

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА МИКРОУРОВНЕ

Несмотря на имеющиеся научные разработки в области налогового менеджмента в организации, исследования по созданию системы управления налоговыми платежами являются актуальным направлением развития научного знания. Это обусловлено, с одной стороны, постоянным развитием и усложнением налоговой системы, а с другой стороны, необходимостью обеспечения эффективной и результативной деятельности организаций в условиях реформирования налоговой системы. Вместе с тем, для поддержания и развития бизнеса необходимо более эффективное управление налоговыми потоками, в связи с чем, налоговый менеджмент становится объективно необходимой частью управления организацией.

Проблемы организации налогового менеджмента и оценки его эффективности, а также вопросы формирования инструментария налогового менеджмента исследованы в работах Г. А. Якубенко, других ученых Республики Беларусь и ближнего зарубежья [1–2]. Согласно проведенным исследованиям, организация налогового менеджмента представляет собой совокупность координационных действий и решений субъектов управления, обеспечивающих функционирование налогового процесса и достижение намеченных целей и задач налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля. Управление налоговыми потоками невозможно без организации налогового процесса. Налоговый менеджмент – это организованная определенным образом система, включающая в себя все организационно-финансовые категории управления налоговым процессом (налоговое право, налоговую политику, процедуры налогообложения, налоговую систему и налоговый механизм).

Методологическое обеспечение налогового менеджмента является основой для разработки и реализации эффективной налоговой политики организации. Оно позволяет организации определить цели и задачи налогового менеджмента, оценить риски и возможности налогового планирования, разработать и реализовать эффективные налоговые решения, контролировать и оценивать результативность налогового менеджмента. Проведенное исследование позволило представить налоговый менеджмент как интеграционный научно-практический процесс, направленный на упорядочение хозяйственной деятельности организации в соответствии с существующим налоговым законодательством, стратегией его развития и финансовой стратегией. Данный процесс реализуется через систему воздействия на налоговые потоки на микроуровне путем использования научнообоснованных и экономически целесообразных форм и методов принятия решений в области управления налоговыми доходами и расходами, обязательствами и рисками. В конечном итоге, налоговый менеджмент способствует повышению общей экономической эффективности деятельности коммерческой организации и росту его стоимости.

К базовым компонентам методического обеспечения налогового менеджмента следует отнести разработку элементов учетной политики; рациональное размещение активов и прибыли; налоговый календарь; замену и разделение отношений; метод предварительной налоговой экспертизы; имитационные финансовые и налоговые модели; метод вариационно-сравнительного анализа; метод экстраполяции и другие методы математического моделирования; расчетно-аналитические методы; ситуационные методы; налоговое бюджетирование; интеграцию риск-контроллинга в систему налогового менеджмента; использование методов маржинального анализа для выявления оптимального варианта налоговой политики; инвестиционное налоговое кредитование в управлении налогами организации; налоговый кастинг; использование инструментов налогового инжиниринга.

Оценка эффективности налогового менеджмента является сложной задачей, которая связана с рядом проблем. Одной из основных проблем является неоднозначность целей налогового менеджмента. В зависимости от целей организации, оценка эффективности налогового менеджмента может осуществляться по разным критериям. Например, для организации, которая стремится к максимизации прибыли, эффективность налогового менеджмента может оцениваться по показателю снижения налоговой нагрузки. Для организации, которая стремится

к снижению рисков, эффективность налогового менеджмента может оцениваться по показателю минимизации налоговых рисков. Серьезной проблемой является также отсутствие единого подхода к оценке эффективности налогового менеджмента. В настоящее время не существует единого подхода к оценке эффективности налогового менеджмента, который бы был принят всеми специалистами. В связи с этим, организации могут использовать различные методики оценки эффективности налогового менеджмента, что затрудняет сопоставление результатов оценки.

Оценить результативность системы налогового менеджмента можно только по степени влияния применяемых методов и способов на достижение определенных задач организаций в зависимости от этапа жизненного цикла. Нами представлен перечень критериев (с определенными ограничениями) оценки результативности налогового менеджмента в дополнение к существующему критерию в виде минимума налоговой нагрузки:

- минимум налоговых платежей в течение налогового периода (ограничениями являются соблюдение законности и достижение запланированного уровня финансового результата);
- минимум налоговых платежей за весь период функционирования организации (ограничением, кроме законности, является определенный уровень финансового результата за этот же период или предельно-допустимое соотношение: налоговые платежи к финансовому результату в каждом из налоговых периодов в течение всего времени осуществления организацией деятельности);
- обеспечение равномерности формирования налоговых обязательств в соответствии с имеющимися финансовыми ресурсами при обеспечении запланированного уровня прибыли;
- максимум финансового результата при ограничении максимальной суммы уплачиваемых налогов или максимально допустимого приращения налоговых платежей на единицу прироста финансового результата.

Разработанная дифференциация может использоваться для обоснования выбора значимых инструментов налогового менеджмента в конкретной организации.

Список использованной литературы

1. **Управление** налогами в финансовой системе организации: состояние и развитие : моногр. / Г. А. Якубенко [и др.] ; под ред. Г. А. Якубенко. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потреб. кооп., 2011. – 180 с.
2. **Якубенко, Г. А.** Проблемы оценки эффективности налогового менеджмента и разработка рекомендаций по их решению / Г. А. Якубенко, Т. А. Езерская // Потребительская кооперация. – 2024. – № 1. – С. 14–19.