

Концепция налогового менеджмента прибыли в строительных организациях

© 2009 Г.Е. Каратаева

кандидат экономических наук

Марийский государственный технический университет, г. Йошкар-Ола

Статья посвящена вопросам управления прибылью и налоговыми рисками в строительных организациях. Раскрыты особенности организации налогового менеджмента, взаимосвязь его элементов, реализация которых направлена на снижение налоговой нагрузки и налоговых рисков.

Ключевые слова: строительные организации, налоговый менеджмент, налоговая нагрузка, налоговые риски.

Основное внимание в процессе развития экономических реформ уделяется преобразованию предприятий (организаций) как субъектов рынка, активно использующих рыночные отношения в интересах роста производства, инвестиционной деятельности.

Финансовое положение предприятий в современной экономике достаточно сложное, в строительной отрасли, в частности, наблюдается спад объемов производства, нарушение хозяйственных связей, рост убытков. Менеджмент организаций путем эффективного использования всей системы финансовых взаимосвязей, фондов и резервов нацелен на формирование эффективного финансового механизма, всех его составляющих. Отдельная область финансового менеджмента организаций, которая аккумулирует управленческое поведение менеджеров на реализацию решений по снижению налоговой нагрузки, ее оптимизации, по предотвращению налоговых расходов, выделена совершенно справедливо в “налоговый менеджмент”.

Концептуальные основы налогового менеджмента можно выразить путем формулирования и обоснования его предмета и метода. Предметом налогового менеджмента определены закономерности и особенности налогообложения, обусловленные спецификой деятельности организации и налоговыми рисками. Метод налогового менеджмента рассматривается как система категорий, фундаментальных концепций, научного инструментария и регулятивных принципов управления налогообложением и налоговыми рисками.

Как система, позволяющая планировать, оптимизировать, учитывать, контролировать, анализировать налоги организации, налоговую нагрузку и налоговые риски, налоговый менеджмент может быть представлен логической схемой (рис. 1).

Эффективность налогового менеджмента строительных холдингов и организаций, являю-

щихся крупнейшими налогоплательщиками, на наш взгляд, будет выше, если информационное обеспечение всех функций налогового менеджмента формировать в системе мониторинга

Целевая направленность функционирования мониторинга может охватывать несколько значимых для налогового менеджмента в целом и для управления прибылью в частности областей:

- 1) изменение норм налогового законодательства и мониторинг неточных формулировок отдельных налоговых норм;
- 2) изменение нормативных требований бухгалтерских стандартов, на основе которых формируется информация, используемая в налоговом учете;
- 3) мониторинг налоговых рисков;
- 4) мониторинг налогового ценообразования;
- 5) мониторинг налоговой нагрузки и поддержания налогового потенциала;
- 6) регулирование налоговой политики.

Основные элементы предлагаемого мониторинга прибыли отражены на рис. 2.

Отдельно следует остановиться на проблеме управления налоговыми рисками.

Проблема управления рисками в предпринимательстве отражена в работе С.Н. Воробьева и К.В. Балдина¹, которые указывают на то, что разные группы обстоятельств могут считаться существенными классификационными признаками для идентификации рисков. Однако единого подхода к классификации обстоятельств, влияющих на налоговые риски в научной литературе, не сформировано. Внимание уделяется не столько классификации факторов риска и обстоятельств, влияющих на степень риска, сколько идентификации этих факторов риска. “Идентифицированный фактор риска определяет вид риска, а также его категорию”². Отметим, что идентификации

¹ См.: Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни. М., 1989.

² Ступаков В.С., Токаренко Г.С. Риск-менеджмент: учеб. пособие. М., 2006. С. 40.

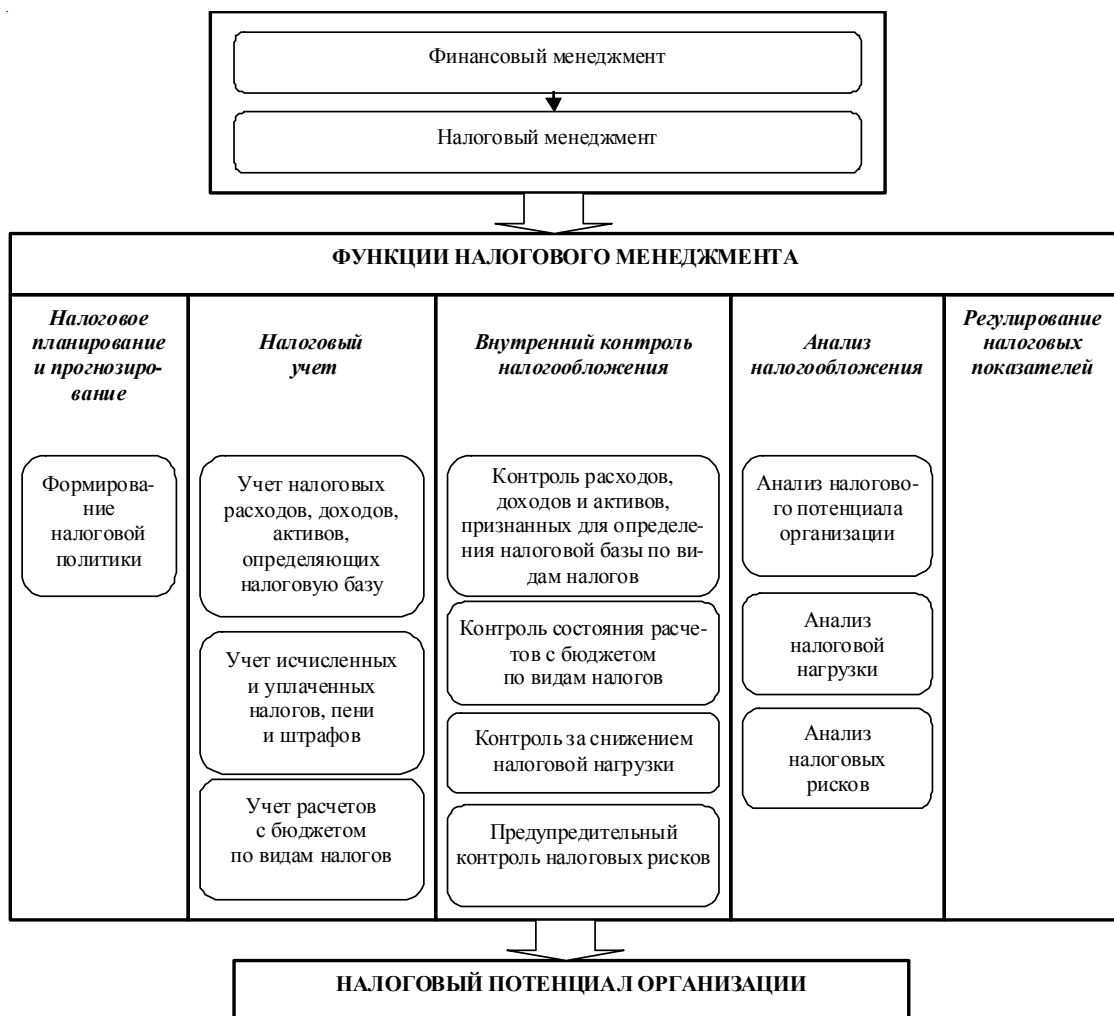


Рис. 1. Модель налогового менеджмента организации



Рис. 2. Элементы системы мониторинга

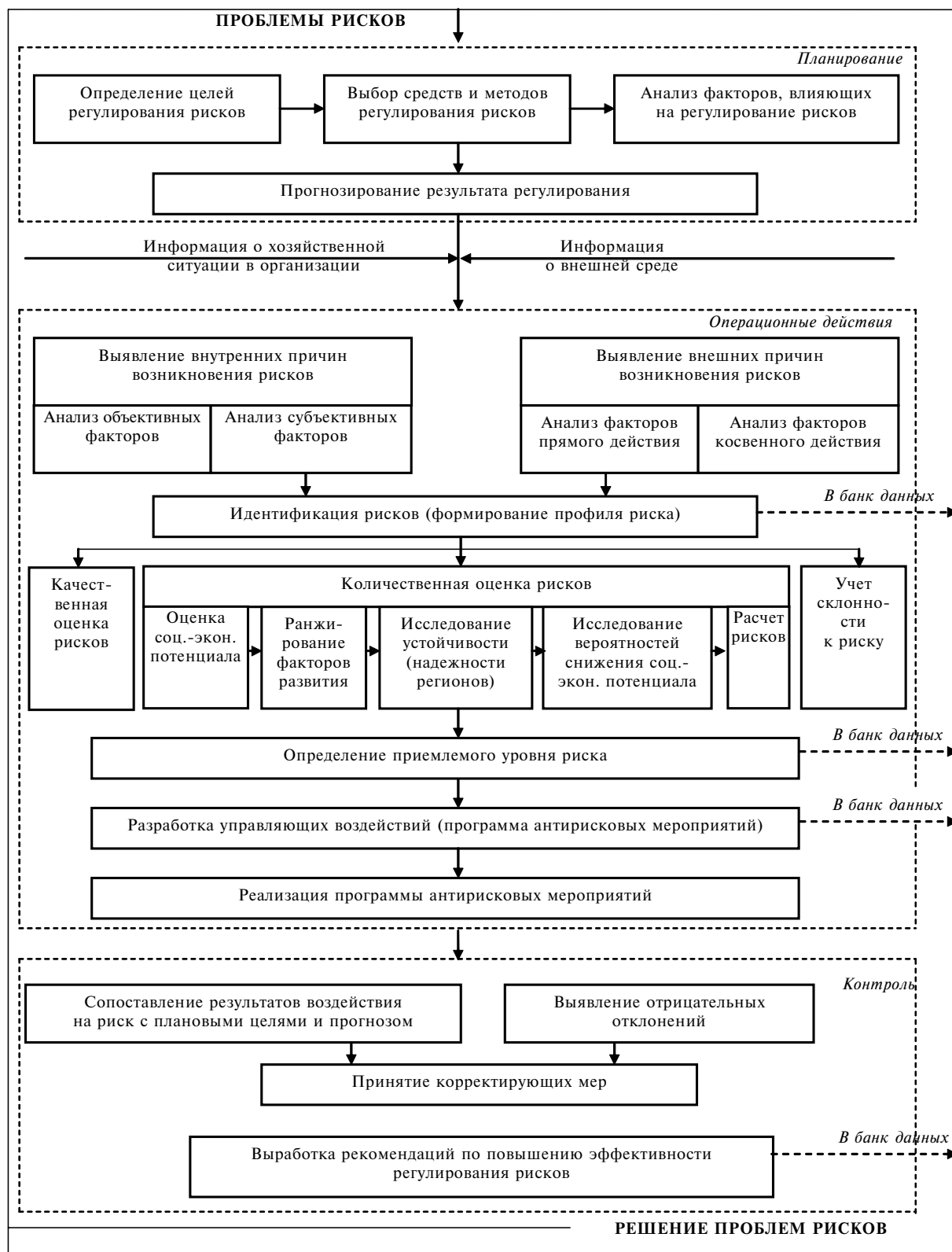


Рис. 3. Организационная модель оптимизации рисков хозяйственной системы

факторов или обстоятельств риска всегда предшествует классификация последних, так как прежде чем определить место того или иного явления в системе, необходимо эту систему упорядочить при помощи классификации.

По мнению Ф.Ф. Ханафеева, обстоятельства, влияющие на степень налогового риска (“обстоятельства налогового риска”), являются не чем иным, как конкретными условиями и факторами организации и ведения финансово-хозяйственной деятельности предпринимателями и организациями, с одной стороны (внутренние обстоятельства налогового риска), и налогового администрирования - с другой стороны (внешние обстоятельства налогового риска)³.

Риск часто квалифицируют как деятельность, связанную с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, в процессе которой имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата, неудачи либо отклонения от цели.

Риск можно оценивать как “вероятность ошибки или успеха того или иного выбора в ситуации с несколькими альтернативами”⁴.

Ситуация риска характеризуется возможностью определить степень вероятности того или иного варианта развития ситуации. На наш взгляд, ситуация налогового риска - это совокупность объективно существующих условий финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, в которых он подвергается риску совершения налогового правонарушения.

Строительные организации могут формировать информацию для управления рисками и направлять ее в информационный банк данных мониторинга с целью последующего использования и оптимизации (рис. 3).

Современные системы электронного документооборота позволяют организовать сбор и хранение информации на всех этапах работы риск-менеджмента, создавать и регулировать необходимые информационные потоки.

Важной проблемой, которую следует отметить в контексте мониторинга прибыли, - это общая характеристика налогоплательщика и его налогового потенциала. В современной экономической литературе налоговый потенциал организации понимается как возможность экономического субъекта (налогоплательщика) обеспечивать выполнение

налоговых обязательств перед бюджетами всех уровней при постоянном поддержании и развитии налоговой базы - как результата повышения эффективности деятельности субъекта, роста его финансовых возможностей в условиях действующего налогового законодательства.

Налоговый потенциал характеризуется системой качественных и количественных оценок. **Качественная оценка** налогового потенциала дает возможность определить динамику и эффективность развития субъекта. Для этого используются методы экономического и финансового анализа. **Количественная оценка** налогового потенциала дает возможность определить влияние налоговой нагрузки на эффективность развития и результаты деятельности экономического субъекта.

Совокупность качественных и количественных оценок позволяет выявить и оценить налоговые риски, возникающие как результат невыполнения (полного или частичного) налоговых обязательств.

Для оценки налоговых рисков необходимы критерии, позволяющие определить оптимальные значения налоговой нагрузки, возможность обеспечения налоговых обязательств при заданных величинах сложившейся фактической налоговой нагрузки экономического субъекта. Данный факт является основанием для включения системы показателей налоговой нагрузки в информационную модель налогового потенциала.

Информационная модель понимается как логически выстроенная система учетно-аналитических и налоговых показателей, включающая блоки информации для поэтапного анализа налогового потенциала. Для выделения блоков информации информационная модель может быть представлена аналитической таблицей - налоговым паспортом организации.

Оценка налогового потенциала налогоплательщика возможна на основе анализа системы показателей, целью которого является оценка потенциальных возможностей налогоплательщика осуществлять свою деятельность эффективно и обеспечить полную и своевременную уплату налогов в условиях действующей системы налогообложения.

Задачи анализа могут быть определены следующим образом:

- дать оценку имущественному и финансовому положению налогоплательщика и результатам деятельности;
- проанализировать систему налогообложения, применяемую к деятельности налогоплательщика;
- проанализировать величину налоговой нагрузки и ее влияние на финансовое состояние налогоплательщика;

³ Ханафеев Ф.Ф. Аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона: теория и методология: монография. М., 2008.

⁴ Шапкин А.С., Шапкин В.А. Теория риска и моделирование рискованных ситуаций: учебник. М., 2006. С. 31.

- проанализировать способность налогоплательщика исполнять обязательства по платежам в бюджет;

- выбрать (установить) показатели и их значение, позволяющие разделить налогоплательщиков на определенные группы по их способности исполнять обязательства по платежам в бюджет;

- дать описание и оценку (количественную и (или) качественную) налоговым рискам и их последствиям (правовым и экономическим).

Сформулированные задачи позволяют выделить следующие направления анализа и их логическую последовательность:

- 1) анализ финансового состояния налогоплательщика;

- 2) анализ налоговой нагрузки и ее влияния на финансовое состояние;

- 3) анализ полноты и своевременности исполнения обязательств по налогам и платежам в бюджет;

- 4) анализ налоговых рисков.

При мониторинге налоговой нагрузки необходимо исходить из экономической сущности отношений, возникающих между налогоплательщиком и государством в отношении действующей системы налогообложения отдельной организации или консолидированного налогоплательщика.

Таким образом, изложенные подходы по реализации функции налогового менеджмента в строительных организациях, на наш взгляд, позволят решить проблемы управления прибылью и налоговыми рисками, что в условиях финансового кризиса является одной из важнейших задач.

Поступила в редакцию 06.11.2009 г.