1.3. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМ ПЛАНИРОВАНИЕМ

Лесина Т.В., к.э.н., доцент, кафедра «Финансовый менеджмент», Калужский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Калуга;
Николашина А.В., студент, Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга

В статье исследовано понятие «налоговое планирование» с учетом научных разработок российских и зарубежных авторов. Установлена взаимосвязь налогового планирования с управленческим учетом на разных уровнях управления. Рассмотрены элементы учетной политики для целей управленческого учета, с помощью которых организация способна оптимизировать налоговые платежи. Разработана структура налогового бюджета, необходимого для правильного ведения налогового планирования в организации. Представлена идея взаимосвязи управления налоговым планированием с системой управленческого учета.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В современной экономической литературе активно применяется дефиниция «налоговое планирование», заимствованная у зарубежных экономистов. Для многих хозяйствующих субъектов налоговое планирование должно стать обязательным инструментом в комплексе финансового менеджмента при принятии значимых управленческих решений. Осуществление менеджментом стратегических задач и решение управленческих проблем без учета налоговых последствий является нерациональным.

Налоговое планирование должно быть одним из самых ценных и перспективных инструментов управленческого учета. Налоговое планирование действует на инвестиционную политику, как на макро-, так и на микроуровне [10]. Стремление внедрить налоговое планирование в практику российских организаций отмечается уже в течение двух десятилетий, однако результаты малозаметны, неубедительны и неэффективны [3].

Формирование действенных стратегических управленческих решений нуждается в надежной и релевантной информации, а это в свою очередь обеспечивает видение не только широкого спектра внешних процессов, но и внутренних бизнес-процессов организации [6, с. 74]. Использование в организациях инструментов бухгалтерского и управленческого учета и отчетных форм способствует формированию надежной информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности организации, однако такая информация не позволяет в полной мере обосновывать то или иное управленческое решение, имеющее для организации стратегическое значение [11, с. 30].

Налоговое планирование в системе управления современными организациями – это предмет научного интереса различных авторов в Российской Федерации и за рубежом.

Несмотря на свою популярность среди зарубежных компаний и проникновение в структуру управления отечественных организаций, термин «налоговое планирование» как в зарубежной, так и в отечественной экономике не имеет единого научного определения. В РФ данное явление вызвано тем, что налоговое планирование находится на этапе эмпирического освоения накопленных фактических данных.

Среди зарубежных исследователей наибольшую заинтересованность вызывают работы таких авторов, как Д. Кэмбелл, Дж. Пеппер, Д. Рассел, Д.Фридман и других.

Существенный вклад в развитие вопросов налогового планирования внесли отечественные ученые: Антонова О.В., Акулов В.Б., Александров И. М., Вылкова Е.С., Назаров Д.В., Пепеляева С.Г., Сидорова М.И., Шевченко П.С. и др.

В работах авторов приводится множество определений понятия «налоговое планирование». Так, например, Вылкова Е.С. дает следующее определение: «Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта – это неотъемлемая часть управления его финансово-хозяйственной деятельностью в рамках единой стратегии его экономического развития, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования» [5, с. 263].

Шевченко П.С. фокусирует внимание на целевую установку налогового планирования – минимизацию налогов: «Налоговое планирование – это организация деятельности налогоплательщика, направленная на минимизацию его налоговых обязательств, не нарушая законодательства» [9, с. 30].

Обратим внимание на определения, данные понятию «налоговое планирование» зарубежными авторами. Дж. Фридман определяет налоговое планирование как «систематический анализ различных налоговых альтернатив, направленный на минимизацию налоговых обязательств в текущем и будущих периодах. Как (вместе или отдельно) сдавать отчетность, когда продавать активы и выплачивать пенсионные накопления, когда получать доход и оплачивать расходы, когда и в каком размере делать подарки и приобретать недвижимость – все это примеры налогового планирования» [1, с. 178].

Дж. Пеппер лаконичен и определяет налоговое планирование следующим образом – «это искусство освобождать капитал от налогов» [5, с. 201].

Определения налогового планирования с позиции отечественных и зарубежных ученых имеют существенные отличия, привести их к единому знаменателю не представляется возможным. Отечественные авторы, в отличие от зарубежных, налоговое планирование выделяют прежде всего с позиции легального снижения налогов, уплачиваемых организацией в бюджет.

Имеющиеся на сегодняшний день методики построения финансовых стратегий организаций характеризуются отсутствием налогового планирования

либо же заметным принижением роли данного понятия. Стоит обратить внимание на следующий пример, так называемую матрицу финансовых стратегий фирмы, которая была предложена В.Б. Акуловым. Данная методика представляет собой матрицу, включающую все возможные виды финансовых стратегий организации. Однако матрица В.Б. Акулова затрагивает вопросы, связанные с формированием налогового поля фирмы лишь поверхностно, что является весомым недостатком.

Отметим еще один важный вектор налогового планирования – оно направлено не столько на снижение налоговых платежей, а, несомненно, на регулирование и принятие эффективных управленческих решений. Занижение или оптимизация налоговых платежей не всегда удовлетворяет стратегическим целям бизнеса.

Опираясь на опыт зарубежных компаний, можно сделать вывод о том, что проведение грамотного налогового планирования способствует как оптимизации доходов компании, так и повышению статуса компании в глазах государства [3].

В настоящее время существуют следующие виды налогового планирования, применяемые в организации (рис. 1).

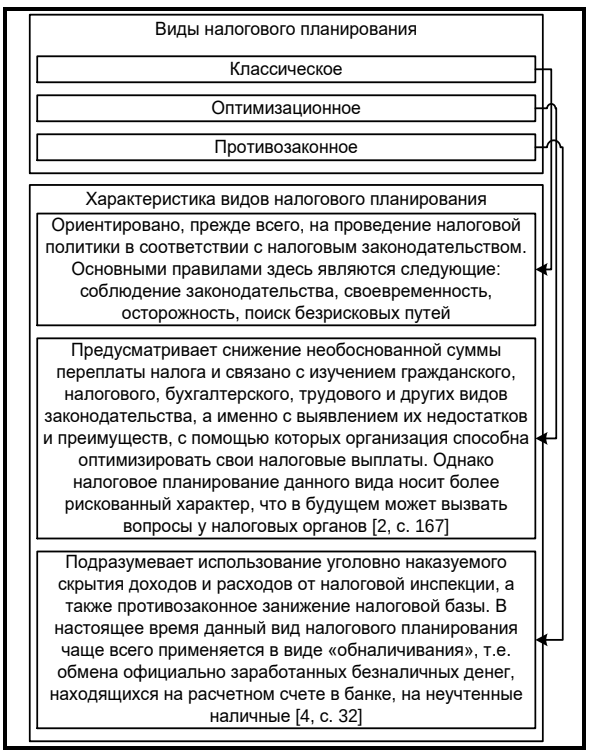

Рис. 1. Виды налогового планирования

Выбор вида налогового планирования определяет последствия от его применения, поэтому следует ориентироваться прежде всего на дальнейшую перспективу развития организации. Противозаконное налоговое планирование имеет определенно негативные последствия, поэтому привлекает внимание налоговых органов.

Рассматривая налоговое планирование как управленческую деятельность следует выделить оперативные функции, функции контроля и планирования.

Определим взаимосвязь уровней управления и налогового планирования. С этой точки зрения налоговое планирование можно представить в форме пирамиды, включающей в себя три уровня управления: оперативный, тактический и стратегический (рис. 2). На каждом уровне видоизменяется объективная сторона процесса налогового планирования, модифицируются бизнес-процессы.

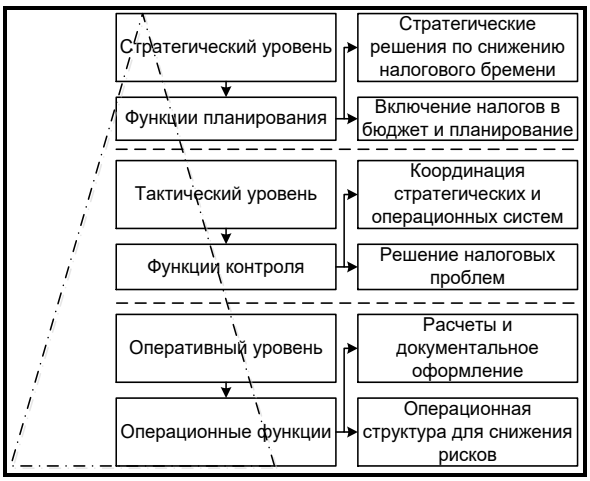

Рис. 2. Функции налогового планирования на разных уровнях управления

Структура налогового планирования имеет вид пирамиды, позволяющий отразить взаимозависимость всех представленных уровней данного процесса. Основанием пирамиды служит оперативный уровень, также именуемый текущим внутренним налоговым контролем.

Согласно подп. 3 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ (НК РФ), каждая организация, являющаяся налогоплательщиком, обязана «вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах» [7].

Оперативный уровень характеризуется тем, что для осуществления правильности и своевременности уплаты налогов руководство организации не должно пренебрегать текущим внутренним налоговым контролем. То есть текущий налоговый контроль в организации носит обязательный характер. На данном уровне обязательным является проверка правильности расчетов налоговой нагрузки организации, а также грамотное оформление документации в соответствии с законодательством.

Тактический уровень характеризует налоговое планирование как часть общей системы финансового управления и контроля организации. Для этого этапа характерно составление прогнозов налоговых платежей, разработка графика исполнения налоговых обязательств, проведение анализа налоговых последствий при осуществлении конкретных сделок.

Стратегический уровень как уровень налогового планирования представляет собой набор стратегических решений и действий, направленных на снижение налоговой нагрузки организации. На данном этапе происходит формирование налогового бюд-

жета организации в соответствии с запланированными суммами налоговых платежей.

Осуществление налогового планирования требует нормативного регулирования со стороны организации, что предполагает формирование учетной политики для организации управленческого учета. Учетная политика для целей управленческого учета – основной элемент управления организацией. Она включает в себя элементы, позволяющие законно оптимизировать налоговую базу. Тесная взаимосвязь между налоговым планированием и подсистемой управленческого учета позволяет оптимально организовать эти направления в деятельности хозяйствующего субъекта.

Различные элементы (рис. 3), отраженные в учетной политике для целей управленческого учета организации, устанавливают возможные варианты снижения налоговых платежей в соответствии с законодательством.

Содержание элементов учетной политики для целей управленческого учета достаточно разнообразно, так как порядок ведения управленческого учета не регламентируется нормативными документами (рис. 4). Содержание элементов учетной политики для целей налогового учета строго регламентировано нормативными документами. Некоторые из элементов учетной политики для целей налогового учета могут совпадать с элементами учетной политики для целей управленческого учета.

Рис. 3. Основные элементы учетной политики для целей управленческого учета

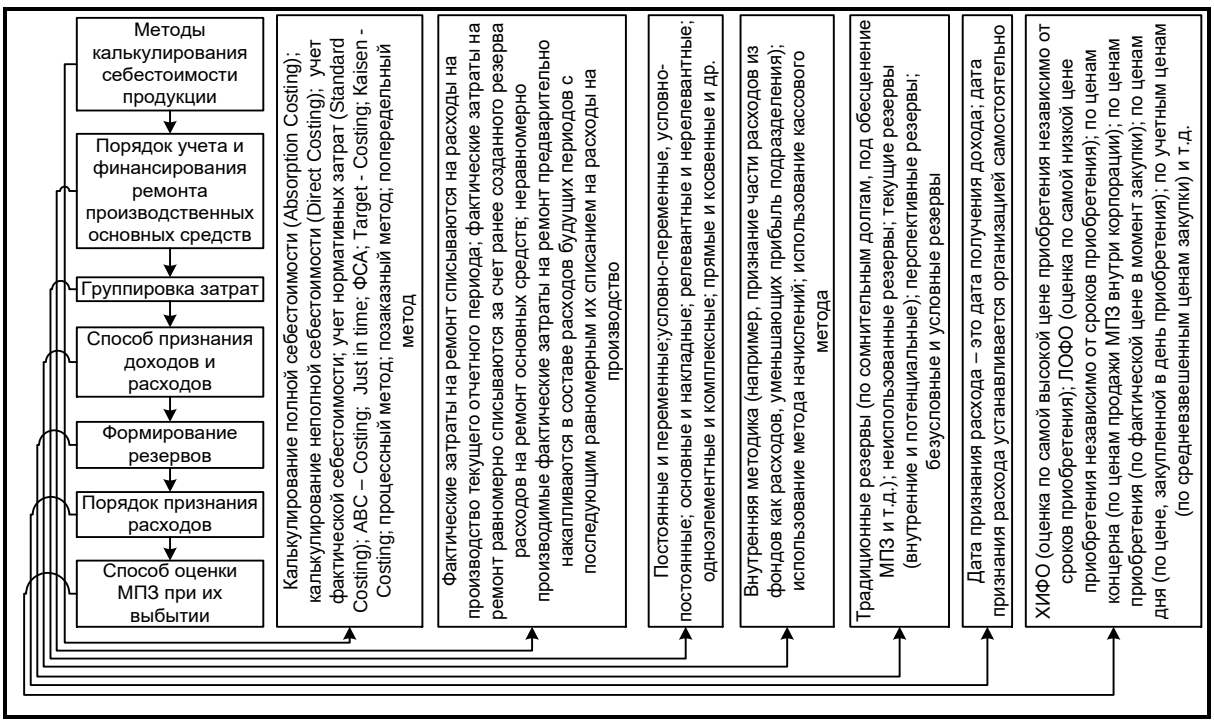

Рис. 4. Варианты отражения элементов учетной политики для целей управленческого учета

Из учетной политики для целей управленческого учета следует исключить совпадающие методы, чтобы избежать дублирования информации.

Методы отражения элементов, составляющих учетную политику для целей налогового учета организации, оказывают прямое влияние на налогооблагаемую базу. На рис. 5 представлены варианты отражения элементов учетной политики и влияние каждого выбранного метода на налоговый учет.

Формирование налогового бюджета, как было отмечено раннее, относится к стратегическому уровню планирования. Налоговый бюджет представляет собой коммерческую тайну, предназначен для внутрифирменного управления и составляется в соответствии с внутренними локальными документами раз в месяц, квартал, год и т.д.

Строение налогового бюджета зависит от разных параметров: размер организации; вид деятельности организации; режим налогообложения; имущество, находящееся в собственности организации; места осуществления деятельности и т.д. [8].

В крупных фирмах обычно составляются достаточно подробные бюджеты по каждому виду налогов. Это связано прежде всего с большим объемом

информации. В малых и средних организациях составляется единый налоговый бюджет, который включает в себя все виды налогов, уплачиваемые организацией.

Важной составляющей построения налогового бюджета является проведение расчета налоговой нагрузки в соответствии с организационно-правовой формой и системой налогообложения организации. Целесообразно ввести раздел в учетную политику для целей налогового учета, именуемый как расчет налоговой нагрузки.

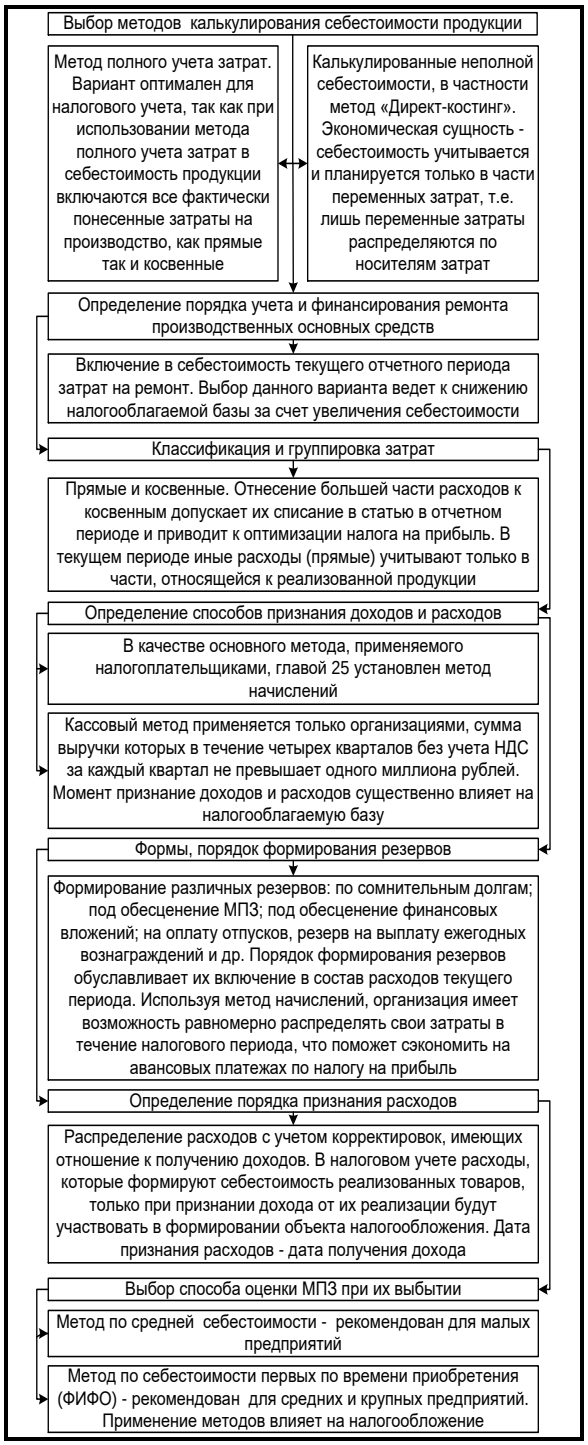

Рис. 5. Варианты отражения элементов учетной политики и их влияние на налоговый учет

Основными документами, содержащими формулы расчета налоговой нагрузки, являются следующие.

1. Приказ Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред. от 10 мая 2012 г.).
2. Письмо ФНС РФ «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12722.

Таблица 1

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Вид налога, системы налогообложения	Формула расчета налоговой нагрузки
По налогу на прибыль	$НН_п = Н_п / (Д_р + Д_{вн})$, где $НН_п$ – налоговая нагрузка по налогу на прибыль; $Н_п$ – налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации; $Д_р$ – доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли; $Д_{вн}$ – внереализационный доход, определенный по данным декларации по прибыли
По налогу на добавленную стоимость (НДС) (1-й способ)	Письмо №АС-4-2/12722 содержит следующие принципы расчета нагрузки: $НН_{ндс} = Н_{ндс} / НБ_{рф}$, где $НН_{ндс}$ – налоговая нагрузка по НДС; $Н_{ндс}$ – НДС, начисленный к уплате по декларации; $НБ_{рф}$ – налоговая база, определенная по данным раздела 3 декларации по НДС (рынок РФ)
По НДС (2-й способ)	$НН_{ндс} = Н_{ндс} / НБ_{общ}$, где $НН_{ндс}$ – налоговая нагрузка по НДС; $Н_{ндс}$ – НДС, начисленный к уплате по декларации; $НБ_{общ}$ – налоговая база, определенная как сумма налоговых баз, отраженных в разделах 3 и 4 декларации по НДС (рынок РФ плюс экспорт)
Для индивидуальных предпринимателей (ИП)	$НН_{НДФЛ} = Н_{ндфл} / Д_{ндфл}$, где $НН_{НДФЛ}$ – налоговая нагрузка по ЕНВД; $Н_{НДФЛ}$ – НДФЛ, начисленный к уплате по декларации; $Д_{ндфл}$ – доход по декларации 3-НДФЛ
Для упрощенной системы налогообложения (УСН)	$НН_{усн} = Н_{усн} / Д_{усн}$, где $НН_{усн}$ – налоговая нагрузка по УСН; $Н_{усн}$ – УСН-налог, начисленный к уплате по декларации; $Д_{усн}$ – доход по УСН-декларации
Для единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)	$НН_{есхн} = Н_{есхн} / Д_{есхн}$, где $НН_{есхн}$ – налоговая нагрузка по ЕСХН; $Н_{есхн}$ 000 ЕСХН-налог, начисленный к уплате по декларации; $Д_{есхн}$ – доход по ЕСХН-декларации
Для основной системы налогообложения (ОСНО)	$НН_{осно} = (Н_{ндс} + Н_п + Н_{тр}) / В$, $НН_{осно} = \sum Н_{обяз} / В$, где $НН_{осно}$ – налоговая нагрузка по ОСНО; $\sum Н_{обяз}$ – сумма налоговых обязательств, начисленных к уплате в соответствии с декларацией по определенному виду налога; $В$ – выручка, определенная по отчету о прибылях и убытках (т.е. без НДС)

На основании вышеизложенной информации рассмотрим конкретный пример формирования налогового бюджета. Публичное акционерное общество (ПАО) «Хлебный дар» применяет общую систему налогообложения. Видом деятельности данной организации, зарегистрированной в Калуге, является производство хлебобулочных изделий. Планируемые показатели на отчетную дату представлены в табл. 2.

Таблица 2

ПЛАНИРУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПАО «ХЛЕБНЫЙ ДАР»

Тыс. руб.

№ п/п	Планируемые показатели хозяйственной деятельности	Апрель	Май	Июнь	II квартал 2017 г. итого
1	НДС по отгруженной продукции	96,70	92,56	102,50	291,76
2	НДС по приобретенным материалам, работам, услугам	(87,32)	(85,45)	(88,92)	(261,69)
3	Фонд оплаты труда (ФОТ)	145,32	156,76	133,76	435,84
4	Среднемесячная стоимость имущества (налогооблагаемая)	156,80	168,20	143,45	468,45
5	Планируемая прибыль (управленческий учет)	564,87	543,98	521,45	1 630

ПАО «Хлебный дар» имеет в наличии три транспортных средства (табл. 3).

Таблица 3

ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА ПАО «ХЛЕБНЫЙ ДАР» [12]

№ п/п	Наименование транспортного средства	Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Транспортный налог, руб/л.с.
1	Mercedes-Benz Vito W639115 CDI (2010 год)	Легковой автомобиль	150 л.с.	Свыше 125 л.с. до 150 л.с. включительно – 25 руб./л.с.
2	Audi A6 (2009 год)	Легковой автомобиль	170 л.с.	Свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно – 40 руб./л.с.
3	Hyundai HD78 (2009 год)	Грузовой автомобиль	140 л.с.	Свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 18 руб./л.с.

Кроме того, в своей деятельности организация использует земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 2 600 000 руб. Процентная ставка по земельному налогу в Калужской области составляет 1,5% [1].

Организацией был сформирован налоговый бюджет на II квартал 2017 г., представленный в табл. 4. Все суммы налогов рассчитаны в соответствии со ставками, применяемыми в г. Калуга [1]. Данный налоговый бюджет может послужить примером для малых и средних организаций, применяющих основную систему налогообложения [10].

Таблица 4

ЗАПЛАНИРОВАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ БЮДЖЕТ ПАО «ХЛЕБНЫЙ ДАР» НА II КВАРТАЛ 2017 г.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	II квартал 2017 г.			II квартал 2017 г., итого	Отклонение бюджета от фактического значения	Начисленные штраф, пени и т.д.	Причины отклонений (начисленных санкций)
		апрель	май	июнь				
1	Валовая прибыль	564,87	543,98	521,45	1 630,30	-	-	-
2	Среднемесячная стоимость имущества	156,80	168,20	143,45	468,45	-	-	-
3	ФОТ	145,32	156,76	133,76	435,84	-	-	-
4	Налог на имущество, 2,2%	3,45	3,70	3,16	10,31	-	-	-
5	Налог на прибыль, 20%	112,97	108,80	104,29	326,06	-	-	-
6	Транспортный налог за три автомобиля	9,63	9,63	9,63	28,90	-	-	-
7	Земельный налог, 1,5%	3,25	3,25	3,25	9,75	-	-	-
8	НДС начисленный, 18%	96,70	92,56	102,50	291,76	-	-	-
9	НДС к вычету, 18 %	(87,32)	(85,45)	(88,92)	(261,69)	-	-	-
10	НДС к уплате (гр. 8 – гр. 9)	9,38	7,11	13,58	30,07	-	-	-
11	Страховые взносы на обязательное соц. страхование	43,89	47,34	40,40	131,62	-	-	-
12	НДФЛ, 13%	18,89	20,38	17,39	56,66	-	-	-
13	Итого налоговых платежей	201,46	200,21	191,69	593,37	-	-	-
14	Налоговая нагрузка, % (стр.16 / стр.1 * 100%)	35,67	36,80	36,76	36,40	-	-	-

Согласно налоговому бюджету ПАО «Хлебный дар», налоговая нагрузка за II квартал 2017 г. составляет 36,40%, что является предельным оптимальным значением. Оптимальный уровень налоговой нагрузки по аналогии с мировым опытом должен составлять не более 30-40%. Однако необходимо поддерживать и контролировать планируемый уровень налоговой нагрузки, что требует осуществления регулярных мероприятий по налоговому планированию на оперативном и тактическом уровнях. Кроме того, увеличение данного показателя хотя бы на 2% может отрицательно повлиять на деятельность организации, что потребует проведения дополнительных мероприятий по оптимизации налогообложения.

Налоговый бюджет ПАО «Хлебный дар» необходимо сравнить с данными по фактическому исполнению бюджета за II квартал 2017 г. На основании проведенного анализа налогового бюджета выявляются отклонения и их возможные причины. Выявление отклонений и причин применяется для того, чтобы выявить возможные проблемы и устранить их в последующих периодах.

Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время управление налоговым планированием является перспективным направлением, применение которого необходимо для хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование является не только способом оптимизации налоговых платежей, но и важным управленческим инструментом, что подтверждено теоретическими и практическими выводами.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5

авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Антонова О.В. Комплексный анализ налоговой нагрузки на организацию: современный подход [Текст] / О.В. Антонова, Д.Н. Назаров // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2015. – №3. – С. 82-87.
3. Аудит и финансовый анализ [Электронный ресурс] : официальный сайт журнала. Режим доступа: http://www.-auditfin.com.
4. Вахрушина М.А. и др. Стратегический управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. – М. : Рид Групп, 2011.
5. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: теория и практика [Текст] : учеб. для вузов / Е.С. Вылкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 660 с. (Бакалавр. Углубленный курс).
6. Емельянова Е.В. Теоретические аспекты планирования в управлении организацией [Текст] / Е.В. Емельянова // Известия высших учебных заведений ; Сер. : Экономика, финансы и управление производством. – 2015. – №2. – С. 73-77.
7. Мантуленко В.В. Роль учетной политики в системе управленческого учета [Текст] / В.В. Мантуленко // Молодой ученый. – 2014. – №15. – С. 177-180.
8. Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Калужской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Калужской области [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Сидорова М.И. Бухгалтерский и налоговый учет коммерческой организации: модели взаимодействия [Текст] / М.И. Сидорова // Финансы, деньги, инвестиции. – 2012. – №3. – С. 29-33.
10. Теория и практика финансового учета [Электронный ресурс] : справ. система. Режим доступа: http://www.gaap.ru.
11. Фатеева Т.Н. Нефинансовая отчетность как инструмент формирования положительного имиджа организации [Электронный ресурс] / Т.Н. Фатеева, Т.В. Лесина // Науковедение. – 2015. – Т. 7 ; №4. – С. 52.
12. Юридические лица [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://-www.nalog.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/land_tax/.

Ключевые слова

Налоговое планирование; налоговые платежи; оптимизация; управленческий учет; учетная политика для целей управленческого учета; налоговый бюджет; управление налоговым планированием.

Лесина Татьяна Викторовна

Николашина Алена Владимировна

РЕЦЕНЗИЯ

Налоговое планирование представлено авторами как один из самых ценных и перспективных инструментов управленческого учета, особое внимание уделяется проблеме эффективного взаимодействия управления налоговым планированием и системы управленческого учета. Авторы отмечают, что в настоящее появляется необходимость проведения комплекса мер, позволяющих точнее определять величину уплачиваемых налоговых платежей, снижать уровень ошибочно принятых налоговых решений и тем самым избежать всевозможных налоговых рисков. Такие решения следует относить к управлению налоговым планированием.

В статье исследовано понятие «налоговое планирование» и установлена его взаимосвязь с управленческим учетом на разных уровнях управления: оперативном, тактическом и стратегическом. Рассмотрены элементы учетной политики для целей управленческого учета, с помощью которых организация способна оптимизировать налоговые платежи. Разработана структура налогового бюджета, необходимого для грамотного ведения налогового планирования в организации. Представлена идея взаимосвязи управления налоговым планированием с системой управленческого учета.

Актуальность представленной работы обусловлена все большим фокусированием компаний на выработке эффективных стратегических управленческих решений. Современные организации нуждаются в надежной и релевантной информации. Вместе с тем в имеющихся методиках построения финансовых стратегий организаций зачастую отсутствует либо сильно принижается роль налогового планирования. Опыт зарубежных компаний показал, что продуманное налоговое планирование способствует не только повышению уровня дохода компании, но и роста ее статуса в глазах государства, что немаловажно для дальнейшего развития, таким образом, потребность в управлении налоговым планированием представляется своевременной и актуальной темой исследования.

Авторы поднимают в статье своевременные на сегодняшний день вопросы:

- взаимосвязь уровней управления и налогового планирования. С этой точки зрения налоговое планирование представлено в форме пирамиды, включающей в себя три уровня управления: оперативный, тактический и стратегический. На каждом уровне трансформируется объективная сторона процесса налогового планирования, видоизменяются мероприятия по планированию налогов;
- выделение в учетной политике для целей управленческого учета элементов, позволяющих законно оптимизировать налоговый портфель организации, что возможно при тесной, органичной взаимосвязью между налоговым планированием и подсистемой управленческого учета;
- формирование налогового бюджета, предназначенного для внутрифирменного управления, требует использования определенной структуры, которая зависит от множества факторов, таких как: размер организации; вид деятельности организации; режим налогообложения; имущество, находящееся в собственности организации; места осуществления деятельности и т.д ;
- налоговое планирование представляет собой не только способ минимизации налоговых платежей, но и важный управленческий инструмент, требующий выполнения определенных мероприятий;
- особый практический интерес представляет демонстрация возможностей использования налогового бюджета для целей управления.

Заслуживает внимания грамотная и уверенная постановка вопроса, осведомленность авторов в исследуемых областях, о перспективах исследования развития управленческого учета и налогового планирования. Особого внимания заслуживает исследование в статье вопросов формирования налогового бюджета сосредоточенного на функциях управления, что, безусловно, актуально и имеет практический интерес.

Вместе с тем статья несвободна от недочетов: авторами не в достаточной мере исследованы вопросы сформирования налоговых бюджетов в зависимости от применяемой системы налогообложения, таким образом, можно расширить границы исследования.

Несмотря на высказанные критические замечания, статья Лесиной Т.В. и Николашиной А.В. «Управление налоговым планированием» обладает элементами научной новизны и позволяет рекомендовать ее к публикации в открытой печати.

Сидорова М.И., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ», г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ