

УДК 336.221.26

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ НАЛОГОВОЙ СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Брянцева Л. В., д-р экон. наук, профессор,
зав. кафедрой налогов и налогообложения;
Полозова А. Н., д-р экон. наук, профессор,
профессор кафедры налогов и налогообложения

Воронежский государственный аграрный университет,
г. Воронеж, Российская Федерация

Современная практика оценки состоятельности организаций, в том числе налоговой, уделяет повышенное внимание таким ее характеристикам, как методы, критерии, процедуры [1; 2; 3]. Под методом оценки налоговой состоятельности, понимаются принципы, правила, требования, которыми руководствуются в процессе управления. Несмотря на то, что не существует универсального единственного научного метода, в управлении всегда действуют конкретные методологические установки. Относительно оценки налоговой состоятельности в налоговом менеджменте используют два вида методов: общенаучные и частнонаучные.

К общенаучным методам относятся такие, которые имеют широкое распространение в самых различных науках. Они подразделяются на 2 группы: эмпирические и теоретические.

К частнонаучным относятся такие, которые учитывают специфику процедур оценки налоговой состоятельности. К ним относятся: традиционные; экспертные; рейтингование; факторные; статистические.

В качестве критериев оценки налоговой состоятельности налогоплательщика целесообразно использовать индикаторы, ориентируясь на специфические особенности оценки уровня налоговой состоятельности в системе налогового мониторинга. Процедура оценки проводится на основе данных бухгалтерской и налоговой отчетности для получения достоверной информации об уровне состояния налогообложения субъекта хозяйствования во время составления годовой бухгалтерской и налоговой отчетности по запросам собственников, кредиторов, инвесторов, налоговых органов.

Процедура оценки налоговой состоятельности включает 4 составляющих: 1) результатные и результативные показатели; 2) финансовые показатели; 3) показатели налоговых обязательств; 4) показатели соотношений налоговых платежей.

Каждой составляющей присущи критерии, которые называются ключевыми индикаторами.

Главными критериями оценки налоговой состоятельности из перечисленных являются налоговая нагрузка, рентабельность проданной продукции и рентабельность активов. Они должны быть не ниже нормативных значений, утверждаемых Федеральной налоговой службой России.

Методические процедуры оценки налоговой состоятельности субъектов хозяйствования можно разделить на три группы:

1) параметрическая оценка факторов экономической среды, формирующих условия для обеспечения налоговой состоятельности

2) оценка уровня налоговой состоятельности на основе ключевых индикаторов

3) интегральная оценка вероятности снижения налоговой состоятельности на основе экономико-математических моделей

Для повышения достоверности результатов методика оценки налоговой состоятельности организаций – налогоплательщиков должна основываться на аналитических преимуществах этих подходов.

Список литературы

1. Аристархова, М. К., Зуева, М. С. Оценка налогообложения предприятия / М. К. Аристархова, М. С. Зуева // Вестник УГАТУ. – 2014. – Т. 18. – № 1. – С. 167–173.

2. Варакса, Н. Г., Маслова, И. А. Формирование и использование инструментов налогового механизма в рамках стратегии устойчивого развития / Н. Г. Варакса, И. А. Маслова // Управленческий учет. – 2006. – № 5. – С. 40–49.

3. Рождественская, Е. С. Налоговая грамотность как основа эффективного процесса налогообложения / Е. С. Рождественская // Управленческий учет. – 2017. – № 9. – С. 82–87.