

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА МИКРО- И МАКРОУРОВНЯХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВ КАК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

<sup>1</sup>Галина Кузьменко, <sup>2</sup>Владимир Шалимов

<sup>1</sup>Кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и налогообложения.

<sup>2</sup>Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, банковского дела и страхования.

<sup>1,2</sup>Центральноукраинский национальный технический университет,

Email: <sup>1</sup>galina.leda@gmail.com; <sup>2</sup>v.shalimov@ukr.net

### РЕЗЮМЕ

Критерии классификации налогового планирования нуждаются в дальнейшей разработке для обеспечения эффективности и результативности налогового планирования отдельных налогов, сборов и платежей на уровне субъекта хозяйствования, а также на региональном и национальном уровнях. Целью данного исследования является обоснование путей совершенствования налогового планирования на микро- и макроуровнях с учетом элементов налога как экономической категории и сущности финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Обоснованы такие признаки налогового планирования, как «циклы финансово-хозяйственной деятельности» (базируется на показателях налогового поля субъекта хозяйствования за соответствующими стадиями кругооборота капитала) и элементы налогов (учитывает обязательные элементы налогового, предусмотренные налоговым законодательством). На основании изучения совокупности показателей, определяющих процесс налогового планирования, была построена информационная модель его реализации, исходными элементами которой являются: основные показатели деятельности предприятия; налоговая база по конкретным налоговым обязательствам и объектам налогообложения, возникающим на соответствующих этапах обращения капитала; налоговые льготы, предусмотренные законом, которые дают право освободить налогоплательщика от обязанности исчисления и уплаты налога или сбора или уплаты налога или сбора в меньшем размере; задолженность налогоплательщика по определенным налоговым платежам. Обосновано, что для более детальной классификации налогового планирования должны учитываться элементы налога, предусмотренные действующим налоговым законодательством.

Предложенные подходы к классификации налогового планирования с учетом особенностей хозяйственной деятельности субъекта и элементов налога как экономической категории на основе таких критериев, как «циклы финансово-хозяйственной деятельности» и «элементы налогов», позволяют усовершенствовать подход к определению «контрольных» показателей, которые следует учитывать при разработке финансовых текущих и стратегических планов предприятий на микроуровне и при формировании доходов бюджета на разных уровнях на мезоуровне и макроуровне. Учитывая теоретическую направленность данного исследования, дальнейшее развитие событий в этой области должно быть сосредоточено на построении конкретных моделей и методов налогового планирования для конкретного налога с учетом его элементов и цикла финансово-хозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** налоговое планирование, классификация налогового планирования, циклы финансово-хозяйственной деятельности, элементы налогов

### ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время весьма актуальной и одновременно сложной проблемой в условиях нестабильного и несовершенного налогового законодательства является проблема организации и методики налогового планирования. Налоговое планирование – это совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием методов и способов, а также всех предоставленных законами льгот и освобождений от налогообложения с целью оптимизации налоговых обязательств. Предприятие, планируя свои хозяйственные операции, должно четко понимать, как они будут влиять на общий объем налоговых обязательств по тем или иным налогам, и насколько, с точки зрения налогового законодательства, они являются правомерными. Развитию практики осуществления налогового планирования способствует развитие его теоретических основ, которые в значительной степени раскрываются через подходы к их классификации.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Исследованию проблем налоговой политики, налогового планирования и прогнозирования уделяли внимание многие ученые-экономисты. В частности, теоретические и практические аспекты налогового планирования, вопросы внедрения системы налогового планирования на предприятиях в наше время исследовали и освещали такие ученые, как А.Г. Загородний и А.В. Елисеева [7],

Ю.Б. Иванова, В.В. Карпова, Л.М. Карпова [8; 9; 10], А.И. Крысоватый и А.Я. Кизима [13], С.А. Супруненко [16], Л.И. Дмитренко, Т.М. Егорова [5], В.В. Ткаченко [17] и другие.

Определенное внимание уделяется и вопросам классификации налогового планирования. Так, традиционно выделяют внешнее и внутреннее налоговое планирование [2, 6]. Также налоговое планирование классифицируют по таким признакам, как: сфера применения, юридический статус субъекта предпринимательства, его организационная структура, объем охвата хозяйственной деятельности предприятия, этап функционирования предприятия, характер управленческих решений, инструменты налогового планирования, действенность субъекта по использованию инструментов налогового планирования [4, 11]; объект, субъект юрисдикции (территория действия) [6]. По своему масштабу (степени влияния на налогоплательщика) выделяют налоговые схемы трех видов: глобальные, средние и малые [18, с. 176]. Схемы налогового планирования делятся на глобальные (схемы, которые позволяют оптимизировать большинство налоговых платежей предприятия на длительный период) и локальные (схемы, которые позволяют оптимизировать один или более видов налоговых платежей на ограниченное время) [8; 9]. Но, на наш взгляд, представленные признаки классификации налогового планирования требуют дальнейшего развития с целью обеспечения эффективности и результативности организации налогового планирования отдельных налогов, сборов и обязательных платежей на уровне предприятия, региональном и государственном уровнях.

**Целью** данного исследования является обоснование путей совершенствования налогового планирования на микро- и макроуровнях с учетом элементов налога как экономической категории и сущности финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

**Результаты.** Среди признаков, которые предлагаются для классификации налогового планирования на предприятии, сущность финансово-хозяйственной деятельности характеризует только такой признак, как «объем охвата хозяйственной деятельности», согласно которому выделяют налоговое планирование таких объектов, как финансово-хозяйственная деятельность предприятия в целом, отдельный вид хозяйственной деятельности предприятия и реализация отдельного предпринимательского проекта (сделки).

Для полного учета особенностей финансово-хозяйственной деятельности целесообразно использовать детальные разработки расчета налоговой нагрузки на основе принципов формирования кругооборота капитала, представленные Чепуренко Е.В. [19], которые учитывают внутрисистемные связи в хозяйственной деятельности предприятия, имеющей циклический характер.

Вся система налоговых платежей субъекта хозяйствования, количественно выраженная суммой налоговых обязательств по этим платежам, как подчеркивает Чепуренко Е.В. [19], формирует его налоговое поле. Налоговое поле каждого конкретного предприятия характеризуется его исключительной индивидуальностью (зависит от формы регистрации бизнеса, режима налогообложения, вида и специфики деятельности, соотношения с системой налогообложения), а его изменение приводит и к изменению подходов к налоговому планированию. В общем виде совокупность налоговых платежей, формирующих налоговое поле предприятия Украины, приведена в табл. 1.

Таблица 1. Классификация налогов и обязательных платежей предприятия, которые формируют его «налоговое поле», на основе норм Налогового кодекса Украины [14] и Положений (стандартов) бухгалтерского учета [15]

Перечень налогов и обязательных платежей	Объект налогообложения	Источник покрытия
Налог на добавленную стоимость	Операции по поставке товаров, услуг, ввоз товаров на таможенную территорию Украины, вывоз товаров в таможенном режиме экспорта и т.д.	За счет покупателя
Акцизный налог	Операции по реализации подакцизных товаров (продукции)	
Пошлина	Товары или другие предметы, имущество, ценности, которые перемещаются через таможенную границу Украины	
Единый социальный взнос	Выплаты работникам	Включаются в состав расходов
Налог на доходы физических лиц		
Экологический налог		
Рентные платежи		
Плата за землю		
Транспортный налог		
Налог на прибыль		
	Прибыль предприятия	За счет прибыли

Объекты налогообложения фиксируются в системе бухгалтерского учета, налоговые обязательства, возникшие в связи с наличием данных объектов, также отражаются в бухгалтерском учете в сроки, установленные законодательством. Таким образом, как подчеркивает Чепуренко Е.В., формируется налоговое поле субъекта хозяйствования, на котором проецируются два взаимосвязанных объекта – объекты налогообложения и суммы начисленных обязательных платежей [19, с. 16].

При дальнейшем использовании налогового поля для целей налогового планирования целесообразно учитывать циклы финансово-хозяйственной деятельности.

Например, для формирования программ аудиторских проверок предлагаются циклический подход [20, с. 310–311; 1, с. 218–219; 3], в рамках которого выделяют такие циклы: 1) цикл приобретения и заготовки материальных ценностей; 2) цикл производства; 3) цикл реализации и получения доходов; 4) цикл оплаты; 5) финансово-инвестиционный цикл или цикл инвестирования.

Предложенная Чепуренко Е.В. модель формирования налоговой нагрузки использует формулу кругооборота капитала, которая позволяет представить всю хозяйственную деятельность предприятия в виде трех этапов [19]:

- этап I – приобретение ресурсов, необходимых для ведения хозяйственной деятельности. Приобретение ресурсов отражается условно, как их закупка с одновременной уплатой средств без уточнения источника получения таких средств;

- этап II – процесс производства продукции (работ, услуг), что, как правило, является целью деятельности предприятия. На данном этапе осуществляется «потребление» в процессе производства ресурсов приобретенных на этапе I, а также одновременное приобретение и «потребление», при необходимости, услуг в процессе производства. Итогом этапа II выступают активы в виде незавершенного производства и себестоимость произведенной продукции (работ, услуг);

- этап III – процесс реализации продукции (работ, услуг), в результате которого происходит переход права собственности к покупателю на приобретенную им продукцию (работы, услуги). Одновременно с фактическим выбытием (отгрузкой) продукции (работ, услуг) предприятие фиксирует получения доходов от реализации. Этот этап деятельности связан с формированием финансового результата субъекта хозяйствования. На этом этапе возникает особая группа расходов предприятия: расходы на сбыт в результате «потребления» в процессе продажи ранее приобретенных активов и одновременного приобретения и «потребления» соответствующих услуг.

Разделение деятельности субъекта хозяйствования на три последовательных этапа позволяет воспроизвести процесс формирования объектов, которые приводят к возникновению в учете соответствующих показателей, значимых для налогового планирования.

Например, на этапе I, представленном на рис. 1, субъект хозяйствования создает запас ресурсов (активов), необходимых для ведения хозяйственной деятельности. Согласно классификации, принятой в бухгалтерском учете, как источнике информации о хозяйственной деятельности все ресурсы, которые приобретаются, делятся на необоротные активы, то есть активы длительного пользования (более 12 месяцев), и оборотные активы, срок использования которых в хозяйственной деятельности ограничен продолжительностью производственного цикла или периодом менее 12 месяцев.

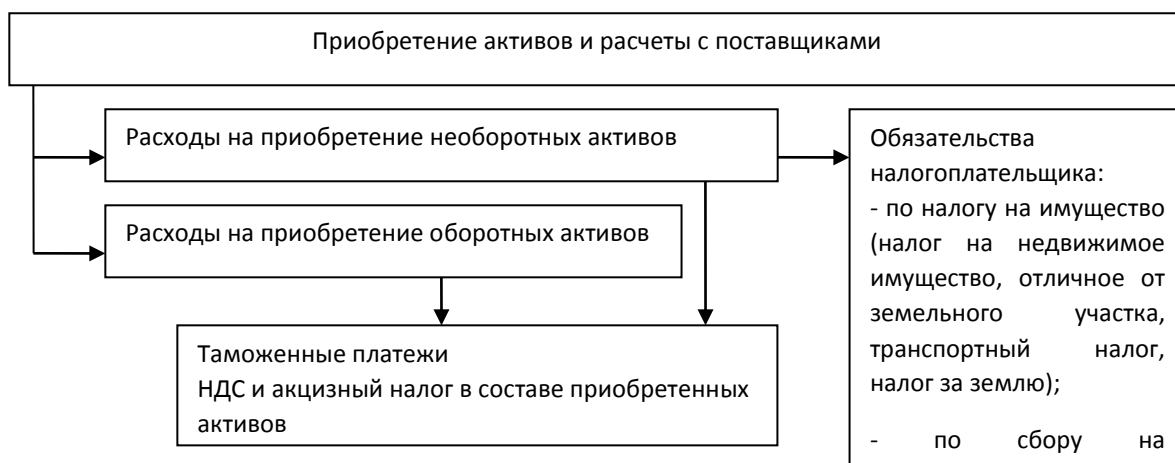


Рисунок 1. Формирование налогового поля предприятия на этапе I «Приобретение ресурсов, необходимых для ведения хозяйственной деятельности»

Итак, в процессе приобретения активов субъект хозяйствования несет определенные расходы, которые выступают источником формирования объекта налогообложения по соответствующим налоговым платежам.

На этапе приобретения экономических ресурсов возникают два типа значимых для налогового планирования показателей – налоговый кредит по НДС и налоговые обязательства налогоплательщика. Если объекты

налогообложения приводят к возникновению налоговых обязательств, то налоговый кредит уменьшает эти обязательства. Таким образом, на данном этапе деятельности предприятия возникает несколько значимых показателей, влияющих на процесс налогового планирования и его налоговое поле: определяется величина налогового кредита по НДС; формируется объект обложения таможенными платежами; формируется объект обложения сбором за первую регистрацию транспортного средства; формируется объект налогообложения платы за землю.

Финансовый результат хозяйственной деятельности рассчитывается только на этапе III деятельности предприятия в процессе сопоставления показателей доходов и расходов, возникших при проведении операций по реализации продукции, товаров, работ или услуг (в некоторых случаях процесс кругооборота капитала осуществляется без его прохождения через этап II – «Производство продукции (работ, услуг)»).

Однако налоговые обязательства возникают у субъекта хозяйствования не только на этапе III и соответственно учитываются при исчислении прибыли / убытка, но и как результат хозяйственных операций этапов I и II. Последнее объясняется тем, что в национальной системе налогообложения взимаются налоговые платежи, где базой налогообложения выступает не только финансовый результат, но и другие ресурсы предприятия. Например, приобретение активов длительного пользования – основных средств, в том числе транспортных средств и / или земельных участков, приводит к возникновению обязательств по единому социальному взносу и налогу на имущество (налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, транспортного налога, налога за землю). Потребление в процессе производства таких ресурсов, как труд, приводит к возникновению налоговых обязательств по единому социальному взносу, а большинству технико-технологических ресурсов – до уплаты экологического налога и рентных платежей.

Некоторые налоговые обязательства, возникающие на этапах I и II деятельности предприятия, относятся в момент их начисления не на счета финансовых результатов, а включаются в состав прочих показателей, сложившихся в системе учета, например в состав расходов, возникших в процессе производства, и формируют показатель производственной себестоимости произведенной продукции. Это означает, что налоги, включенные в состав расходов и соответственно в состав себестоимости, будут участвовать в расчете финансового результата предприятия позже – в момент реализации продукции. Однако при осуществлении налогового планирования для предприятия важно учитывать, что данные налоговые обязательства возникнут раньше и должны быть включены в общую сумму налоговых обязательств.

В целях налогового планирования необходимо обнаружить на каждом этапе хозяйственной деятельности предприятия операции или объекты, которые как приводят, так и не приводят к возникновению налоговых обязательств. Это позволит рассчитать общую сумму налоговых обязательств, которые возникают у субъекта хозяйствования за отчетный период и должны быть оплачены в определенные налоговым законодательством сроки.

Обобщение информации о структуре налогового поля предприятия на каждом этапе кругооборота капитала позволяет сформировать общее налоговое поле, при условии использования предприятием общей системы налогообложения (таблица 2) и «стандартного» перечня налогов и сборов, взимание которых предусмотрено в ст. 9 Налогового кодекса Украины. Следует учитывать, что для каждого отдельно взятого предприятия структура налогового поля будет исключительно индивидуальной, так как его формирование зависит от особенностей деятельности и включает только те налоговые платежи в бюджет, обязанности по уплате которых возникают у этого субъекта хозяйствования.

Таблица 2. Структура общего налогового поля предприятия, которое влияет на процесс налогового планирования, на основе норм Налогового кодекса Украины [14]

Группа показателей	Название налоговых платежей	Этапы хозяйственной деятельности	Основания возникновения
1	2	3	4
Налоговые обязательства налогоплательщика	НДС	Этап III «Реализация продукции (работ, услуг) и формирование финансового результата»	Операции реализации
Налоговые обязательства налогоплательщика	Акцизный налог	Этап III «Реализация продукции (работ, услуг) и формирование финансового результата»	Операции реализации
Налоговые обязательства налогоплательщика	Транспортный налог	Этап I «Приобретение ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной	Владение транспортными средствами

Группа показателей	Название налоговых платежей	Этапы хозяйственной деятельности	Основания возникновения
1	2	3	4
		деятельности»	
		Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	
Налоговые обязательства налогоплательщика	Плата за землю	Этап I «Приобретение ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности»	Владение земельными участками
		Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	
Налоговые обязательства налогоплательщика	Плата за недвижимое имущество	Этап I «Приобретение ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности»	Владение недвижимым имуществом, отличным от земельного участка
		Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	
Налоговые обязательства налогоплательщика	Сбор на обязательное пенсионное страхование	Этап I «Приобретение ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности»	Приобретение легковых автомобилей и недвижимого имущества
		Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Пользование услугами мобильной связи
Налоговые обязательства налогоплательщика	Единый социальный взнос	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Расходы на оплату труда в производстве
			Расходы на оплату труда в составе административных расходов
			Расходы на оплату труда в составе расходов на сбыт
			Расходы на оплату труда в составе прочих расходов
Налоговые обязательства налогоплательщика	Экологический налог	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Выбросы загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферный воздух стационарными источниками
			Выбросы загрязняющих веществ, сбрасываемых непосредственно в водные объекты
			Размещенных отходов, кроме объемов и видов



Группа показателей	Название налоговых платежей	Этапы хозяйственной деятельности	Основания возникновения
1	2	3	4
			<p>(классов) отходов как вторичного сырья, размещаемых на собственных территориях (объектах) субъектов хозяйствования</p> <p>Наличие радиоактивных отходов, которые образуются в результате деятельности субъектов хозяйствования и временно хранятся их производителями сверх установленного особыми условиями лицензии срока</p> <p>Производство электрической энергии, произведенной эксплуатирующими организациями ядерных установок (атомных электростанций)</p>
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за транспортировку нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами и нефтепродуктопроводами, транзитную транспортировку трубопроводами аммиака по территории Украины	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Транспортировка нефти, нефтепродуктов, природного газа и аммиака по магистральным трубопроводам
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Добыча нефти, природного газа, газового конденсата
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Добыча полезных ископаемых
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за пользование недрами в целях, не связанных с	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Хранение природного газа, нефти, газообразных и других жидких нефтепродуктов

Группа показателей	Название налоговых платежей	Этапы хозяйственной деятельности	Основания возникновения
1	2	3	4
	добычей полезных ископаемых		Выдержка виноматериалов, производство и хранение винопродукции
			Выращивание грибов, овощей, цветов и других растений
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за специальное использование лесных ресурсов	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Объем (время) потребление водных ресурсов
Налоговые обязательства налогоплательщика	Рентная плата за специальное использование воды	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Заготовка и пользование лесными ресурсами
Налоговые обязательства налогоплательщика	Налог на прибыль	Этап III «Реализация продукции (работ, услуг) и формирование финансового результата»	Наличие налогооблагаемой прибыли
Налоговые обязательства налогового агента	Налог с доходов физических лиц	Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Расчеты с работниками
		Этап III «Реализация продукции (работ, услуг) и формирование финансового результата»	
Налоговый кредит	НДС	Этап I «Приобретение ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности»	Сделки по приобретению активов
		Этап II «Производство продукции (работ, услуг)»	Операции по приобретению производственных работ (услуг)

Таким образом, процесс налогового планирования определяется спецификой и структурой его налогового поля, и в связи с этим зависит от специфики формирования базы по соответствующим налоговым платежам, которая может включать как отраслевые, так и технологические особенности, структуру ресурсов, источники уплаты налогов и тому подобное.

Налоговое планирование – это категория дифференцированная, которая зависит от отдельных оценок базы налогообложения по конкретным налоговым платежам, объекты налогообложения по которым возникают на соответствующих стадиях кругооборота капитала, от предоставленных субъекту хозяйствования налоговых льгот и наличия налоговой задолженности.

Основными инструментами налогового планирования являются правильность применения всех элементов налогов и возможность использования льгот, определенных законодательством, в соответствии со спецификой деятельности предприятия. Но в существующих в профессиональной литературе признаках классификации налогового планирования отсутствует признак, который бы отражал обязательные элементы налога как экономической категории, то есть те элементы, которые являются основой для расчета конкретной суммы налогов (сборов и обязательных платежей). Поэтому, на наш взгляд, налоговое планирование должно

происходить на основе критерия существования обязательных элементов налогов, установленных Налоговым кодексом Украины (далее - НКУ) [14]:

- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- база налогообложения;
- ставка налога;
- порядок исчисления налога;
- налоговый период;
- срок и порядок уплаты налога;
- срок и порядок представления отчетности об исчислении и уплате налога.

Учитывая возможность самостоятельного исправления ошибок, допущенных при исчислении и уплате налогов в прошлых отчетных периодах, можно добавить такой критерий, как сроки и порядок исправления ошибок при подаче отчетности и уплате налога. Именно эти элементы должны лежать в основе дополнительной классификации налогового планирования на предприятии, так как позволяют учесть стратегические и текущие цели.

Комплексный подход к определению системы показателей, которые определяют процесс налогового планирования субъекта хозяйствования, позволил сформировать его информационную модель (рис. 2).

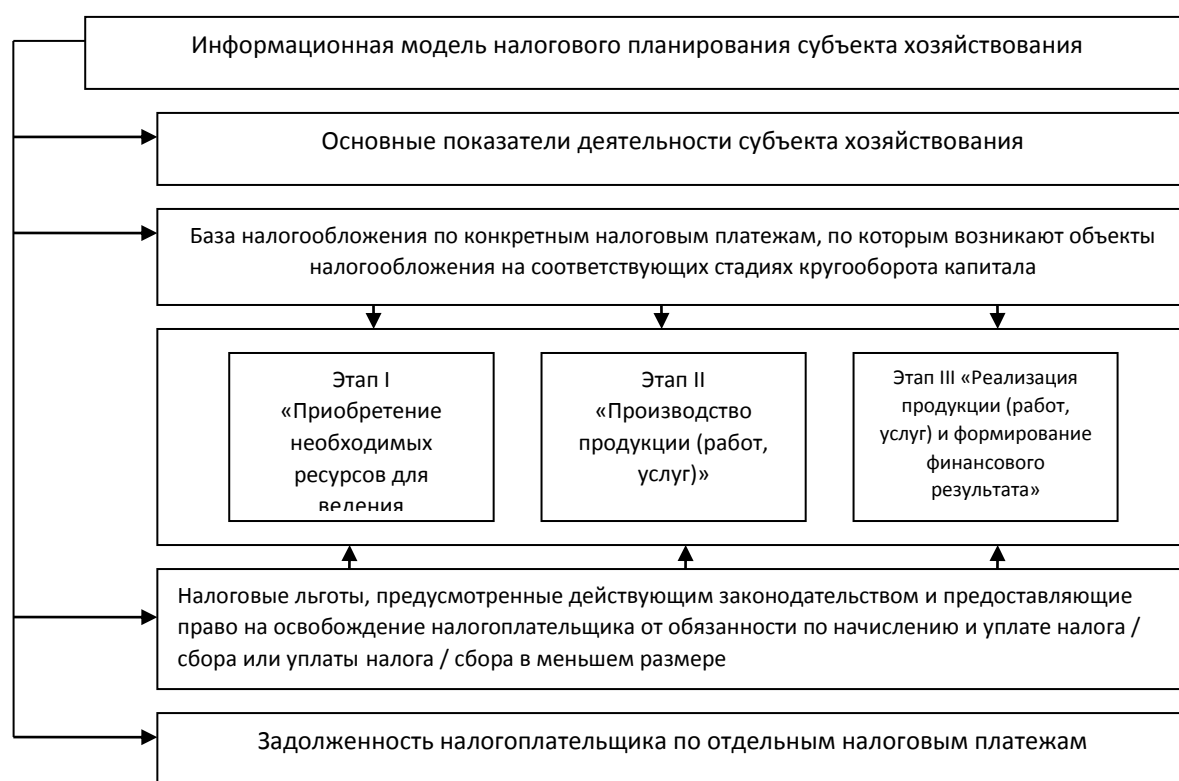


Рисунок 2. Информационная модель налогового планирования субъекта хозяйствования.

## ВЫВОДЫ

Установленные подходы к классификации налогового планирования с учетом особенностей деятельности предприятия и элементов налогов как экономической категории по таким признакам, как «циклы финансово-хозяйственной деятельности» и «элементы налогов», дают возможность более обоснованно подходить к определению «контрольных» показателей, которые должны быть учтены при разработке финансовых планов предприятия текущего и стратегического характера на микроуровне и при формировании доходной части бюджетов различных уровней на мезо- и макроуровнях.

Динамичное моделирование экономической деятельности субъекта хозяйствования позволило формализовать критерий, на котором должно базироваться налоговое планирование, – налоговое поле субъекта хозяйствования по соответствующим стадиям кругооборота капитала в процессе осуществления хозяйственной деятельности (приобретение экономических ресурсов для ведения деятельности, производство продукции (работ, услуг), реализация продукции (работ, услуг) и формирование финансового результата). Разделение деятельности субъекта хозяйствования на три последовательных этапа позволяет воспроизвести процесс формирования объектов, которые приводят к возникновению значимых для



осуществления налогового планирования показателей. На основе исследования комплекса показателей, которые определяют процесс налогового планирования, построено информационную модель его осуществления, исходными элементами которой являются: основные показатели деятельности предприятия; база налогообложения по конкретным налоговым платежам, объекты налогообложения по которым возникают на соответствующих стадиях кругооборота капитала; налоговые льготы, предусмотренные действующим законодательством, предоставляющие право на освобождение налогоплательщика от обязанности по начислению и уплате налога / сбора или уплаты налога / сбора в меньшем размере; задолженность налогоплательщика по отдельным налоговым платежам. Для осуществления более детальной классификации налогового планирования необходимо учитывать элементы налогов, предусмотренные действующим налоговым законодательством.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебн. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с.
2. Атаманенко И.Б. Эффективность методов налогового планирования. Вестник Национального университета «Львовская политехника» «Менеджмент и предпринимательство в Украине: этапы становления и проблемы развития». – 2010. – №669. – С. 335–341.
3. Аудит финансовых результатов : теоретико-методологический аспект: монография / Под ред. И.К. Дрозд. К.: ООО «Издательство «Сова», 2013. 208 с.
4. Бец М.Т., Клим Н.М. Оптимизация налогового планирования на предприятиях Украины. Вестник Национального университета «Львовская политехника» «Менеджмент и предпринимательство в Украине: этапы становления и проблемы развития». – 2007. – №605. – С. 55–61.
5. Дмитренко А.И., Егорова Т.М. Налоговый ресурс обеспечения экономического развития. Научные труды. – 2010. – Вып. 120. – Т. 133. – С. 62–65.
6. Ерис Л.М. Налоговое планирование и его роль в формировании ресурсов банковского учреждения. Вестник Украинской академии банковского дела. – 2007. – № 1 (22). – С. 1–6.
7. Загородний А.Г., Елисеев А.В. Налоги и налоговое планирование предпринимательской деятельности. Львов: Центр Бизнес-Сервиса, 2003. 152 с.
8. Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговое планирование : принципы, методы, инструментарий: монография. Х.: ИД «ИНЖЭК», 2006. 272 с.
9. Проблемы налогового регулирования и планирования налоговых платежей / Ю.Б. Иванов, О.М. Тищенко, К.В. Давискиба, В.В. Карпова, Л.Н. Карпов, И.А. Серова; [Под общ. ред. докт. экон. наук, проф. Ю. Б. Иванова]. Харьков: ХНЭУ, 2006. 240 с.
10. Карпова В.В. Формирование системы налогового планирования на предприятии: дис. ... канд. экон. наук. Харьков, 2005. 260 с.
11. Корецкая С.О. Планирование развития налогового потенциала предприятий на основе комплексного подхода. Эффективная экономика. 2011. №10. URL : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=722>
12. Корецкая С.О. Совершенствование методов налогового планирования на предприятии. Агромир. 2011. №19. С. 31–36.
13. Крысоватый А.И., Кизима А.Я. Налоговый менеджмент: учебн. пособие. Тернополь: Карт-бланш, 2004. 304 с.
14. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 года №2755-VII (с изменениями и дополнениями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
15. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999 года №318 (с изменениями и дополнениями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
16. Супруненко С.А. Усовершенствование налогового планирования в интересах государства и предприятия. Теоретические и практические аспекты экономики и интеллектуальной собственности. 2009. № 8. С. 349–352.
17. Ткаченко В.В. Налоговое планирование на предприятии. Экономика и государство. 2008. № 12. С. 55–58.
18. Чиж А.Ю. Налоговое планирование денежных обязательств предприятия. Вестник Восточноукраинского национального университета. 2014. № 1 (208). С. 172–177.
19. Чипуренко Е.В. Налоговая загрузка предприятия: анализ, расчет, управление. М.: Налоговый вестник, 2008. 464 с.
20. Шермет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник [4-е изд., перераб. и доп.]. М.: ИНФРА-М, 2004. 410 с.