

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОПЕРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

В условиях современной экономики предприятия сталкиваются с высокой изменчивостью внешней среды, в частности с необходимостью своевременно адаптировать свои налоговые планы. Огромные объемы информации, которая должна быть проанализирована в процессе налогового планирования, требуют наличия современного информационного обеспечения, позволяющего как облегчить составление налоговых планов, так и осуществить их коррекцию. Это обуславливает актуальность исследований в сфере разработки информационного обеспечения оперативного налогового планирования на предприятиях.

Вопросам информационного обеспечения налогового планирования посвящены работы таких отечественных и зарубежных авторов, как В.П.Вишневский, Ю.Б.Иванов, И.А.Майбуров, А.М.Соколовская. Однако большинство авторов рассматривают проблему оперативного налогового планирования только с точки зрения разработки налоговых схем, но не учитывают сложность реального вписывания этих схем в информационное обеспечение управления предприятием. Поэтому возникает необходимость в разработке методов облегчения реализации бизнес-процессов налогового планирования, а также согласования инструментов налогового планирования с общей информационной системой предприятия.

Целью статьи является разработка схемы информационного обеспечения оперативного налогового планирования на предприятии.

Оперативное налоговое планирование включает следующие направления [1, 2]:

адаптация к изменению налогового законодательства, которая проявляется в опе-

ративном реагировании на налоговые реформы, в частности применении налоговых льгот по наиболее значимым налогам и сборам;

подготовка договоров, опосредующих предпринимательскую деятельность предприятия, с целью оптимизации налогооблагаемого дохода и прочих финансово-экономических показателей функционирования предприятия, влияющих на общую величину налогообложения;

разработка учетной налоговой политики с целью оптимизации налогового планирования;

расчет альтернативных вариантов налоговой политики по различным элементам наиболее значимых налогов и сборов;

разработка планов изменения сроков уплаты наиболее значимых налогов и сборов, в том числе планов реструктуризации задолженностей и получения налоговых кредитов.

При налоговом планировании можно выделить основные сферы деятельности предприятия, которые определяют направления применяемых методов налоговой оптимизации: сфера снабжения; сфера производства; сфера сбыта.

В зависимости от основных сфер деятельности предприятия можно выделить соответствующее информационное обеспечение. Следует отметить, что принимаемые решения по налоговому планированию взаимосвязаны. Так, планы сферы снабжения определяются планами сферы производства, которая, в свою очередь, зависит от сферы сбыта.

Информационное обеспечение налогового планирования в сфере снабжения включает сбор и оценку информации, связанной с возникновением налоговых обязательств в

процессе приобретения материально-производственных запасов (в частности, сырья, материалов и комплектующих). При этом основные этапы:

оценка налоговых платежей, возникающих в процессе закупок и составление плана налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость или отнесение их на расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли;

планирование этапов приобретения материально-производственных запасов с распределением источников их приобретения на собственные и заемные, а также оценка эффекта финансового левериджа;

планирование этапов списания приобретаемых материально-производственных запасов и прочих ценностей и на основе этого расчет вариантов оптимизации налога на прибыль предприятий;

оценка последствий оптимизации налогообложения на результаты функционирования предприятия.

Информационное обеспечение налогового планирования в сфере производства включает сбор и оценку информации, связанной с возникновением налоговых обязательств в процессе производства продукции, в первую очередь связанные с уплатой налогов и сборов, возникающих в процессе оплаты труда производственных рабочих. При этом основные этапы:

оценка производственной программы и объемов оплаты труда для ее выполнения;

планирование платежей в пенсионный фонд и единого социального взноса;

оценка последствий оптимизации налогообложения на результаты функционирования предприятия.

Информационное обеспечение налогового планирования в сфере сбыта включает сбор и оценку информации, связанной с возникновением налоговых обязательств в процессе реализации готовой продукции. При этом основные этапы:

определение политики ценообразования, в первую очередь трансфертпрайсинга;

оценка налоговых платежей, возникающих в процессе реализации готовой продукции, и составление плана налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость;

планирование портфеля заказов и договорной политики, влияющей на возникновение налоговых обязательств;

планирование прибыли и возникающих обязательств по уплате налога на прибыль;

оценка последствий оптимизации налогообложения на результаты функционирования предприятия.

Общая схема информационного обеспечения оперативного налогового планирования представлена на рисунке.

Важнейшим этапом налогового планирования является оценка достоверности используемой для этого информации. Оценка достоверности информации представляет собой процесс установления степени соответствия знаний об исследуемом объекте (в пределах точности используемых информационных моделей) реальному состоянию этого объекта, то есть определение степени адекватности модели реальному состоянию.

Сложность процесса оценки достоверности информации, используемой для налогового планирования, заключается в том, что необходимо оценить множество фактов в целом так, чтобы можно было свести множество оценок к какой-либо единой оценке достоверности описываемой ситуации или к возможности построения доверительного интервала.

Обеспечение оценки достоверности информации, используемой для налогового планирования, играет важную роль как в оценке достоверности прогнозирования налоговых событий, так и в оценке последствий выполнения налоговых планов. Для информационного обеспечения налогового планирования обязательной является возможность оперативного доступа к достоверным и всеобъемлющим базам данных, позволяющим прогнозировать функционирование предприятия и соответственно возникновение налоговых событий.

Уровень достоверности информации налогового планирования может быть определен от полностью достоверного до полностью недостоверного и непригодного к использованию, в зависимости от качества фактов, составляющих описание оцениваемой ситуации. Общая оценка налоговой ситуации подвержена существенному влиянию



Рисунок. Схема информационного обеспечения оперативного налогового планирования

субъективных различных одиночных и групповых факторов, которые оказывают значительное влияние на итоговую оценку достоверности информации.

Для дальнейшего исследования информационного обеспечения налогового планирования необходимо ввести понятие налоговой ситуации, которое необходимо для адекватного описания процессов обработки информации, необходимой для налогового планирования.

Традиционно с понятием ситуации связаны методы ситуационного подхода к управлению, который нацелен на сопоставление конкретных управленческих методов и концепций с определенными конкретными

ситуациями с целью обеспечения наиболее эффективного выполнения задач управляемой системы. Этот подход разработан с целью выявления наиболее значимых составляющих ситуации и их влияния на эффективность функционирования [4]. В методологии ситуационного подхода выделяют четыре составляющих [5]:

наличие отработанных и хорошо зарекомендовавших себя методов планирования, контроля и принятия решений;

возможность выбора наиболее эффективного для имеющейся ситуации метода;

возможность определения наиболее значимых факторов и последствий воздействий на эти факторы;

наличие методов количественной оценки применения управленческих методов.

Основными факторами в процессе налогового планирования выступают обстоятельства возникновения налоговых обязательств. Соответственно под налоговой ситуацией будет пониматься совокупность факторов, обуславливающих возникновение и изменение налоговых обязательств.

Предлагаемая оценка достоверности информации предполагает два этапа оценки налоговой ситуации:

общая оценка возможности использования информации, описывающей отдельные факты налоговой ситуации;

количественная оценка достоверности информации, описывающей налоговую ситуацию.

Общая оценка возможности использования информации необходима для определения принципиальной непротиворечивости составляющих налоговой ситуации, то есть возможности существования налоговой ситуации в границах, заданных имеющимся информационным описанием. При этом имеет значение общая достоверность ситуации, невзирая на возможные погрешности в описании отдельных факторов. При анализе составляющих налоговой ситуации и определении степени ее достоверности предлагаются следующие этапы:

определение, является ли анализируемый факт или событие принципиально возможным;

выявление противоречий между фактами, составляющими налоговую ситуацию;

определение соответствия анализируемой налоговой ситуации общему состоянию предприятия;

определение наиболее достоверных фактов в случае наличия альтернативных вариантов налоговой ситуации.

Количественная оценка достоверности информации, описывающей налоговую ситуацию, предполагает построение дерева развития налоговых ситуаций с оценкой вероятности наступления каждой из них. При этом выделяются следующие этапы:

составление перечня оцениваемых факторов;

количественная оценка факторов налоговой ситуации;

оценка случайных ошибок, возникающих при оценке.

В свою очередь, каждый этап включает ряд задач. Составление перечня оцениваемых факторов включает задачи:

определение специфики налоговой среды предприятия и наиболее значимых факторов, определяющих налоговую ситуацию;

последовательная декомпозиция сложных факторов налоговой ситуации до уровня простых, которые могут однозначно быть охарактеризованы количественными показателями;

выбор количественных показателей, которые характеризуют каждое свойство налоговой среды предприятия;

формирование статистического диапазона оценки каждого количественного показателя.

Количественная оценка факторов налоговой ситуации включает задачи:

определение точек оценки первичных параметров на временной шкале;

разработка алгоритмов измерения оцениваемых параметров;

определение процедур хранения, обработки и вывода налоговых ситуаций.

Оценка случайных ошибок, возникающих при оценке факторов, обусловлена тем, что в процессе количественной оценки факторов под воздействием множества причин возникают различные отклонения. Случайные ошибки при многократных оценках разными экспертами получаются различными как по величине, так и по знаку. Своим происхождением этот тип ошибок связан с действием множества факторов, влияние которых в каждом случае различно. Их невозможно учесть как систематические, однако может быть оценено их влияние на истинное значение измеряемой величины. Для оценки случайных ошибок могут применяться методы повторных измерений. Так, согласно теории ошибок двукратное увеличение точности измерения достигается четырехкратным увеличением количества измерений.

Согласование планов налоговых платежей базируется на краткосрочном прогнозировании возникновения налоговых обязательств, которые, в свою очередь, зависят от согласования планов по сферам деятельности.

Формирование плана закупок товарно-материальных ценностей требует прогноза потребностей в различных видах сырья, материалов, оборудования и прочих ценностей. Для составления этого прогноза необходимо консолидировать информацию о производственной программе, ожидаемых поставках и сроках их исполнения, текущих производственных запасах.

Предложенное информационное обеспечение оперативного налогового планирования на предприятии, представляющее собой комплекс взаимосвязанных инструментов, обеспечивающих этапы оперативного налогового планирования, позволяет повысить эффективность функционирования украинских предприятий. Развитием предложенного информационного обеспечения мо-

гут быть методы и механизмы его практической реализации.

Литература

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2007. – 272 с.
2. Екатеринославский Ю.Ю. Управленческие ситуации: анализ и решение / Ю.Ю. Екатеринославский. – М.: Экономика, 1988. – 192 с.
3. Есипов В.Е. Оценка бизнеса / В.Е. Есипов, Г.А. Маховикова, В.В. Терехова. – СПб.: Питер, 2006. – 464 с.
4. Лепа Р.Н. Ситуационный механизм подготовки и принятия управленческих решений: методология, модели и методы: моногр. / Р.Н. Лепа. – Донецк: Юго-Восток, ЛТД, 2006. – 388 с.
5. Мескон М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Дело, 1997. – 704 с.

Представлена в редакцию 31.07.2012 г.