

### 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.

#### 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/m77/yul/organization\\_pays\\_taxes/land\\_tax/](https://www.nalog.ru/m77/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 время 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 взаимосвязи 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.*

### 1.3. MANAGEMENT OF THE TAX PLANNING

T.V. Lesina, Ph.D. In Economics, associate professor at the Department of financial management, Kaluga branch, Russian presidential academy of national economy and public Administration under the president of the Russian Federation, Kaluga city;

A.V. Nikolashina, student of Kaluga branch of Financial university under the government of the Russian Federation, Kaluga city

the paper investigates the notion of "tax planning" from the perspective of various authors. The interrelation of tax planning with management accounting at different levels of management. The elements of accounting policy for management accounting purposes, which organization is able to optimize tax payments. The structure of the tax budget required for the proper management of tax planning in the organization. Presents the idea of relationship management tax planning management accounting system.

#### Literature

1. Tax code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the of july, 31, 1998 no. 146-FZ ; a part the second of aug. 5, 2000 no. 117-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. Antonova O.V. A comprehensive analysis of the tax burden on the organization: the modern approach [Text] / O.V. Antonov, D.N. Nazarov // Fundamental and applied research cooperative sector of the economy. – 2015. – No. 3. – Pp. 82-87.
3. Audit and financial analysis [Electronic resource] : the official journal website. Mode of access: <http://www.auditfin.com>.
4. Bahrushina M.A. et al. Strategic management ing accounting [Text] : textbook. manual / M.A. Bahrushina, M.I. Sidorova, L.I. Borisova. – M. : Reed Group, 2011.
5. Emelyanova E.V. Theoretical aspects of planning in the management of the organization [Text] / E.V. Emelyanova // Bulletin of higher educational institutions ; Ser. : Economics, Finance and production management. – 2015. – No. 2. – Pp. 73-77.
6. Fateeva T.N. Sustainability reporting as a tool of formation of positive image of the organization [Electronic resource] / T.N. Fateeva, T.V. Lesina // J. of the science of science. – 2015. – Vol. 7 ; no. 4. – P. 52.
7. Legal persons [Electronic resource] // Federal tax service : the official website. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/yul/-organization\\_pays\\_taxes/land\\_tax/](https://www.nalog.ru/rn77/yul/-organization_pays_taxes/land_tax/).
8. Mantulenko V.V. The role of accounting policy in the system of management accounting [Text] / V.V. Mantulenko // Young scientist. – 2014. – No. 15. – Pp. 177-180.
9. Sidorova M.I. Accounting and tax. Accounting of the commercial organization: the interaction model [Text] / M.I. Sidorova // Finance, money, investment. – 2012. – No. 3. – Pp. 29-33.
10. Taxes and levies payable to the budget of Kaluga region and the budgets of municipalities located on the territory of Kaluga region [Electronic resource]. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
11. Theory and practice of financial accounting [Electronic resource] : right. system. Mode of access: <http://www.gaap.ru>.
12. Vylkova E.S. Tax planning: theory and practice: textbook for universities / E.S. Vylkova. – 2nd ed. rev. and extra. – M. : Yurait, 2014. – 660 p. (Bachelor. Advanced course).

#### Keywords

Tax planning; tax payments; optimization; management accounting; accounting policy for management accounting purposes; fiscal budget; managing tax planning.