

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. КОРПОРАТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: ПОНЯТИЕ И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ

Борисова О.В., к.э.н., доцент,
департамент Корпоративных финансов и корпоративного управления

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

В статье исследуется налоговая политика корпорации. Проведенный анализ работ российских авторов позволил уточнить понятие «налоговой политики» корпорации, детализировать методику оценки налоговой политики, рассмотренную на примере Публичного акционерного общества «Алроса». Использование методики на базе расчетов абсолютных и относительных показателей позволит определить качество проводимой компанией налоговой политики.

Литература

1. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
2. Алроса [Электронный ресурс] : официальный сайт ПАО. Режим доступа: <http://www.alrosa.ru>.
3. Барулин С.В. и др. Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М. : Омега-Л, 2008. – 450 с.
4. Белова И.А. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях [Текст] / И.А. Белова // Вестн. Челябинского госуд. ун-та. – 2011. – №32. – С. 108-113.
5. Борисова О.В. и др. Корпоративные финансы [Текст] : учеб. и практикум для академического бакалавриата / О.В. Борисова, Н.И. Малых, Ю.И. Грищенко, Л.В. Овешникова. – М. : Юрайт, 2014. – 651 с.
6. Дадашев А.З. Налоговое планирование в организации [Текст] : учебно-практ. пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. – М. : Книжный мир, 2004. – 167 с.
7. Мамонтов И.В. Взаимосвязь классификации и методов налоговой политики организации [Электронный ресурс] / И.В. Мамонтов // Науч. электронный ж-л КубГАУ. – 2005. – №6. Режим доступа: <http://ej.cubagro.ru>.
8. Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. / под ред. Поршнева А.Г. – М. : ИНФРА-М, 2003. – 442 с.
9. Парушина Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации [Текст] / Н.В. Парушина // Налоговая политика и практика. – 2009. – №12. – С. 29-35.
10. Петропавловский М.В. Налоговая политика организаций: сущность и подходы к оптимизации [Текст] / М.В. Петропавловский // Транспортное дело России. – 2011. – №12. – С. 123.
11. Польшкина Л.В. Налоговая политика на макро- и микроуровне [Текст] / Л.В. Польшкина // Вестник алтайской науки. – 2014. – №4. – С. 66-75.
12. Пятов М.Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста [Текст] : учеб. пособие / М.Л. Пятов. – М. : МЦФЭР, 2003. – 240 с.
13. Сердюков А.Э. Формирование и реализация налоговой политики современной России [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / А.Э. Сердюков. – СПб, 2006. – 333 с.
14. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 224 с.
15. Семенихин В.В. Учетная политика – 2010 [Электронный ресурс] / В.В. Семенихин // Налоговый вестник. – 2010. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/15602>.
16. Тонявина Е.В. Налоговая политика организации и ее отражение в учетной политике, составленной для целей налогообложения [Текст] / Е.В. Тонявина, Д.А. Салахов // Сибирская школа. – 2007. – №2. – С. 63-74.
17. Усатова Л.В. Методология налогового анализа затрат в учетно-аналитическом пространстве [Текст] / Л.В. Усатова // Управленческий учет. – 2008. – №12. – С. 15-20.
18. Харламов К.О. Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / К.О. Харламов. – Орел, 2014. – 165 с.
19. Щербаков В.А. Налоговые факторы обеспечения экономической устойчивости строительной организации [Электронный ресурс] / А.В. Щербаков // Архитектура и строительство Сибири. Режим доступа: <http://www.ais.siberia.net>.
20. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. / Т.Ф. Юткина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 576 с.

Ключевые слова

Налоговая политика; налоговая стратегия; налоговая тактика; оценка налоговой политики.

Борисова Ольга Викторовна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В условиях ограниченных темпов роста большинства отраслей экономики многие корпорации сталкиваются с необходимостью жесткой экономии всех имеющихся в распоряжении ресурсов и затрат. В первую очередь это касается налогов. В связи с чем

многие крупные корпорации тщательным образом разрабатывают корпоративную налоговую политику, основная задача которой в современной ситуации – минимизация затрат на уплату налогов в рамках существующего законодательства. Анализ публикаций по проблемам корпоративной налоговой политики

свидетельствует о значительном интересе к подобной проблематике. Представленное автором исследование, связанное с уточнением определения самого понятия и методики оценки налоговой политики корпорации, является актуальным продолжением работ по вышеуказанной тематике.

Научная новизна и практическая значимость. Автором статьи проведено исследование корпоративной налоговой политики. Для уточнения термина было исследовано более 10 работ по аналогичной проблематике, что, по нашему мнению, позволило сделать обоснованные выводы.

Несомненным достоинством работы является представленный в ней алгоритм проведения оценки корпоративной налоговой политики. Он представлен на примере Акционерной компании (АК) «Алроса» (публичное акционерное общество). На основе приведенных расчетов показано, как в кратчайшие сроки провести оценку и сделать обоснованные выводы, которые впоследствии позволят принять верное управленческое решение.

Особенно следует отметить информационную доступность показателей, используемых для проведения анализа. У менеджера, проводящего подобные расчеты, не возникнет проблем с информационной базой, в связи с чем решения по результатам анализа можно считать обоснованными.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложения автора позволят в оперативном порядке проводить оценку корпоративной налоговой политики, на базе которой будут приняты важные управленческие решения.

Таким образом, представленная на рецензирование статья Борисовой О.В. является актуальной и интересной, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Пахомов В.М., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики Российского университета кооперации, г. Москва.

ECONOMICS, MANAGEMENT, COMPUTER ENGINEERING AND INFORMATION SCIENCE

1. TAXATION

1.1. CORPORATE TAX POLICY: CONCEPT AND ASSESSMENT METHODOLOGY

O.V. Borisova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of corporate finance and corporate governance

Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow city

This article examines the tax policy of the Corporation. The analysis of the works of Russian authors helped to clarify the concept of "fiscal policy," corporations, detailing the method of assessment of tax policy, considered on the example of JSC "ALROSA". The use of this technique on the basis of calculations of absolute and relative indicators will determine the quality of the company's tax policy.

Literature

1. About approval of the concept of planning system of field tax audits [Electronic resource] : the order Feder. tax service of the Russian Federation of may 30, 2007 no. MM-3-06/333@. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. ALROSA [Electronic resource] : official website of PJSC. Mode of access: <http://www.alrosa.ru>.
3. Barulin S.V. et al. Tax management [Text] : textbook. manual / S.V. Barulin, E.A. Ermakova, V.V. Stepanenko. – M. : Omega-L, 2008. – 450 p.
4. Belova I.A. Assessment of efficiency of tax policy in the Russian corporations [Text] / I.A. Belova // Vestn. Publishing house of Chelyabinsk state. univ. – 2011. – no. 32. – Pp. 108-113.
5. Borisov O.V. et al. Corporate Finance [Text] : tutorial and workshop for academic undergraduate degree / O.V. Borisov, N.A. Malyh, I. Grishchenko, L.V. Aleshnikova. – M. : Yurait, 2014. – 651 p.
6. Dadashev A.Z. Tax planning in the organization [Text] : teaching pract. the handbook / A.Z. Dadashev, L.S. Kirina. – M. : Book world, 2004. – 167 p.
7. Kharlamov K.O. Using the tools of tax analysis and planning in order to improve fiscal discipline of the economic entity [Text] : author. diss. ... kand. ekon. sciences / K.O. Kharlamov. – Orel, 2014. – 165 p.
8. Mamontov I.V. Relationship of classification and methods of tax policy of the organization [Electronic resource] / V.I. Mamontov // Nauch. electronic j. Kuban state agrarian university. – 2005. – No. 6. Mode of access: <http://ej.cubagro.ru>.
9. Poroshina N.I. Tax analysis and its role in the management of financial and economic activities of the organization [Text] / N.I. Prusina // Tax policy and practice. – 2009. – No. 12. – Pp. 29-35.
10. Petropavlovsky M.V. Tax policy of enterprises: essence and approaches to optimization [Text] / M.V. Petropavlovsky // Transport case of Russia. – 2011. – No. 12. – P. 123.
11. Pol'kina L.V. Tax policy at the macro – and micro-level [Text] / L.V. Pol'kina // Bulletin of the Altai science. – 2014. – No. 4. – Pp. 66-75.
12. Pyatov M.L. Accounting policy for the accounting and Finance [Text] : textbook. the allowance / M.L. Pyatov. – M. : MTSFER, 2003. – 240 p.
13. Serdyukov A.E. The Formation and Implementation of tax policy of modern Russia: [Text] : author. diss. ... d-ra ekon. sciences / A.E. Serdyukov. – SPb, 2006. – 333 p.

14. Selezneva N.N. Tax management: administration, planning, accounting [Text] : textbook for students of high schools trained on specialities 080107 "Taxes and taxation", 080105 "Finance and credit", 080109 "Accounting, analysis and audit" / N.N. Selezneva. – M. : Yuniti-Dana, 2012. – 224 p.
15. Semenikhin V.V. Accounting policy – 2010 [Electronic resource] / Vladimir Semenikhin // Tax bulletin. – 2010. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/15602>.
16. Shcherbakov V.A. Tax factors of ensuring economic stability of construction organizations [Electronic resource] / A.V. Shcherbakov // Architecture and construction of Siberia. Mode of access: <http://www.ais.siberia.net>.
17. Tanawina E.V. Tax policy of the organization and its reflection in the accounting policy drawn up for tax purposes [Text] / E.V. Tanawina, D.A. Salakhov // Siberian school. – 2007. – No. 2. – Pp. 63-74.
18. Tax management [Text] : textbook. ; ed Porshnev A.G. – M. : INFRA-M, 2003. – 442 p.
19. Usatova L.V. Methodology of tax analysis, cost accounting and analytical space [Text] / L.V. Usatova // Management accounting. – 2008. – No. 12. – Pp. 15-20.
20. Yutkina T.F. Taxes and taxation [Text] : textbook / T.F. Yutkina. – 2-e izd., rev. and extra – M. : INFRA-M, 2001. – 576.

Keywords

Fiscal policy; tax strategy; tax tactics; evaluation of tax policy.