

мами управління й управлінським процесом підприємства. Сутність поняття «обліково-аналітичне забезпечення» чітко характеризується його змістом, а саме: відомості, інформація з даних господарського обліку (оперативний, статистичний, фінансовий, управлінський); процес надання інформації; аналітична підсистема (аналітичні методики, засоби прогнозування) на основі сформованої інформаційної бази.

Нинішня стандартизована система бухгалтерського обліку в Україні генерує інформацію необхідну, але недостатню для організації ефективного управління підприємством, яке функціонує в ринковому просторі з глобалізаційними процесами та має наміри досягнення глобальної конкурентоспроможності. Така реальність ініціює подальшу модернізацію бухгалтерського обліку.

Узагальнення наукових поглядів на досліджувану проблему дозволяє сформулювати такі пропозиції: в інструментарій модернізації облікового забезпечення необхідно включити, крім фінансового обліку за міжнародними стандартами та функціонуючого нині управлінського обліку, новітній індикативний (прогнозний) облік. На основі даних такого обліку можна ефективно здійснювати на підприємстві індикативний стратегічний фінансово-економічний аналіз та стратегічну діагностику.

УДК 336.201

Цепилова Е. С.,

к.э.н., доцент МИГСУ РАНХ и ГС
при Президенте РФ, г. Москва
докторант ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)»,
г. Ростов-на-Дону

НЕОБХОДИМОСТЬ, ЭТАПЫ, ВИДЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Сфера налогообложения является одной из ключевых для достижения целей компании и повышения её экономической безопасности в конкурентной среде. Причём для успешного управления налогообложением важно не только фиксировать прошедшее и текущее положение дел, но и мыслить на перспективу, выстраивая налоговую стратегию.

В этих целях зарубежные авторы [1, с. 142] предлагают формировать стратегический налоговый план компании, который будет:

— являться неотъемлемой частью общей бизнес-стратегией компании;

- определять позицию руководства компании в сфере налогообложения;
- фокусироваться на ключевых вопросах управления налогообложением;
- чётко формулировать цели;
- иметь контрольную составляющую — стратегический налоговый контроль.

Стратегический налоговый контроль можно разделить на следующие этапы:

- определение сфер контроля (конкретных налогов, потенциальных налоговых рисков и т.д.);
- разработка стандартов или точное определение целей, которые должны быть достигнуты в обозначенный отрезок времени; утверждение величины допустимого отклонения от них;
- оценка результатов функционирования стратегического налогового контроля за обозначенный период;
- сопоставление фактических результатов функционирования с установленными стандартами;
- выработка корректирующих воздействий в случае, если отклонения больше допустимых, т. е. выявление причин отклонений и путей их устранения.

Таким образом, основное назначение стратегического налогового контроля это выявление фактов отклонений реализации налоговых решений от плановых показателей и внесение корректировок путем анализа причин возникновения отклонений, их возможных фискальных последствий; выработка решений, направленных на исправление или минимизацию негативных налоговых последствий или оперативного использования возникших возможностей для эффективного управления налогообложением. Система контроля может указать на необходимость пересмотра самих планов и стандартов (например, поставленные цели могут оказаться излишне оптимистичными).

В зависимости от момента совершения операций с налоговыми обязательствами выделим следующие виды стратегического налогового контроля:

- предварительный — контроль, как завершающий этап стратегического планирования;
- текущий — в ходе реализации налоговой стратегии при изменении влияющих на нее внешних и внутренних факторов, выявленных в процессе мониторинга;
- последующий — по итогам реализации плана, проекта и т. д.

При формировании налоговой стратегии основной является постановка целей и задач стратегического налогового планирования, которые должны в полной мере соответствовать желаемым результатам. Как правило, предварительный контроль не предусматривается отдельным этапом в регламентах стратегического налогового планирования, т.к. предполагается, что каждый из участников планирования выполняет свои функции качественно. Однако, на практике, возникающие проблемы решаются разными сотрудниками и подразделениями компании, усилия которых не согласованы и не координируются высшим руководством или общекорпоративными службами. В этих условиях роль предварительного стратегического налогового контроля стратегии организации значительно возрастает.

Основными направлениями текущего стратегического налогового контроля стратегии организации являются:

мониторинг внешней среды (макросреды) функционирования организации (состояния и перспектив налогового законодательства, арбитражной практики, общих трендов в налоговом регулировании);

1) мониторинг внутренней среды (микросреды) функционирования организации (организационно-техническая составляющая налогового учёта);

2) выявление, анализ и контроль налоговых рисков экономического субъекта;

3) аудит прогнозов налоговых обязательств;

4) аудит согласованности прогнозов налоговых обязательств, стратегий развития, налоговой политики, планов и отдельных проектов хозяйствующего субъекта;

5) аудит возможности реализации выбранной налоговой стратегии.

Последующий стратегический налоговый контроль позволяет систематически оценивать и переоценивать его результаты.

Исполнителями данных процессов должны являться не только сотрудники финансовых подразделений организации, но службы внутреннего налогового контроля.

Литература

1. Элгуд Т., Фултон Т., Шуцман М. Эффективное управление налогообложением. Будущее корпоративной налоговой службы / Пер. с англ. Ионов В. М. — М.: Альпина Пабlishер, 2012. — С. 142.