1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

DOI 10.38097/AFA.2020.80.50.001

УДК 336.027

1.1. МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ КОМПАНИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Журавлева И.А., д.филос.н., к.э.н., член IFA (Международная налоговая ассоциация), доцент, Департамент налогов и налогового администрирования;

Назарова Н.А., к.э.н. доцент, Департамент налогов и налогового администрирования;

Еремин И.Р., студент

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

В статье рассматривается введение научной философии в структурно-функциональную основу функционирования системно-экономической модели управления и оценки налоговой нагрузки в структуре периодической системы специальных законов налогово-номии как встроенной модели развития налоговой системы, базирующейся на фундаментальных философских принципах. В научном исследовании рассматриваются теоретические аспекты и практические выводы взаимосвязи и взаимозависимости элементов оценки и управления налоговой нагрузкой в компании и на экономику. Рассмотрены философские принципы предлагаемой системно-экономической модели управления и оценки налоговой нагрузки, определяющие расположение элементов и уровни развития в функционирующей налоговой системе на основе ретроспективного анализа эволюционирования научно-практических взглядов на управление и оценку налоговой нагрузки. Автор акцентирует внимание на трансформации налоговой системы на основе эффективного функционирования ее элементов, одними из которых являются управление и оценка налоговой нагрузки компании.

Литература

1. Амортизация основных фондов, начисленная за отчетный год в коммерческих организациях [Электронный ресурс]. – URL : https://rosstat.gov.ru/free_doc/new_site/business/osnfond/amort_11_ved.htm.
2. Анисимов С.А. Моделирование налоговой нагрузки [Текст] / С.А. Анисимов // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – №4. – С. 91-98.
3. Борисов А.Б. Большой экономический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2001. – С. 45.
4. Букач Б.О. Оцінка впливу величини ставки податку на нагромадження основного капіталу в економіці України [Текст] / Б.О. Букач // 36. Наук. Пр. ЧДТУ; Сер. екон. наук. – 2002. – №4. – С. 23-26.
5. Бывшев В.А. и др. Исследование влияния отдельных налогов на финансовые показатели инвестиционной деятельности малых предприятий [Текст] / В.А. Бывшев, О.В. Мандрощенко, М.Ю. Михалева // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №6. – С. 7-13.
6. Вишневский В.П. Оценка влияния налогов на хозяйственную деятельность промышленных предприятий с помощью методов экономико-математического моделирования [Текст] / В.П. Вишневский, С.Г. Стешенко. – Донецк: ИЭП НАН Украины, 1998. – 108 с.
7. Гофтман А.П. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора» [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.П. Гофтман. – Иваново, 2008. – С. 16.
8. Егорова Е.В. Налоговый анализ в организациях [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Е.В. Егорова. – М., 2015. – 25 с.
9. Егорова Е.Н. Оценка полной ставки налогообложения добавленной стоимости в России и зарубежных странах [Текст] / Е.Н. Егорова, Ю.А. Петров // Экономика и математические методы. – 1996. – Т. 32 ; №2. – С. 38-48.
10. Журавлева И.А. Концептуальные взгляды Маркса и философские основы совершенствования налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева, Н.В. Левовиш // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – №1. – С. 130-138.
11. Журавлева И.А. Налоговономика – доктрина эволюции налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева // V-VI системноэкономические чтения : сб. ст., докл., иссл. работ. – 2017. – С. 141-145.
12. Журавлева И.А. Системноэкономическая модель налогового менеджмента: проблемы функционирования [Текст] / И.А. Журавлева, Н.А. Назарова // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – №1. – С. 7-24.
13. Журавлева И.А. Философские основы системноэкономической модели развития налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – №6. – С. 15-27.
14. Жукова В.С. Система налогового учета: анализ и проблемы [Текст] / В.С. Жукова, И.А. Журавлева // Учет и контроль. – 2019. – №10. – С. 9-16.
15. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ [Электронный ресурс]. – URL : <https://www.fedstat.ru/indicator/42549>
16. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика [Текст] : учеб. для магистрантов / И.А. Майбуров. – М. : Юнити-Дана, 2018. – 519 с.
17. Международный валютный фонд [Электронный ресурс]. – URL : <http://elibrary-data.inf.org>.
18. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
19. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2019 г. [Электронный ресурс]. – URL : <https://www.sba-consult.ru/nalogovaja-nagruzka-po-vidam-jekonomicheskoy-dejatelnosti-v-2019-godu/>
20. Налоговая политика регионов [Текст] : монография / под ред. Н.И. Малис, И.А. Журавлевой. – М. : Перо, 2020. – 277 с.

21. Наумова Л.М. Метод классификации предприятий промышленности по показателю налоговой нагрузки [Текст] / Л.М. Наумова // Вестн. соц.-экон. иссл. – 2010. – №40. – С. 115-121.
22. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
23. Рентабельность собственного капитала по отраслям (видам деятельности) [Электронный ресурс]. – URL : <https://www.testfirm.ru/finfactor/roe/>
24. Соколовская А.М. Теоретические основы определения налоговой нагрузки и уровня налогообложения экономики [Текст] / А.М. Соколовская // Экономика Украины. – 2006. – №7. – С. 4-12.
25. Стасюк В.П. Влияние налогов на воспроизводственные процессы промышленного предприятия [Текст] / В.П. Стасюк, А.В. Рябцев // Економічна кібернетика. – 2001. – №1-2. – С. 101-107.
26. Трудовые ресурсы [Электронный ресурс]. – URL : http://old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/#-
27. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст] / колл. авт. ; под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М. : Финансы и статистика, 2004.

Ключевые слова

Управление налоговой нагрузкой; оценка налоговой нагрузки; системноэкономическая модель; налоговономия; оптимизация налогообложения; налоговое планирование; налоговые риски; налоговый контроль; налоговый учет.

Журавлева Ирина Александровна

Назарова Наталья Александровна

Еремин Иван Романович

РЕЦЕНЗИЯ

Научный базис, предлагаемый авторами исследования, основан на универсальных философских принципах необходимости, достаточности, самоорганизации, эволюции, иерархичности, целостности, системности, единства и безграничности, определяющих системноэкономическую модель управления и оценки налоговой нагрузки, и системноэкономическую методологию.

Универсальная модель как налоговономии, так и в части управления и оценки налоговой нагрузки имеет научно-теоретическое, гносеологическое, методологическое и практическое значение для решения проблем во всех аспектах налоговой системы и сопряженных с ней структурных элементов как внутри нее, так и вовне.

Предлагаемое И.А. Журавлевой, Н.А. Назаровой и И.Р. Ереминым исследование свидетельствует, что недостающие элементы управления и оценки налоговой нагрузки, необходимые для его полного и эффективного функционирования, достраиваются только на основе системноэкономического подхода к модели сферы управления налоговой нагрузкой в налоговом поле налогоплательщика, и обосновывают введение в научный оборот данной системноэкономической модели как науки.

На основе системноэкономии акцентируется внимание научного сообщества на научно обоснованном новом понятии «налоговономия» как философско-научной системе и дисциплине, изучающей самоорганизующуюся структурно функциональную композицию первичных элементов налоговой нагрузки и налоговой системы в целом, их взаимосвязи с целью создания, развития и совершенствования, и отражает их практическую значимость для экономически эффективного функционирования бизнес-сообщества.

Научно-практическая значимость результатов исследования в статье определена в ряде направлений, а именно: подготовке нового философского фундамента, позволяющего сформировать общенаучный базис в подотрасли налогообложения.

Выводы: применяемый авторами: системноэкономический подход к методам и моделям управления и оценки налоговой нагрузки на хозяйственную деятельность субъекта экономики в совокупности философских принципов, законов, обоснованно подтверждает его необходимость с целью исследования полноты структурно-функциональной дееспособности налоговых платежей, рисков, менеджмента, планирования и проведения мероприятий налогового контроля. Необходимо отметить, что данная научная статья является практически значимой научной работой, а сформулированные основные положения в предложенной системноэкономической модели управления и оценки налоговой нагрузки имеют существенное значение в оптимизации налоговых платежей и налогового бремени, методологии и практики. В целом статья представляет научный интерес как для предпринимательской среды, так и для налоговых органов.

Данная научная работа рекомендована к публикации.

Зозуля В.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы» ФГОБУ ВО «Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана», г. Москва.