

The basic directions of the tax analysis
Gubadova A. (Republic of Azerbaijan)
Основные направления налогового анализа
Губадова А. А. (Азербайджанская Республика)

*Губадова Айбениз Анвер кызы / Gubadova Aybaniz - доктор философии по экономике, доцент,
кафедра финансов и финансовых институтов,
Азербайджанский государственный экономический университет, г. Баку, Азербайджанская Республика*

Аннотация: в статье рассмотрены основные теоретические положения налогового анализа на микроуровне, а также даны конкретные практические рекомендации по проведению налогового анализа на предприятии.

Abstract: in the article the basic theoretical principles of tax analysis at the micro level, and are specific and practical recommendations for tax analysis at the enterprise.

Ключевые слова: налоги; методы налогового анализа; налоговое поле; учётно-аналитическая система предприятия.

Keywords: taxes, tax analysis methods, the tax field, analytical accounting system of the enterprise.

В современных условиях устойчивого развития экономики, как известно, основная цель предприятия – это максимизация прибыли. Одним из существенных факторов, влияющих на его финансово-хозяйственную деятельность, является налогооблагаемая база, которую предприятие стремится для себя оптимизировать. Вместе с тем, менеджмент, для составления плана и прогноза будущих налоговых платежей, должен иметь достоверную и систематизированную информацию о финансово-экономической и налоговой деятельности, чтобы, как можно точнее, рассчитать эффект от предполагаемых методов налоговой оптимизации. В этой связи, на наш взгляд, неопределима роль налогового анализа, являющегося важной составляющей учётно-аналитической деятельности предприятия. Проводимый посредством различных методов и приёмов, налоговый анализ нацелен на подготовку информации о реальном положении дел относительно налогового поля и определении слабых сторон, на которые в перспективе нужно сфокусировать внимание руководства предприятия. Получаемая в процессе налогового анализа информация способствует принятию обоснованных управленческих решений, легальной минимизации налоговых платежей, а, следовательно, и максимизации прибыли. Всё это, в конечном счёте, позволяет менеджменту возможность направлять средства на поддержание и развитие производства продукции (работ, услуг).

Следует отметить, что налоговый анализ, прогнозирование вошли в отечественную учётно - экономическую практику ведения бизнеса в нашей стране сравнительно недавно, но, тем не менее, к этим элементам налоговой системы практически сразу же возник интерес, поскольку, владея методикой налогового анализа, можно прогнозировать налоговую нагрузку, эффективно управлять ресурсами, весьма ощутимо снижать финансовые риски. Вышесказанное обуславливает актуальность темы данной статьи.

В соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики [1, разд. 1,ст. 11], налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный, взнос, уплачиваемый налогоплательщиками в виде денежных взносов в государственный или местный бюджеты, а также в целевые государственные фонды в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов. Стоит отметить, что, по нашему мнению, данное определение налога упускает один из главных признаков налога - регулярность, так как под это понятие, данное в Кодексе, можно отнести штрафы и другие формы отчуждения имущества.

Термин «налоговый анализ» стал употребляться с развитием учётно-аналитической системы предприятия, отдельным элементом которой и является этот вид экономического анализа.

Организация и проведение налогового анализа, прежде всего, предполагает ведение налогового учета, который, наряду с бухгалтерским учётом, является основным поставщиком учётно-экономической информации для анализа и принятия оптимальных управленческих решений в системе управления предприятием. Раскрывая сущность и значение налогового анализа в эффективно функционирующей учётно-аналитической системе предприятия, отметим, что, как показал библиографический обзор, существуют различные трактовки этого понятия.

По мнению проф. Поповой Л. В., «налоговый анализ – это совокупность методов и инструментов, определяющих корпоративную налоговую политику в конкретных временных периодах» [2, с. 2], что, на наш взгляд, является наиболее удачным и точным из всех приведённых определений.

Интересным является также и определение Сальковой О. С., которая утверждает, что налоговый анализ представляет собой «связующее звено между учетом и принятием управленческих решений, а также является самостоятельной системой подготовки информации для налогового планирования и прогнозирования» [3, с. 37 - 40.].

Определение Савицкой Г. В. считающей, что «процесс комплексного изучения и оценки налогообложения субъектов предпринимательства с целью выявления возможных и прогнозных резервов оптимизации налоговой нагрузки» представляет собой налоговый анализ [4, с. 22], несколько обобщено, оно не полностью раскрывает сущности и содержания налогового анализа.

Следует подчеркнуть, что налоговый анализ предназначен для исследования налоговой политики предприятия в конкретный период, по конкретной ситуации, для определения перспективных направлений его развития.

Изучение специальной литературы позволяет выделить два уровня проведения налогового анализа: 1) анализ на макроуровне, охватывающий налоговую систему страны и 2) анализ на микроуровне, охватывающий налоговое поле конкретного экономического субъекта (предприятия, организации).

На государственном уровне, налоговый анализ является основой для разработки прогноза экономического развития страны (на государственном и местном уровнях). Объектом налогового анализа является налоговая база и ее составляющие: структура и динамика объемов производства продукции по отраслям национальной экономики, индекс цен, валовая прибыль предприятий.

Налоговый анализ на макроуровне проводится в разрезе налога на прибыль организаций, НДС, налога на доходы физических лиц, акцизов, налога на добычу полезных ископаемых, налога на имущество организаций, то есть основных источников поступлений в бюджет.

На микроуровне налоговый анализ представляет собой анализ и оценку системы налогообложения предприятия, объектом которого выступают налогооблагаемые базы и налоговые платежи. Такой вид анализа направлен на исследование влияния налогов и финансового состояния предприятия, взаимосвязи показателей финансово-хозяйственной деятельности и налоговых платежей. Проводя налоговый анализ на микроуровне, следует учитывать, что на его методику влияют:

- отраслевые особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- формирование его налогового поля, т.е. перечня основных налогов, которые нужно уплачивать, их ставки, распределение между бюджетами различных уровней и налоговые льготы;
- система договорных отношений и типичных хозяйственных ситуаций (в том числе бухгалтерских записей);

Согласимся с мнением учёных, считающих, что «анализ налогообложения экономических субъектов основывается на системном подходе, обеспечивающим выбор налогового режима, элементов налогового учета, способов оптимизации налогов, что позволяет на практике реализовать стратегию оптимального управления» [3].

Целью налогового анализа является обеспечение относительной точности и ясности в информационных данных, применяемых параметрах налогообложения. Из цели вытекают и задачи налогового анализа, основными из которых являются:

- Сбор, накопление и передача необходимой информации;
- Оценка налоговой политики, режима налогообложения и финансового состояния предприятия;
- Выбор методов реализации ценовой, договорной и учётной политики предприятия;
- Оценка и прогнозирование уровня, динамики, состава и структуры налоговых платежей в реальных условиях хозяйствования и др.

Предметом налогового анализа является определение и количественная оценка прямого и косвенного влияния элементов налогообложения на результаты финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Объекты налогового анализа – это все налоговые показатели и их воздействие на деятельность предприятия. Налоговый анализ является сферой практической деятельности управленческого персонала различного уровня, проводится этот анализ учетными и аналитическими работниками.

Налоговый анализ должен проводиться с соблюдением определённых принципов, к которым относятся: государственный подход, научный характер, комплексный подход, системный подход, объективность, оперативность, эффективность.

Налоговый анализ должен базироваться на государственном подходе - проводиться в соответствии с государственной экономической, социальной, экологической, международной политикой и законодательством.

Он должен носить научный характер, то есть основываться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов развития производства и т.д., а также быть комплексным, то есть охватывать все звенья и все стороны экономической деятельности предприятия.

Системный подход к изучению объектов анализа предполагает индукцию, дедукцию, детализацию, систематизацию элементов, обобщение и тот факт, что каждый изучаемый объект следует рассматривать

как сложную динамическую систему, состоящую из ряда связанных между собой и бизнес - средой элементов.

Объективность и точность налогового анализа означает, что источником его информации должны быть достоверные, проверенные данные, реально отражающие действительность, а выводы обосновываться точными аналитическими расчетами.

Оперативность налогового анализа - это умение быстро и четко проводить анализ, принимать оптимальные управленческие решения и оперативно претворять их в жизнь.

И, конечно, же налоговый анализ должен быть эффективным, то есть затраты на его проведение должны давать многократный эффект.

Метод налогового анализа реализуется через методику, представляющую собой совокупность аналитических способов и приёмов исследования всех элементов налогооблагаемой базы предприятия, определённым образом подчинённых достижению поставленной цели анализа. Методика зависит от задач, объектов исследования, от содержания программы изучения, вида анализа, последовательности и сроков его проведения.

Используемые на различных этапах налогового анализа способы и приёмы делятся на традиционные - способы сравнения, группировки, графический, способы абсолютных, относительных и средних величин, способы элиминирования, «экономическое чтение» финансовой отчётности и экономико-математические, в том числе и эвристические.

К инструментам налогового анализа относятся мониторинг нормативно-правовой базы в налоговой сфере, налоговое планирование и оптимизация, оценка и прогнозирование налоговых рисков и др.

Источниками информации налогового анализа являются: финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, пояснения к балансу и отчету); данные управленческого учета; налоговая отчетность (налоговые декларации и расчеты); совокупность показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность (в частности, активы и собственный капитал, денежные и финансовые потоки, ресурсы предприятия); статистическая отчетность, аналитические регистры налогового учета и др. Здесь уместно отметить, что за исключением налога на прибыль организаций, расчет большей части налогов осуществляется на базе бухгалтерского учета, повышение же значимости налогового анализа обеспечивается за счет привлечения данных внутреннего (управленческого) учета.

Налоговый анализ проводится по каждому элементу, как в отдельности, так и в совокупности для более тщательного определения существующих проблем в налоговой политике конкретного предприятия и используемом здесь режиме налогообложения. Большое значение имеет проводимый анализ и оценка элементов (расходов, доходов), формирующих налоговую базу по налогу на прибыль.

Практика показывает, что налоговый анализ в коммерческих организациях проводится на основании сравнения отчетных и базисных показателей, при этом очень трудно полностью оценить возможные риски и оперировать достаточной информацией для оптимизации налогообложения. Поэтому, сначала менеджмент должен всесторонне изучить влияние каждого налога на налоговую нагрузку, а затем планировать действия по оптимизации.

Выводы. Таким образом, налоговый анализ, являясь, с одной стороны, составной частью системы планирования и прогнозирования налоговых платежей на предприятии, а с другой – важным элементом его учётно-аналитической системы, предоставляет обоснованную информацию о существующем положении дел для принятия оптимальных управленческих решений. Применение методов и инструментов налогового анализа в налоговом планировании на уровне предприятия будет способствовать составлению бюджетов и прогнозов налоговых обязательств, оптимизации налоговых потоков, повышению налоговой дисциплины, что, в конечном итоге, направлено на достижение стратегических интересов данного хозяйствующего субъекта.

В результате проведенного налогового анализа на предприятии руководство будет иметь достаточный объём информации, чтобы уметь определить оптимизацию непосредственно всей налоговой нагрузки, или конкретных налогов (налог на прибыль, НДС и др.).

Литература

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, 2016.
2. *Попова Л. В.* Налоговый анализ: учебное пособие / Л. В. Попова, Н. Г. Варакса, Е. Г. Дедкова. Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. 165 с. 2.
3. *Салькова О. С.* О налогообложении предприятий / О. С. Салькова // Финансы, 2007. № 4. с. 37 40.
4. *Савицкая Г. В.* Анализ эффективности деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. М.: Новое знание, 2004.
5. *Шеремет А. Д.* Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. 3-е изд., доп. М.: ИНФРА-М, 2011. 352 с.