

Фомина О. А.,
ассистент

Московского государственного горного университета

Механизм оптимизация финансовых ресурсов предприятия в системе стратегического налогового контроллинга

Статья посвящена проблеме оптимизации финансовых ресурсов предприятий в рыночных условиях хозяйствования. Внедрение системы стратегического налогового контроллинга позволит предприятиям всех отраслей промышленности законно увеличить собственные финансовые ресурсы, повысить эффективность деятельности и конкурентоспособность. В статье приводится определение налогового контроллинга, раскрывается его содержание, основные элементы и этапы реализации, а также представлен разработанный автором алгоритм оптимизации финансовых ресурсов предприятия в системе стратегического налогового контроллинга.

Эффективность деятельности предприятий в современных условиях хозяйствования зависит от величины финансовых ресурсов, находящихся в их распоряжении. Важным фактором, влияющим на обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами, являются налоговые платежи, отвлекающие из оборота до 90% их собственных средств. В связи с этим проблема оптимизации налоговых платежей достаточно остро стоит перед предприятиями всех отраслей промышленности.

В условиях существующей системы налогообложения имеет место не реализованный потенциал, источник увеличения собственных финансовых ресурсов предприятия, действие которого основано на принципах налогового контроллинга.

Под налоговым контроллингом следует понимать комплексную систему управления налоговыми платежами предприятия, воздействующую на них посредством прогнозирования, планирования, организации, мотивации, контроля для реализации цели налогового контроллинга. Налоговый контроллинг является одной из подсистем общей системы контроллинга предприятия. Контроллинг – эта целостная система управления предприятием особенностью, которой является обеспечение управления не только на уровне предприятия в целом, но и на уровне каждой хозяйственной единицы, хозяйственной операции, на уровне всех видов работ и продукции, на всех стадиях производства и воспроизводственного процесса [2,3]. Главной отличительной чертой системы контроллинга является комплексный характер. Цель контроллинга – производная от целей предприятия, при этом высшей целью является обеспечение выживаемости предприятия, ориентация его на потенциал успеха.

В практике российских предприятий не только налоговый контроллинг, но вся система контроллинга не нашла широкого распространения, из-за недостаточности отечественных теоретических разработок и опыта его практического использования особенно с учетом отраслевой специфики. Та-

ким образом, разработка механизма оптимизации финансовых ресурсов в системе контроллинга является актуальной научной задачей.

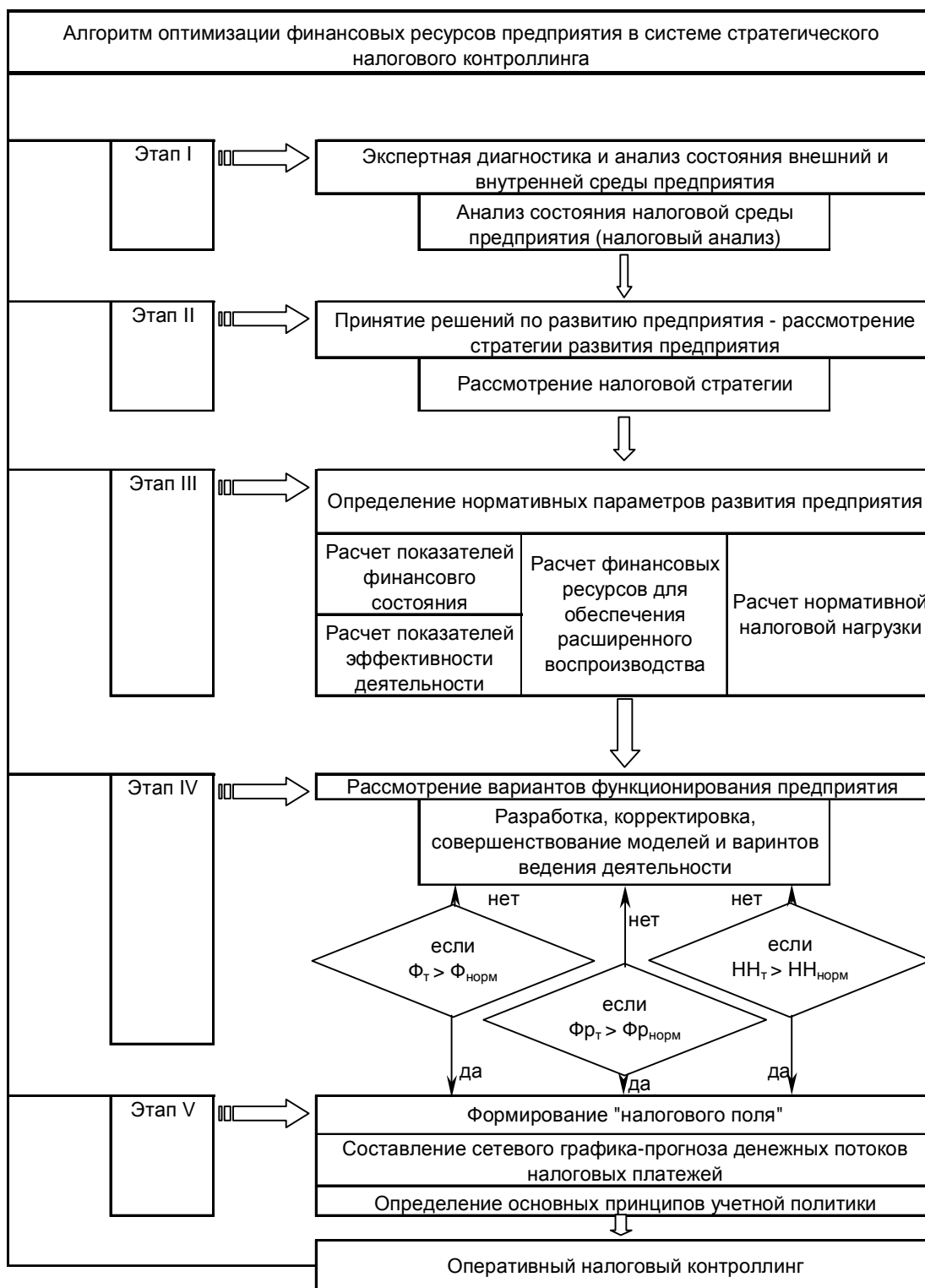
В зависимости от важности решаемых задач, степени влияния на конечный финансовый результат, можно выделить два вида налогового контроллинга - стратегический и оперативный, которые находятся в тесной взаимосвязи и взаимодополняют друг друга. Цель стратегического налогового контроллинга - обеспечение выживаемости предприятия, ориентация его на потенциал успеха, оперативного - формирование средств и методов эффективного управления текущими целями предприятия.

Основополагающие условия функционирования предприятия с точки зрения оптимизации налогообложения определяет стратегический налоговый контроллинг, связанный с перманентным генерированием способов оптимизации финансовых ресурсов. Последовательность действий по оптимизации финансовых ресурсов предприятия в системе стратегического налогового контроллинга представлена на схеме (рис.1).

В процессе стратегического налогового контроллинга разрабатывается налоговая стратегия предприятия (этап I, II), направленная на достижение его стратегических интересов, носящая подчиненный характер по отношению к общей стратегии развития предприятия. Данная стратегия должна обеспечивать предприятию достаточный объем финансовых ресурсов для осуществления простого и расширенного воспроизводства, удовлетворения интересов его работников и собственников, выполнения финансовых обязательств перед контрагентами и государством, а также поддерживать высокорентабельное использование собственного капитала, оптимизацию совокупности налогооблагаемых баз и приемлемый уровень налоговых рисков. Главная цель налоговой стратегии предприятия – удовлетворение экономических интересов его собственников и максимизация рентабельности производства за счет снижения налоговых расходов.

При формировании налоговой стратегии предприятию необходимо учитывать как внутренние, так и внешние факторы, оказывающие непосредственное влияние на результаты его деятельности: экономико-правовые условия и возможности их изменения в будущем, конъюнктуру финансового рынка и факторы, ее определяющие, а также отраслевую принадлежность предприятия, его размер, стадию жизненного цикла и пр.

Разработка стратегических моделей функционирования предприятия требует привлечения специалистов, обладающих широкими знаниями в области налогообложения, юриспруденции, экономики, менеджмента, финансов, поскольку от качества их работы зависит эффективность деятельности предприятия в долгосрочной перспективе.



Показатели, характеризующие налоговую стратегию предприятия:

Φ_t , $\Phi_{норм}$ - текущее и нормативное значение показателей, характеризующих финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия (рентабельность, коэффициент автономии, платежеспособность, ликвидность);

$\Phi_{рt}$, $\Phi_{рнорм}$ - текущее и нормативное значение показателя, характеризующего величину финансовых ресурсов предприятия;

$НН_t$, $НН_{норм}$ - текущее и нормативное значение показателя налоговой нагрузки предприятия

Рисунок 1 – Схема последовательности действий по оптимизации финансовых ресурсов предприятия в системе стратегического налогового контроллинга

Налоговая стратегия базируется на определенной налоговой идеологии, представляющей собой систему основополагающих принципов осуществления финансовой деятельности предприятия, определяемых его «миссией» и налоговым менталитетом учредителей и менеджеров. Руководители и собственники предприятия должны определить приемлемый уровень налоговой нагрузки, которая, по их мнению, позволит предприятию, с одной стороны, успешно развиваться в современных динамично изменяющихся условиях, а с другой - будет учитывать уровень общественных интересов, способствовать достижению социального прогресса. Необходимо также разработать модели и варианты ведения хозяйственных операций, которые бы в наибольшей мере отвечали поставленным стратегическим целям предприятия, с учетом возможных изменений во внешней среде (этап III).

В качестве целевых стратегических приоритетов могут быть установлены:

- Ø величина налоговой нагрузки;
- Ø среднегодовой темп снижения налоговой нагрузки;
- Ø величина финансовых ресурсов;
- Ø значения показателей, характеризующих финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия (рентабельность, коэффициент автономии, платежеспособность, ликвидность).

В ходе стратегического налогового контроллинга должны учитываться все принципиальные, с точки зрения налогообложения, для предприятия моменты, такие как: вид, сфера и направление деятельности, месторасположение, организационно-правовая форма, форма собственности, структура предприятия и степень ее сложности, основные принципы учетной политики и т.д. Выбор того или иного варианта влечет за собой различные налоговые последствия и предопределяет инструментарий оперативного налогового контроллинга.

Разработанная в ходе налогового контроллинга налоговая стратегия предприятия должна быть всесторонне обоснована, показатели, характеризующие ее, должны соответствовать нормативным значениям (этап IV). При рассмотрении различных вариантов функционирования предприятия необходимо рассчитывать налоговую экономию по всей совокупности налогов, уплачиваемых предприятием.

Расчет налоговой экономии (Э) может производиться по формуле:

$$\text{Э} = \text{Д}_i - \text{Д}_{i_n},$$

где Д_i - величина налоговых платежей, возникающая при выборе i варианта функционирования предприятия;

Д_{i_n} - величина налоговых платежей, возникающая при выборе i_n варианта функционирования предприятия.

Формула показывает, насколько изменятся налоговые обязательства при выборе различных вариантов функционирования предприятия. При этом величины Д_i и Д_{i_n} следует оценивать в текущих ценах, поскольку при выборе различных вариантов может быть получена налоговая экономия в связи с отсрочкой платежа в бюджет или более раннего возмещения налога из бюджета. Такая налоговая экономия возникает вследствие эффекта снижения стоимости денег с течением времени. Если один из вариантов приводит к налого-

вой экономии по сравнению с иными возможными вариантами, он может быть принят при условии полного соответствия стратегии развития предприятия.

В результате стратегического налогового контроллинга должно быть сформировано налоговое поле предприятия (этап V). «Налоговое поле» - это информационная налоговая база предприятия, содержащая полный перечень налоговых платежей по всем видам осуществляемой им деятельности (рис.2). На основе налогового поля составляются долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные бюджеты налоговых платежей, налоговые календари, используемые в оперативном налоговом контроллинге.

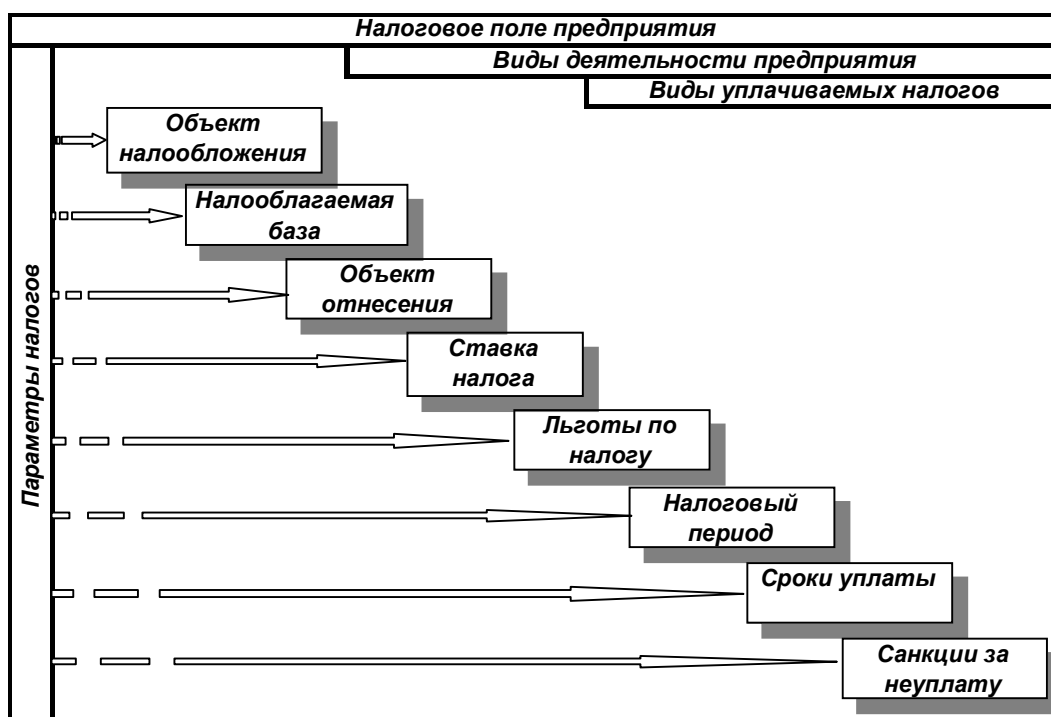


Рисунок 2 – «Налоговое поле» предприятия

Заключительной целью стратегического налогового контроллинга является составление сетевого графика-прогноза денежных потоков налоговых платежей предприятия, оптимизированных с учетом положений действующего налогового законодательства и заданных стратегических параметров. Данный график используется при разработке расходной части бюджета предприятия в процессе бюджетирования.

Элементы стратегического налогового контроллинга применяются на всех этапах существования предприятия в тесной взаимосвязи с оперативным налоговым контроллингом. Наиболее широкие возможности их использования открываются на этапе создания предприятия. В этом случае производится оценка альтернативных вариантов функционирования хозяйствующего субъекта с точки зрения наступления налоговых последствий выбора вида деятельности, структуры и других основополагающих моментов, определяется оптимальный уровень налоговой нагрузки и составляется исходная информационная налоговая база. Главной задачей при этом является определе-

ние наиболее эффективных, с точки зрения налогообложения, условий функционирования предприятия.

Большое влияние стратегический налоговый контроллинг может оказать на выбор решения хозяйствующего субъекта о кардинальных изменениях условий его функционирования, например, при смене собственников, реорганизации, слиянии, расширении, переориентации предприятия на другие виды деятельности и т.д. В таких ситуациях проводится анализ вводимых изменений и оценка их эффективности с точки зрения налогообложения, определяются наиболее рациональные пути их осуществления.

Когда же основные направления деятельности, структура, налоговый статус и месторасположение предприятия уже определены, оно работает и не планирует каких-либо серьезных изменений, проводится оценка существующих условий функционирования предприятия, состояния "налогового поля" и прогноза налоговых платежей, совершенствуется и уточняется инструментарий оперативного налогового контроллинга.

Таким образом, внедрение системы стратегического налогового контроллинга позволит предприятиям всех отраслей промышленности законно увеличить собственные финансовые ресурсы, повысить эффективность деятельности и конкурентоспособность. Для создания комплексной системы управления налоговыми платежами необходима координация элементов стратегического и оперативного налогового контроллинга на всех этапах функционирования предприятия.

Список литературы

1. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой.- М.: Финансы и статистика, 2003. - 336с.-Пер. изд.: Deyhle A. Controller – Praxis. – Management Service.
2. Окраинец Т. И. Учебное пособие по курсу «Теоретические основы управления финансовой устойчивостью предприятия». – М.: Издательство МГГУ, 2006.
3. Уткина С. И., Окраинец Т. И. Управление затратами методом операционного анализа: Учебное пособие - М.: МГГУ, 2005.
4. Фольмут Х. Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича и Е. Н. Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика, 2001.