

УДК: 336.228.3

## **МЕСТО И РОЛЬ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ НА МИКРОУРОВНЕ**

*Зарипова Елена Юрьевна*

*магистрант кафедры «Экономика, управление и инвестиции»*

*Южно-Уральского государственного университета*

*В работе раскрыто понятие налогового анализа как одного из самостоятельных этапов системы налогового планирования и прогнозирования на микроуровне. Выявлена роль налогового анализа предприятия. Определено место налогового анализа в системе налогового планирования и прогнозирования.*

*Ключевые слова:* налоговый анализ, налоговое прогнозирование, налоговое планирование, учетная политика организации, оптимизация налоговых расходов

В современных условиях функционирования любого предприятия одним из важнейших вопросов является формирование эффективной налоговой политики. Сокращение налоговых расходов является основной задачей, но не единственной. Применяемая система налогового прогнозирования и планирования также должна быть направлена на эффективное управление ресурсами предприятия, мониторинг изменения налогового законодательства, и, как следствие, сокращение налоговых штрафов и санкций, учет изменения экономических условий, поддержание конкурентоспособности предприятия в целом.

Система налогового прогнозирования и планирования на микроуровне позволяет не только оценить сумму налоговых расходов, подлежащих уплате в текущем и будущих периодах, но и также оценить реальные перспективы развития предприятия в будущем. Реальная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия способствует выбору эффективного управленческого решения. Но принятие успешного решения невозможно без учета результатов проведенного налогового анализа.

Что же такое налоговый анализ, и какова его роль в системе налогового планирования и прогнозирования? На сегодняшний день в теоретических исследованиях система налогового прогнозирования и планирования изучена лишь в отдельных направлениях, тогда как общий обширный процесс прогнозирования, анализа и планирования не получил должной разработанности. Также, в теории налогообложения, нет единого мнения относительно определения налогового анализа.

Понятие «анализ» в экономической литературе трактуется как метод научного исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы.[5]

Поскольку результаты хозяйственной деятельности любого предприятия непосредственно зависят от выбранной системы налогообложения, возникла необходимость появления и внедрения налогового анализа.

Налоговый анализ является составной частью финансово-экономического анализа деятельности предприятия.

Налоговый анализ на микроуровне – сформированная предприятием система различных методов и приемов, характеризующих применяемую на данном предприятии налоговую политику. Таковыми характеристиками являются: общая структура налогообложения; уровень налогообложения по отдельному виду налога, а также по совокупности налогов в целом; анализ показателей налогообложения за текущий и будущие периоды; анализ задолженности предприятия по налогам и сборам; анализ

структуры задолженности; анализ влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты предприятия.

Основными информационными источниками для проведения налогового анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности, а также показатели налогового учета и налоговой отчетности. Также может использоваться и управленческая отчетность.

Методика налогового анализа основана на различных методах экономического анализа:

- а) анализ финансовой устойчивости предприятия;
- б) анализ хозяйственной деятельности предприятия;
- в) анализ налоговой нагрузки, как в целом, так и в разрезе косвенных и прямых расходов;
- г) анализ структуры штрафов и санкций;
- д) анализ динамики доначисленных штрафов и санкций;
- е) факторный анализ (как внешний, так и внутренний);
- ж) анализ изменений нормативно-правовой базы и отражения данных изменений в системе налогообложения предприятия;
- з) анализ инвестиционной привлекательности предприятия;
- и) статистические методы анализа налоговых показателей.

Список данных методик не является исчерпывающим и обязательным. Предприятию необходимо разработать собственную методику проведения налогового анализа финансово-экономической деятельности, для выявления и оценки тех показателей, которые не только в полном объеме характеризуют структуру налогообложения и ее влияние на финансовые результаты, но и способствуют выбору оптимального управленческого решения в определенных ситуациях.

Целью применения налогового анализа является оценка влияния выбранной системы налоговой политики на результаты деятельности, а также повышение эффективности управления налоговыми расходами предприятия. Анализируя экономическую литературу, можно сделать

вывод, что задача налогового анализа сводится лишь к оптимизации налоговых затрат предприятия. Все же, необходимо расширить список задач следующими:

- 1) анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 2) снижение (отсутствие) штрафных санкций;
- 3) непосредственный контроль налоговых выплат;
- 4) снижение налоговых рисков;
- 5) непосредственное соблюдение налогового законодательства в условиях изменяющейся рыночной среды;
- б) своевременное изменение учетной налоговой политики, в связи с изменениями в налоговом законодательстве;
- 7) повышение налоговой дисциплины;
- 8) рациональное использование ограниченных ресурсов предприятия.

Также необходимо отметить, что в Налоговом кодексе Российской Федерации не определено понятие налогового анализа, как и не прописано право на минимизацию либо оптимизацию налоговых расходов.[1] Но, если сокращение налоговых платежей предприятия осуществляется строго в рамках действующего законодательства, это не будет противоправным. И здесь, помощником для предприятия будет правильно выбранная им учетная политика. Как для целей бухгалтерского, так и налогового учета.

Обязанность принятия учетной политики для целей налогообложения организациями непосредственно закреплена в Налоговом кодексе (статьи 167 и 313). [3] Именно в учетной политике необходимо прописать такие важные моменты как использование налоговых льгот, способы исчисления амортизационных отчислений, способ ведения самого бухгалтерского учета, порядок признания доходов и расходов, а также исчисления налогов. [2] В случае отсутствия, либо некорректного оформления документов, а также не отраженных в учетной политике организации каких-либо спорных моментов относительно

выбранной системы налогообложения налоговые органы могут насчитать штрафы и пени.

Поскольку в экономической литературе вопросу определения места и роли налогового анализа в системе налогового планирования и прогнозирования уделяется мало внимания, данная проблема требует более глубокого изучения и осмысления.

Налоговый анализ обычно рассматривают как составную часть налогового планирования. Все же, предполагаем, что система налогового планирования и прогнозирования состоит из трех самостоятельных элементов, тесно связанных и зависимых друг от друга:

- 1) налоговый анализ;
- 2) налоговое планирование;
- 3) налоговое прогнозирование.

Налоговый анализ, в данном случае, рассматривается как отдельный элемент системы, играющий важнейшую роль в подготовке необходимой информации для последующих этапов, налогового планирования и налогового прогнозирования. Налоговое планирование и прогнозирование, в свою очередь, определяют планируемые суммы налоговых расходов и, в конечном итоге, способствуют оптимизации налоговых расходов предприятия в дальнейшем. Также на этапе планирования просчитываются все возможные последствия с учетом возникающих рисков в дальнейшем.[4] Необходимо отметить, что на уровне предприятий этапы планирования и прогнозирования осуществляются практически одновременно.

Как уже было сказано, основной задачей использования налогового анализа, как одного из этапов системы налогового прогнозирования и планирования, является оптимизация и минимизация налоговых затрат. Но, при достижении цели необходимо строго соблюдать требования действующего налогового законодательства. Это касается как правильного оформления и наличия подтверждающих документов при оформлении

любых операций, так и непосредственного соблюдения законов при выборе системы налогообложения, при расчете налогооблагаемой базы, при расчете сумм налоговых затрат.

Таким образом, налоговый анализ необходимо рассматривать как самостоятельный элемент системы налогового прогнозирования и планирования. Поскольку именно от результатов налогового анализа, а также полноты и правильности его проведения зависит эффективность самой системы налогового прогнозирования и планирования, в том числе, принятие управленческих решений непосредственно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организации в дальнейшем.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции от 3 декабря 2012 г.).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 N 164н)
3. Иванов, А.Е. Методические основы формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли / А.Е. Иванов // Строительный комплекс: Экономика управление и инвестиции: Сборник научных трудов. - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. - С. 57-61.
4. Иванов, А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение / А.Е. Иванов // Финанс. - 2011. - №19 (398). - С. 53-55.
5. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 495 с. — (Б-ка словарей "ИНФРА-М").

# **PLACE AND ROLE OF TAX ANALYSIS IN SYSTEM OF TAX FORECASTING AND PLANNING AT MICROLEVEL**

**Zaripova Elena Yurievna**

**Graduate student of chair "Economics, Management and Investment"**

**South Ural State University**

**Abstract.** The article disclosed defining of tax analysis as one of independent stages of system of tax planning and forecasting at microlevel. The role of the tax analysis of enterprise is revealed. Identified the place of tax analysis in system of tax planning and forecasting.

**Keywords:** tax analysis, tax forecasting, tax planning, accounting policy of organization, optimization of tax charges.