

**О.А. Чинцова, Г.А. Якубенко**  
*УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель*

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И КОНТРОЛИНГА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ, ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ ПОДХОДЫ**

Налоговое планирование представляет собой одну из составных частей управленческого учета хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики, поскольку налоги являются одним из важнейших внешних ограничений собственных финансовых ресурсов. Налоговое планирование подразумевает под собой планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью снижения (минимизации) налоговых платежей

Несмотря на ключевую роль налогов в эффективности управления хозяйствующим субъектом, налоговое планирование оказалось искусственно выведено из системы управления финансами. Значимость налогового планирования проявляется не только в рамках управления финансами хозяйствующих субъектов, но и в оптимизации финансовых результатов. Это происходит посредством влияния на формирование доходов, расходов, конечного результата и формирования оптимальной структуры капитала.

На основе анализа и обобщения, имеющих в литературе точек зрения считаем, что под *налоговым планированием* следует понимать составную

часть общеэкономического планирования организации, представляющую собой процесс формирования и определения размера налоговых обязательств, посредством выбора оптимального сочетания различных вариантов осуществления хозяйственной деятельности, направленную на достижение стратегических целей организации.

Данное определение, по нашему мнению, позволяет выделить два момента, которые являются основными при раскрытии сущности налогового планирования. Во-первых, налоговое планирование не является обособленным процессом, а выступает составной, неотъемлемой частью общеэкономического планирования хозяйствующего субъекта по определению размера налоговых платежей. Во-вторых, в процессе планирования рассматриваются и оцениваются альтернативные варианты будущего действия, из которых выбирается наилучший, нацеленный на получение заданного конечного результата.

Концепция налогового планирования представлена на рисунке 1.

Реализация на практике предлагаемой концепции позволит создать сбалансированную структуру налоговых расходов, установить их общее значение и обосновать экономическую целесообразность их распределения по объединенным источникам поступлений.

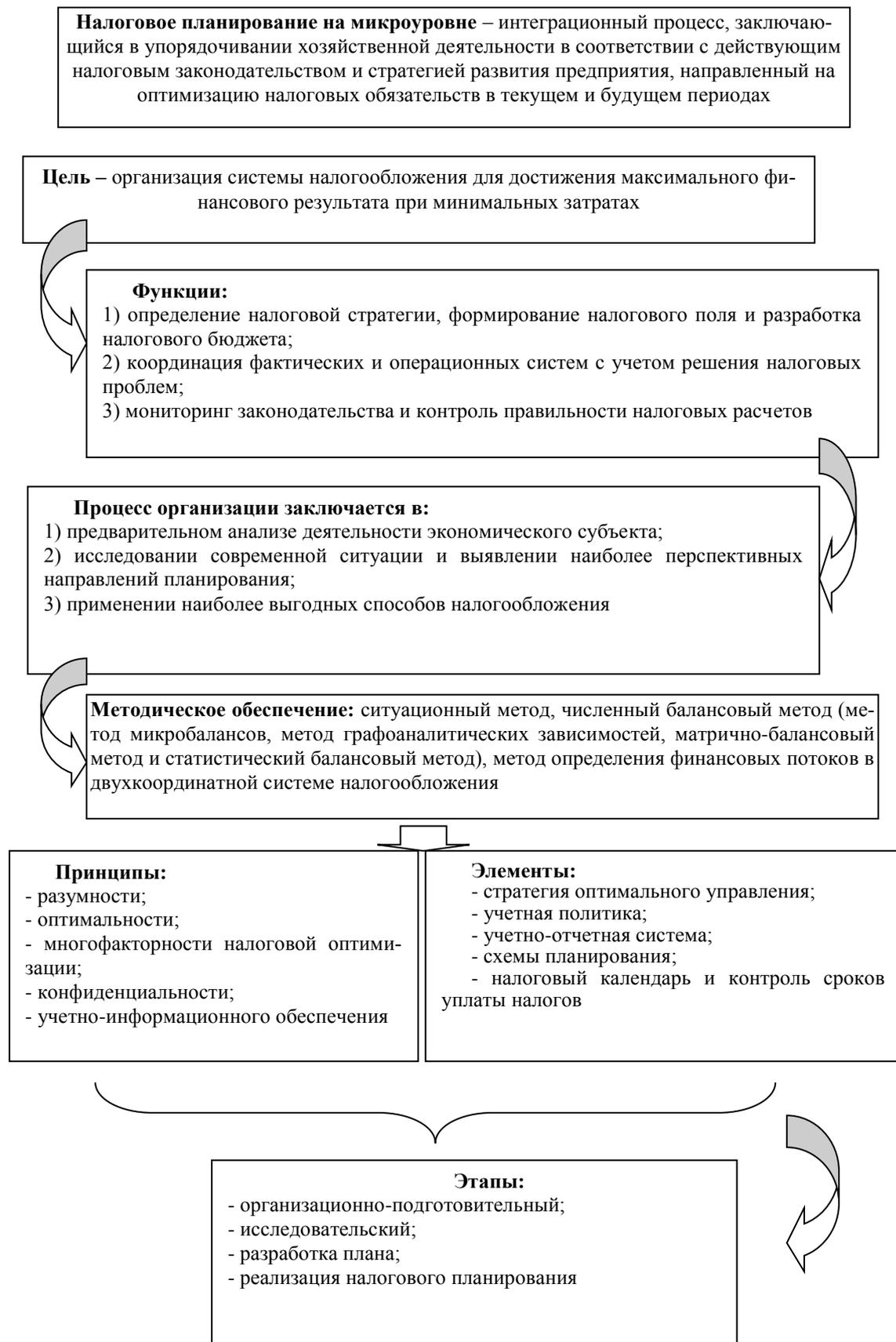
Организация налогового планирования на предприятии в процессе функционирования, как правило, начинается с определения его целей и задач, т.е. с определения результатов, ожидаемых от проведения конкретной организационной работы.

Цель организации налогового планирования является логическим продолжением главной цели налогового планирования, создается и функционирует для ее достижения. Организация системы налогового планирования направлена на одну конечную цель – оптимальный уровень налогообложения хозяйствующего субъекта и обеспечение экономической эффективности его деятельности в ближайшей и будущей перспективе. Процесс определения организационной цели налогового планирования предполагает совместную работу руководителя предприятия и специалистов.

После того как цели процесса организации определены, нужно поставить задачи и установить перечень работ, которые должны быть выполнены структурными подразделениями предприятия или отдельными сотрудниками.

Основными задачами организации налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов, по мнению автора, являются:

- обеспечение всех принимаемых решений в области налогообложения организационными мерами по их выполнению;
- целесообразное распределение функций и разграничение обязанностей между участниками налогового планирования;
- повышение персональной ответственности и исполнительской дисциплины сотрудников;
- осуществление полноценного обмена информацией между структурными подразделениями предприятия и др.



**Рис. 1. Концептуальные основы налогового планирования на микроуровне.**

Процесс организации налогового планирования на предприятии, предусматривающий порядок и последовательность реализации взаимосвязанных видов работ (этапов) может быть направлен на его создание или совершенствование. В первом случае цель организации – создать налоговое планирование на новом предприятии, во втором – организация связана с улучшением действующей системы.

Таким образом, выделение отдельным блоком при осуществлении финансового планирования налогового планирования дает возможность сконцентрировать внимание на реализации общей финансовой, в частности, налоговой стратегии. Такой комплексный подход позволит не принимать решения, которые могут идти вразрез с финансовой политикой, несмотря на кратковременное уменьшение налоговых платежей.

Подводя итоги исследованию, следует отметить, что управление финансами в соответствии с требованиями современной рыночной экономики во многом еще остается новым предметом для экономической теории и хозяйственной практики. Поэтому изучение новых методов управления финансами и, в частности, разработка механизмов налогового планирования и их адаптация к условиям деятельности организаций в Республике Беларусь в современных условиях хозяйствования смогут существенно содействовать укреплению экономического потенциала страны.