

К ВОПРОСАМ МЕТОДОЛОГИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУЩНОСТИ И ЗАДАЧ НАЛОГОВОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Базаров Фуркат Одилович
доцент, Ташкентский финансовый
институт, Узбекистан.

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы методологии определения сущности и задач налогового бюджетирования, в соответствии с чем выявлены направления, по которым государство может активно влиять на процесс поддержки здоровой конкуренции в экономике. Значительное внимание в статье уделяется вопросам формирования современной и эффективной системы налогового бюджета организации.

Ключевые слова: налоги, налоговое бюджетирование, налоговый бюджет, стратегические и тактические цели процесса управления налоговым бюджетом организации.

TO QUESTIONS OF METHODOLOGY OF DETERMINING THE ESSENCE AND TASKS OF TAX BUDGETING

Abstract. The article deals with the issues of methodology for determining the essence and objectives of tax budgeting, in accordance with which the directions are identified in which the state can actively influence the process of supporting healthy competition in the economy. Considerable attention in the article is paid to the formation of a modern and efficient system of the organization's tax budget.

Key words: taxes, tax budgeting, tax budget, strategic and tactical goals of the organization's tax budget management process.

Введение.

Необходимость управления налоговыми издержками хозяйствующего субъекта, вызванная особенностями развития процесса налогообложения в стране, обусловила появление самостоятельной отрасли финансового менеджмента - налогового менеджмента в организации (корпоративного налогового менеджмента). Налоговый менеджмент является частью финансового менеджмента, поскольку его цель - гармонизация построения финансовых отношений между государством и хозяйствующим субъектом и оптимизация управления финансовыми ресурсами на микроуровне.

Относительно непродолжительный период функционирования в нашей стране этой области знаний, а также специфика национального российского налогового законодательства и обусловленные этим сложности применения зарубежного опыта к отечественной экономике в области налогового менеджмента объясняют недостаточное количество научных разработок, а значит, и учебной литературы по данному кругу проблем, отсутствие единого подхода к этой функции внутрифирменного управления в имеющихся публикациях и окончательно не сложившийся понятийный аппарат.

Таким образом, возникает потребность в теоретических и практических знаниях по формированию налоговых издержек и управлению их величиной на основе совершенствования налоговой стратегии хозяйствующих

субъектов. Это позволит оптимизировать уровень налоговой нагрузки, снизить налоговые риски, привлекать и использовать дополнительные собственные финансовые ресурсы для создания условий расширенного воспроизводства. Наряду с этим укрепление финансовой базы экономических субъектов за счет оптимизации

уровня налоговых издержек создаст предпосылки роста источников налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны.

Основная часть.

В науке финансового менеджмента традиционно сложилась ситуация, при которой недостаточно уделяется внимания как западными, так и отечественными учеными-экономистами вопросам корпоративного налогового менеджмента. Отсутствует глубокая теоретическая проработка концептуальных вопросов налогового менеджмента, его периодизации, он не рассматривается как составная специфическая часть управления финансами организаций. Однако налоговый менеджмент оказывает непосредственное влияние на формирование финансовых ресурсов, стоимость организаций, поэтому требуется обобщение накопленных фрагментарных теоретических знаний и практического опыта по вопросам налогового менеджмента на уровне организаций.

Практика последних лет выявила объективную потребность разработки новых процессных подходов к налоговому менеджменту, в том числе налоговому оптимизацию в рамках управления финансовыми ресурсами и денежными потоками хозяйствующих субъектов. Как было подробно и своевременно отмечено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан»: «Последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны.

Необходимость изучения данной темы подтверждается стратегическим курсом осуществляемых экономических реформ, нацеленных на динамическое развитие всех форм предпринимательства и устойчивый экономический рост, а также проводимой в настоящее время в Республике Узбекистан налоговой реформой, которая в перспективе предусматривает существенное снижение налогового бремени.

Можно сделать вывод о необходимости рациональной и эффективной организации учета и планирования налоговых издержек организаций. Речь в данном случае идет о научно обоснованной и практически целесообразной системе налогового менеджмента (в частности, основной его составляющей – налоговом планировании), способной в той или иной мере сгладить риски, возникающие в связи с налогообложением хозяйственной деятельности организаций. Эффективная система налогового менеджмента в организациях способна выступить связующим звеном между различными стадиями и

комплексами общеэкономического менеджмента организаций как тактического, так и стратегического.

Налоговый менеджмент оказывает глубокое воздействие на инвестиционную политику на макро- и микроэкономическом уровнях. Для стимулирования инвестиционной деятельности организаций, помимо изменения инвестиционного климата на макро уровне, необходима кардинальная перестройка системы управления национальными организациями, в том числе и в области налогового менеджмента.

В оптимизации налоговых отношений и корпоративном налоговом менеджменте особое значение имеет бюджетирование, в ходе которого прогнозируются суммы налоговых платежей в планируемом периоде. Без налогового бюджетирования сложно добиться реальности и эффективности общего бюджетирования предприятия.

Налоговое бюджетирование представляет собой результирующую часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующим субъектом. Налоговое бюджетирование основано на выборе оптимальных решений в области налоговых доходов и расходов с целью получения максимума налоговой прибыли с последующим принятием решений по её эффективному вложению (использованию). Конечной целью налогового бюджетирования является обеспечение долгосрочной финансовой стабильности организации. Результаты корпоративного налогового бюджетирования должны отражаться в разрабатываемом организацией налоговом бюджете.

В налоговом бюджете организации фиксируются результаты налоговой оптимизации. Модель такого налогового бюджета, его структура и варианты возможных управленческих решений представлены на рисунке 1.

В налоговом бюджете отражаются все возможные налоговые доходы и расходы организации, определяется общий налоговый результат управления налоговыми потоками и намечаются адекватные решения о продолжении мер налоговой оптимизации или о рассмотрении иных ее вариантов. Налоговый бюджет необходим организации для оптимизации налогов и формирования платежного налогового календаря, дальнейшей оптимизации финансовых параметров (потоков) компании и эффективного управления ими. Аналитический налоговый бюджет не менее важен, чем плановый (оптимизированный) бюджет. Он необходим для анализа и контроля соблюдения запланированных параметров планового налогового бюджета, выявления ошибок, просчетов, узких мест и их устранения.

Формирование корпоративного налогового бюджета — достаточно трудоемкий процесс, зависящий от многих экономических, финансовых и налоговых параметров, а также от характера и агрессивности налоговой политики организации. Необходим большой массив плановой, отчетной и оперативной информации обо всей хозяйственно-финансовой деятельности, заключаемых договорах, планируемом объеме налоговых начислений и налоговых платежей в целом и по видам налогов, с налогообразующими

параметрами и предполагаемой задолженностью организации перед бюджетом (включая реструктуризованную задолженность). Тем не менее, грамотно поставленное налоговое бюджетирование принесет организации существенный финансовый эффект.

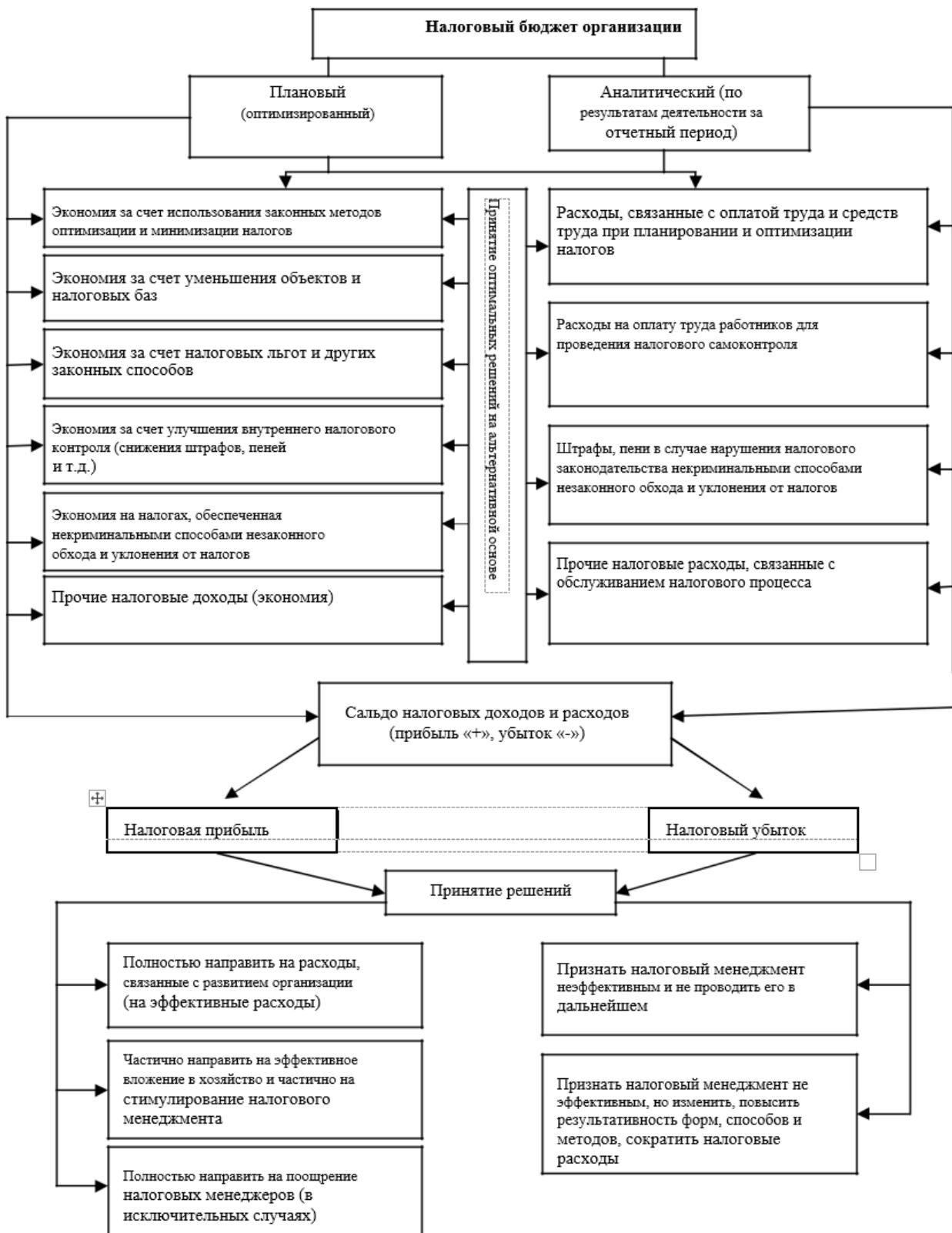


Рисунок 1. Налоговый бюджет организации¹

Таким образом, налоговый бюджет организации представляет собой оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и расходов организации (затрат,

¹ Подкапаев А.В. Совершенствование корпоративного налогового менеджмента как способ достижения баланса интересов бизнеса и государства. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Москва – 2007. – С. 14.

связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем), нацеленный на получение максимально возможного объема налоговой прибыли и эффективное ее использование.

Корпоративный налоговый бюджет должен составляться по мере необходимости — раз в месяц, квартал, год, возможно, на среднесрочную перспективу — и анализироваться налоговыми менеджерами. Данный документ не является отчетным и предназначен для внутреннего пользования внутрифирменного управления, поскольку несет в себе коммерческую тайну организации.

В процессе налогового бюджетирования предприятия могут составлять отдельные бюджеты в разрезе каждого из уплачиваемых налогов или бюджеты по группам налогов (например, отдельно бюджет налогов, относимых на затраты, отдельно бюджет косвенных налогов и т.д.). Для крупных компаний холдингового типа целесообразно составлять налоговые бюджеты каждой структуры и общий налоговый бюджет всей консолидированной группы в целом. Решение о формировании налогового бюджета принимается с учетом специфики деятельности и размера предприятия.

Корпоративное налоговое бюджетирование тесно связано с бюджетированием, которое включает бюджетирование начисления налогов, налоговых платежей и налоговой задолженности.

1. Бюджетирование начисления налогов. Для расчета суммы начисления налогов в плановом периоде используют следующие исходные данные:

-планируемые показатели для расчета налогооблагаемой базы (площадь, количество сотрудников, расходы на персонал, добавленная стоимость, налогооблагаемая прибыль и т.д.);

-налоговое законодательство (его изменения, касающиеся объектов налогообложения, порядка расчета налоговой базы, налоговых ставок, порядка и сроков уплаты налогов, налоговых льгот);

-прочие данные (соглашения о реструктуризации, графики погашения реструктуризированной задолженности, графики реструктуризации, графики погашения пеней и штрафов и т.п.).

Расчет начисляемых налогов в общем виде производится по формуле (1):

$$Н_н = (Н_{Бр} — Н_{Бн}) С_н — Л_н, \quad (1)$$

где $Н_н$ — начисленный налог;

$Н_{Бр}$ — рассчитанная налогооблагаемая база;

$Н_{Бн}$ — налогооблагаемая база, не облагаемая налогом;

$С_н$ — ставка налога;

$Л_н$ — льготы по налогу.

2. Бюджетирование налоговых платежей. После определения начислений по налогам производится расчет налоговых выплат для

составления графиков расчетов с бюджетом и формирования бюджета движения денежных средств организации.

Налоговые платежи рассчитываются по формуле (2):

$$Нв=Нн-Ан+Вр+Аб, \quad (2)$$

где **Нв** — выплаты по налогам;

Нн — начисленные налоги;

Ан — авансы по налогам, ранее уплаченные;

Вр — выплаты в соответствии с графиками погашения реструктуризированной задолженности, пеней и штрафов;

Аб — авансы по налогам в счет будущих периодов.

Бюджетирование налоговой задолженности осуществляется для составления прогнозного баланса движения денежных средств по следующей формуле (3):

$$З=Зн+Нн-Зр-Нв, \quad (3)$$

где **З** — задолженность по налогам на конец периода;

Нн — налоги начисленные;

Зр — реструктуризированная задолженность;

Нв — выплаты по налогам;

Зн — задолженность по налогам на начало периода.

Полученные в результате расчетов параметры бюджетирования налоговых обязательств имеют самостоятельное значение и используются для планирования налоговых доходов (экономии на налогах) организации в составе ее налогового бюджета.

Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации. Налоговая политика организации формируется руководителем предприятия на основе положений ведения налогового учета. Налоговая политика организации — это выбранная совокупность способов ведения налогового учета путем первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственно-финансовой деятельности на основе применения принципов налогового учета.

К способам ведения налогового учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственно-финансовой жизни, списания стоимости активов, определения налогового учета реализации продукции, доходов и расходов, приемы организации документооборота, инвентаризации, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

При формировании налоговой политики организации по конкретному вопросу ведения налогового учета осуществляется выбор одного из нескольких вариантов, допускаемых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования налогообложения в Республике Узбекистан. Многовариантность учета показателей деятельности хозяйствующего субъекта как раз и позволяет использовать налоговую политику в целях налоговой оптимизации. С точки зрения налоговой оптимизации важно обращать внимание на следующее:

установление границ между основными и оборотными средствами, принятыми к учету; выбор метода оценки запасов товарно-материальных ценностей и расчета фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство; способ начисления амортизации по основным средствам; способ группировки затрат и их включения в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг; метод определения выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Налоговая политика организации, являясь основным регулятором процесса организации налогового менеджмента, содержит названные выше способы оптимизации налогового портфеля предприятия посредством закрепления различных вариантов отражения в налоговом учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе.

Выводы

1. Налоговое бюджетирование — это разновидность финансового планирования на предприятии, в основу которого положены принципы и методы составления, исполнения, контроля и оценки налоговых бюджетов. Это процесс планирования налоговых показателей предприятия, результаты которого оформляются системой налоговых бюджетов.

2. Налоговые бюджеты — это система расчетов экономических показателей, представляющие собой таблицы с экономическими показателями по каждому налогу, а затем объединённые в сводный налоговый бюджет. Процесс разработки частных и сводного налоговых бюджетов — это есть налоговое бюджетирование. Состав и формы налоговых бюджетов устанавливаются предприятием. Информационной базой налогового бюджетирования является бухгалтерский и налоговый учет предприятия.

3. Цели налогового бюджетирования: принятие управленческих решений относительно налогообложения предприятия; оценка налоговой платежеспособности отдельных подразделений и предприятия в целом; укрепление налоговой дисциплины; выявление источников финансирования налоговых платежей; оптимизация налогообложения; координация деятельности подразделений предприятия.

4. Налоговый бюджет представляет собой экономические показатели по расчётам: использования собственных и заёмных финансовых ресурсов для финансирования налоговых выплат; определения величины доходов, расходов, стоимости основных средств, нематериальных активов и для расчёта налоговой базы; движения денежных средств; величины налоговых платежей; прочие показатели.

Литература:

1. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов: пер. с англ. / Р. Брейли, С. Майерс – М.: Олимп-Бизнес, 2014. – 1120 с.
2. Бритхем, Ю. Ф. Энциклопедия финансового менеджмента: сокр. пер. с англ. / Ю. Ф. Бритхем. – М.: Экономика, 2013. – 823 с.
3. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: пер. с англ. / Дж. К. Ван Хорн. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 800 с.

4. Росс С. Основы корпоративных финансов: пер. с англ. / С. Росс. – М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2018. – 720 с.
5. Кадыров А., Базаров Ф., Ахмедиева А., & Маъмуроев Б. (2021). Особенности развития цифровой экономики в Республике Узбекистан. Архив научных исследований, 2(1). извлечено от <http://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/335>
6. Базаров Ф.О. Определение сущности и задач корпоративного налогового менеджмента. Веснік сувязі №3(161) 2020 58-64с. http://vsbel.by/Portico/2020/3/140_%D0%91%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B2.pdf.
7. Djamalov Kh.N. Role and functions of the estimation of the business in the system of financial management// Public finance// Paris, 2010 year may, 22-28 p.
8. Джамалов Х.Н. К вопросу создания эффективной системы управления налоговыми рисками предприятия// Научный журнал “ИНТЕРНАУКА” № 20(149) Май 2020 г. Часть 2, с.26-29
9. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2017. – С. 11.
10. Гончаренко Л.И. Методология налогообложения и налогового администрирования коммерческих банков: Монография. 2-е изд. – М.: Финансовый университет, 2012. – С. 185.
11. Гончаренко Л.И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования // Налоги и налогообложение. – 2016. - № 2. - С. 17-24.
12. Табаков А.Н. Налоговый менеджмент на предприятии (организации): Учеб. пособие. 5-е изд.- Волгоград: ФГОУ ВПО АГС, 2018. – С. 8.
13. Табаков А.Н. Налоговый менеджмент на предприятии (организации): Учеб. пособие. – 4-изд. Волгоград: ФГОУ ВПО АГС, 2018. – С. 9.
14. Панченко А.В., Черепкова Т.Н. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учеб. пособие: в 2 ч. - Новосибирск: СибАГС, 2009. - Ч. 1. – С. 13