

**ОЦЕНКА И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА
ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ДЛЯ
ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

к.э.н., преподаватель БУ ВО «Сургутский государственный университет»

ВВЕДЕНИЕ

Успешное функционирование и развитие организаций тесно связано с применением эффективной методики оценки и прогнозирования налогового потенциала организации. Усложнение условий прогнозирования налогового потенциала, увеличение его горизонта, лабильность налогового законодательства, требует применения новых методических подходов к процессу оценки и прогнозирования, позволяющих повысить эффективность принимаемых решений, более уровень проводимой оценки налогового потенциала, снизить количество ошибок, более детально анализировать последствия принимаемых управленческих решений с учетом изменения условий внешней и внутренней среды компании, при этом одним из главных плюсов функциональных возможностей методики состоит в возможности анализа изменений, вносимых в учетную политику организации для целей налогового учета еще на стадии их планирования, что поможет оптимизировать систему налогообложения хозяйствующего субъекта, а также положительно отразиться на его финансовом результате. Применение моделирования при проведении оценки и прогнозирования налогового потенциала организации способствует качественному улучшению принимаемых управленческих решений в электросетевых компаниях, что в последствии способствует повышению качества управления, указывает направления совершенствования деятельности компании.

Повышение эффективности оценки и прогнозирования налогового потенциала для организации играет большое значение как для компании,

отрасли, так и для страны в целом, особенно это касается крупнейших налогоплательщиков, так как это касается и ведущих отраслей российской экономики, при этом такие компании являются естественными монополиями, которые занимают особое место в системе экономических отношений, которое обусловлено их уникальными свойствами и специфической ролью, которую они играют в рыночной экономике. Помимо этого, организации, являясь крупнейшими налогоплательщиками, оказывая также значительное влияние на пополнение бюджетов всех уровней страны, что также повышает их значимость в масштабах государства. Формирование новых подходов к оценке и прогнозированию налогового потенциала организации и использование рыночных инструментов в этом процессе необходимо в связи со значимостью и специфичностью производимого такими организациями продукта и возможностью на прямую влиять на уровень жизни населения. Это обуславливает необходимость систематизации знаний в данной области, научной разработки и обоснования ряда концептуальных подходов, связанных с процессом формирования системы маркетинговой информации в организации налогового прогнозирования.

Недостаточная теоретическая проработка и отсутствие четкой системы оценки и прогнозирования налогового потенциала на практике, позволяющей всесторонне моделировать эффективные предпринимательские решения с учетом налогового фактора, свидетельствуют о незадействованности всех возможных резервов для оптимизации налогообложения с целью увеличения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Именно поэтому в современных условиях так важно всестороннее изучение теоретических и практических аспектов оценки и прогнозирования налогового потенциала прежде всего в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

Таким образом, проблема оценки и прогнозирования налогового потенциала организации является в настоящее время актуальной, и в то же время играет большое значение, как для государства, для отрасли, монополий, крупнейших налогоплательщиков, так и для каждого жителя страны.

1. НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ОРГАНИЗАЦИИ

Уточнено понятие налогового потенциала, определена его роль и значение: возможность государственных органов оценивать эффективность налогообложения в разрезе отраслей, способность повысить качество прогнозирования государственными органами налоговых поступлений в качестве доходной части бюджетов всех уровней, возможность организации определить эффективность налоговой политики хозяйствующего субъекта на основе сравнения с показателями конкурентов, способность еще на стадии планирования создания фирмы оценить ее перспективность и возможность погасить свои налоговые обязательства; выделены основные этапы налогового прогнозирования организации.

В процессе написания работы были проанализированы экономические и налоговые теории, на основании чего сделаны выводы относительно многообразия мнений о трактовке понятия налоговый потенциал организации. Не существует единой трактовки термина «налоговый потенциал», поскольку он не закреплен законодательно, а каждый автор предлагает свое определение, отличное от других, основанное на отношении дефиниции к определенному субъекту и актуальное для определенной текстовой.

Уточнено понятие налогового потенциала, под которым предлагается понимать возможность отдельно взятого хозяйствующего субъекта осуществлять свои налоговые обязательства, предусмотренные законодательством, включающие налоговые и иные аналогичные платежи, за счет совокупности объема собственных финансовых ресурсов, имеющих у компании в наличии и возможных к использованию для их оплаты. Данное понятие не имеет какого-либо законодательного определения, в комплексе отражает сущность, основные свойства и указание на основные признаки.

Определена важнейшая роль налогового потенциала организации в возможности успешного функционирования любых хозяйствующих субъектов, отрасли, а также в анализе со стороны государственных органов, которая заключается в изучении со стороны потребителей информации о возможности

компаний выполнять свои налоговые обязательства перед государством, при этом определяя их объем и уровень финансовой стабильности организации (рис.1).



Рис.1 Роль прогнозирования налогового потенциала организации

Также был сделан вывод о высоком потенциале роста значения налогового потенциала в динамично развивающейся экономике страны, необходимости адекватно и своевременно реагировать на те или иные изменения законодательства, налоговой политики страны, направлений деятельности

организации, изменения рыночного спроса и предложения на товары, работы, услуги, предоставляемые организацией и любые, даже косвенные, элементы экономической системы, способные повлиять на результаты деятельности организации. Это доказывает высокую теоретическую и практическую значимость и актуальность исследовательской работы.

Прогнозирование налогов осуществляется с целью:

- оценки экономических и финансовых перспектив и предполагаемых налоговых платежей организации на прогнозируемый период в зависимости от основных возможных вариантов его производственно-сбытовой деятельности и ее финансирования;

- формирования исходя из обоснованных выводов и рекомендаций относительно выбора рациональной стратегии и тактики действий высшего руководства организации;

- оценки соответствия всех применяемых способов и методов действующему законодательству;

- оценки соблюдения принципа экономии (разумного расходования ресурсов) при разработке оптимизации налоговых платежей;

- формирования систематичности и наличия нескольких вариантов методов оптимизации налогообложения в организации.

В числе стратегических и тактических решений могут быть: оптимизация налогов организации на прогнозируемый период, прогнозируемая структура налоговых платежей, в том числе с применением особых режимов налогообложения, принципиальная схема начисления и уплаты налогов, налоговых льгот и вычетов на прогнозируемый период, возможность реализовать тот или иной инвестиционный проект, который в дальнейшем позволит оптимизировать налоговую нагрузку организации. То есть прогнозной оценке могут быть подвергнуты практически любое решение по налогообложению и последствия реализации этого решения для финансового состояния организации.

Основные этапы налогового прогнозирования организации представлены на рис.2.



Рис.2 Этапы налогового прогнозирования организации

Для того чтоб оценить налоговый потенциал, на первом этапе необходимо определить налоговый (отчетный) период исследования показателя. На втором этапе следует выбрать методику определения налогового потенциала, при этом необходимо учитывать, что это самый значимый этап, поскольку от правильности выбора методики зависит результат всех вычислений и анализа. Далее организация должна выбрать и структурировать информацию о суммах налогов, планируемых к уплате (в зависимости от выбранной методики) за

необходимый период. На четвертом этапе осуществляется математическая часть – расчет налогового потенциала по отобранным данным. В заключение на последнем этапе организация осуществляет анализ полученного результата (сопоставление, оценка величины налогового потенциала компании), на основании которого выносится целесообразное решение о внесении изменений в налоговую политику хозяйствующего субъекта для более рационального использования законных методов снижения налогового бремени. При определении налогового бремени организации должен быть установлен состав налогового поля, то есть те обязательные платежи, уплачиваемые компанией в бюджетную систему страны, которые следует включать в расчет.

2. ИНФОРМАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Разработана информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации, содержащая набор элементов (источники информации, информационные массивы о налоговой базе и налоговых платежах, алгоритм принятия решения о целесообразности применения решений) сгруппированных в соответствии с хронологией поступления и оценки информации о деятельности электросетевой организации ее структурными подразделениями.

На основании информации, получаемой посредством ведения бухгалтерского и налогового учета, создаваемых на основании ее форм ведения учета, определении источников информации, периода прогнозирования и расчета прогнозных показателей деятельности организации, заполнения соответствующих регистров, построения схемы формирования итоговых сумм налоговых платежей и оценки налогового потенциала посредством полученных цифр, анализа полученных данных относительно исходных и формирования итогового суждения и соответствующих корректировок в тех или иных прогнозных решениях относительно фактических данных за предыдущие периоды, что составляет в единую систему прогнозирования налогового

потенциала организации. Таким образом, структурировав информацию, получаемую посредством ведения двух параллельных учетов (бухгалтерского и налогового), формируемую в соответствии с законодательством Российской Федерации, сгруппировав и структурируя ее по характеру смысловой нагрузки, которую она несет в себе и выводам, которые можно на ее основании сделать, а также пошагово распределив возможность применения полученных данных для вынесения решения об эффективности принимаемого решения в проекции налогового потенциала организации, представив все указанные аспекты в виде элементов, была составлена информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации, приведенная в виде схемы (рис. 3).

Реализуя указанную модель можно получить данные для вынесения решения о целесообразности применения тех или иных решений относительно деятельности организации, будь то производственные, финансовые или иные мероприятия, так как она дает возможность оценить влияние таких решений на налоговый потенциал компании и результаты ее деятельности.

Данная информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации содержит набор элементов, сгруппированных в соответствие с последовательностью получения и оценки бухгалтерской и налоговой информации о деятельности хозяйствующего субъекта.

Модель предполагает выполнение ряда последовательных действий: формируется совокупность информации о деятельности хозяйствующего субъекта в виде бухгалтерской и налоговой отчетности за необходимый период; на основании прогноза деятельности организации на рассматриваемый период строится бизнес-план в разрезе счетов бухгалтерского учета организации; рассчитываются прогнозируемые налоговые платежи с учетом изменений законодательства; проводится оценка налогового потенциала организации за текущий и прогнозируемые периоды; оценивается изменение рассчитанных показателей; оценивается эффективность вынесенных решений относительно деятельности организации; выносится решение о целесообразности применения той или иной стратегии развития хозяйствующего субъекта.

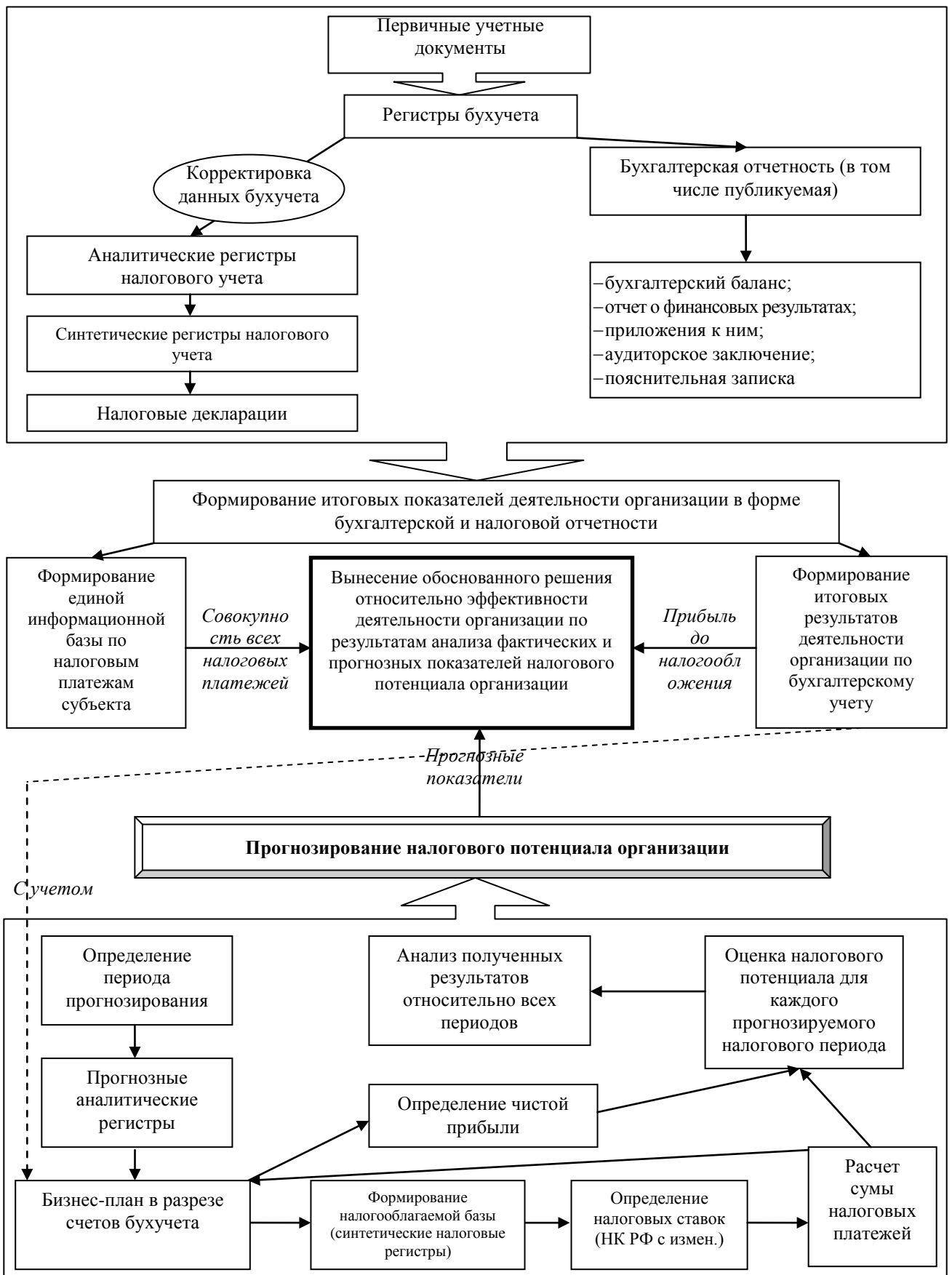


Рис.3. Информационная модель прогнозирования налогового потенциала

Предложенная информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации позволяет оценить полноту сформированной об организации информации, полученной посредством ведения бухгалтерского и налогового учетов, провести прогнозирование деятельности компании, оценить финансовую устойчивость организации и возможность исполнить в полном объеме свои налоговые обязательства перед бюджетной системой без ущерба для своей деятельности, выраженную долей экономической выгоды, полученной за анализируемый период, оценить долю налоговых платежей в прибыли организации и дать обоснованную оценку по необходимости внедрения, отмены или корректировки решений в отношении деятельности компании.

Отличительной особенностью модели является включение информационных блоков, специфичных для крупнейших налогоплательщиков. В частности, в составе бухгалтерской отчетности присутствуют аудиторское заключение и пояснительная записка, обязательства по ведению которых возложены на такие компании, а также отражено прогнозирование налогового потенциала в том числе с помощью построения бизнес-плана, который также характерен лишь для крупных организаций.

3. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Разработана методика оценки налогового потенциала организации на основании анализа существующих методов, учитывающая состав налоговых платежей, содержание и структуру сопоставимой с налоговыми платежами базы и позволяющая оценить влияние налогового потенциала организации на стабильность и возможность своевременно и в полном объеме осуществлять свои налоговые обязательства перед государством, а также получить сопоставимые показатели деятельности компании.

Проведен анализ методов прогнозирования и оценки налогового потенциала организации, на основании чего сделан вывод о том, что

существует большое их многообразие, но очень малое количество из них ориентировано относительно деятельности хозяйствующих субъектов, в основном ориентируясь на уровень субъектов РФ, поэтому данный вопрос остается одним из малоизученных и перспективных для дальнейшего анализа и работы, поскольку существует огромная потребность в разработке и апробировании наиболее оптимального метода прогнозирования и оценки налогового потенциала организации.

Изучен метод оценки налогового потенциала организации, применяемый электросетевой компанией и разработан авторский метод, ориентированный на отраслевые особенности компании.

Оценка налогового потенциала организации по авторской методике:

$$\text{НПО} = (\text{ЧП} + \text{НП}) / \text{НП} - 1,$$

где **НПО** – налоговый потенциал организации,

ЧП – чистая прибыль организации за рассматриваемый период;

НП – налоговые платежи хозяйствующего субъекта, признанные существенными.

По результатам произведенной оценки налогового потенциала организации можно вынести обоснованное суждение относительно уровня налогового потенциала организации в прогнозируемом периоде (табл.1):

Таблица 1

Показатели результатов оценки налогового потенциала организации

Размер показателя	Значение
НПО > 0	- организация имеет высокий налоговый потенциал , свидетельствующий о ресурсах и возможности компании не только расплачиваться по своим налоговым обязательствам за счет собственных средств, но также при этом имея положительный финансовый результат деятельности в виде чистой прибыли; при таком варианте уровня налогового

	<p>потенциала у организации имеются возможности расширения производства, инвестиционные возможности и т.п., образовавшиеся за счет имеющейся прибыли, тогда и состояние организации финансово устойчиво и направлено на развитие и успешное функционирование</p>
НПО = 0	<p>- нулевой налоговый потенциал, это состояние компании, при котором нужно принимать решения относительно оптимизации системы налогообложения или же изменения каких-либо производственных показателей, так как в таком случае прибыль организации нулевая и у хозяйствующего субъекта имеется возможность только уплачивать за счет собственных средств налоги, причем такая позиция очень шаткая и временная, которая в зависимости от выбранной стратегии последующих действий перейдет в высокий или отрицательный налоговый потенциал</p>
НПО < 0	<p>- состояние отрицательного потенциала компании, при наступлении которого организация вынуждена прибегать к радикальным мерам воздействия на всю хозяйственную деятельность, так как не имеет возможности сама уплачивать возникающие налоговые обязательства перед бюджетами, в связи с чем возникают несвоевременная уплата, получение кредита на указанные нужды и т.п., то есть организация не только имеет прибыли, но и находится в бедственном положении, не имея возможности самостоятельно уплачивать по своим долгам. И чем дольше организация будет находиться на уровне отрицательного потенциала, тем меньше у него будет возможности улучшить свои показатели, что несомненно, приведет к банкротству</p>

Таким образом, НПО должно быть больше нуля, в таком случае организация сможет самостоятельно осуществлять налоговые платежи за счет собственных средств, и чем данный показатель будет выше, тем более оптимистичны финансово-экономические возможности хозяйствующего субъекта.

Авторский метод оценки налогового потенциала организации разработан на основании анализа результатов деятельности электросетевой компании, в то же время он уникален тем, что учитывает всевозможные особенности различных секторов экономики и от этого становится универсальным для применения всеми хозяйствующими субъектами, в том числе не только крупнейшими налогоплательщиками, но и любыми, даже микро-компаниями.

Разработанный метод оценки налогового потенциала организации наиболее полно учитывает основные налоговые платежи хозяйствующего субъекта, снижает трудозатраты на формирование прогнозных показателей, дает наиболее правильное представление об уровне налогового потенциала, используя показатель чистой прибыли, является адаптированным под все организации любой организационно-правовой формы, любого направления деятельности, любого размера бизнеса, что ее делает оптимально универсальной. Также ее смысловая нагрузка полностью соответствует получаемым результатам. Авторская методика учитывает известные изменения налогового законодательства, а также производственные показатели, прогнозируемые на данный период по результатам установленной политики ведения бизнеса.

4. МЕТОДИКА ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Разработана методика прогнозирования налогового потенциала организации, дающая возможность провести анализ эффективности принимаемых на перспективу и ретроспективу решений и оценить их влияние на налоговый потенциал; методика прогнозирования налогового потенциала

организации представлена в виде алгоритма, включающего совокупность последовательных действий, состоящих в последовательном формировании бухгалтерского и налогового учета, а также формировании прогнозных показателей.

Основными задачами прогнозирования и анализа результатов налогового потенциала организации являются:

- определение текущего налогового потенциала организации;
- выявление и оценка изменений налогового потенциала в пространственно-временном разрезе;
- выявление и оценка основных факторов, вызывающих изменения налогового потенциала;
- построение прогноза изменения налогового потенциала в будущем;
- оценка соотношения между налоговыми платежами организации и результатами ее деятельности;
- оценка эффективности управления финансами организации;
- оценка соблюдения налоговой дисциплины.

Методика прогнозирования налогового потенциала организации представлена в виде алгоритма на рисунке 4.

В соответствии с представленным алгоритмом, методика прогнозирования налогового потенциала организации включает в себя несколько последовательных этапов. На первом этапе (I) Отдел бухгалтерского учета (1) формирует и консолидирует фактические данные по соответствующим счетам бухгалтерского учета, затем формируя соответствующие регистры и формы отчетности, создавая систему данных бухгалтерского учета текущего периода (2). Далее осуществляется второй этап (II), который реализуется всеми структурными подразделениями организации (3), которые формируют на основании полученных данных бухгалтерского учета за предыдущий период, касающиеся соответствующего сектора деятельности служб, прогнозные данные с учетом прогнозируемого изменения деятельности (увеличения/снижения вводов, количества отпускаемой электроэнергии и

прочих решений относительно управления теми или иными полями деятельности, которые могут повлиять на результаты деятельности организации). На основании расчетных данных производится прогноз изменений всех статей баланса на соответствующий год (4). На третьем этапе (III) происходит слияние всех полученных прогнозных показателей Отделом бюджетного планирования (5) в единый документ, в результате построения которого формируется Бизнес-план (6) на соответствующий прогнозный период. Последним (IV) и наиболее важным этапом в данной системе является расчет размера налоговых и иных аналогичных платежей (7) на перспективу, без которых не является законченным Бизнес-план и для осуществления которого бизнес-план является неотъемлемым элементом, так как без данных, содержащихся в нем, компания не сможет сделать прогноз налогового потенциала организации, после чего производится формирование итоговых данных налогового учета (8), которые в последствии предоставляются в Отдел бюджетного планирования (9) для формирования итогового завершеного варианта Бизнес-плана организации (10).

Применение методики прогнозирования налогового потенциала организации состоит из определенной последовательности действий: за базу берутся прогнозные данные бухгалтерского учета (А), учитываются изменения законодательства в соответствующих налоговых периодах (Б), на основании совокупности имеющейся информации формируется налогооблагаемая база (В), определяются используемые налоговые ставки (Г), и посредством умножения (*) налоговой базы на налоговые ставки определяется сумма налогового платежа в разрезе видов налогов, посредством суммирования которых получаем общую сумму налоговых обязательств (Е). И уже на основании полученной информации делается прогноз налогового потенциала, результаты которого передаются в Отдел бюджетного планирования, и поступают в головную организацию холдинга, которая анализирует влияние различных решений на деятельность организации и ее последующее развитие и выносят соответствующие корректировки прогнозируемых показателей (Ж).

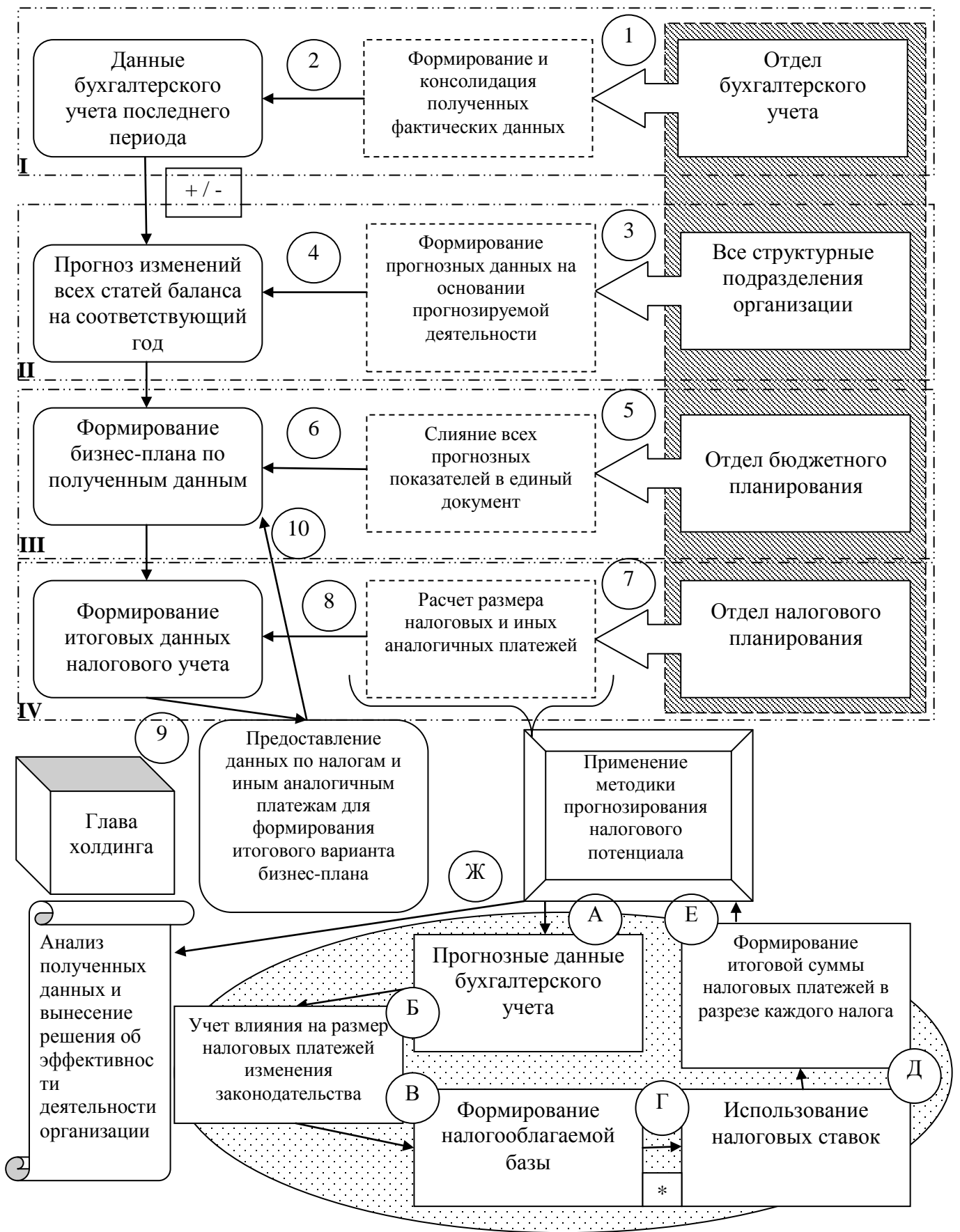


Рис.4 Алгоритм прогнозирования налогового потенциала

Разработанная методика прогнозирования налогового потенциала организации состоит в необходимости выполнения ряда последовательных этапов: постановка задачи прогнозирования налогового потенциала организации с определением анализируемого предмета, определение временных границ прогнозирования, определение налогового поля посредством проведения оценки размера налоговых платежей в разрезе всех видов налогов, выбор метода оценки налогового потенциала организации, непосредственное прогнозирование всех показателей деятельности организации на выбранный период, прогнозирование суммы налоговых платежей в выбранном периоде, прогнозирование налогового потенциала организации по выбранной методике, анализ полученных результатов путем построения соответствующих таблиц, графиков, заполнения необходимых форм и как итог вынесение обоснованного решения относительно анализируемого вопроса и отражение его влияния на размер налогового потенциала организации.

5. ЭТАПЫ НАЛОГОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Представлены в виде схемы организационной структуры этапы налогового прогнозирования организации, включающие четыре уровня: прогнозирование развития производства в долгосрочной перспективе, тактическое налоговое прогнозирование и оперативное прогнозирование.

Учитывая все полученные выводы можно сказать, что в авторской методике прогнозирование налогового потенциала организации должно проходить следующие этапы (рис.5):

1) постановка задачи прогнозирования налогового потенциала организации в связи с оценкой суммарных колебаний показателей деятельности организации или же в разрезе одного оцениваемого решения;

2) определение временных границ прогнозирования налогового потенциала организации;

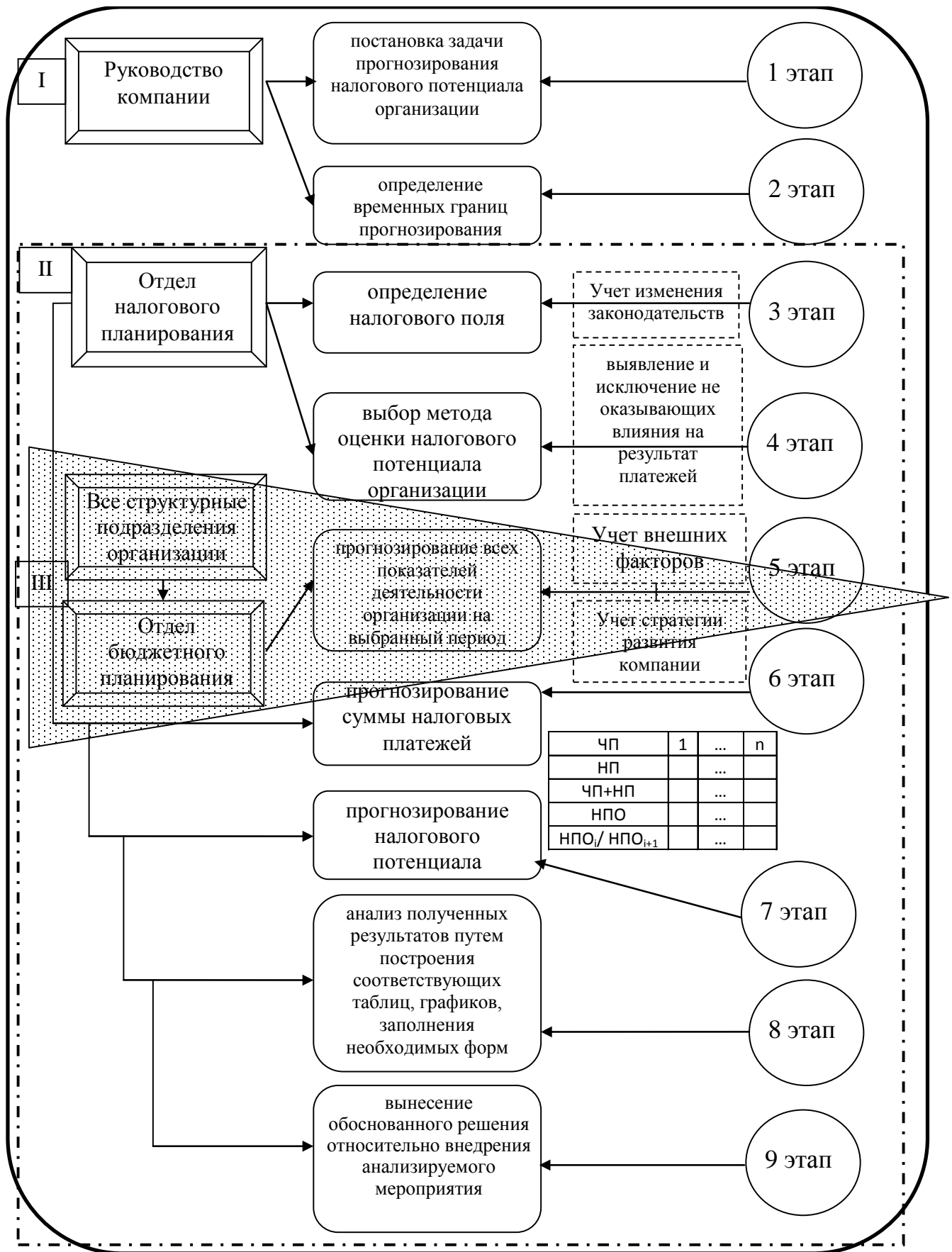


Рис.5. Этапы прогнозирования налогового потенциала организации по авторской методике

- 3) определение налогового поля организации посредством проведения оценки размера налоговых платежей в разрезе всех видов налогов в динамике с учетом известного изменения налогового законодательства в перспективе;
- 4) выбор метода оценки налогового потенциала организации;
- 5) прогнозирование всех показателей деятельности организации на выбранный период;
- 6) прогнозирование суммы налоговых платежей в выбранном периоде (только тех налогов, которые по результатам выполнения первого этапа оказались существенны для организации в понимании ее специфики);
- 7) прогнозирование налогового потенциала организации по выбранной методике;
- 8) анализ полученных результатов путем построения соответствующих таблиц, графиков, заполнения необходимых форм;
- 9) вынесение обоснованного решения относительно анализируемого вопроса и отражение его влияния на размер налогового потенциала организации.

Из схемы, отображающей алгоритм методики прогнозирования налогового потенциала организации видно, что пятый этап выполняется отделом бюджетного планирования организации после сбора необходимых данных со всех структурных подразделений (I). Этапы с третьего по девятый (II) выполняются с участием Отдела налогового планирования организации. А весь процесс прогнозирования налогового потенциала организации начинается, контролируется и заканчивается вынесением решения руководства организации (III). Также в представленной схеме отражено влияние на соответствующих этапах различных факторов.

Предложенный метод прогнозирования налогового потенциал организации отличается от существующих ныне тем, что в нем учитываются особенности формирования налогового поля в той или иной отрасли и в рамках определенной организации, тем самым, в том числе повышая эффективность проводимого прогнозирования и оптимизируя трудозатраты на его выполнение.

Применение предложенного метода прогнозирования налогового потенциала организации ведет к вынесению наиболее объективного решения относительно внедрения какого-либо мероприятия или определения направления действий хозяйствующего субъекта. Он наиболее полно учитывает всевозможные влияния со стороны внешних и внутренних факторов на варьирование налогового потенциала организации.

6. ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ НА УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Определено влияние оценки и прогнозирования налогового потенциала организации на учетную политику для целей налогового учета.

Основной целью учетной политики по налоговому учету является:

- обеспечение единства методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе филиалов организации;
- распределение обязанностей по начислению и уплате налогов в бюджеты всех уровней, взносов (отчислений и обязательных платежей) во внебюджетные фонды и сборов между Исполнительным аппаратом и филиалами.

При изменении налогового законодательства, когда у налогоплательщика имеется выбор в принятии решения о внесении или не внесении изменений в учетную политику для целей налогового учета, а также при принятии решения об изменении системы учета налогов, а также иных моментов, которые могут прямым или косвенным способом повлиять на размеры налоговых и аналогичных платежей, а также финансовый результат организации, необходимо проводить непосредственные оценку и анализ таких действий.

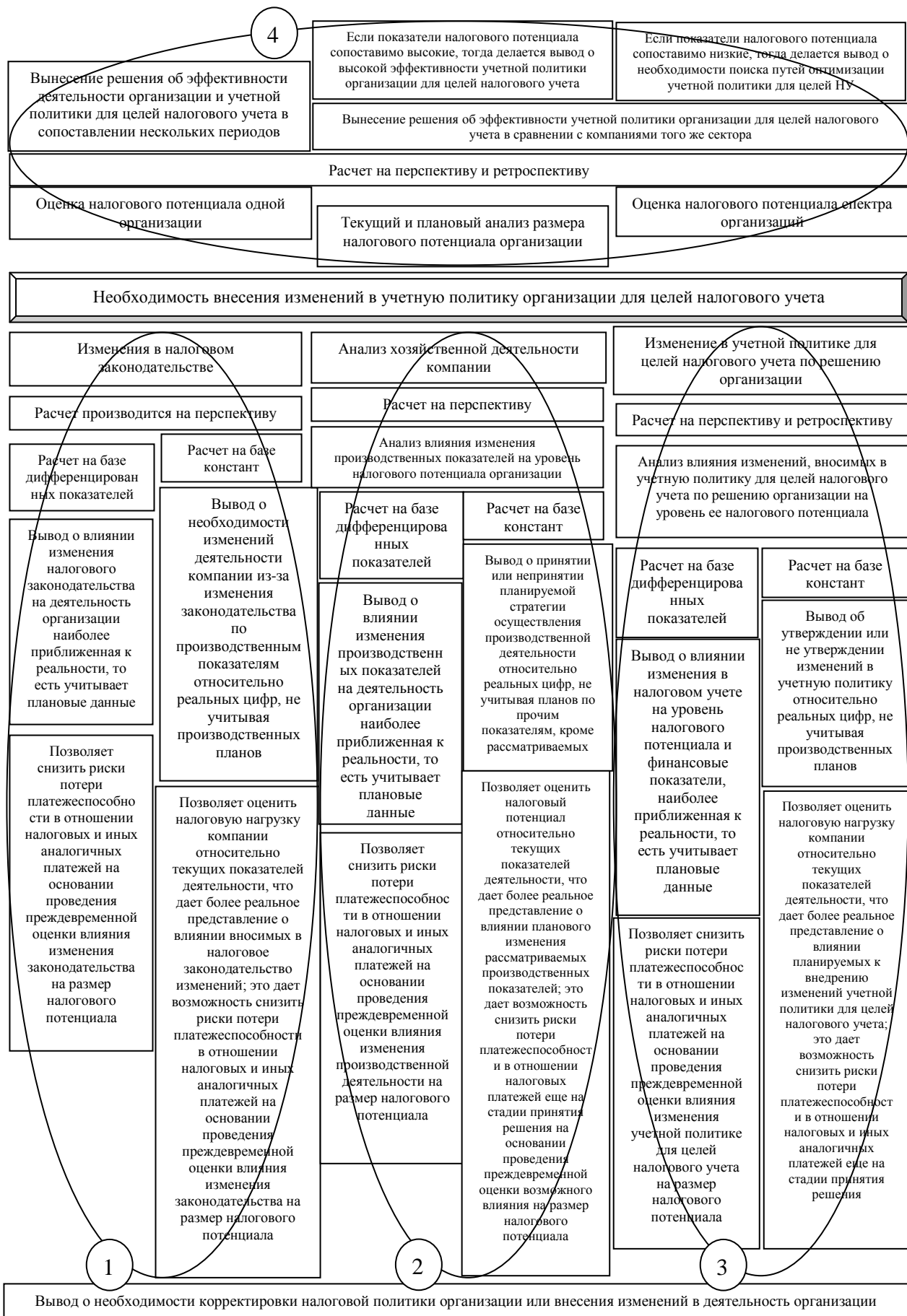


Рис.9 Модель влияние оценки и прогнозирования налогового потенциала организации на учетную политику для целей налогового учета

Всесторонний глубокий преждевременный анализ изменений, планируемых к внесению в учетную политику для целей налогового учета, позволяют еще на стадии изучения данного вопроса провести оценку их влияния на размер налоговых платежей предприятия, размер финансового результата, и как следствие уровень налогового потенциала хозяйствующего субъекта, что позволяет повысить эффективность налогового учета, оптимизирует налоговые платежи компании, увеличивает прибыльность осуществляемой деятельности, совершенствует налоговое планирование, обеспечивает стабильность деятельности, значительно снижает налоговые риски, позволяя своевременно спланировать, отреагировать и уменьшить возможные негативные тенденции от внесения изменений в систему внутреннего учета, либо вследствие иной деятельности организации.

Авторская методика оценки и прогнозирования налогового потенциала организации позволяет проводить анализ как в перспективе, так и ретроспективе, что не требует обязательной оценки будущих поступлений и платежей; также в методике могут использоваться как дифференцированные показатели, так и константы, то есть можно отталкиваться как от ежегодных показателей полностью характеризующих деятельность компании, так и от заданных значений, рассматривая влияние изменений налогового учета только в рамках заданных параметров. То есть использование предложенной методики многогранно и зависит от целей проводимого анализа. Специфика методики состоит в возможности ее использования как на базе одного предприятия, так и целым комплексом для определения показателей по отрасли.

Таким образом, модель влияния оценки и прогнозирования налогового потенциала организации на учетную политику для целей налогового учета была систематизирована и представлена в виде схемы (рис.9).

Говоря о значимости и влиянии оценки налогового потенциала на учетную политику организации нельзя преувеличить ее значение, поскольку анализ полученных в результате проведенных расчетов показателей дает возможность оптимизировать налоговый учет организации, минимизировать налоговые и

иные аналогичные платежи, исключить или значительно уменьшить налоговые риски и, как следствие, штрафные и иные санкции, а также повысить эффективность налогового менеджмента компании. Помимо общих показателей по хозяйствующему субъекту имеется возможность в проведении секторального анализа в рамках организаций аналогичных видов деятельности, что также существенно повышает качество проводимых оценки и анализа.

Таким образом, оценка налогового потенциала компании имеет большое стратегическое значение для формирования оптимальной учетной политики организации для целей налогового учета.

ВЫВОДЫ

Уточнено понятие налогового потенциала, определена его роль и значение: возможность государственных органов оценивать эффективность налогообложения в разрезе отраслей, способность повысить качество прогнозирования государственными органами налоговых поступлений в качестве доходной части бюджетов всех уровней, возможность организации определить эффективность налоговой политики хозяйствующего субъекта на основе сравнения с показателями конкурентов, способность еще на стадии планирования создания фирмы оценить ее перспективность и возможность погашать свои налоговые обязательства; выделены основные этапы налогового прогнозирования организации.

Разработана информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации, содержащая набор элементов (источники информации, информационные массивы о налоговой базе и налоговых платежах, алгоритм принятия решения о целесообразности применения решений) сгруппированных в соответствии с хронологией поступления и оценки информации о деятельности электросетевой организации ее структурными подразделениями.

Разработана методика оценки налогового потенциала организации на основании анализа существующих методов, учитывающая состав налоговых платежей, содержание и структуру сопоставимой с налоговыми платежами

базы и позволяющая оценить влияние налогового потенциала организации на стабильность и возможность своевременно и в полном объёме осуществлять свои налоговые обязательства перед государством, а также получить сопоставимые показатели деятельности компании.

Разработана методика прогнозирования налогового потенциала организации, дающая возможность провести анализ эффективности принимаемых на перспективу и ретроспективу решений и оценить их влияние на налоговый потенциал; методика прогнозирования налогового потенциала организации представлена в виде алгоритма, включающего совокупность последовательных действий, состоящих в последовательном формировании бухгалтерского и налогового учета, а также формировании прогнозных показателей.

Представлены в виде схемы организационной структуры этапы налогового прогнозирования организации, включающие четыре уровня: прогнозирование развития производства в долгосрочной перспективе, тактическое налоговое прогнозирование и оперативное прогнозирование.

Определено влияние оценки и прогнозирования налогового потенциала организации на учетную политику для целей налогового учета.

Содержание главы

ВВЕДЕНИЕ

1. Налоговый потенциал организации

2. Информационная модель прогнозирования налогового потенциала организации

3. Методика оценки налогового потенциала организации

4. Методика прогнозирования налогового потенциала организации

5. Этапы налогового прогнозирования организации

6. Влияние оценки и прогнозирования налогового потенциала организации на учетную политику для целей налогового учета

ВЫВОДЫ