

тонни вугілля служить не тільки для оцінки в грошовій формі поточних витрат підприємства на виробництво і збут, але і є складовою частиною прогнозування промислового виробництва, являючи собою систему техніко-економічних розрахунків, а також є одним з важелів економічного керування виробництвом.

Бібліографічний список

1. Основные направления снижения себестоимости добычи угля в рыночных условиях / **В.Ю.Звенячкина** // Наукові праці Донецького національного технічного університету/ Редкол.:І.Б.Швець(голов. Ред.) та ін..- Донецьк, 2004.-С.198-206.
2. Экономика горной промышленности: Учебник для вузов/ **Я.В. Моссаковский, М.А. Ревазов, Ю.А.Маляров и, др.** – М: Недра, 1988. с367.
3. Економіка промислового підприємства: навч.посібник / За ред. **Ф.І.Євдокимова, Т.Б. Надтоки.** – Донецьк: «Новый мир», 2003.-358 с.
4. Проблемы формирования производственной себестоимости готовой продукции/ **А.В. Тихоновская, А.А. Чабанова** // Бухгалтерський облік та фінансова звітність підприємства: сучасні проблеми, 11-12 квіт. 2004р./Донец.нац.техн.ун-т, Фак.економіки та менеджмента. – Т.1.- 2004.-С.64-67.
5. Годовой отчет обособленного подразделения ГП «Макеевуголь» «Шахтоуправление им. В.М. Бажанова»

БУРДОВА А.В., ст.гр. 104-г
 Науч. руков.: Лысенко М.А., к.е.н., доц.
 Донецький національний університет,
 г.Донецк

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗА ПРОЦЕССОМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ С БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМОЙ ГОСУДАРСТВА

Рассмотрены теоретические основы государственного и корпоративного налогового менеджмента, определены основные составляющие корпоративного налогового менеджмента, выявлены механизмы взаимодействия системы государственного и корпоративного налогового менеджмента

Актуальность. Среди многочисленных проблем, которые встали перед Украиной в период экономического кризиса, сопровождающегося практически во всех сферах социально-экономической жизни государства, ведущее место занимает проблема формирования эффективного налогового менеджмента, проведение которого должно осуществляться путем изучения, анализа и творческого осмысления накопленного в мире опыта в сфере налогообложения. Организация системы налогового менеджмента на макро-уровне оказывает непосредственное влияние на процесс построения систем управления налогами на уровне отдельных предприятий. На сегодняшний день, сложилась ситуация, когда большинство предприятий Украины работают на грани банкротства: если в 2002 г. количество убыточных предприятий было 37%, то уже в 2008 эта цифра составила более 66%, что еще более усугубляет сложившуюся экономическую ситуацию и как результат - бюджет недополучает миллионы гривен, т.к. именно налоговые поступления занимают более 70% доходов Консолидированного бюджета Украины. [1] Реалии украинской экономики свидетельствуют о: несбалансированности государственных и местных бюджетов, наличии взаимной налоговой задолженности, тенденции роста налоговых

преступлений, росте уровня теневой экономики (более 60% ВВП). Поэтому, возникает необходимость исследования вопросов, связанных с влиянием системы государственного налогового менеджмента на систему корпоративного налогового менеджмента с целью преодоления негативных тенденций сложившихся в экономике.

Цель исследования. Исследовать теоретические основы системы налогового менеджмента, а также механизмов взаимодействия систем государственного и корпоративного налогового менеджмента.

Основная часть. На современном этапе развития экономики ощущается нехватка фундаментальных исследований при определении сущности налогового менеджмента, его структурных элементов, функций, в разработке методических и организационных основ его проведения. В экономической литературе понятие «управление, менеджмент» определяют как совокупность принципов, форм, приемов и методов целенаправленного воздействия на объект с целью достижения определенного результата. Объектом влияния в налоговой сфере являются отношения, которые возникают между государством и плательщиками по поводу уплаты налогов и обязательных платежей в бюджет и государственные целевые фонды.

Нужно отметить, что проблемам формирования теоретической основы налогового менеджмента, а также влияния государственного налогового менеджмента на деятельность предприятий относятся к вопросам, недостаточно разработанным в юридической и экономической науке. Среди отечественных ученых - экономистов в области корпоративного налогового менеджмента можно выделить таких как: А.И.Крысоватого, А.Я.Кизыму, Т.М.Рева, О.И. Мусиенко, М.А.Лысенко, П.К.Бечко, Н.В. Лиса и др. Так, например, по мнению П.К.Бечко «корпоративный налоговый менеджмент представляет собой систему управления потоками предприятия путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов, а также принятия управленческих решений в сфере налоговых доходов и расходов на микроуровне» [2]. Нужно отметить, что в последнее время большая часть ученых – экономистов при рассмотрении процессов функционирования систем управления предприятий все чаще выделяют корпоративный налоговый менеджмент как подсистему финансового менеджмента, что связано как со значительным удельным весом налогов в реальных денежных потоках (более 50%), так и с наличием законодательно установленных нормативов, усложняющих процессы учета, анализа и возможность унифицированного использования массива управленческой информации. Трактовки категории «корпоративного налогового менеджмента» в работах таких ученых – экономистов, как А.И.Крысоватого и А.Я.Кизымы, сводятся к оптимизации экономической стратегии предприятия при жестко заданных параметрах налоговой среды и рыночной конъюнктуры [3]. При этом под государственным налоговым менеджментом понимается процесс управления путем использования методов влияния налогового механизма на налоговую систему с целью реализации налоговой политики [4]. Иванов Ю. характеризует налоговый менеджмент как «совокупность принципов, методов, средств и форм управления налоговой системой государства» [5].

Таким образом, налоговый менеджмент представляет собой комплекс взаимосвязанных управленческих решений и мероприятий на разных уровнях управления: макроэкономическом уровне (государство) – фискальный менеджмент, микроэкономическом уровне (предприятие, фирма) – корпоративный менеджмент и субмикроэкономическом (домохозяйство или конкретное физическое лицо) – персональный менеджмент [6]. Органы законодательной и исполнительной власти в совокупности с плательщиками налогов создают круг субъектов налогового менеджмента (Рис.1).

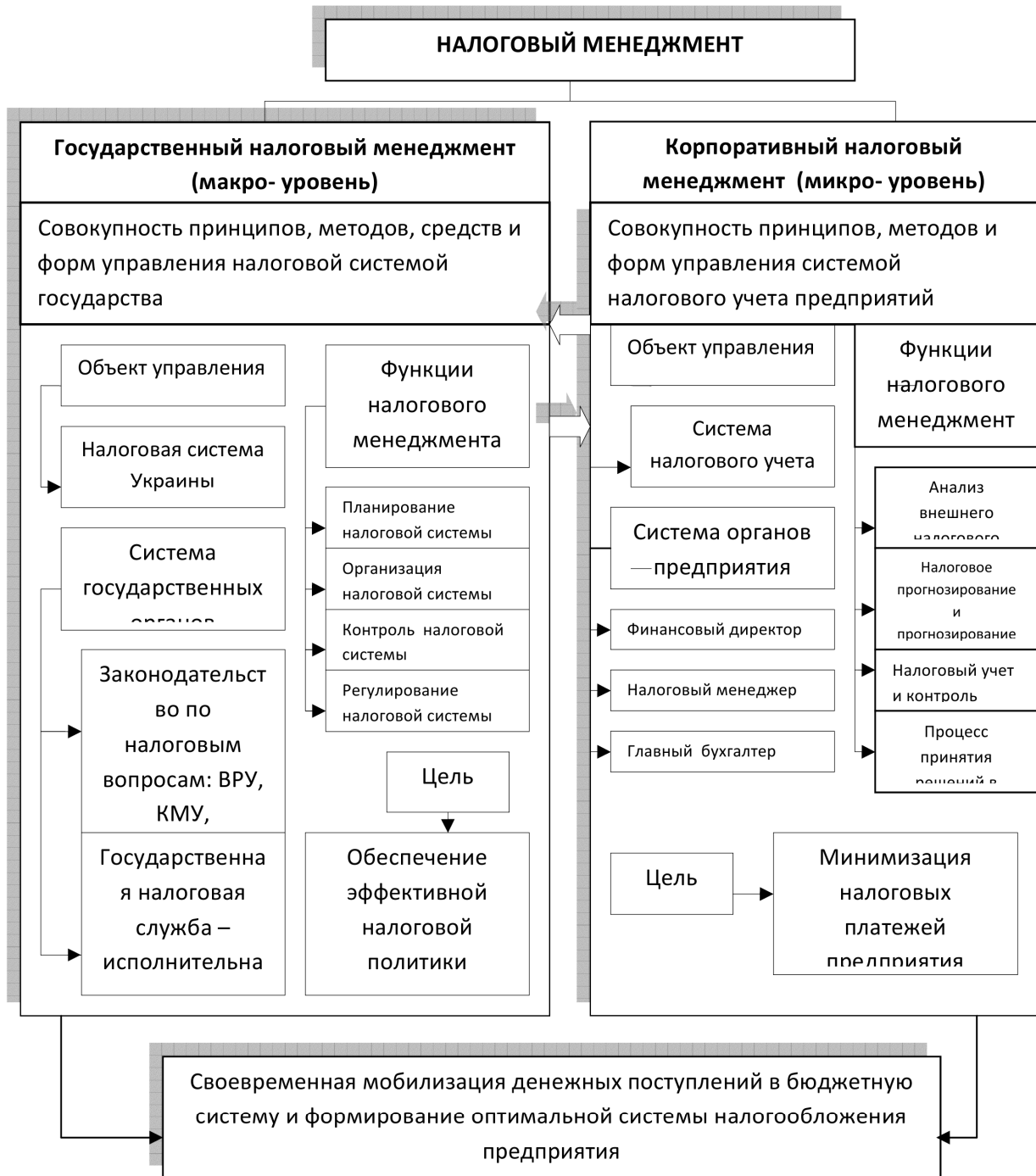


Рисунок 1 - Система налогового менеджмента и ее составляющие

Целью налогового менеджмента на макроэкономическом уровне является обеспечение доходной части бюджета и выявление влияния налогов на развитие предпринимательства и социальной сферы. Целью налогового менеджмента на микроэкономическом уровне является своевременное и полное исполнение обязательств плательщика налогов (предприятия) в соответствии с действующим законодательством при наиболее полном использовании налоговых стимулов, обеспечивающих рост предпринимательской прибыли, т.е. минимизация налоговых платежей законными способами. Среди основных способов оптимизации налоговых платежей предприятий в бюджетную систему и государственные фонды целевого

назначения можно выделить: общие (нормативно-правовая оптимизация) и специальные методы (замена отношений, разделение отношений, отсрочка налогового платежа, прямого сокращения объекта обложения, метод оффшора, использование налоговых льгот и освобождений). При этом особое внимание на наш взгляд стоит уделить использованию предприятиями с целью оптимизации налогообложения в рамках корпоративного налогового менеджмента налоговыми льготами, число которых в 2007 г. составило около 387 на общую сумму 52254,5 млн.грн., в т.ч. 43537,7 млн.грн. налога на добавленную стоимость.

Эффективность управляющего воздействия в значительной степени определяется полнотой его функциональных элементов, поэтому охарактеризуем специфику реализации основных функций корпоративного налогового менеджмента в Украине:

1. Анализ внешнего налогового окружения, прогнозируемых нормативно правовых изменений действующего налогового законодательства, международных конвенций по вопросам налогообложения. Поэтому налоговое законодательство лежит в основе реализации всех основных функций налогового менеджмента;

2. Налоговое прогнозирование. Основу разработки налоговой стратегии предприятия составляют: общая стратегия экономического развития предприятия, прогноз налоговых льгот.

3. Налоговое планирование, которое заключается в разработке системы планов предприятия, предусматривающих оптимизацию производственных альтернатив с учетом налоговой нагрузки и ее распределение в рыночной среде. Поиск путей оптимизации налоговых платежей является одним из направлений налогового планирования. Отечественное налоговое законодательство предусматривает различные налоговые режимы для разных ситуаций, разрешает разные методы исчисления налогооблагаемой базы, предлагает плательщикам налогов разные налоговые льготы и тем самым обуславливает необходимость в налоговом планировании.

4. Налоговый мониторинг хозяйственных операций. Постоянный оперативный анализ источников затрат, налоговая экспертиза проектов, договоров, а также разработка налоговых схем проведения расчет, что дает возможность существенно влиять на налоговую базу, легально минимизировать налоговые обязательства предприятия в конкретных ситуациях.

5. Налоговый учет и контроль. Является наиболее сложной и трудоемкой в реализации функций, так как отсутствие единства систем бухгалтерского и налогового учета в Украине требует проведения обособленного комплекса мероприятий по согласованию управленческой информации.

6. Процесс принятия решений в сфере налогового управления. Координация взаимодействия функциональных структур предприятия, оперативное реагирование на правовые нововведения, регулирование производственных стратегий, налоговых бюджетов направлены на достижение поставленных целей.

Перечисленные выше функции налогового менеджмента во взаимодействия с функциональными подразделениями предприятия формируют систему управления налогами, центральное место в которой занимает налоговая стратегия предприятия. Налоговая стратегия формируется на основе общей стратегии предприятия, которая корректируется с учетом особенностей реализации налоговой стратегии.

Выводы. Таким образом, процесс проведения налогового менеджмента, как на государственном, так и микроэкономическом уровне является эффективным инструментом управления налоговыми платежами в бюджетную систему, способствует повышению эффективности производства и гармоничным соединением всех его элементов.

Библиографический список

1. <http://www.ukrstat.gov.ua/> - Государственный комитет статистики Украины:
2. **Бечко П.К., Лиса Н.В.** Податковий менеджмент: навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл.) / П.К. Бечко, Н.В. Лиса – К.: Центр учбової літератури, 2009.-288с.
3. Податковий менеджмент: підручник / **Ю.Б. Іванов та ін.** - Київ : Знання, 2008. - 525 с.
4. **Ісаншина Г.Ю.** Податковий менеджмент : Навч. посіб. для студ. екон. спец. / Г.Ю. Ісаншина. - К. : ЦУЛ, 2003. - 260 с.
5. **Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Десятник О.М.** Податкова система. Підручник. – К.: Атака, 2006.- 920 с
6. **Безгубенко Л.М., Безгубенко О.Ю.** Синергійні елементи й ефекти податкового менеджменту// Фінанси України. - 2001. - №10. - С.97-102.

ДОРОНИНА Ю.Ю., ст.гр. ЭФ-08м, ЖУК Э.Н., ст.гр. ЭФ-05а
 Науч. руков.: Мионочкина О.Н., к.э.н., доц.
 Донецкий национальный технический университет,
 г. Донецк

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ НЕСТАБИЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ УКРАИНЫ

Рассмотрены основные проблемы, возникающие в финансовом состоянии хозяйствующих субъектов, причины финансовой нестабильности предприятий, а также возможные пути решения данных проблем.

Актуальность. В настоящее время, особенно в условиях экономического кризиса, многие хозяйствующие субъекты сталкиваются с множеством проблем, которые приводят к нарушению стабильного процесса функционирования и развития предприятия. В условиях рыночных трансформаций деятельность предприятий в Украине все более усложняется под влиянием изменений различных факторов окружающей среды. Общесистемный кризис, который охватил большинство промышленных предприятий Украины, привел к снижению их финансово-экономического потенциала.

Цель исследования: теоретическое обоснование причин проблем нестабильного финансового состояния предприятий в экономике Украины в современных условиях.

Основная часть. Нарушение воспроизводственного цикла, являясь одним из проявлений экономического спада, ведет к снижению платежеспособности предприятия, его конкурентоспособности, сужению рынка сбыта продукции, возможностей накопления финансовых ресурсов и т.д. К сожалению, причины данных нарушений не всегда очевидны.

Среди множества деструктивных факторов, имеющих структурные, производственно-технологические, финансовые, управленческие, кадровые и иные корни, в контексте рассматриваемого в статье вопроса выделяются те, которые непосредственно направлены на финансовую устойчивость предприятий и влияют на ее оценку. К ним, прежде всего, следует отнести (рисунок 1):

1. существенное изменение структуры и сокращение спроса, обвальное сокращение государственного заказа и как результат – критическое снижение рентабельности и доходов предприятий, делающее невозможным переориентацию производства без поддержки государства или иных внешних источников стабилизации;
2. постоянный рост издержек производства (вызванный, главным образом,