Вихорева Н.И., ст.гр. МЕ-06-Б

Науч .руков.: Сорокина А.Н., асс.

Донецкий национальный университет экономики и торговли

имени Михаила Туган-Барановского,

г.Донецк

**Механизм налогового планирования на предприятии**

*Рассмотрен механизм налогового планирования на предприятии с учетом особенностей каждого направления бизнеса, приведены основные направления учетной политики, имеющие альтернативные способы учета.*

**Актуальность.** Вопрос налогообложения является очень актуальным для любого предприятия, т. к. налоги это изъятие государством определенной части дохода предприятия, то любое предприятие естественно захочет минимизировать эту часть, а кто захочет отдавать свои деньги. В связи с этим существует понятие налогового планирования, с помощью которого можно грамотно, а главное законно существенно сократить свои налоговые обязательства, естественно не без помощи специалиста в области налогового планирования.

**Цель исследования**: теоретическое обоснование и анализ механизм налогового планирования на предприятии с учетом особенностей каждого направления бизнеса.

**Основная часть.** Налоговое планирование представляет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования предприятия, оно неотделимо от общей предпринимательской деятельности и должно осуществляться на всех ее этапах. Проект по налоговому планированию включает в себя совокупность мер, направленных на снижение налоговых обязательств путем перевода предприятия в благоприятный режим налогообложения с использованием законных способов и методов.

Построение системы финансового и, в том числе, налогового планирования должно отталкиваться от определения стратегических целей предприятия. Основная цель бизнеса корпоративных структур - защита интересов собственников. Стратегия развития бизнеса предполагает обеспечение максимальной рентабельности и финансовой устойчивости. Следовательно, необходимо формировать такие финансовые отношения, которые бы обеспечивали получение положительных финансовых результатов, в основном за счет достижения синергетического эффекта, поэтому именно в корпоративных структурах и возрастает необходимость существенного повышения эффективности управления капиталом, управления денежными потоками, оборотом и расходами.

Определяющим критерием оптимизации налоговых платежей корпоративной структуры при любой системе налогообложения остается достижение максимального объема финансовых ресурсов, остающихся в ее распоряжении, в целях обеспечения конкурентоспособности организации и максимального удовлетворения интересов ее собственников.

Невзирая на жесткость принятых законодательных норм, организации имеют возможность, используя приемы налогового планирования, влиять на общий уровень налогообложения и сумму налоговых платежей.

Совершенствование системы налогового планирования позволит применить комплекс методов, позволяющих выбрать из многих возможных (альтернативных) вариантов один оптимальный вариант плана, т.е. наилучший с точки зрения заданных критериев оптимальности, а именно: увеличения доходов, прибыли; снижения затрат, налогового бремени и налоговых рисков. Важной проблемой налогового планирования является выбор наилучшего момента принятия решения (принятия или пересмотра, корректировки ранее принятого плана). Затягивание этого момента ради сбора и учета более полной информации ведет к замедлению, поспешность - к ошибкам. Следовательно, для наиболее эффективного управления корпоративными финансами необходимо выбрать из всех видов учета наиболее оптимальный метод сбора информации по налоговым платежам для разработки эффективных схем налогового планирования.

Отсутствие налогового планирования в компании может повлечь налоговые потери по конкретному налогу или их совокупности, сокращение объема оборотных средств, ухудшение финансового положения организации, и как следствие сокращение реальных возможностей для дальнейшего развития организации.

Налоговое планирование - это целенаправленная деятельность предприятия, ориентированная на максимальное использование всех нюансов существующего законодательства с целью достижения наивысшего финансового результата путем законной оптимизации хозяйственной деятельности предприятия с точки зрения ее налоговых последствий [1].

Отличительной характеристикой планирования налогов является его альтернативность, что, собственно говоря, и обеспечивает возможность налоговой оптимизации [2].

Целью налогового планирования является минимизация налоговых платежей в пределах налогового законодательства, включая и налоговые льготы. Множество налоговых и установленных платежей в бюджет и внебюджетные фонды требует введения налогового планирования на фирме с целью обеспечения эффективного финансового управления.

Налоговое планирование с учетом особенностей каждого направления бизнеса предусматривает, прежде всего:

* правильный учет и оформление затрат, включаемых в себестоимость продукции (услуг);
* установление величины нормативных затрат, определяющей затратоемкость продукции;
* планирование состава затрат, включаемых в себестоимость;
* учет возможных налоговых льгот;
* установление рациональной учетной политики на фирме.

Содержание учетной политики динамично и корректируется с учетом изменений законодательной и нормативной базы бухгалтерского учета, однако фирмам не разрешается изменять учетную политику в течение отчетного года.

К основным направлениям учетной политики, имеющим альтернативные способы учета, относятся:

1. Оценка запасов и расчет фактической себестоимости в производстве:

* по средней себестоимости;
* по методу ФИФО (по цене первых закупок);
* по методу ЛИФО (по цене последних закупок);
* по себестоимости единицы закупаемых материальных ресурсов.

Начисление амортизации по основным средствам производят:

* равномерным методом по установленным нормам;
* по ускоренной амортизации;
* по способу уменьшаемого остатка;
* по сумме лет полезного использования;
* пропорционально объему продукции.

Традиционным для отечественной практики является способ оценки материальных ресурсов, списываемых с производства по средней себестоимости. В международной практике предусмотрены стандартные методы ФИФО и ЛИФО.

2. Группировка и включение затрат в себестоимость реализованной продукции (услуг):

* группировка затрат на прямые и косвенные с традиционным способом формирования полной себестоимости;
* группировка затрат на переменные и постоянные (общефирменные) издержки методом "директ-костинг".

В основе этого способа лежит группировка затрат в зависимости от объема производства продукции (услуг), т.е. на переменные и постоянные. Выделение в себестоимости переменных затрат необходимо для определения валового дохода как разницы между выручкой и величиной переменных затрат.

3. Оценка кредиторской задолженности:

* без учета причитающихся к выплате процентов;
* с учетом причитающихся к выплате процентов.

4. Mетоды определения выручки от реализации продукции (услуг):

* кассовый метод (по мере оплаты);
* метод начисления (по мере отгрузки) [3].

Каждый из рассмотренных способов снижения налоговых платежей должен быть оценен с точки зрения финансово-экономических последствий для фирмы.

При планировании состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (услуг), необходимо прежде всего установить их производственный характер.

Следует различать затраты, непосредственно относящиеся к производству и реализации продукции, и затраты, связанные с долгосрочными инвестициями.

Затраты по созданию новой продукции, технологии, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в себестоимость продукции не включаются, т.к себестоимость включает совокупность текущих затрат, а инвестиции на развитие фирмы относятся к инвестиционным затратам и учитываются отдельно от текущих затрат.

Планирование размера нормируемых затрат производится с целью коррекции фактических затрат с учетом установленных норм, нормативов, лимитов.

Законодательному нормированию подлежат прежде всего целевые расходы: командировочные, на подготовку и переподготовку кадров, на рекламу, расходы по уплате процентов по банковскому кредиту и на представительские цели.

Выводы. Таким образом, налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений, за счет применения методов стратегического планирования финансово - хозяйственной деятельности предприятия. В процессе налогового планирования не только определяются возможности минимизации налогообложения, но и оценивается экономическое влияние принятых решений на текущую деятельность и перспективу.

**Библиографический список**

1. **Мельник, Д. Ю.** Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика. - 2003
2. <http://www.nalogplan.ru/> − практическое налоговое планирование.
3. <http://www.businessuchet.ru/> − бухгалтерский учет и налоги.