

1.6. НАЛОГОВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Горохова Н.А., аспирант, преподаватель кафедры налогов и налогообложения

Всероссийская государственная налоговая академия Минфина РФ

В данной статье рассмотрены основные аспекты бюджетирования как элемента системы стратегического планирования расходов организаций. Особое внимание уделено механизму построения налогового бюджета хозяйствующего субъекта, а также выявлению его взаимосвязи с другими бюджетами организации, что позволит целенаправленно снижать налоговые издержки хозяйствующими субъектами и тем самым обеспечить его финансовую устойчивость.

В современных рыночных условиях финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта во многом зависит от качества процесса бюджетирования. Вопрос о формировании системы бюджетирования у различных организаций является достаточно актуальным. Как показывает практика, из-за отсутствия точной и систематизированной информации о состоянии своих финансов хозяйствующие субъекты могут потерять существенную часть своих доходов. В связи с этим управление финансами конкретной организации должно начинаться с бюджетирования.

Исследованию вопросов, касающихся бюджетирования в организации, посвящены работы отечественных и зарубежных ученых, в которых сформулированы следующие основополагающие понятия:

- бюджетирование – это технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов, получаемых от бизнеса на всех уровнях управления, которая включает формирование планов и бюджетов и позволяет анализировать прогнозируемые и полученные с их помощью финансовые показатели¹;
- бюджетирование (budgeting) – процесс планирования движения ресурсов по предпринятию на заданный будущий период и / или проект².

Бюджетирование непосредственно связано с управлением производством, финансовой деятельностью и управленческим учетом. Экономически эффективная деятельность организации может быть обеспечена в том случае, если она имеет заранее заданные показатели затрат и результатов. Бюджетирование представляет собой процесс определения важнейших экономических параметров, механизм планирования движения ресурсов по организации на будущий период. Сущность бюджетирования состоит в разработке взаимосвязанных планов производственно-хозяйственной деятельности организации и ее подразделений с учетом текущих и стратегических целей их развития. В информационном отношении это система, объединяющая в единый комплекс процессы планирования, учета, контроля и анализа стоимостных показателей деятельности организации. Бюджет можно представить и как фи-

нансовый документ, созданный еще до начала выполнения производственной деятельности. Иногда его принято называть финансовым планом действий, прогнозом будущих финансовых операций. Бюджет должен отражать основные цели и задачи каждого подразделения, каждого центра ответственности и всей организации. Бюджет в конечном виде – это сумма планируемых затрат и результатов, доходов и расходов, рассчитанных и скоординированных в соответствии с будущими планами и прогнозными оценками предстоящей деятельности хозяйствующих субъектов.

Система бюджетного планирования, которую принято называть бюджетированием, включает в себя в каждой организации две важные подсистемы составления бюджетов:

- финансовое (бюджетное) планирование деятельности на уровне всех структурных подразделений;
- сводное (комплексное) планирование деятельности на уровне всего хозяйствующего субъекта.

Система бюджетного планирования на любом уровне предусматривает взаимодействие различных видов или элементов бюджетной деятельности:

- обоснование структуры бюджетов;
- непосредственное формирование бюджетов;
- установление ответственности за исполнение бюджетов;
- механизм согласования и утверждения бюджетов;
- контроль и корректировка бюджетов.

Основными преимуществами бюджетного планирования в рыночных условиях считаются:

- ежемесячное планирование бюджетов структурных подразделений, что дает более точные показатели размеров и структуры затрат, чем иные существующие системы бухгалтерского учета;
- предоставление большей самостоятельности структурным подразделениям в расходовании своих средств в рамках утвержденных месячных бюджетов, что повышает заинтересованность персонала в успешном выполнении установленных заданий;
- минимизация количества контрольных параметров бюджетов, что позволяет сократить непроизводительные затраты рабочего времени и расходы финансовых ресурсов;
- осуществление режима строгой экономии денежных средств организации, что является особенно важным условием выхода из финансового кризиса многих хозяйствующих субъектов.

В организации можно выделить функциональную классификацию бюджетов:

- бюджет фонда оплаты труда;
- бюджет материальных затрат;
- бюджет потребления энергии;
- бюджет амортизации;
- бюджет прочих расходов;
- бюджет погашения кредитов;
- налоговый бюджет.

Возможности процесса бюджетирования и круг задач, которые с его помощью можно решить, достаточно велики. Одной из задач бюджетирования является систематизация расчета налоговых платежей путем внедрения хозяйствующим субъектом системы бюджетирования налогов.

Налоговое бюджетирование считается важнейшим способом управления налоговыми платежами в организации, которое предполагает балансирование налоговых доходов и расходов. Без налогового бюджетирования сложно добиться реальности и эффективности общего бюджетирования организации.

В процессе планирования деятельности хозяйствующего субъекта на очередной год при разработке

¹ Шейкин Г. Организация бюджетирования // Справочник экономиста. – 2005. – №4.

² <http://mirslovarei.com/>.

финансового плана (финансового бюджетирования) налоги и платежи по ним следует выделять отдельным блоком в качестве налогового бюджета.

Сущность данного подхода заключается в том, что при этом концентрируется внимание не на минимизации налогов, а на реализации финансовой стратегии организации. К примеру, в стратегии может быть записано, что в ближайшей перспективе данная организация будет интенсивно развиваться за счет собственных средств, следовательно, ее задача – генерирование прибыли, а это означает увеличение налогов. Однако, согласно этой же стратегии, подавляющая часть прибыли будет направлена на приобретение основных фондов, поэтому за счет большей суммы амортизации в будущем организация сократит величину налога на прибыль. Для того чтобы делать такого рода прогнозы, необходимо составлять налоговый бюджет.

Бюджетирование налогов представляет собой систему мероприятий, направленную на определение плановой суммы налоговых платежей, подлежащих уплате организацией в будущих периодах. Бюджетирование налогов является составной частью общего процесса бюджетирования в каждом хозяйствующем субъекте, что подтверждается особенностями составления налоговых бюджетов.

Особенность, которая определяет необходимость налогового бюджетирования в организации, – это возможность прогнозирования будущего оттока денежных средств в виде налоговых платежей организации. Это позволяет заранее определить фактическое наличие необходимого количества средств хозяйствующего субъекта и в случае их недостаточности найти дополнительные источники для их формирования, что в свою очередь снижает риск появления штрафных санкций за неуплату налогов.

Налоговое бюджетирование зависит от особенностей деятельности и особенностей формы налогообложения, которую выбирает согласно действующему законодательству субъект хозяйствования. Она может быть общей или альтернативной, в связи с чем и определяется перечень бюджетов налогов в организации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации на территории РФ действуют: общая система налогообложения и специальные налоговые режимы.

Хозяйствующие субъекты, деятельность которых подпадает под обложение общей системой налогообложения в соответствии со ст. 13, 14, 15 Налогового кодекса РФ (НК РФ), уплачивают следующие виды налогов³.

- Федеральные налоги:
 - налог на добавленную стоимость (НДС);
 - акцизы;
 - налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (организация выступает как налоговый агент);
 - единый социальный налог (ЕСН);
 - налог на прибыль организации;
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - водный налог;
 - государственная пошлина;
 - налог на добычу полезных ископаемых.
- Региональные налоги:
 - транспортный налог;
 - налог на имущество организации.
- Местные налоги: земельный налог.

Налогообложение в соответствии со специальными налоговыми режимами применяется к отдельным субъектам хозяйственной деятельности (подходящих под требования, установленные в НК РФ). К числу этих режимов относятся:

- упрощенная налоговая система (УСН);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Налоговое бюджетирование представляет собой результирующую часть внутрифирменного (корпоративного) налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующими субъектами. Налоговое бюджетирование основано на выборе оптимальных решений в области налоговых доходов и расходов с целью получения максимума налоговой прибыли с последующим принятием решений по ее эффективному вложению (использованию). Конечной целью налогового бюджетирования является обеспечение долгосрочной финансовой стабильности организации. Результаты корпоративного налогового бюджетирования должны отражаться в разрабатываемом организацией налоговым бюджетом.

В налоговом бюджете представляется информация о планируемом начислении налогов и налоговых платежах, сгруппированная по видам налогов, с указанием налогооблагаемой базы и предполагаемой задолженности компании перед бюджетом (включая реструктурированную задолженность), а также фиксируются результаты налоговой оптимизации. Модель налогового бюджета, его структура и варианты возможных управленческих решений представлены на рис. 1⁴.

Моделирование налоговых платежей любого хозяйствующего субъекта может проводиться с разной степенью детализации как состава самих платежей, так и механизмов их взимания и уплаты.

В налоговом бюджете отражаются все возможные налоговые доходы и расходы организации, определяется общий налоговый результат управления налоговыми потоками и намечаются адекватные решения о продолжении мер налоговой оптимизации или о рассмотрении иных ее вариантов. Налоговый бюджет необходим организации для оптимизации налогов и формирования платежного налогового календаря, дальнейшей оптимизации финансовых параметров (потоков) хозяйствующего субъекта и эффективного управления ими. Аналитический налоговый бюджет не менее важен, чем плановый (оптимизированный) бюджет. Он необходим для анализа и контроля соблюдения запланированных параметров планового налогового бюджета, выявления ошибок, просчетов, узких мест и их устранения.

Формирование налогового бюджета – достаточно трудоемкий процесс, зависящий от многих экономических, финансовых и налоговых параметров, а также от характера налоговой политики организации. Необходим большой массив плановой, отчетной и оперативной информации о всей финансово-хозяйственной деятельности, заключаемых договорах, планируемом объеме налоговых начислений и налоговых платежей в целом и по видам налогов, с налогооблагаемыми параметрами и предполагаемой задолженностью организации перед бюджетом (включая реструктурированную задолженность).

³ Налоговый кодекс РФ (ред. от 30 декабря 2008 г.).

⁴ Налоговый менеджмент: Учеб. пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2008.

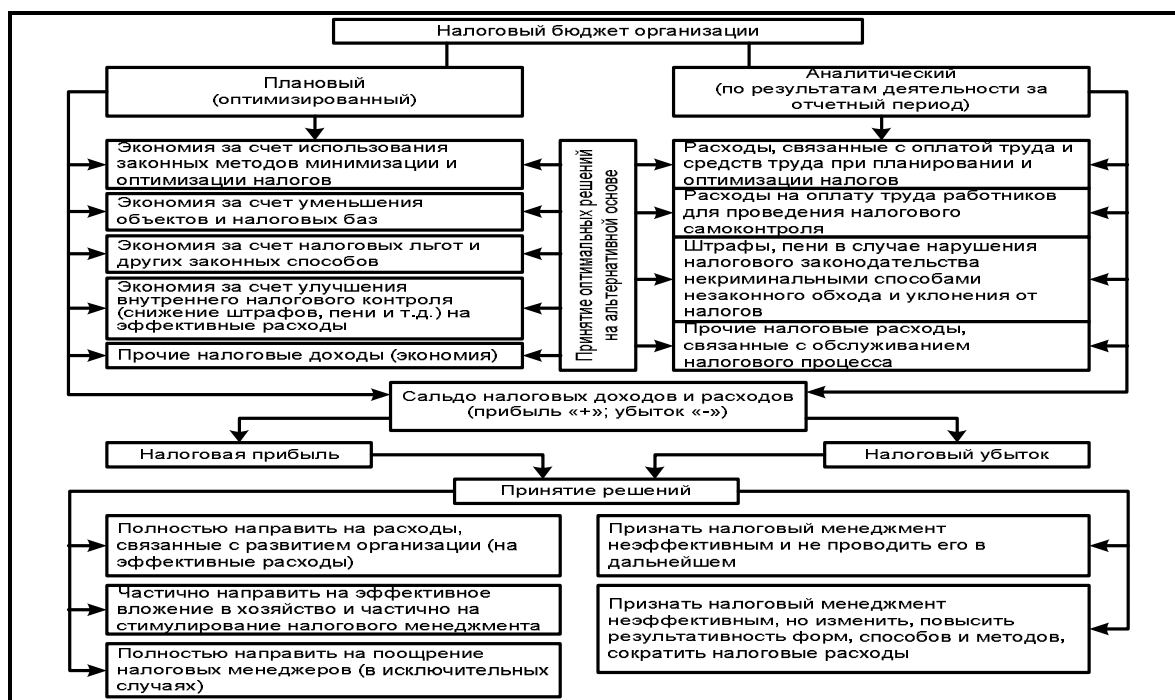


Рис. 1. Модель налогового бюджета организации

Тем не менее, грамотно поставленное налоговое бюджетирование принесет организации существенный финансовый эффект.

Таким образом налоговое бюджетирование включает в себя бюджетирование: начисление налогов, налоговых платежей и налоговой задолженности⁵.

1. Бюджетирование начисления налогов

Для расчета суммы начисления налогов в плановом периоде используют следующие исходные данные:

- планируемые показатели для расчета налогооблагаемой базы (площадь, количество сотрудников, расходы на персонал, добавленная стоимость, налогооблагаемая прибыль и т.д.);
- налоговое законодательство (его изменения, касающиеся объектов налогообложения, порядка расчета налоговой базы, налоговых ставок, порядка и сроков уплаты налогов, налоговых льгот);
- прочие данные (соглашения о реструктуризации, графики погашения реструктуризированной задолженности, графики реструктуризации, графики погашения пеней и штрафов и т.п.).

Исходной информацией для составления налогового бюджета служат прогнозные данные:

- объем продукции;
- расходы на производство и реализацию;
- стоимость основных средств;
- планируемая заработная плата сотрудников и др.

Одной из задач при формировании планов организации является разделение затрат, зависящих от объема реализации, на условно-постоянные и условно-переменные. Налоги можно дифференцировать также:

- постоянные налоговые затраты (ЕСН, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог);
- переменные налоговые затраты (НДС, акцизы, налог на прибыль, ЕСН от оплаты труда производственных рабочих).

Важно учитывать, что при налоговом бюджетировании используется информация всех подразделений организации. Это объясняется тем, что для вычисления от-

дельных налогов и сборов данных лишь налогового учета не хватает (транспортный налог, для вычисления которого необходима информация относительно состава транспортных средств в организации, водный налог, для вычисления которого необходимы данные относительно объема воды, потребленной организацией).

Особенность налогового бюджетирования – расчет налогов на базе всей системы оперативных бюджетов хозяйствующего субъекта. Так, данные бюджетов продажи, закупки материалов, прямых расходов на оплату труда, производственных накладных расходов и т.д. являются основой для составления налогового бюджета в организации.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, НА ОСНОВЕ КОТОРЫХ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПЛАНИРУЕМАЯ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НАЛОГАМ

Налог	Налоговая база	Бюджет / другие документы
Налог на доходы физических лиц	Сумма выплат физическому лицу	Бюджет расходов на оплату труда
Налог на прибыль	Налогооблагаемая прибыль	Бюджет доходов и расходов
Налог на добавленную стоимость	Добавленная стоимость ⁶	Бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, бюджет инвестиций
Налог на имущество организаций	Среднегодовая стоимость имущества	Прогнозный баланс
Транспортный налог	Мощность используемых транспортных средств	Технические паспорта автомобилей

⁶ Добавленная стоимость – разница между стоимостью проданного организацией продукта (оказанных услуг) и материалов, затраченных на его производство; равна выручке. Включает эквивалент затрат на заработную плату, процент на капитал, ренту и прибыль. Этот показатель используется для взимания НДС.

⁵ Налоговый менеджмент: Учеб. пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2008.

Источниками получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам являются соответствующие операционные и финансовые бюджеты, а также документы, подтверждающие права организации на определенное имущество, а также транспортные средства (табл. 1).

Остальные параметры для расчета налогов (ставки налогов, сроки начисления и уплаты налогов, льготы) содержатся в НК РФ.

Расчет начисляемых налогов в общем виде производится по формуле:

$$H_n = (HBr - HБн) * C_n - Ln,$$

где

H_n – начисленный налог;

HBr – рассчитанная налоговая база;

HБн – суммы, не облагаемые налогом;

C_n – ставка налога;

Ln – льготы по налогу.

2. Бюджетирование налоговых платежей

После определения начислений по налогам производится расчет налоговых выплат для составления графиков расчетов с бюджетом и формирования бюджета движения денежных средств организации.

Налоговые платежи рассчитываются по формуле:

$$Hв = Hн - Ан + Br + Аб,$$

где **Hв** – выплаты по налогам;

Hн – начисленные налоги;

Ан – суммы налогов, ранее уплаченные;

Br – выплаты в соответствии с графиками погашения реструктуризированной задолженности, пеней и штрафов;

Аб – суммы налогов в счет будущих периодов.

3. Бюджетирование налоговой задолженности

Оно осуществляется для составления прогнозного баланса движения денежных средств по следующей формуле:

$$З = Зн + Hн - Зр - Hв,$$

где **З** – задолженность по налогам на конец периода;

Hн – налоги начисленные;

Зр – реструктуризированная задолженность;

Hв – выплаты по налогам;

Зн – задолженность по налогам на начало периода.

Полученные в результате расчетов параметры бюджетирования налоговых обязательств имеют самостоятельное значение и используются для планирования налоговых доходов (экономии на налогах) организации в составе ее налогового бюджета.

Таким образом, налоговый бюджет организации представляет собой оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и расходов организации (затрат, связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем), нацеленный на получение максимально возможного объема налоговой прибыли и эффективное ее использование.

Налоговый бюджет должен составляться по мере необходимости – раз в месяц, квартал, год, возможно, на среднесрочную перспективу – и анализироваться налоговыми менеджерами. Данный документ не является отчетным и предназначен для внутреннего поль-

зования и внутрифирменного управления, поскольку несет в себе коммерческую тайну организации.

Как правило, хозяйствующие субъекты формируют сводный бюджет на весь финансовый период, то есть календарный год, а налоги планируют в зависимости от законодательно установленных налоговых периодов. Следовательно, документ можно создать с учетом следующих дат:

- годовой бюджет – до 1 декабря года, который предшествует планируемому периоду (например, на 2009 г. – до 1 декабря 2008 г.);
- квартальный бюджет – до 10-го числа месяца, который предшествует планируемому кварталу (например, на III квартал – до 10 июня);
- месячный бюджет – до 10–20-го числа месяца, который предшествует планируемому периоду (например, на июнь – до 10–20 мая).

В процессе налогового бюджетирования хозяйствующие субъекты могут составлять отдельные бюджеты в разрезе каждого из уплачиваемых налогов или бюджеты по группам налогов (например, отдельно бюджет налогов, относимых на затраты, отдельно бюджет косвенных налогов и т.д.). Для крупных организаций интегрированного типа целесообразно составлять налоговые бюджеты каждой структуры и общий налоговый бюджет всей консолидированной группы в целом. Решение о формировании налогового бюджета принимается с учетом специфики деятельности и размера организации.

Налоговый бюджет составляется:

- во-первых, для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и определения влияния на них налогового бремени;
- во-вторых, для формирования налогового (платежного) календаря;
- в-третьих, для оптимизации налогов.

Следует обратить внимание на то, что налоговый бюджет не составляется отдельно от всех остальных бюджетов и в него включаются прогнозные показатели по всем налогам сразу. На практике хозяйствующие субъекты часто планируют налоги, относимые на затраты, в соответствующих бюджетах расходов, и только косвенные налоги (НДС, акцизы) отражают в отдельном бюджете. Иногда организации и вовсе не формируют обособленные налоговые бюджеты. Однако в любом случае данные о начислении налогов, планируемых налоговых платежах и прогнозах задолженности перед бюджетом показываются соответственно в бюджете доходов и расходов, бюджете движения денежных средств и прогнозном балансе хозяйствующего субъекта. Решение же о формировании отдельного налогового бюджета, либо о включении расчетных налоговых показателей в промежуточные операционные бюджеты расходов, либо об отражении их только в заключительных трех бюджетах принимается с учетом специфики деятельности и размера организации. Как отмечалось ранее, один общий налоговый бюджет формируют крупные организации, который в дальнейшем используется для составления бюджета административных расходов и финансовых бюджетов⁷.

Первый этап

На первом этапе осуществляется систематизация информации о налогах и налоговых платежах за пре-

⁷ Масленченков Ю.С. Практика бюджетирования на предприятиях России: Практик. пособие / Ю.С. Масленченков, Ю.Н. Тронин. – М.: БДЦ-пресс, 2004.

дыдущий год, оценка налоговых платежей в отчетном году в сопоставимых (по отчетному году) условиях налогообложения.

Каждым хозяйствующим субъектом вырабатывается определенная последовательность расчета налогового бюджета (рис. 2).



Рис. 2. Алгоритм налогового бюджетирования в организации

Эти данные используются для расчета налоговой нагрузки организации – отношение сумм начисленных и уплаченных (если не полностью уплачены по причине недостаточности денежных средств, то к уплаченным добавляется сумма недоимки отчетного года) налогов и сборов в течение года к выручке организации.

Второй этап

На втором этапе определяется коэффициент эластичности налогов – он показывает, как изменится величина того или иного налога при изменении налоговой базы или ставки налога.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$\varepsilon = (X^\circ / X) / (Y^\circ / Y),$$

где ε – коэффициент эластичности;

X – начальный уровень налоговых поступлений (всех, группы налогов или отдельного налога);

X° – прирост налоговых поступлений (всех, группы налогов или отдельного налога);

Y – начальный уровень определяющего фактора (доход или др.);

Y° – прирост анализируемого фактора.

Коэффициент эластичности налогов показывает, на сколько процентов изменяются налоговые доходы (группы налогов или отдельного налога) при изменении определяющего фактора на 1%.

Третий этап

На третьем этапе осуществляется оптимизация налоговых платежей. В данной статье не рассматриваются методы оптимизации налоговых платежей, так как это является самостоятельным видом деятельности налоговых менеджеров. Наиболее значимыми являются следующие методы налогового планирования:

- замены отношений;
- разделения отношений;
- прямого сокращения объекта налогообложения;
- делегирования налогов другому субъекту предпринимательской деятельности, связанному с налогоплательщиком;
- отсрочки налогового платежа;
- иные методы.

Четвертый этап

На четвертом этапе налогового планирования составляется налоговый календарь, в котором указыва-

ется, когда и какие налоги должна заплатить организация. Это позволит избежать штрафных санкций.

Налоговый календарь по основным видам налогов может быть использован с соответствующими корректировками в конкретной организации.

Пятый этап

Завершающим этапом налогового планирования является расчет экономической эффективности предполагаемой оптимизации с учетом издержек на ее осуществление и составление налогового бюджета.

В сложных интегрированных структурах формирование налогового бюджета производится как по организации в целом, так и по центрам ответственности. Полный налоговый бюджет может формироваться в центрах прибыли и центрах инвестиций, являющихся самостоятельными структурными единицами организации. Для подразделений, являющихся центрами затрат, могут быть рассчитаны следующие виды налогов:

- ЕСН;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог и некоторые другие (в зависимости от специфики хозяйствующего субъекта и конкретного подразделения).

Большая же часть налогов может быть рассчитана только по организации в целом: НДС, земельный налог и т.д.

Ответственной за формирование налогового бюджета является финансово-экономическая служба (отдел бюджетного планирования, планово-экономический отдел, отдел планирования налоговых платежей, отдел налогового менеджмента), а за расчет отдельных параметров (например, налоговой базы) – соответствующие подразделения организации в зависимости от распределения ответственности за бюджетные показатели.

Планирование налогов возможно, когда составлены операционные бюджеты (кроме бюджета расходов и доходов) и инвестиционный бюджет. После определения налогов, включаемых в себестоимость продукции, и налога на прибыль формируется бюджет доходов и расходов и определяется чистая прибыль. Затем после составления графика расчетов с поставщиками и покупателями и формирования на его основе бюджета движения денежных средств рассчитываются платежи по НДС. После того как налоговый бюджет составлен, формируется прогнозный баланс (рис. 3).

Контроль исполнения налогового бюджета проводят по истечении планового периода. Отклонения по налоговому бюджету напрямую зависят от отклонений в налоговой базе, то есть в соответствующих статьях операционных, инвестиционных и финансовых бюджетов. Финансово-экономическая служба (ФЭС), составляющая налоговый бюджет, может нести ответственность только за правильность расчета сумм налогов, планируемых на основе информации о налоговой базе, предоставляемой другими подразделениями. Поскольку ФЭС не может контролировать показатели, на основе которых определяются бюджетные суммы налогов, она не может отвечать за неисполнение налогового бюджета, вызванное отклонениями данных показателей. При наличии отклонений от налогового бюджета целесообразно выявлять их причины:

- рост или снижение доходов и расходов по сравнению с прогнозами;
- незапланированное приобретение нового имущества;
- изменение налогового законодательства и др.

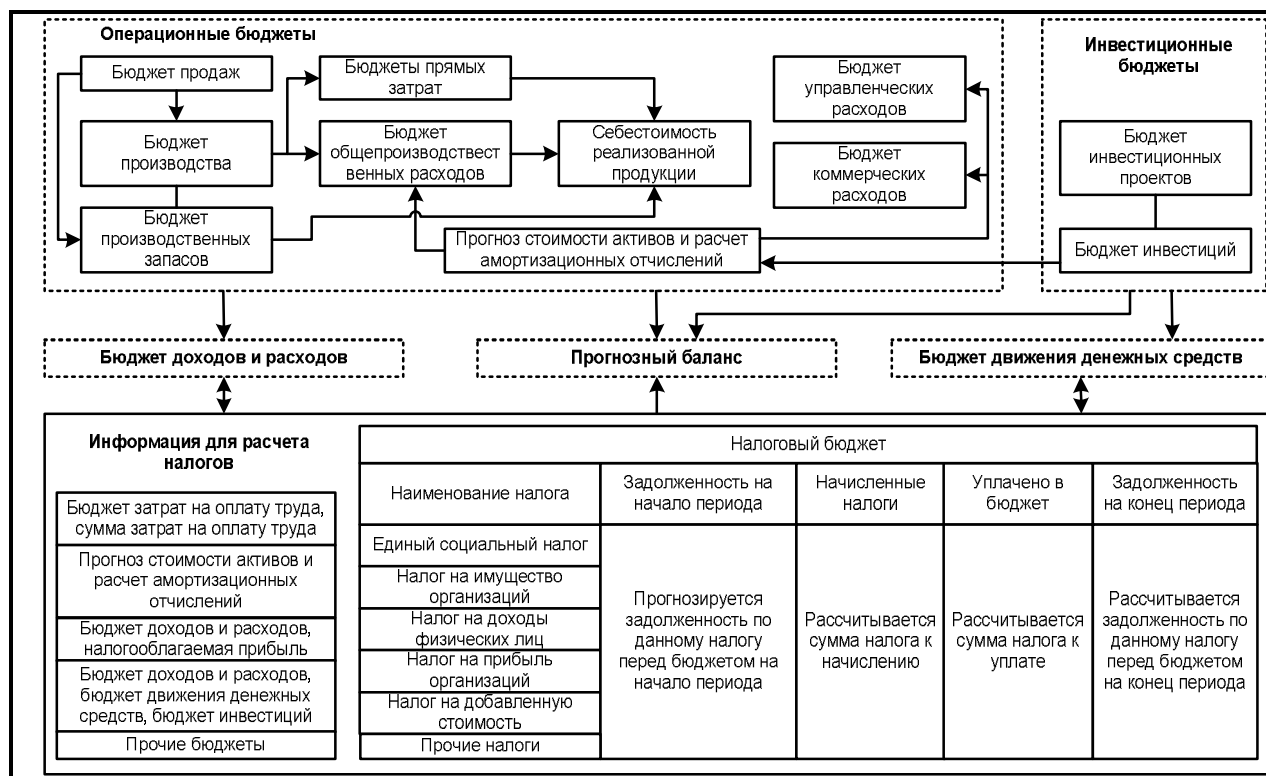


Рис. 3. Налоговый бюджет в бюджетной модели хозяйствующего субъекта

Рассмотренные особенности бюджетирования налогов показывают, что данный процесс не может происходить изолированно от составления других бюджетов хозяйствующего субъекта, а также претендует на отдельное место в общем процессе бюджетирования в организации. В то же время наличие значительных противоречий в теоретических и практических подходах среди специалистов требуют дальнейшего изучения данного вопроса.

В заключение хотелось бы отметить, что составление налогового бюджета в конкретном хозяйствующем субъекте должно проводиться с учетом его возможностей и объективной потребности в соответствующей информации. В противном случае затраты на налоговое бюджетирование будут превышать получаемый от него доход.

Литература

- Бурцев В.В. Через бюджетирование к эффективному менеджменту // Финансовый менеджмент. – 2005. – №1.
- Карп М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
- Масленченков Ю.С. Практика бюджетирования на предприятиях России: Практ. пособие / Ю.С. Масленченков, Ю.Н. Тронин. – М.: БДЦ-пресс, 2004.
- Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1999.
- Налоговый кодекс РФ (ред. от 30 июня 2008 г.).
- Налоговый менеджмент: Учеб. пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2008.
- Черник Д.Г. и др. Налоговый менеджмент: Учебник / Д.Г. Черник, Б.И. Замятин, Е.А. Кирова / Под ред. А.Г. Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003.
- Шейкин Г. Организация бюджетирования // Справочник экономиста. – 2005. – №4.
- Шим Д.К., Сигел Д.Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пошаговое руководство. – М.: Азбука, 2001.

- Шим Д.К., Сигел Д.Г. Финансовый менеджмент / Пер. с англ. – М.: Филинь, 1996.
- <http://mirslovarei.com/>.

Ключевые слова

Бюджет, бюджетирование, издержки, налог, налоговое планирование, налоговые риски, налоговый бюджет, налоговый менеджмент, прогнозирование, расходы.

Горохова Наталья Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Рецензируемая статья посвящена вопросам изучения процесса налогового бюджетирования как незаменимого элемента стратегического планирования финансовых расходов организации, а также его влияния на оптимизацию налоговых платежей конкретными хозяйствующими субъектами.

В статье правильно обращено внимание на то, что бюджетирование представляет собой управленческий инструмент распределения ресурсов, охарактеризованных в денежных или натуральных показателях для достижения стратегических целей бизнеса. Особо отмечено, что под бюджетом понимается форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения деятельности организации. Автором обосновано, что необходимость планирования налогового бюджета определяется ограниченностью финансовых ресурсов и требованием их эффективного использования. Налоговое бюджетирование позволяет учесть в процессе работы планируемые изменения законодательства для регулирования сроков налоговых платежей, а также свести до минимума возможные налоговые риски.

Наряду с детальным изложением этапов процесса составления налогового бюджета достаточно подробно отражены и прокомментированы взаимосвязи с другими бюджетами организации.

В целом следует отметить, что статья Гороховой Н.А. написана на актуальную тему, заслуживает положительной оценки и рекомендуется к изданию.

Кирина Л.С. д.э.н., профессор, зав. кафедрой налогов и налогообложения Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации

1.6. TAX BUDGETING LIKE NECESSARY PART OF FINANCIAL BILLS STRATEGIC PLANNING ON ENTERPRISES

N.A. Gorokhova, Post-graduate Student, Lecturer of
«Tax and Taxation» Department

*All-Russia state tax Academy of the Ministry of Finance
of the Russian Federation*

In this article the basic aspects of budgeting are considered as an element of the system of the strategic planning of charges of organizations. The special attention is spared the mechanism of construction of tax budget of managing subject, and also exposure of his intercommunication with other budgets of organization, that will allow purposefully to reduce tax costs managing subjects and the same to provide his financial stability.

Literature

1. V.V. Burcev. Through byudzhetirovanie to the effective management. // the Financial management. – 2005. – 1.
2. M.V. Karp. The Tax management: Textbook for the institutes of higher. M.: YUNITI-DANA, 2001.
3. Y.S. Maslencikov. Practice of byudzhetirovaniya on the enterprises of Russia: prakt. manual / Yu.S. Maslencikov, Y.N. Tronin. – M.: the Publishing group, 2004.
4. D.Y. Mel'nik The Tax management. – M.: Finances and statistics, 1999.
5. Internal revenue code of Russian Federation (red. from 30.06.2008).
6. Tax management: studies. manual / S.V. Barulin, E.A. Ermakova, V.V. Stepanenko. – Moscow: OMEGA-L, 2008.
7. Chernik D.G. and other Tax management. Textbook of / D.G. Chernik, B.I. Zamyatin, E.A. Kirova / Under red. A.G. Porshneva. - Moscow: INFRA-M, 2003.
8. G. Sheykin. Organizaciya byudzhetirovaniya // reference Book of economist. – 2005. – 4.
9. D.K.Shim, D.G. Sigel. Bases of commercial byudzhetirovaniya. Incremental guidance. – M.: Alfabeta, 2001.
10. D.K. Shim, D.G. Sigel. The Financial management / Translation with eng. – M.: Informacionno-izdatel'skiy house «Filin'», 1996.
11. <http://mirslovarei.com/>.

Keywords

Budget, byudzhetirovanie, costs, tax, tax planning, tax risks, tax budget, tax management, prognostication, charges.