

Література

1. *Поддєрьогін А. М.* Фінанси підприємств. К.: 1999. — С. 146.
2. Там же.

Д. М. Жерлицын,

Донецкий национальный университет

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ПРЕДПРИЯТИЯ

При подготовке и реализации управленческих решений в системе налогового менеджмента предприятия одним из решающих факторов является полноценный финансово-экономический анализ. С его помощью обеспечивается количественная и качественная оценка всех изменений объекта управления в рамках проводимых регулирующих мероприятий. Правильно проведенный анализ дает возможность глубоко изучить взаимосвязи и взаимозависимости между отдельными элементами процессов финансово-хозяйственной деятельности и налоговыми параметрами. Вместе с тем, следует отметить, что в целом на предприятиях Украины экономическая работа, а, значит, и финансовый анализ, находится на низком уровне [1]. То есть, совершенствование методов проведения финансового анализа (в том числе и его составной части налогового анализа) может стать мощным резервом повышения эффективности хозяйственной деятельности.

В настоящее время налоговый анализ на предприятиях Украины чаще всего проводится в следующих направлениях:

в рамках анализа использования прибыли предприятия — анализ налогообложения прибыли и анализ налогов на прибыль [2];

при анализе финансово-хозяйственной деятельности — анализ начисления налогов и платежей, анализ внесения платежей в бюджет [3];

на стадии планирования налоговых платежей — определение общей суммы планируемых налоговых изъятий [4].

Несмотря на то, что указанные методики дают возможность оценить отдельные налоговые параметры на предприятии, для обеспечения эффективного налогового менеджмента их недостаточно. В рамках системного подхода к управлению обязательными платежами необходимо также учитывать:

сходные механизмы отдельных налогов во взаимодействии с процессами финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

единый критерий оценки налоговой нагрузки, а также критерии, ориентированные на конкретный источник уплаты;

объемы применяемых и возможных налоговых льгот с учетом особых форм хозяйствования и территориального размещения;

факторы, влияющие на сумму отчислений, как в рамках бухгалтерского, так и налогового учетов.

Указанные требования предъявляются и к информации используемой, при принятии управленческих решений, в системе налогового менеджмента предприятия и влекут за собой необходимость их комплексного рассмотрения. Мероприятия по проведению финансово-налогового анализа могут быть, на наш взгляд, представлены в виде определенной последовательности аналитических действий с учетом особенностей налогового анализа — рисунок 1.

На первом этапе, необходимо сократить объемы исследуемой информации за счет классификационного отбора обязательных платежей. Так, на наш взгляд, все налоги и сборы, уплачиваемые в Украине, могут быть разделены на следующие группы по объектам исчисления и источникам уплаты: налогообложение прибыли; оборотные налоги; платежи, исчисляемые в зависимости от ФОТ и прочие платежи.

К первой группе — налогообложение прибыли — в нашей стране относится комплексный налог на прибыль предприятий, который фактически объединяет прочие формы обложения прибыли — на дивиденды, на прирост капитала и т.п. Вторая группа, оборотных налогов, включает налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенную пошлину и таможенные сборы. Платежи третьей группы, база которых зависит от ФОТ, представлены сборами во все фонды социального страхования (сейчас 4-и), коммунальный налог и, в определенной мере, подоходный налог с граждан. Подоходный налог с граждан непосредственно не оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, однако, по нашему мнению, он также должен фигурировать в анализе, что предоставляет дополнительную информацию в системе налогового менеджмента. Налоги четвертой группы имеют различные объекты обложения и чаще всего непосредственным источником их уплаты является себестоимость (затраты) предприятия. Удельный вес в общей структуре платежей последней группы зачастую незначителен, поэтому, их дальнейшая детализация определяется спецификой функционирования хозяйствующего субъекта. Например, суммой административных расходов на оптимизацию таких налогов, которая должна превышать размер полученного экономического эффекта.

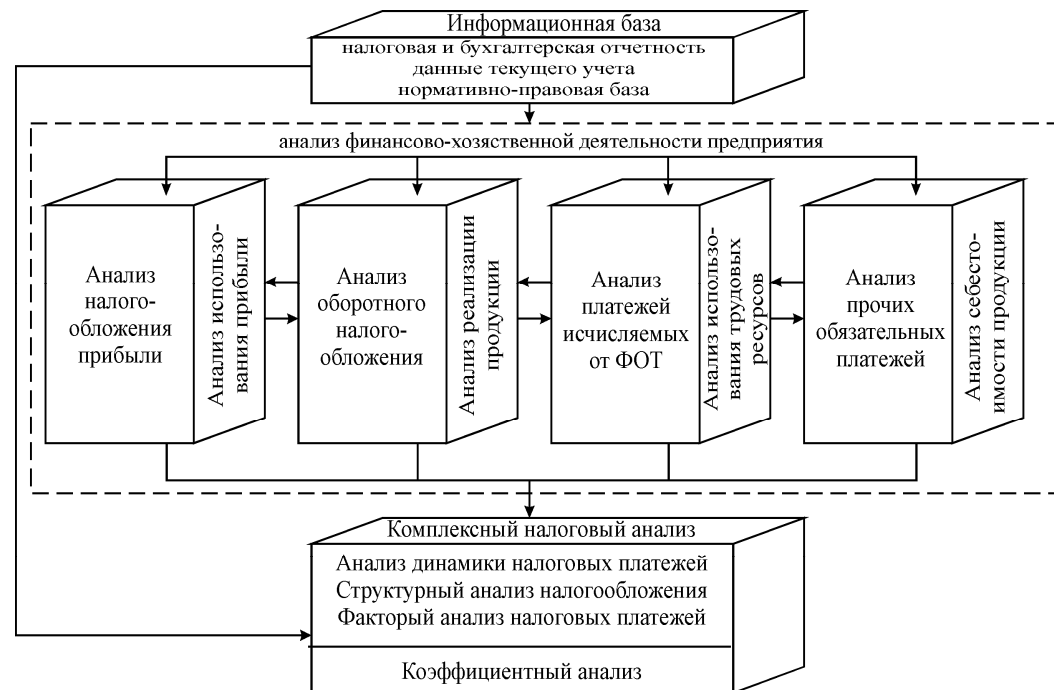


Рис. 1. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе налогового менеджмента предприятия

На втором этапе производится непосредственная оценка обязательных платежей по выделенным группам в рамках комплексного анализа производственной деятельности предприятия и финансового анализа. Рассмотрим более детально особенности в изучении характеристик каждой налоговой группы.

После проведения финансово-экономического анализа отдельных групп платежей производится комплексный налоговый анализ на предприятии — третий этап. Он проводится на основе абсолютных и относительных показателей налоговых групп, в виде временного, структурного и факторного анализа. В свою очередь, обобщенную характеристику финансовых показателей в системе налогового менеджмента дает и коэффициентный анализ. Основными коэффициентами, характеризующими эффективность системы налогового менеджмента на предприятии, на наш взгляд являются: коэффициент налогового бремени, коэффициент используемых налоговых льгот, коэффициент налоговых санкций, коэффициент налоговой задолженности, коэффициент налогообложения прибыли, коэффициент оборотных налогов, коэффициент отчислений по оплате труда, коэффициент прочих налоговых затрат. Как видим, большая часть сводных показателей обобщает данные первого и второго этапов, остальные введены для дополнительной актуализации наиболее важных параметров, используемых при принятии управленческих решений.

В заключении выделим основные выводы, вытекающие из настоящего исследования.

Во-первых, для повышения эффективности функционирования системы налогового менеджмента предприятия в рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности следует выделять и дополнительно детализировать анализ уплачиваемых обязательных платежей.

Во-вторых, анализ системы обязательных платежей на предприятиях целесообразно проводить в рамках четырех налоговых групп, сформированных по источнику уплаты и объекту обложения: налогообложение прибыли; обратное обложение; обложение ФОТ и заработной платы; прочие платежи.

В-третьих, в рамках комплексного анализа производственной деятельности предприятия, финансового анализа и анализа финансово-хозяйственной деятельности должны оцениваться налоговые параметры в разрезе выделенных групп.

В-четвертых, комплексная оценка системы налогового менеджмента может быть дана только на основе результатов проведения аналитических работ на предприятии с учетом налоговой составляющей, а также с учетом сводных коэффициентов.

Литература

1. Павленко А. Ф., Чумаченко М. Г. Трансформація курсу „Економічний аналіз діяльності підприємств»: Наук. доповідь. — К.: КНЕУ, 2001. — С. 5—6.
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учеб. пособие / Г. В. Савицкая. — 6-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Новое знание, 2001. — С. 466—472.
3. Лист ДПА України «Щодо медичних рекомендацій по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій». — № 759/10/20—2117. — 27.01.1998 р.
4. Буряковський В. В. та ін. Податки: Учебний посібник. — Дніпропетровськ: Пороги, 1998. — С. 403—405.
5. Девликамова Г. В. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятий // Финансы. — № 8. — 2001. — С. 40—42.
6. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учеб. пособие / Г. В. Савицкая. — 6-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Новое знание, 2001. — С. 244.
7. Жерлицын Д. М. Определение обобщающего показателя налогового пресса // Модели управления в рыночной экономике. — В4. — 2001. — С. 61—63.

Н. Л. Жила

Чернігівський державний інститут економіки і управління

НАУКОВИЙ ПІДХІД ЩОДО КЛАСИФІКАЦІЇ ФАКТОРІВ, ЯКІ ВПЛИВАЮТЬ НА ОБСЯГ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ В ЗАЛЕЖНОСТІ ВІД РІВНЯ УПРАВЛІННЯ

Основним та провідним розділом плану розвитку підприємства є план виробництва та реалізації продукції. Основою для складання планів є економічний аналіз. В сучасних умовах аналіз повинен допомогти визначити: що, скільки робити і як реалізувати. Але для того, щоб аналіз був проведений успішно, необхідно розробити методіку аналізу, що є невирішеним і актуальним питанням. Основним невирішеним методичним питанням аналізу є «... усвідомлення комплексності факторів, що впливають на діяльність підприємства»⁷.

Не вдаючись в полеміку про класифікацію факторів та виходячи з концепції теорії економічного аналізу, що склалася, частіше за все сукупність факторів, що впливають на обсяги реалізації, розглядають за місцем їх виникнення. Згідно з цією