства и инвестиционную привлекательность предприятия, а во-вторых — укрепить его конкурентоспособность.

Стоит также отметить, что обоснованная система налогового планирования предприятия также способна в достаточной степени минимизировать риски, возникающие в связи с налогообложением хозяйственной деятельности. А при принятии управленческих решений налоговое планирование является обязательным инструментом управления предприятием. Однако отдельные мероприятия по оптимизации налогообложения не станут полноценной системой налогового планирования предприятия до тех пор, пока они не будут осуществляться в рамках единого стратегического плана развития и функционирования хозяйствующего субъекта. Без наличия положений, методов и способов разработки отдельных налогово-оптимизационных мероприятий и схем, налоговое планирование не может быть реализовано по назначению, а будет выступать лишь в качестве инструмента минимизации налоговых платежей в краткосрочном периоде.

При этом налоговое планирование по уплате налога на прибыль, при условии его правильной организации, предоставляет предприятию возможность:

- 1) соблюдать законодательство по исчислению налога на прибыль;
- 2) свести к минимуму налоговые обязательства по налогу на прибыль;
- 3) максимально увеличить прибыль предприятия;
- 4) эффективно управлять денежными потоками;
- 5) избегать финансовых санкций.

Эффективность управления прибылью предприятия предполагает учет перспектив его инвестиционной деятельности. Это связано с тем, что часть прибыли должна быть использована на инвестиции. При этом чем больше прибыли сегодня предприятие направит на инвестиции, тем при прочих равных условиях, завтра предприятие сможет больше получить прибыли. Таким образом, круг замыкается. Инвестируя сегодня прибыль, предприятие создает себе задел для ее получения в будущем, но в большем объеме. В связи с этим инвестирование прибыли предприятием всегда связано с эффективностью налогового планирования.

Организация налогового планирования предприятия как средства оптимизации налогообложения прибыли предприятия должна включать:

1) налоговый контроль — ежедневный мониторинг изменения законодательной базы в сфере налогообложения предприятия, а также контроль правильности начисления валовых доходов и расходов, а также налоговых обязательств по налогу на прибыль;

2) текущее налоговое планирование — мероприятия по текущей оптимизации налога на прибыль, составление типовых схем хозяйственных операций и реализации соглашений, влияющих на валовые доходы и валовые расходы предприятия. Текущее налоговое планирование налога на прибыль — это выбор учетной политики предприятия, форм оплаты труда наемных работников, выбор оптимальной тактики при заключении хозяйственных договоров, планирование налога, непосредственное применение схем оптимизации налогообложения прибыли предприятия;

3) стратегическое налоговое планирование – составление прогнозов уплаты налога на прибыль, а также схем реализации мероприятий по снижению общей налоговой нагрузки.

Существуют институциональные основы налогового, нормативного, правового законодательства в сфере налогообложения прибыли, которые предоставляют отечественному предприятию достаточно возможностей для снижения размера налога на прибыль. К основным способам минимизации этих налогов, которые применимы для предприятия, можно отнести:

- снижение налогооблагаемой базы предприятия;
- перенос базы налогообложения на предприятие;
- метод замены отношений в структуре предприятия;
- метод разделения отношений предприятия;
- метод отсрочки налогового платежа на предприятии и т. д.

Разработка стратегии уплаты налога на прибыль как часть системы управления формированием прибыли предприятия состоит из различных этапов (рис. 1).

На первом этапе определяется общий срок действия стратегии уплаты налога на прибыль. Этот этап заключается в определении периода и условий действия общей налоговой стратегии предприятия. Важным условием формирования этого этапа является общая государственная налоговая политика в сфере налогообложения прибыли юридических лиц, ее предсказуемость, стабильность законодательной базы, постоянство общей экономической политики государства. Меньшее влияние имеют такие факторы, как стадия жизненного цикла производства, продукта, услуг предприятия, форма их собственности.

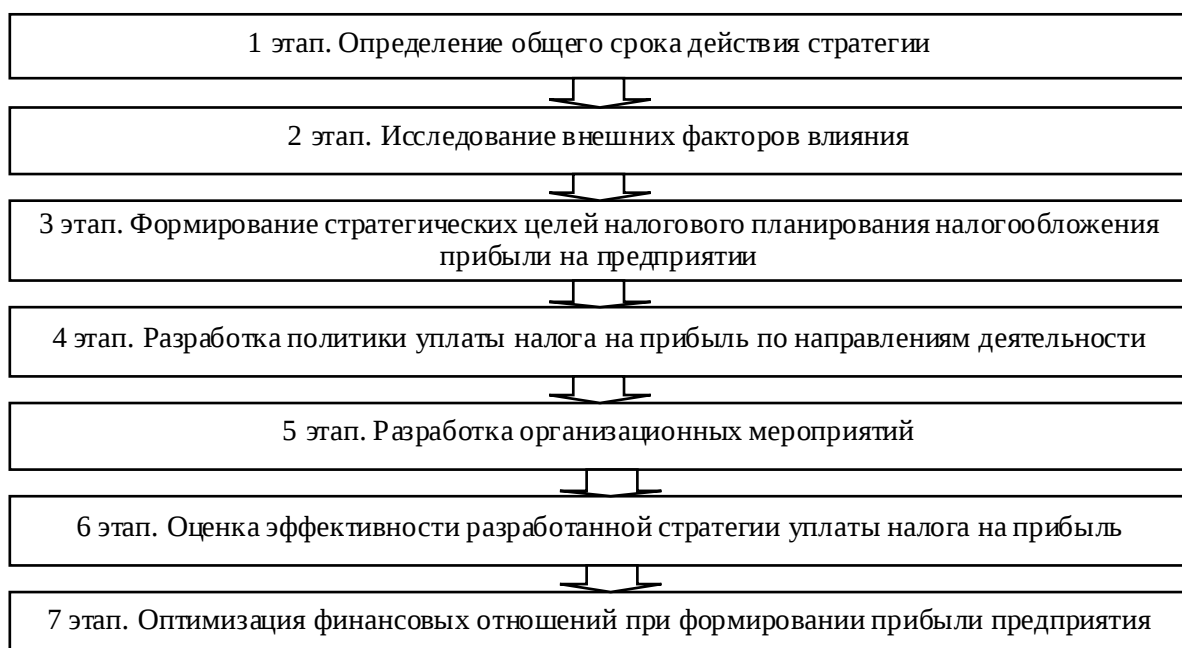


Рис. 1. Этапы разработки стратегии уплаты налога на прибыль исследуемого предприятия
(Разработано автором)

На втором этапе исследуются внешние факторы, которые влияют на прибыли предприятия. В первую очередь это касается законодательной базы, ее стабильности. Общие направления экономической стратегии государства, последовательность проводимой экономической политики государства, внешних и внутренних факторов. Например, ориентация на внешнее инвестирование или на развитие собственной производственной базы на основании развития научно-технического прогресса. Особое значение имеют изменения конъюнктуры рынка, изменения в мировой экономической среде, системе налогообложения в других странах.

На третьем этапе проводится формирование стратегических целей налоговой политики предприятия. К ним относят повышение благосостояния владельцев предприятия, уровень прибыльности предприятия. На основании этих целей и определяется стратегическая цель налоговой политики уплаты налога на прибыль — уменьшение налога, его оптимизация, уплата налога на прибыль в размере, который может быть относительно постоянным в течение некоторого периода.

На четвертом этапе осуществляется разработка политики уплаты налога на прибыль в соответствии с основными направлениями деятельности предприятия. В зависимости от направления деятельности предприятия по каждому из них определяется налоговая политика уплаты налога на прибыль. Кроме того, определяется возможность диверсификации направлений деятельности и, в зависимости от этого, возможность изменения налоговой политики предприятия.

На пятом этапе разрабатываются различные мероприятия по достижению определенной стратегии налоговой политики уплаты налога на прибыль и реализации. На этом этапе определяется система руководства и состав исполнителей стратегии, в целом определяются цели, задачи и направления деятельности. Корпоративный налоговый менеджмент определяет круг исполнителей и степень их ответственности, разрабатывается система стимулирования исполнителей.

Таким образом, в организационной структуре предприятия нужно формировать специальные структурные подразделения налогового планирования. В состав этих подразделений целесообразно включать:

- финансовых аналитиков, которые разрабатывают схемы налогового планирования и оценивают их эффективность;
- бухгалтеров, которые должны анализировать возможность воспроизведения таких схем в финансовом учете;
- юристов, которые готовят необходимые документы для оформления и выполнения соглашений, а также анализируют схемы налогового планирования с точки зрения их правовой защищенности с учетом норм налогового, финансового, хозяйственного, гражданского и международного права.

Если служба налогового планирования на предприятии не создается, к реализации отдельных аспектов налогового планирования налога на прибыль целесообразно привлекать, кроме руководителя предприятия, юриста, бухгалтера и специалиста по налоговому планированию. Каждый из участников выполняет четко определенные функции:

- 1) руководитель предприятия принимает решение о целесообразности определенной схемы оптимизации, дает распоряжение относительно фактических условий реализации и ожидаемых результатов;
- 2) юрист анализирует правовые аспекты соглашения и его соответствие законодательству, согласовывает особенности реализации соглашения с контрагентами предприятия;
- 3) бухгалтер осуществляет расчеты финансовых параметров, порядок их воспроизведения в учете и налоговой отчетности, расчет налога на прибыль, который нужно оплатить;
- 4) специалист по налоговому планированию оценивает всю информацию и дает заключение о возможности и целесообразности реализации схемы оптимизации налогообложения прибыли предприятия.

На шестом этапе проводится оценка эффективности разработанной стратегии по уплате налога на прибыль. Группа показателей, позволяющая оценить нагрузку налогообложения прибыли на финансовые результаты предприятия, должна включать следующие показатели:

- удельный вес налога на прибыль в общей сумме налоговых платежей, уплаченных в бюджет и государственные внебюджетные фонды;
- коэффициент эффективности налога на прибыль;
- коэффициент налоговой нагрузки прибыли в общей сумме объема реализации;
- коэффициент налоговой нагрузки прибыли в затратах предприятия;
- коэффициент льготного налогообложения прибыли;

- коэффициент эффективности затрат;
- коэффициент лимитирования расходов.

Седьмой этап завершает процесс формирования чистой прибыли на предприятии. Указанный этап стратегии налогового планирования является последним и итоговым. Обеспечение институциональных основ ведения предпринимательской деятельности опирается на свои особенности, нормы, права и закономерности.

ВЫВОДЫ

Во-первых, налоговое планирование налога на прибыль при условии его правильной организации на предприятии дает возможность придерживаться действующего налогового законодательства путем рационального расчета налога на прибыль, сведения к минимуму налоговых обязательств по налогу на прибыль, а также осуществления увеличения чистой прибыли.

Во-вторых, в систему организации налогового планирования для предприятия как средства оптимизации налогообложения прибыли должны быть включены такие составляющие, как текущий налоговый контроль, текущее налоговое планирование и стратегическое налоговое планирование. В свою очередь стратегия налогового планирования уплаты налога на прибыль предприятия должна включать не менее семи этапов.

В-третьих, эффективность налогового планирования налогообложения прибыли для предприятия значительно повышается при условии правильной и целенаправленной разработки плана, целей и задач налогового планирования, а также реализации схем оптимизации уплаты налога на прибыль предприятия, что способствует оптимизации процесса формирования чистой прибыли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Борщ Л.М. Национальная стратегия устойчивого развития экономики Украины в условиях глобализации / Л.М. Борщ, Р.М. Арзуманов. — Феодосия: ИЦ ФФЭА КУРО, 2009. — 436 с.
2. Апатова Н.В. Модели и информационные системы современной экономики: монография / Н.В. Апатова, О.В. Бойченко, С.В. Герасимова и др.; под ред. Н.В. Апаатовой. — Симферополь: ДИАЙПИ, 2015. — 554 с.
3. Герасимова С.В. Управління інвестиційною діяльністю акціонерних товариств / С.В. Герасимова. — К.: Знання, 2006. — 407 с.
4. Герасимова С.В. Архитектурный подход к моделированию коммерческой деятельности предприятия / С.В. Герасимова, В.В. Нечай // Культура народов Причерноморья: научный журнал. — 2014. — № 276. — С. 185–189.
5. Герасимова С.В. Теоретические основы моделирования спроса на продукцию предприятия / С.В. Герасимова, Ю.А. Матюшкин // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Серия «Экономика и управление». — 2014. — Том 4, № 27 (66). — С. 60–64.
6. Чепурко В.В. Теоретические аспекты управления прибылью предприятий // В.В. Чепурко, О.Г. Блажевич // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. — 2012. — № 5 (18). — С. 32–39.

Статья поступила в редакцию 31 марта 2017 года

Статья одобрена к печати 14 июня 2017 года