

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ НА НАЛОГОВУЮ СТРАТЕГИЮ ОРГАНИЗАЦИИ

*С.О. Наумчик, к. э. н., доцент, УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»,
г. Гомель, Республика Беларусь*

Одной из основных проблем современного менеджмента является сложность выделения значимых факторов внешней и внутренней экономической среды с позиции их влияния на устойчивость субъекта хозяйствования и возможностей управления ими на уровне организации. Так, к примеру, несколько десятилетий назад в отечественной практике налоги рассматривались исключительно как элемент финансового механизма подконтрольный государству и, соответственно, не отождествлялись с объектом управления на микроуровне. Предусмотренная в настоящее время вариативность экономического поведения кардинально поменяла существовавшее представление об управлении налогообложением и предопределила необходимость его осуществления как направления оптимизации расходов организации.

Разработка налоговой стратегии субъекта хозяйствования предполагает прохождение ряда этапов: определение целей и временного лага, анализ предшествующей налоговой стратегии, исследование факторов внешней налоговой среды, оценка альтернативных схем налогообложения, разработка налоговой тактики, временная синхронизация пошаговой реализации, разработка экономико-правовых мероприятий, построение организационно-экономической структуры, контрольные мероприятия, оценка эффективности реализации. В рамках данных тезисов доклада основной уклон сделан на исследование факторов внешней налоговой среды.

Несмотря на то, что налоги являются самостоятельным объектом управления, налоговая стратегия организации подчинена ее генеральной стратегии, которую обобщенно можно свести к обеспечению устойчивого развития субъекта хозяйствования. «Устойчивость» в данном контексте означает свойство системы реагировать на влияние (изменения) внешней среды с целью сохранения внутреннего баланса. В экономической литературе [1] в зависимости от проявления выделяют две разновидности устойчивости: статическую и динамическую. Поскольку финансово-хозяйственная деятельность является процессом (действием), то применительно к ней устойчивость по своей сути динамична, а требуемая логикой статика процесса может быть объяснена фиксированной размерностью движения (стабильностью темпов роста, прироста финансовых показателей).

Таким образом, можно утверждать, что финансовая устойчивость характеризует воспроизводственный процесс организации. В свою очередь поддержание расширенного воспроизводства укрепляет не только финансовое состояние

конкретного субъекта хозяйствования, но и положительно влияет на доходную часть бюджетов всех уровней. Поэтому обоснование величины налоговых ставок, способных поддержать экономический рост субъектов экономики, является актуальной задачей не только частного характера.

Учитывая значимость основных средств для развития промышленных организаций, уравнение воспроизводства их основных фондов можно представить в следующем формализованном виде:

$$C_{t+1} = (1 - a) \times C_t + i \times (\Pi + a \times C_t), \quad (1)$$

где C_{t+1} (t) – восстановительная стоимость основных средств в момент времени $t+1$ (t);

a – средняя норма амортизации;

i – склонность к инвестированию финансовых ресурсов ($0 < i < 1$);

Π – чистая прибыль.

Формула (1) подразумевает, что основные средства списываются с баланса организации вследствие износа, а прирастают за счет вложения в них части чистой прибыли и накопленных за текущий период сумм амортизационных отчислений.

Для целей дальнейшего моделирования необходимо ввести формулы для нахождения выручки (B) от реализации продукции (2) и чистой прибыли (3).

$$B = C \times O = C \times \Phi_o \times C, \quad (2)$$

где C – цена единицы продукции;

O – объем реализованной (произведенной) продукции;

Φ_o – коэффициент фондоотдачи.

$$\Pi = (1 - C_n) \times \left[(1 - C_n) \times B - m \times O - zn \times \frac{C}{\Phi_v} - a \times C - np \right], \quad (3)$$

где $C_{n(n)}$ – ставка налога на прибыль (налога на добавленную стоимость);

m – стоимость материальных затрат на единицу продукции;

zn – средняя заработная плата с начислениями на нее в расчете на одного работника;

Φ_v – коэффициент фондовооруженности;

np – прочие затраты.

Подставив формулы (2) и (3) в формулу (1) и преобразовав последнюю, уравнение динамики основных средств приобретет вид

$$C_{t+1} = (1 - a + i \times \left[(1 - C_n) \times ((1 - C_n) \times C \times \Phi_o - (a + \frac{zn}{\Phi_v}) + m \times \Phi_o) + a \right]) \times C_t - i \times np \times (1 - C_{\Pi}) \quad (4)$$

В дальнейшем автором были введены условные обозначения и формула (4) была сведена к неоднородному разностному уравнению, решение которого заключалось в суммировании общего однородного и частного неоднородного решений [2, 3]. В ходе преобразований были определены условия стабильности точки равновесия:

$$0 < (1 - a + i \times \left[(1 - C_n) \times ((1 - C_n) \times Ц \times \Phi_o - (a + \frac{3n}{\Phi_e}) + m \times \Phi_o) + a \right]) < 1, \quad (5)$$

Преобразовывая неравенство (5) относительно налоговых ставок, определяются их диапазоны (уровни), при которых стоимость основных средств организации будет находиться в равновесии, способствующем получению прибыли и поддержанию устойчивого процесса расширенного воспроизводства.

Изменение налоговых условий функционирования за пределами смоделированных диапазонов может привести к сбою устойчивого развития субъекта хозяйствования. Последствия такого сбоя могут быть как положительными, так и отрицательными с точки зрения экономики организации. Однако ориентируясь на мгновенный эффект, менеджеру следует помнить, что бесконечное расширенное воспроизводство невозможно в силу ограниченности рыночного сегмента, дефицита экономических ресурсов, а также факторов неэкономической природы.

Таким образом, стабильность функционирования промышленной организации зависит от состояния налоговой среды, а также тех позиций, которых придерживается менеджер в вопросах поддержания устойчивого развития субъекта хозяйствования.

Литература

1. Грачев, А.В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы в рыночной экономике: учеб. пособие / А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2010. – 456 с.
2. Агапова, Т.М. Динамические системы в экономике / Т.М. Агапова, Д. Бехренс, Д. Курран. – Донецк: ДонГУ, 2000. – 140 с.
3. Экономическая кибернетика: учеб. пособие / П.В. Егоров [и др.]. – Донецк: ООО «Юго-Восток. Лтд», 2003. – 516 с.

МЕТОДЫ УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ: СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСФО 12 И ПБУ 18/02

*Н.Н. Парасоцкая, к. э. н., доцент, Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации*

Практика расчета расхода по налогу на прибыль и отложенных налогов, применявшаяся в разных странах мира выработала богатый методический инструментарий, из которого к настоящему моменту выделяются два основных подхода к расчету отложенных налогов, называемые «методом отсрочки» и «балансовым методом». Балансовый метод считается более современным и совершенным по сравнению с методом отсрочки.

По методу отсрочки показатели отчета о прибылях и убытках – доходы и расходы – принимаются в качестве первичных. В отношении их признания фиксируются налоговые разницы, рассчитывается текущий налог на прибыль, а так-