

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

М.Н. Гриневич, Т.М. Яковская

Могилевский государственный технический университет, г. Могилев

Во всех экономических системах государство регулирует экономику. В зависимости от типа системы государственное вмешательство в экономику проявляется в большей или меньшей степени. В качестве инструментов регулирования экономики государство использует административные и экономические методы.

Административные средства не связаны с созданием дополнительного материального стимула или опасностью финансового ущерба. Они базируются на силе государственной власти и включают в себя меры запрета, разрешения или принуждения.

В условиях перехода к рыночной экономике механизм воздействия государства на хозяйственную деятельность предприятия изменился: государство перешло к экономическим формам воздействия. При этом одной из главных форм экономического регулирования является разработанная государством система налогообложения предприятий. В экономике государства система налогообложения выполняет ряд функций. Основная ее функция состоит в том, что она является источником средств для формирования государственного бюджета и других целевых фондов государства. Другая функция заключается в поддержке и развитии рыночной конкуренции. Главный принцип, положенный в основу построения налоговой системы состоит в справедливости налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов с помощью дифференциации ставок налогов, обеспечивающих эффективность их деятельности на рынке. Третья функция системы налогообложения в рыночной экономике заключается в обеспечении социальной защиты тех категорий населения, которые в ней нуждаются. От уровня сбора налогов во многом зависит выполнение государством намеченных социальных программ.

Таким образом, мы рассмотрели одного участника системы налогообложения – государство, интересы которого заключаются в увеличении доходов государственного бюджета. Другая сторона – это хозяйствующие субъекты, целью хозяйственной деятельности которых является максимизация прибыли, и один из способов достижения этой цели – это снижение расходов на производство и реализацию продукции. К таким расходам помимо затрат, отнесенных на себестоимость продукции (расходы на сырье и материалы, электроэнергию, оплату труда, социальные нужды и прочие), относятся также налоги и отчисления в государственный и местный бюджеты и внебюджетные фонды. В управлении прибылью предприятий налоговые платежи играют важную роль, определяя не только размеры этой прибыли, но и способы повышения уровня благосостояния собственников в текущем и перспективном периодах. Поэтому знание основ построения системы налогообложения позволяет формировать эффективную налоговую политику предприятия, оптимизировать потоки налоговых платежей, повышая тем самым общую эффективность деятельности предприятия.

Объем формирования чистой прибыли предприятия в значительной степени зависит от суммы его налоговых платежей. За счет какого бы источника и на каком бы этапе они не осуществлялись, в конечном итоге эти платежи снижают размер прибыли, остающейся в

распоряжении предприятия. Поэтому каждым предприятием должны активно использоваться законные возможности минимизации налоговых платежей с тем, чтобы обеспечить увеличение размера чистой прибыли. Эта проблема решается путем формирования эффективной налоговой политики, которая заключается в выборе оптимального варианта уплаты налогов при альтернативных направлениях деятельности. Процесс формирования налоговой политики осуществляется по следующим основным этапам: выявление направлений хозяйственной деятельности, позволяющих минимизировать налоговые платежи за счет разных ставок налогов; выявление возможностей уменьшения налогооблагаемой базы за счет использования прямых налоговых льгот; учет непрямых налоговых льгот; определение методических принципов налогового планирования; оценка эффективности разработанной налоговой политики с помощью системы показателей (коэффициент эффективности налогообложения, коэффициент налогообложения реализации продукции, доходов, производственных затрат, прибыли, коэффициент льготного налогообложения).

Разработка методических принципов планирования налоговых платежей является важной составной частью налоговой политики предприятия, и включает следующие этапы: определение основных видов налогов, уплачиваемых предприятием; расчет суммы налогов; определение общей планируемой суммы налогов, уплачиваемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности; разработка налогового календаря.

Целью налогового планирования является максимальное увеличение средств, остающихся в распоряжении предприятия после осуществления всех налогов и платежей.

Для решения поставленной задачи была построена математическая модель, учитывающая особенности белорусского законодательства в области налогообложения, которая включает два блока. Первый блок служит для оценки финансовых результатов деятельности предприятия при условии отсутствия налогового окружения. Второй блок отражает финансовое состояние предприятия после уплаты всех налогов и платежей.

В общем виде прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия Пп, можно определить как разницу между выручкой Вп и затратами Зп.

Как выручка, так и затраты состоят из двух частей. Одна часть включает налог на добавленную стоимость, другая не включает его. Если предприятие производит ряд товаров, каждый из которых может облагаться своей ставкой НДС, то среднее значение ставки НДС по предприятию рассчитывается как средневзвешенное и будет находиться в пределах от 0 до 20%.

Из выручки предприятие в первую очередь вносит в бюджет сумму НДС. Очередность начисления сумм налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых из выручки от реализации продукции (работ, услуг) Нв следующая: НДС; налог с продаж автомобильного топлива; отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления средств пользователей автомобильных дорог — 2%; платежи, производимые по общему нормативу в установленном порядке (целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционные фонды и целевые сборы на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда — 2,5% выручки от реализации продукции; акцизы.

Из балансовой прибыли предприятие уплачивает налог на недвижимость Нн, налог на прибыль Нп, в местные фонды Омф.

Выбор эффективной налоговой политики субъекты хозяйствования осуществляют на основе проведения многовариантных расчетов, учитывая постоянные изменения в законодательстве.

Применяя разработанную математическую модель, на уровне государства можно выявить влияние планируемых перемен в налоговой системе на результаты работы субъектов хозяйствования различных отраслей и форм собственности.

В качестве базового программного обеспечения для реализации данного проекта применено средство визуальной разработки приложений C++ Builder.

Программа позволяет осуществлять выбор эффективных управленческих решений на основе варьирования налоговым окружением, структурой затрат и объемом планируемой выручки (рис 1).

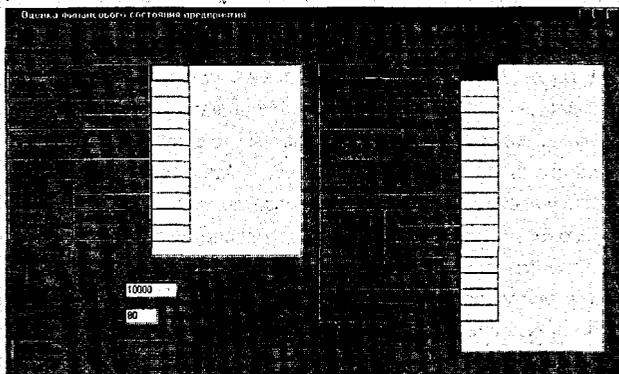


Рис.1 – Форма для оценки финансового состояния предприятия

Таким образом, предлагаемый инструментарий позволяет формировать и применять систему налогов, направленную на поиск компромиссного варианта учета интересов государства и собственников коммерческих организаций.