

УДК 658.1

**О.А. Фомина**

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЛИНГА**

---

**В** современных условиях хозяйствования деятельность предприятия и его экономическая эффективность зависит от величины финансовых ресурсов, находящихся в их распоряжении. Важным фактором, влияющим на обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами, являются налоговые платежи, отвлекающие из оборота значительную долю их собственных средств. В связи с этим проблема оптимизации налоговых платежей достаточно остро стоит перед предприятиями всех отраслей промышленности, особенно - перед угледобывающими предприятиями. Реструктуризация угольной промышленности привела к приватизации большинства угольных компаний и сокращению государственной поддержки. В таких условиях основным источником развития угольных предприятий являются собственные финансовые ресурсы.

Величина налоговых платежей предприятия определяется действующей системой налогообложения. Законодательно устанавливаются основные виды, ставки налогов, объекты налогообложения, сроки уплаты и источники выплаты налогов, льготы по налогам и др.

Однако в условиях существующей системы налогообложения имеет ме-

сто нереализованный потенциал, источник увеличения собственных финансовых ресурсов предприятия, действие которого основано на принципах налогового контроллинга.

Налоговый контроллинг – это комплексная система управления налоговыми платежами предприятия, действующая на них посредством прогнозирования, планирования, организации, мотивации, контроля для реализации цели налогового контроллинга. Налоговый контроллинг является неотъемлемой частью общей системы контроллинга предприятия.

В зависимости от важности решаемых задач, степени влияния на конечный финансовый результат деятельности, можно выделить два вида налогового контроллинга - стратегический и оперативный.

Стратегический налоговый контроллинг представляет собой механизм, позволяющий предприятию определить основополагающие условия его функционирования с точки зрения оптимизации налогообложения (сферу и направления деятельности, организационно-правовую форму предприятия, его структуру, месторасположение и т.п.). В процессе стратегического налогового контроллинга выбираются основные направления и принципы налоговой полити-

ки предприятия, формируется налоговое поле.

Оперативный налоговый контроллинг предполагает управление налогооблагаемыми базами предприятия и налоговыми платежами. Основными инструментами оперативного налогового контроллинга является учетная и договорная политика предприятия.

Наибольшие возможности регулирования финансовых ресурсов предприятия имеются при формировании учетной политики.

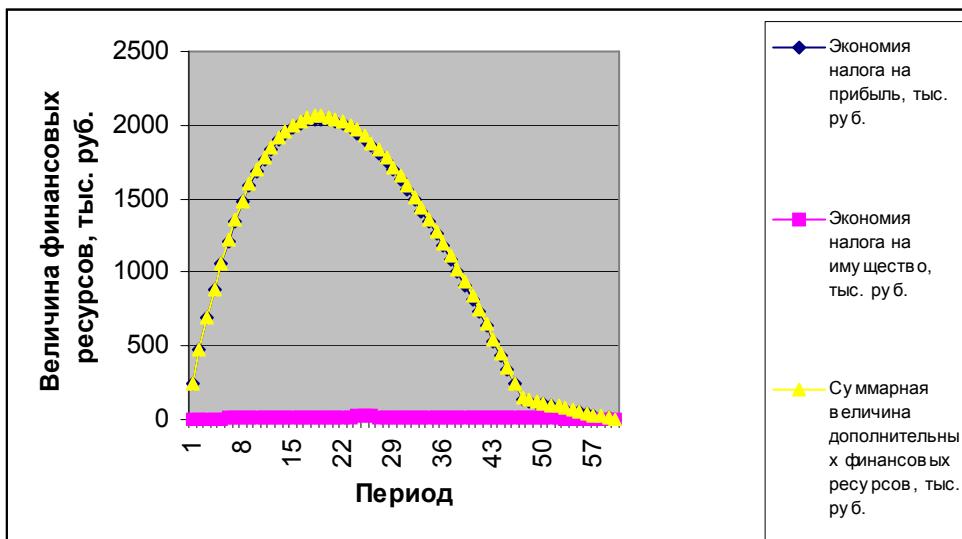
Современная учетная политика предприятия представляет собой совокупность принципов и правил, регламентирующих методологию и организацию учетно-аналитической деятельности предприятия. Главной задачей учетной политики является формирование полной, достоверной и максимально объективной информации о деятельности предприятия в целях эффективного управления.

В настоящее время на предприятиях формируется учетная политика для целей бухгалтерского и для целей налогового учета. Основным нормативным документом, регламентирующим деятельность предприятия при формировании, раскрытии и использовании учетной политики для целей бухгалтерского учета является ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», для целей налогового учета – НК РФ (п. 12 ст. 167 гл. 21, ст. 313 гл. 25).

Однако, несмотря на то, что бухгалтерская и налоговая учетные политики регламентируются различными нормативными документами, порядок их формирования и применения практически одинаков и, хотя, они и имеют существенные отличия - это две стороны одного учетного процесса, осуществляемого на основе практически одних и тех же первичных документов. И бухгалтерская и нало-

говая учетные политики позволяют предприятию регулировать величину финансовых ресурсов через организацию учетной деятельности таким образом, чтобы максимально воздействовать на результаты деятельности, платежеспособность, финансовую устойчивость, избегая финансовых санкций за нарушение налогового, бухгалтерского, административного и др. законодательства и различного рода разногласий с контролирующими органами при документальных проверках.

Всю совокупность вопросов, решаемых с помощью учетной политики, можно разделить на методические и организационно-технические, которые должны найти отражение в соответствующих разделах учетной политики. К методическим - относятся аспекты учетной политики, которые непосредственно влияют на величину финансовых ресурсов предприятия, его финансовое состояние и финансовую устойчивость, определяют порядок формирования финансовых результатов. В методическом разделе учетной политики должны быть отражены, выбранные предприятием способы учета хозяйственных операций как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета. По каждому пункту данного раздела учетной политики предприятию целесообразно составлять специальные расчеты, обосновывающие целесообразность выбранного способа учета по сравнению с альтернативными вариантами. Организационно-технические вопросы учетной политики - это приемы и методы организации технологического процесса работы бухгалтерско-финансовой службы предприятия, направленные на успешное выполнение



#### **Изменение величины дополнительных финансовых ресурсов предприятия, получаемых за счет использования линейного и нелинейного методов амортизации основных средств**

ние задач, стоящих перед информационной системой, обеспечивающей процесс принятия управленческих решений.

Регулирование величины финансовых ресурсов предприятия в рамках учетной политики осуществляется различными путями: регулирование оценки активов, распределение расходов между смежными отчетными периодами, отсрочка платежей и др.

Например, при выборе метода погашения стоимости активов необходимо учитывать, что изменение суммы амортизации оказывает различное влияние на величину собственных финансовых ресурсов предприятия на разных этапах эксплуатации активов. Так, действующее в настоящее время законодательство предоставляет возможность производить амортизацию основных средств линейным и нелинейным методом. Использование нелинейного метода амортизации по-

зволяет увеличить величину собственных финансовых ресурсов предприятия в первые годы эксплуатации основных средств. Эффект достигается за счет:

- уменьшения остаточной стоимости основных средств, и уменьшения налога на имущество;
- уменьшения налога на прибыль.

Сравнительный анализ амортизации объекта основных средств, стоимостью 15120 тыс. руб., сроком службы 5 лет, линейным и нелинейным методом в бухгалтерском учете представлен в табл. 1, в налоговом учете – в табл. 2.

Расчеты показывают, что величина дополнительных финансовых ресурсов, получаемая за счет использования нелинейного метода амортизации основных средств максимальна во 2, 3 годы эксплуатации активов (рисунок). Данный метод эффективен

вен для объектов основных средств со сроком эксплуатации 2-7 лет, его следует применять как дополнительный источник финансовых средств для внедрения более современной техники.

Таблица 1

**Сравнение линейного метода амортизации и метода списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования, применяемых в бухгалтерском учете**

Период	Линейный метод амортизации основных средств				Нелинейный метод (списание стоимости по сумме чисел срока полезного использования) амортизации основных средств				Величина дополнительных финансовых ресурсов				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14
1	1,67	252	14868	252	2,78	420	14700	420	1,85	0,44	1,40	0,9918	1,39
2	1,67	252	14616	504	2,78	420	14280	840	3,70	0,89	2,81	0,9836	2,76
3	1,67	252	14364	756	2,78	420	13860	1260	5,54	1,33	4,21	0,9755	4,11
4	1,67	252	14112	1008	2,78	420	13440	1680	7,39	1,77	5,62	0,9675	5,44
5	1,67	252	13860	1260	2,78	420	13020	2100	9,24	2,22	7,02	0,9595	6,74
6	1,67	252	13608	1512	2,78	420	12600	2520	11,09	2,66	8,43	0,9516	8,02
7	1,67	252	13356	1764	2,78	420	12180	2940	12,94	3,10	9,83	0,9438	9,28
8	1,67	252	13104	2016	2,78	420	11760	3360	14,78	3,55	11,24	0,9360	10,52
9	1,67	252	12852	2268	2,78	420	11340	3780	16,63	3,99	12,64	0,9283	11,73
10	1,67	252	12600	2520	2,78	420	10920	4200	18,48	4,44	14,04	0,9207	12,93
11	1,67	252	12348	2772	2,78	420	10500	4620	20,33	4,88	15,45	0,9131	14,11
12	1,67	252	12096	3024	2,78	420	10080	5040	22,18	5,32	16,85	0,9056	15,26
13	1,67	252	11844	3276	2,22	336	9744	5376	23,10	5,54	17,56	0,8981	15,77

14	1,67	252	11592	3528	2,22	336	9408	5712	24,02	5,77	18,26	0,8907	16,26
15	1,67	252	11340	3780	2,22	336	9072	6048	24,95	5,99	18,96	0,8834	16,75
16	1,67	252	11088	4032	2,22	336	8736	6384	25,87	6,21	19,66	0,8761	17,23
17	1,67	252	10836	4284	2,22	336	8400	6720	26,80	6,43	20,36	0,8689	17,70
18	1,67	252	10584	4536	2,22	336	8064	7056	27,72	6,65	21,07	0,8618	18,15
19	1,67	252	10332	4788	2,22	336	7728	7392	28,64	6,87	21,77	0,8547	18,61
20	1,67	252	10080	5040	2,22	336	7392	7728	29,57	7,10	22,47	0,8476	19,05
21	1,67	252	9828	5292	2,22	336	7056	8064	30,49	7,32	23,17	0,8406	19,48
22	1,67	252	9576	5544	2,22	336	6720	8400	31,42	7,54	23,88	0,8337	19,91
23	1,67	252	9324	5796	2,22	336	6384	8736	32,34	7,76	24,58	0,8269	20,32
24	1,67	252	9072	6048	2,22	336	6048	9072	33,26	7,98	<b>25,28</b>	0,8201	<b>20,73</b>
25	1,67	252	8820	6300	1,67	252	5796	9324	33,26	7,98	25,28	0,8133	20,56
26	1,67	252	8568	6552	1,67	252	5544	9576	33,26	7,98	25,28	0,8066	20,39
27	1,67	252	8316	6804	1,67	252	5292	9828	33,26	7,98	25,28	0,8000	20,22
28	1,67	252	8064	7056	1,67	252	5040	10080	33,26	7,98	25,28	0,7934	20,06
29	1,67	252	7812	7308	1,67	252	4788	10332	33,26	7,98	25,28	0,7869	19,89
30	1,67	252	7560	7560	1,67	252	4536	10584	33,26	7,98	25,28	0,7804	19,73
31	1,67	252	7308	7812	1,67	252	4284	10836	33,26	7,98	25,28	0,7740	19,57
32	1,67	252	7056	8064	1,67	252	4032	11088	33,26	7,98	25,28	0,7676	19,41
33	1,67	252	6804	8316	1,67	252	3780	11340	33,26	7,98	25,28	0,7613	19,25
34	1,67	252	6552	8568	1,67	252	3528	11592	33,26	7,98	25,28	0,7550	19,09
35	1,67	252	6300	8820	1,67	252	3276	11844	33,26	7,98	25,28	0,7488	18,93
36	1,67	252	6048	9072	1,67	252	3024	12096	33,26	7,98	25,28	0,7426	18,77
37	1,67	252	5796	9324	1,11	168	2856	12264	32,34	7,76	24,58	0,7365	18,10
38	1,67	252	5544	9576	1,11	168	2688	12432	31,42	7,54	23,88	0,7304	17,44
39	1,67	252	5292	9828	1,11	168	2520	12600	30,49	7,32	23,17	0,7244	16,79
40	1,67	252	5040	10080	1,11	168	2352	12768	29,57	7,10	22,47	0,7185	16,15
41	1,67	252	4788	10332	1,11	168	2184	12936	28,64	6,87	21,77	0,7126	15,51

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
42	1,67	252	4536	10584	1,11	168	2016	13104	27,72	6,65	21,07	0,7067	14,89
43	1,67	252	4284	10836	1,11	168	1848	13272	26,80	6,43	20,36	0,7009	14,27
44	1,67	252	4032	11088	1,11	168	1680	13440	25,87	6,21	19,66	0,6951	13,67
45	1,67	252	3780	11340	1,11	168	1512	13608	24,95	5,99	18,96	0,6894	13,07
46	1,67	252	3528	11592	1,11	168	1344	13776	24,02	5,77	18,26	0,6837	12,48
47	1,67	252	3276	11844	1,11	168	1176	13944	23,10	5,54	17,56	0,6781	11,90
48	1,67	252	3024	12096	1,11	168	1008	14112	22,18	5,32	16,85	0,6725	11,33
49	1,67	252	2772	12348	0,56	84	924	14196	20,33	4,88	15,45	0,6670	10,30
50	1,67	252	2520	12600	0,56	84	840	14280	18,48	4,44	14,04	0,6615	9,29
51	1,67	252	2268	12852	0,56	84	756	14364	16,63	3,99	12,64	0,6560	8,29
52	1,67	252	2016	13104	0,56	84	672	14448	14,78	3,55	11,24	0,6506	7,31
53	1,67	252	1764	13356	0,56	84	588	14532	12,94	3,10	9,83	0,6453	6,34
54	1,67	252	1512	13608	0,56	84	504	14616	11,09	2,66	8,43	0,6400	5,39
55	1,67	252	1260	13860	0,56	84	420	14700	9,24	2,22	7,02	0,6347	4,46
56	1,67	252	1008	14112	0,56	84	336	14784	7,39	1,77	5,62	0,6295	3,54
57	1,67	252	756	14364	0,56	84	252	14868	5,54	1,33	4,21	0,6243	2,63
58	1,67	252	504	14616	0,56	84	168	14952	3,70	0,89	2,81	0,6191	1,74
59	1,67	252	252	14868	0,56	84	84	15036	1,85	0,44	1,40	0,6141	0,86
60	1,67	252	0	15120	0,56	84	0	15120	0,00	0,00	0,00	0,6090	0,00

Таблица 2

**Сравнение линейного и нелинейного метода амортизации основных средств, применяемых в налоговом учете**

Период	Линейный метод амортизации основных средств				Нелинейный метод амортизации основных средств				Величина дополнительных финансовых ресурсов		
	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, тыс. руб.	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	Экономия налога на прибыль, тыс. руб.	Коэф. приведения	Приведенная величина высвобождаемых финансовых ресурсов, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
1	1,67	252	14868	252	3,33	504	14616	504	252	0,9918	250
2	1,67	252	14616	504	3,33	487	14129	991	487	0,9836	479
3	1,67	252	14364	756	3,33	471	13658	1462	706	0,9755	689
4	1,67	252	14112	1008	3,33	455	13203	1917	909	0,9675	880
5	1,67	252	13860	1260	3,33	440	12762	2358	1098	0,9595	1053
6	1,67	252	13608	1512	3,33	425	12337	2783	1271	0,9516	1209
7	1,67	252	13356	1764	3,33	411	11926	3194	1430	0,9438	1350
8	1,67	252	13104	2016	3,33	398	11528	3592	1576	0,9360	1475
9	1,67	252	12852	2268	3,33	384	11144	3976	1708	0,9283	1586
10	1,67	252	12600	2520	3,33	371	10773	4347	1827	0,9207	1682
11	1,67	252	12348	2772	3,33	359	10413	4707	1935	0,9131	1766
12	1,67	252	12096	3024	3,33	347	10066	5054	2030	0,9056	1838
13	1,67	252	11844	3276	3,33	336	9731	5389	2113	0,8981	1898
14	1,67	252	11592	3528	3,33	324	9406	5714	2186	0,8907	1947

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
15	1,67	252	11340	3780	3,33	314	9093	6027	2247	0,8834	1985
16	1,67	252	11088	4032	3,33	303	8790	6330	2298	0,8761	2013
17	1,67	252	10836	4284	3,33	293	8497	6623	2339	0,8689	2033
18	1,67	252	10584	4536	3,33	283	8214	6906	2370	0,8618	2043
19	1,67	252	10332	4788	3,33	274	7940	7180	<b>2392</b>	0,8547	<b>2045</b>
20	1,67	252	10080	5040	3,33	265	7675	7445	2405	0,8476	2038
21	1,67	252	9828	5292	3,33	256	7419	7701	2409	0,8406	2025
22	1,67	252	9576	5544	3,33	247	7172	7948	2404	0,8337	2004
23	1,67	252	9324	5796	3,33	239	6933	8187	2391	0,8269	1977
24	1,67	252	9072	6048	3,33	231	6702	8418	2370	0,8201	1944
25	1,67	252	8820	6300	3,33	223	6478	8642	2342	0,8133	1904
26	1,67	252	8568	6552	3,33	216	6262	8858	2306	0,8066	1860
27	1,67	252	8316	6804	3,33	209	6054	9066	2262	0,8000	1810
28	1,67	252	8064	7056	3,33	202	5852	9268	2212	0,7934	1755
29	1,67	252	7812	7308	3,33	195	5657	9463	2155	0,7869	1696
30	1,67	252	7560	7560	3,33	189	5468	9652	2092	0,7804	1632
31	1,67	252	7308	7812	3,33	182	5286	9834	2022	0,7740	1565
32	1,67	252	7056	8064	3,33	176	5110	10010	1946	0,7676	1494
33	1,67	252	6804	8316	3,33	170	4940	10180	1864	0,7613	1419
34	1,67	252	6552	8568	3,33	165	4775	10345	1777	0,7550	1342
35	1,67	252	6300	8820	3,33	159	4616	10504	1684	0,7488	1261
36	1,67	252	6048	9072	3,33	154	4462	10658	1586	0,7426	1178
37	1,67	252	5796	9324	3,33	149	4313	10807	1483	0,7365	1092

38	1,67	252	5544	9576	3,33	144	4169	10951	1375	0,7304	1004
39	1,67	252	5292	9828	3,33	139	4030	11090	1262	0,7244	914
40	1,67	252	5040	10080	3,33	134	3896	11224	1144	0,7185	822
41	1,67	252	4788	10332	3,33	130	3766	11354	1022	0,7126	728
42	1,67	252	4536	10584	3,33	126	3641	11479	895	0,7067	633
43	1,67	252	4284	10836	3,33	121	3519	11601	765	0,7009	536
44	1,67	252	4032	11088	3,33	117	3402	11718	630	0,6951	438
45	1,67	252	3780	11340	3,33	113	3289	11831	491	0,6894	339
46	1,67	252	3528	11592	3,33	110	3179	11941	349	0,6837	239
47	1,67	252	3276	11844	3,33	106	3073	12047	203	0,6781	138
48	1,67	252	3024	12096	7,69	236	2837	12283	187	0,6725	126
49	1,67	252	2772	12348	8,33	236	2600	12520	172	0,6670	115
50	1,67	252	2520	12600	9,09	236	2364	12756	156	0,6615	103
51	1,67	252	2268	12852	10,00	236	2127	12993	141	0,6560	92
52	1,67	252	2016	13104	11,11	236	1891	13229	125	0,6506	81
53	1,67	252	1764	13356	12,50	236	1655	13465	109	0,6453	71
54	1,67	252	1512	13608	14,29	236	1418	13702	94	0,6400	60
55	1,67	252	1260	13860	16,67	236	1182	13938	78	0,6347	50
56	1,67	252	1008	14112	20,00	236	946	14174	62	0,6295	39
57	1,67	252	756	14364	25,00	236	709	14411	47	0,6243	29
58	1,67	252	504	14616	33,33	236	473	14647	31	0,6191	19
59	1,67	252	252	14868	50,00	236	236	14884	16	0,6141	10
60	1,67	252	0	15120	100,00	236	0	15120	0	0,6090	0

Так, обоснованный выбор учетной политики позволяет предприятию законным путем регулировать величину собственных финансовых ресурсов, направляемых на развитие.

Принятая учетная политика подлежит оформлению соответствующей внутренней организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.), где должны найти отражение все аспекты организации учетной деятельности предприятия. Через создание внутреннего документа «Учетная политика» предприятию предоставляется возможность обосновать выбранный вариант способа учета хозяйственных операций, определения финансового результата

и налогооблагаемой базы, оценки имущества и ТМЦ и т. п., аргументировано доказать наличие «противоречий и неясностей» в законодательстве, определить значение терминов, употребляемых, но не раскрываемых Налоговым кодексом РФ, минимизируя тем самым собственные финансовые риски.

Таким образом, современная учетная политика является, с одной стороны, регламентом предприятия, устанавливающим правила для всех участников учетного процесса, а с другой - инструментом регулирования его финансовых ресурсов. **ГИАБ**

### *Коротко об авторе*

Фомина О.А. – ассистент кафедры ФинГП, Московский государственный горный университет.

Рецензент д-р экон. наук, проф. М.Х. Пешкова.



## ДИССЕРТАЦИИ

### **ТЕКУЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЩИТАХ ДИССЕРТАЦИЙ ПО ГОРНОМУ ДЕЛУ И СМЕЖНЫМ ВОПРОСАМ**

Автор	Название работы	Специальность	Ученая степень
<b>ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ» (ЦНИЭИуголь)</b>			
СТАРИКОВ	Разработка методов оценки инноваци-	08.00.05	к.э.н.

Александр Петрович	онного потенциала в программах разви- тия угольных компаний		
-----------------------	--	--	--