

Магистр 1 года обучения  
факультета экономики и права ХНЭУ им. С. Кузнеця

## ВКЛЮЧЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ПРОЦЕССЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

*Аннотация.* Рассмотрены процессы планирования и управления налогообложением субъектов хозяйствования. Определены задание и структура налогового планирования, место налогового планирования в системе управления финансами на предприятии, роль налогового планирования в ведении хозяйственной деятельности.

*Анотация.* Розглянуто процеси планування і управління оподаткуванням суб'єктів господарювання. Визначено завдання і структура податкового планування, місце податкового планування в системі управління фінансами на підприємстві, роль податкового планування у веденні господарської діяльності.

*Annotation.* The article deals with the planning and management of taxation of business entities. The task and structure of tax planning, the tax planning place in the enterprise finance management system, the role of tax planning in the course of business were identified.

*Ключевые слова:* планирование, управление, налогообложение, налоговое планирование, стадии налогового планирования, структура налоговой службы предприятия.

Эффективность современного бизнеса во многом определяется не только рентабельностью предприятия, но и объемом затрат на его ведение. Налоговое планирование позволяет заметно сократить объем расходов на содержание предприятия за счет продуманной программы оптимизации налогообложения.

В управлении предприятием сложилась ситуация, при которой как западными, так и отечественными учеными-экономистами вопросам налогового планирования практически не уделяется внимание. Отсутствует глубокая теоретическая проработка различных вопросов налогового планирования, его периодизации и классификации. Оно не рассматривается как составная специфическая часть управления финансами, но оказывает непосредственное влияние на формирование финансовых результатов, стоимость фирмы. В целях обеспечения устойчивого роста предпринимательской активности и развития экономики страны необходимо выделение налогового планирования в отдельное самостоятельное направление финансовой науки и практики управления финансами хозяйствующих субъектов.

Проблемы планирования бизнес-процессов и налогообложения исследуются в работах Маклакова С. В., Ильина В. В., Румянцева М. И., Иванова Ю. Б. и др. Однако остаются не решенными вопросы некоторых аспектов управления налогами на предприятии.

Целью данной работы является включение налогообложения в процессы планирования и управления субъектами хозяйствования.

Объектом является процесс включения налогообложения в процессы планирования и управления субъектами хозяйствования.

Предметом статьи являются инструменты и методы налогообложения на предприятии.

Существует большое количество видов планирования. Наряду с такими видами планирования, как финансовое, социальное, бюджетное (в зависимости от отдельных видов ресурсов), правомерно выделять также налоговое планирование (рис. 1).



Рис. 1. Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов

Налоговое планирование является важной и неотъемлемой частью системы финансового управления в организации. Это обусловлено тем, что с налогообложением связаны все сферы производственной, финансовой, хозяйственной деятельности предприятия на протяжении всего его существования – с момента принятия решения о создании, в процессе функционирования

Налоговое планирование непосредственно влияет не только на управление результатами, но и на другие направления финансового менеджмента, что видно на рис. 2 [1].

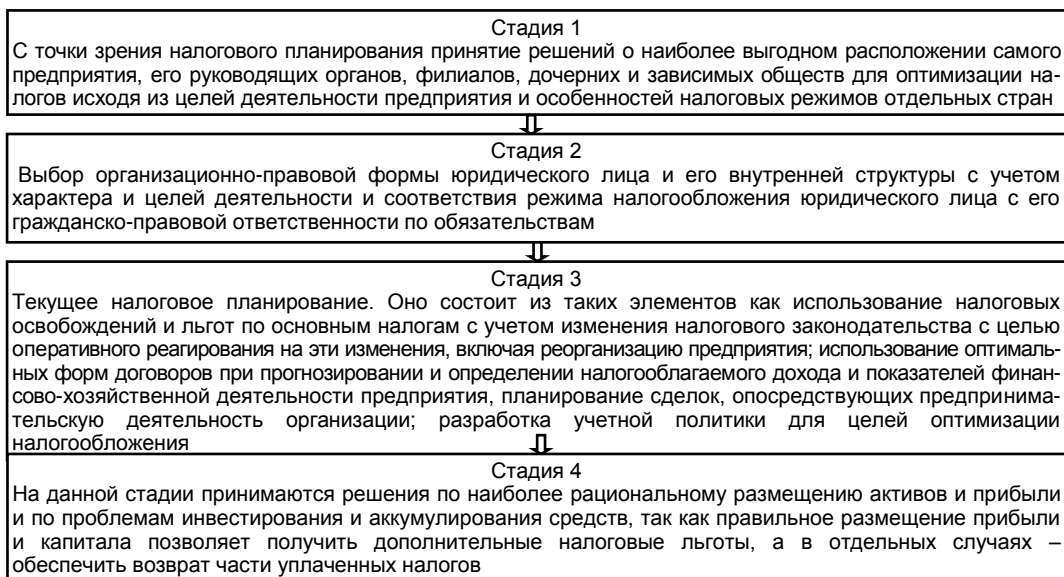


Рис. 2. Стадии налогового планирования

Необходимо отметить следующее:

1) являясь составной частью системы финансового менеджмента, налоговое планирование занимает в ней специфическое место, обусловленное тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов;

2) так как налоговые отношения как составная часть финансов возникают на пере распределительной стадии воспроизводственного процесса и являются завершающим звеном любого предпринимательского решения, налоговому планированию как составной части финансового менеджмента присуща ограниченная самостоятельность. Как контрольная функция финансов проявляется только в процессе осуществления соответствующих видов деятельности и решений. Таким образом, налоговое планирование, не имея четко самостоятельного характера, оказывает существенное влияние на принятие предпринимательских решений и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;

3) налоговая экономия увеличивает собственные финансовые ресурсы предприятия, поэтому конечной целью налогового планирования является оптимизация налогов. В рамках достижения основных целей предпринимательской деятельности компании – повышение ее финансовой устойчивости и значимости.

В дополнение к четырем основным стадиям можно добавить стадию формирования целей и задач предприятия в начале его организации и стадию контроля, анализа и оценки эффективности налогового планирования. На практике этапы налогового планирования можно использовать в совокупности или в отдельности в зависимости от того, создается предприятие или уже действует.

Все перечисленное учитывается при моделировании налогового бремени хозяйствующего субъекта на оптимальном для него уровне в зависимости от этапа развития предприятия и целей, стоящих перед ним.

Налоговое планирование, как и любая деятельность, имеет управленческий характер, с помощью которого выполняет функции: оперативные; контроля; планирования и др. Следовательно, налоговое планирование можно изобразить в виде трехуровневой системы, включающей оперативный, тактический и стратегический элементы, в зависимости от которых трансформируется объективная сторона процесса налогового планирования, видоизменяются мероприятия по планированию налогов (таблица) [2].

Таблица

Структура налогового планирования

Стратегический уровень	Функции планирования	Стратегические решения по снижению налогового бремени. Включение налогов в бюджет и планирование
Тактический уровень	Функции контроля	Координация стратегических и операционных систем. Решение налоговых проблем
Оперативный уровень	Операционные функции	Правильность расчетов и документации. Операционная структура для снижения налогов

Проекция конструкции налогового планирования в виде таблицы позволяет наиболее точно отобразить имеющиеся связи и зависимости, прослеживающиеся на всех уровнях налогового планирования. Фундаментом таблицы выступает оперативный уровень (текущий внутренний налоговый контроль).

Организация налоговой деятельности и выполнение работ по налоговому планированию невозможны без организации соответствующей службы или подразделения. Службы налогового планирования и налогового учета созданы в единую налоговую службу предприятия, во главе которой стоит служба начальника, наделенного правами

заместителя

руководителя

предприятия.

На рис. 3 представлена примерная структура налоговой службы предприятия.



Рис. 3. Структура налоговой службы предприятия

Отдел по налогам, помимо ответственности за соблюдение налогового законодательства и слежения за изменениями в нем, будет также отвечать за налоговое планирование. Финансовый и плановый отдел должны совместно с отделом по налогам обеспечить проработку налоговых последствий при принятии решений. Отдел по налогам должен совместно с плановым отделом включить расходы по налогам в процесс планирования.

Таким образом, налоговое планирование играет очень важную роль на предприятии, оно может помочь нашему субъекту хозяйствования: свести до минимума налоговые суммы, максимально увеличить прибыль, а также избежать штрафных платежей.

*Научн. рук. Часовникова Ю. С.*

**Литература:** 1. Налоговое планирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.gaar.ru](http://www.gaar.ru). – Название с экрана. 2. Опыт налогового планирования на предприятиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cemi.rssi.ru/mei/articles/sajf-gil08-9.pdf>. – Название с экрана. 3. Чайковська В. П. Промислові підприємства України: проблеми і перспективи розвитку / В. П. Чайковська // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – № 1. – С. 97–104. 4. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / [за заг. ред. проф. Ю. Б. Іванова]. – Х., 2007. – 448 с. 5. Барулин С. В. Налоговый менеджмент / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. – М., 2008 – 230 с. 6. Все о малом предпринимательстве: полн. практ. рук. / под ред. А. В. Касьяновой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008 – 322 с. 7. Воробей Е. К. Оптимизация налогообложения на основе выбора эффективной учетной политики предприятиями малого бизнеса / Е. К. Воробей // Вестник СГУТиКД. – 2010. – № 1 (11). – С. 43–51.