

УДК 336.02

**Махиянова Алсу Ризаевна,
Студент 3 курс, кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»
«Финансовый университет при правительстве Российской Федерации»**

Уфимский филиал, г. Уфа, Россия

**Научный руководитель: Наконечная Татьяна Викторовна,
кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»
«Финансовый университет при правительстве Российской Федерации»**

Уфимский филиал, г. Уфа, Россия

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: *Статья посвящена анализу налоговой политики, рассмотрению существующих моделей оценки эффективности налоговой политики, выявление недостатков в действующих подходах к оценке эффективности налоговой политики, а также усовершенствованию модели оценки эффективности налоговой политики. В настоящее время, когда идет развитие бизнеса и организации заинтересованы в получении наибольшей прибыли, большую роль играет грамотное формирование и управление налоговой политикой организации. И именно в этом процессе у руководителя организации возникает ряд проблем по урегулированию и уменьшению налоговых выплат. Значение данной работы очень велико, ведь над разрешением этих проблем работают многие ученые-экономисты. Они пытаются предложить различные варианты по оптимизации и совершенствованию налоговой политики, находят всевозможные законные способы, для того чтобы снизить сумму уплачиваемых налогов.*

Ключевые слова: налоговая политика, субъекты налоговой политики, управление, степень устойчивости.

Annotation: *The article is devoted to the analysis of tax policy, consideration of existing models for assessing the effectiveness of tax policy, identifying shortcomings in existing approaches to assessing the effectiveness of tax policy, as well as improving the model for assessing the effectiveness of tax policy. At present, when business is developing and organizations are interested in obtaining the greatest profit, competent formation and management of the tax policy of the organization plays an important role. And it is in this process that the head of the organization has a number of problems in the settlement and reduction of tax payments. The significance of this work is very great, because many scientists-economists are working on the solution of these problems. They are trying to offer various options for optimizing and improving tax policy, find all sorts of legal ways to reduce the amount of taxes paid.*

Key words: *tax policy, subjects of tax policy, management, degree of stability.*

Налоговая политика—это составная часть социально- экономической политики государства, ориентированная на формирование налоговой системы, которая должна стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, тем самым обеспечивать социально- экономический прогресс общества [1].

Делая анализ налоговой политики необходимо различать такие понятия, как «субъекты налоговой политики», а также ее «цели», «методы» и «формы».

Субъектами государственной налоговой политики являются различные уровни управления, обладающие налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленным налоговым законодательством, и имеющие возможность воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков. Состав субъектов налоговой политики определяется

типом государственного устройства (унитарным, федеративным) и соответственно дифференциацией уровней правления. В Российской Федерации такими субъектами являются уровни правления: федеральный, региональный и эффективности местный.

Масштаб влияния их на государственную налоговую политику в целом определяется уровнем децентрализации налоговых полномочий, набором методов, используемых в практической реализации налогового федерализма. Как правило, субъекты налоговой политики имеют полномочия по установлению особенностей исчисления налоговой базы, налоговых ставок и состава льгот в отношении тех перечней налогов, которые закреплены за каждым субъектом налоговым законодательством.

Соотношение значимости налогов, входящих в перечни федеральных, региональных и местных налогов, в первую очередь фискальной значимости их налоговых баз, и определяет масштаб влияния каждого субъекта на государственную налоговую политику в целом. Доминирующее влияние оказывает Федерация, которая, кроме того, имеет полномочия и по установлению самих перечней налогов. Значительно меньшее воздействие оказывают законодательные органы субъектов Российской Федерации, еще меньшее – представительные органы местного самоуправления. На федеральном уровне активными субъектами налоговой политики являются Президент Российской Федерации, Федеральное Собрание Российской Федерации, Правительство Российской Федерации.

Выбор конкретных форм и методов определяется теми целями, которые ставит перед собой государство, разрабатывая и реализуя налоговую политику.

Среди них выделяют цели, представленные на рисунке 1.

В зависимости от целей, избранных приоритетными, и соответствующей формы используют тот или иной метод налоговой политики или их совокупность.



Рисунок 1. Цели государственной налоговой политики [2]

Из арсенала современной мировой практики можно выделить следующие методы:

- регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения;
- регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов;
- регулирование отраслевой налоговой нагрузки, перенос нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие;
- регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессии;
- регулирование масштаба и направленности предоставления налоговых льгот и преференций, вычетов, скидок и изъятий из налоговой базы;
- регулирование состава налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, способов исчисления налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов.

Налоговая политика как искусство управления налогами покоится одновременно на двух основаниях. Первое –внутренний мотив самосовершенствования налогов исходя из теоретических принципов обложения. Второе –использование налогов как орудия определенной социально-экономической политики. Соответственно и оценка эффективности может не быть однозначной, а характеризоваться набором разнокачественных показателей. Последние и составляют предмет следующего раздела.

Показатель налоговой устойчивости имеет определенные преимущества перед показателями налоговой нагрузки, т.к. с его помощью можно не только контролировать величину собственных оборотных средств предприятия, но и анализировать обязательные платежи в бюджет. Вместе с тем этот коэффициент нуждается в совершенствовании, т.к. не учитывает всех аспектов

налогообложения, влияющих на деятельность хозяйствующих субъектов. На сегодняшний день, значительный интерес вызывает методика, предлагаемая В.А. Бородиным и П.В. Малаховым, разработанная на основе подхода, приведенного в приказе ФНС РФ [3]. Авторы считают, что налоговый анализ следует осуществлять на основе показателя налоговой устойчивости (Кну), по уровню которого авторы предлагают определять степень устойчивости хозяйствующего субъекта представлен в таблице 1.

Таблица 1. Степень устойчивости хозяйствующего субъекта

Граница показателя налоговой устойчивости	Интерпретация
$Кну < 0,5$	критическая устойчивость
$0,5 \leq Кну \leq 1$	достаточная устойчивость
$1 < Кну \leq 1,5$	недостаточная устойчивость
$Кну > 1,5$	критическая устойчивость

При значении коэффициента в пределах от 0,5 до 1 можно сделать вывод о том, что, во-первых, обязательные платежи в бюджет уплачиваются не в полном объеме, а во-вторых (при значении $Кну > 1,5$), наблюдается острая нехватка собственных оборотных средств, покрывающих налоговые отчисления организации. Если $0,5 \leq Кну \leq 1$, то организация устойчива в налоговом отношении, а величина уплачиваемых налогов не оказывает серьезного влияния на ее экономическую деятельность с точки зрения налогообложения, и его оптимизация не является первоочередной задачей хозяйствующего субъекта. При значении коэффициента в пределах от 1 до 1,5 организация не устойчива в налоговом отношении, а величина уплачиваемых налогов оказывает значительное влияние на деятельность предприятия.

Поиск «критической точки», оптимальной налоговой нагрузки может быть направлен на разработку отраслевых нормативов предельной налоговой нагрузки путем обоснования доли оплаты труда, амортизации и чистой прибыли в добавленной стоимости. Нормативы налоговой нагрузки могут иметь максимальное и минимальное значение в зависимости от наличных

бюджетных резервов. Такие нормативы в известной степени ограничили бы налоготворчество в регионах и на всех местах. В случае их превышения имелись бы объективные основания для ходатайств об отсрочках или сложении платежей. Очевидно, показатели налоговой нагрузки должны найти место в отчетности предприятий.

Подводя итоги проделанной работы необходимо отметить что, налоговая политика –это составная часть социально- экономической политики государства, ориентированная на формирование налоговой системы, которая должна стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, тем самым обеспечивать социально- экономический прогресс общества.

Для того, чтобы оценить современную налоговую политику, необходимо провести анализ доходов, в том числе налоговых и других обязательных платежей, в государственный, республиканский и местный бюджеты.

Использованные источники:

1. Коломийчук Э.Ю. Оценка эффективности налоговой нагрузки / Э.Ю. Коломийчук, К.М. Петраш // Экономическое развитие России: драйвер роста имеют или генератор вызовов: Материалы Международной научно-практической конференции. – 2016. – 131-134 с.
2. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 559 с.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (действ. редакция).