

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. СИСТЕМОНОМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА: ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Журавлева И.А., д.ф.н. РАЕН, к.э.н., доц., чл.-корр. РАЕН, член Международной налоговой ассоциации, доцент, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования;

Назарова Н.А., к.э.н., Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

В статье рассматривается введение научной философии в структурно-функциональную основу системноэкономической модели налогового менеджмента в структуре периодической системы специальных законов налогообложения как модели развития налоговой системы, построенной на фундаментальных философских принципах. В научном исследовании рассматриваются теоретические аспекты и практические выводы взаимосвязи и взаимозависимости элементов управления финансовыми потоками компании. Рассмотрены философские принципы предлагаемой модели налогового менеджмента, определяющие расположения элементов и уровни развития в функционирующей налоговой системе. Автор акцентирует внимание на направлениях развития налоговой системы на основе эффективного функционирования ее элементов, одними из которых являются налоговый учет и налоговый менеджмент.

Предметом научного исследования в статье является системноэкономическая модель развития подотраслевой науки в налоговой отрасли - налогового менеджмента, основанной на фундаментальных философских принципах развития налогообложения.

Цель статьи – раскрытие элементов налогового менеджмента на основе научных философских принципов, показывающих универсальный подход к системному рассмотрению науки об управлении финансовыми потоками в компании.

Актуальность предлагаемого исследования состоит в назревшей необходимости раскрыть проблемы развития, формирования и функционирования налогового менеджмента, новые системноэкономические основы, объективно существующие, базирующиеся на единых всеобщих философских законах мира.

Задача исследования состоит в изучении элементов налогового менеджмента в структуре налоговой системы, уровней бытия, создании предпосылок развития, построения и управления налоговым полем в компании.

К научному объекту исследования были применены общенаучные методы.

Литература

1. Башкатов В.В. Налоговое бюджетирование как инструмент оптимизации налогообложения компании [Текст] / В.В. Башатов, М.А. Калашникова // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – №98. – С. 7.
2. Викторова Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / Н.Г. Викторова ; СПбГТЭУ. – СПб., 2015. – С. 366.
3. Дуканич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России [Текст] / Л.В. Дуканич. – М. : Феникс, 2017. – с. 201.
4. Журавлева И.А. Налоговая доктрина эволюции налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева // V-VI системноэкономические чтения : сб. ст., докл., иссл. работ. – 2017. – С. 141-145.
5. Журавлева И.А. Философские основы системноэкономической модели развития налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – №6. – С. 15-27.
6. Жукова В.С. Система налогового учета: анализ и проблемы [Текст] / В.С. Жукова, И.А. Журавлева // Учет и контроль. – 2019. – №10. – С. 9-16.
7. Журавлева И.А. Концептуальные взгляды Маркса и философские основы совершенствования налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева, Н.В. Левович // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – №1. – С. 130-138.
8. Костикова А.М. Внутренний налоговый контроль как инструмент управления деятельностью предприятия [Текст] / А.М. Костикова // Молодой ученый. – 2018. – №2. – С. 61.
9. Маслова Н.В. Системология [Текст] : науч. изд-е / Н.В. Маслова. – М. : НАНО : КАНОН, 2015. – 207 с.
10. Ernst & Young Global Limited [Электронный ресурс] : официальный сайт. – URL : <https://www.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes>

Ключевые слова

Налоговый менеджмент; системноэкономическая модель; оптимизация налогообложения; налоговое планирование; риски; налоговый контроль; налоговый учет.

Журавлева Ирина Александровна

Назарова Наталия Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторы соединяют две сложных, но важных проблемы: введение фундаментальных принципов научной философии как основополагающих принципов развития налогового менеджмента в стране с целью эффективного функционирования налоговой системы страны, и предложение научному сообществу системной модели налоговой подотрасли государства – управление финансовыми потоками компании. Системная модель налогового менеджмента аккумулирует в себе фундаментальные философские принципы и понятия, методологические основы, матричную модель структурно-функционального развития, эксплицированных ранее И.А. Журавлевой в «Периодической системе специальных законов налогообложения». Исследования потенциала и реального влияния каждого элемента предлагаемой авторской системноэкономической модели налогового менеджмента актуальны сегодня для полемической дискуссии современной экономической науки. Опираясь на фундаментальные основы универсального философского базиса и интеграцию с системноэкономической моделью управления налоговыми потоками открывает данной подотрасли налоговой системы страны новые структурно-функциональные возможности направления совершенствования, что способствует успешному развитию финансово-экономической, социальной основ государства.

Значимость, достоверность и обоснованность научных положений и выводов, сформулированных в статье, актуальна.

Научный базис, предлагаемый авторами исследования, основан на универсальных философских принципах необходимости, достаточности, самоорганизации, эволюции, иерархичности, целостности, системности, единства и безграничности, определяющих системноэкономическую модель налогового менеджмента и системноэкономическую методологию.

Универсальная модель налоговоэкономии имеет научно-теоретическое, методологическое и практическое значение для решения проблем во всех аспектах налоговой системы и сопряженных с ней структурных элементов как внутри нее, так и вовне.

Предлагаемое И.А. Журавлевой и Н.А. Назаровой исследование свидетельствует, что недостающие элементы налогового менеджмента, необходимые для его полного и эффективного функционирования, достраиваются только на основе системноэкономического подхода к модели сферы управления в налоговом поле налогоплательщика и обосновывают введение в научный оборот системноэкономической модели налогового менеджмента как науки.

На основе системноэкономии акцентируется внимание научного сообщества на научно обоснованном новом понятии «налоговоэкономия» как философско-научной системе и дисциплине, изучающей самоорганизующуюся структурно-функциональную композицию первичных элементов налогового менеджмента и налоговой системы в целом, их взаимосвязи с целью создания, развития и совершенствования и отражает их практическую значимость для экономически эффективного функционирования бизнес-сообщества.

Научно-практическая значимость результатов исследования в статье определена в ряде направлений, а именно: подготовке нового философского фундамента, позволяющего сформировать общенаучный базис в подотрасли налоговоэкономии.

Выводы: применяемый авторами системноэкономический подход к созданию и функционированию в компании налогового менеджмента в совокупности философских принципов, законов, обоснованно подтверждает его необходимость с целью исследования полноты структурно-функциональной дееспособности налоговых платежей, рисков, планирования и проведения мероприятий налогового контроля. Необходимо отметить, что данная научная статья является практически значимой научной работой, а сформулированные основные положения в предложенной системноэкономической модели налогового менеджмента имеют существенное значение в развитии науки управления компаниями своими финансовыми потоками, методологии и практики. В целом статья представляет научный интерес как для предпринимательской среды, так и для налоговых органов.

Данная научная работа рекомендована к публикации.

Зозуля В.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы» Московского государственного технического университета им. Н.Э. Баумана.

DOI 10.38097/AFA.2020.56.45.001