

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 336.226.1

DOI 10.33251/2707-8620-2021-3-4-46-53

ОСТАПЕНКО Оксана Миколаївна,
кандидат педагогічних наук,
старший викладач,
кафедри менеджменту та економіки
Львівська академія
Національного авіаційного Університету
ORCID 0000-0003-4291-6829

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ АВІАЦІЙНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

У статті досліджено сутність та роль податкового менеджменту в системі управління авіаційним підприємством. Розглянуто основні тенденції розвитку податкового менеджменту в Україні. Подано пропозиції по удосконаленню корпоративного податкового менеджменту на авіаційному підприємстві.

Ключові слова: податок, податковий менеджмент, податкова система, податкове планування, податкова звітність, авіаційне підприємство.

Постановка проблеми. За роки незалежності нашої держави сформувалися зовнішні ознаки сучасної податкової системи, а саме: потужна фіскальна служба, система податкових ставок, законодавча база оподаткування тощо. Однак, у процесі розвитку ринкових відносин складною проблемою є вдосконалення взаємовідносин між платниками податків і державою, адже приватні інтереси власників бізнесу і трудових колективів авіаційних підприємств в сучасних умовах спрямовані здебільшого на мінімізацію сплати податків та зборів. Податки є дієвим інструментом державного управління, процесом розподілу та перерозподілу валового внутрішнього продукту в соціальному, територіальному та галузевому аспектах, який дозволяє нівелювати недоліки ринкових механізмів, нерівномірність розміщення ресурсів і забезпечення суспільними благами, створити передумови для заохочення до бізнесу, ділової та інвестиційної активності, мотивації до праці, підтримання рівня зайнятості, стабілізації ринкової кон'юнктури. Відповідно до цього, серед численних економічних проблем, які постали перед підприємствами нашої країни, одне з чільних місць посідає процес запровадження сучасної системи податкового менеджменту на авіаційному підприємстві. В цьому зацікавлені як держава, так і платники податків – юридичні та фізичні особи.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні та практичні питання податкового менеджменту висвітлено в працях українських та зарубіжних вчених, серед яких: Левицька С. В. [5], Юдіна С. В. [8], Гринчук Ю. С. [1], Клепанчук О. Ю. [4], Хмельницький В. А. [9], Чмир Ю. В., Дж Пеккер та ін.

Активне реформування податкової та бюджетної систем, зумовлює формування якісно нового формату менеджменту управління підприємницькою діяльністю. Відповідно до цього, необхідно детально обґрунтувати теоретичні основи податкового менеджменту та засад його організації на авіаційному підприємстві в Україні через те, що саме в умовах адаптації податкового законодавства України до законодавства ЄС, податковий менеджмент повинен бути безперервним управлінським процесом, спрямованим на побудову

оптимального податкового тиску у поєднанні з реалізацією загальних завдань суб'єкта господарювання. Відповідно до цього, дослідження ключових аспектів податкового менеджменту на мікрорівні в умовах інтеграції України до ЄС є достатньо актуальним.

Визначення невирішених раніше частин загальної проблеми. Проте, залишаються недостатньо вивчені питання щодо обґрунтування теоретичних основ податкового менеджменту та засад його організації на авіаційному підприємстві в Україні.

Метою статті є висвітлення сутності податкового менеджменту в системі управління авіаційним підприємством за умов вдосконалення податкового законодавства України.

Виклад основного матеріалу дослідження. Упродовж останніх років фіскальні технології не повною мірою відповідали вимогам часу та відповідним змінам як економічної ситуації в державі, так і реальним проблемам платників податків. Недоліки вітчизняного податкового адміністрування зумовлювались тим, що переважна більшість рішень щодо управління оподаткуванням ухвалювались і продовжують ухвалюватись відповідно особистих знань, інтуїції або інтересів керівництва держави та її організаційних структур, а неврахування світового та історичного досвіду при формуванні національної податкової системи, відсутність науково обґрунтованих підходів до аналізу наслідків від її впровадження спотворюють початкову мету запровадження податкового менеджменту. Податковий менеджмент, представляючи систему управлінських рішень на макро- та мікрорівні управління процесами оподаткування, є прямо залежним не лише від суто практичних заходів та фіскальних технологій, що реалізуються Державною податковою службою України, але і від діяльності законодавчих органів держави. Як засвідчує практика, характерною ознакою діяльності останніх було прийняття значної кількості законодавчих актів, а також великої кількості змін до них, що не сприяло підвищенню ефективності податкового менеджменту. Формування механізму оподаткування здійснювалося шляхом проб та помилок, підтверджуючи відсутність науково обґрунтованого економічного базису. Це спричинило масове ухилення платників податків від оподаткування. У більшості країн із розвинутою ринковою економікою основою корпоративного податкового менеджменту є оптимізація податкового навантаження, що досягається завдяки оптимальному вибору режиму оподаткування, ефективному контролю та управлінню оподаткуванням. До теперішнього часу проблеми управління оподаткуванням розглядались в основному з позицій практичних рекомендацій для керівників, бухгалтерів, фінансистів підприємств. Не маючи наукового підґрунтя, корпоративний менеджмент часто зводиться до роз'яснень законного ухилення від оподаткування, а не ефективного управління ним. З огляду на викладене вище, постає потреба ефективного менеджменту податковою сферою. Управління податковою сферою є складним процесом, що вимагає збереження інтересів держави та забезпечення ефективного розвитку підприємництва. Управління оподаткуванням як важлива сфера науковопрактичних досліджень і методичних дій становить частину загальної теорії і практики управління. Воно базується на фундаментальному пізнанні політичних, економічних, юридичних та інших наук, збагачених сучасною вітчизняною та зарубіжною практикою [8, с. 139].

Слід зауважити, що Податковий кодекс України допускає суттєве нерівнозначне податкове навантаження на суб'єктів господарювання, що в свою чергу, є чинником диспропорційних умов конкуренції. Особливо це стосується впровадження в діяльність суб'єктів господарювання заходів щодо оптимізації податкових платежів, теоретичні та практичні засади яких визначає податкове планування. Тому податковий менеджмент є найважливішою складовою фінансового планування на авіаційному підприємстві. Крім того, фінансова стійкість, в першу чергу, залежить від належно організованого податкового менеджменту, адже він забезпечує узгодженість фінансово-господарської діяльності з оподаткуванням [7].

Отже, метою податкового менеджменту є розробка та реалізація податкової стратегії, яка дозволить оптимально поєднати податкове навантаження та максимально досягнути ефективних результатів діяльності.

Основними функціями реалізації податкового менеджменту на авіаційному підприємстві, вбачаємо: податкове планування, розробка способів і методів ведення бухгалтерського, податкового обліку, контроль за правильністю та достовірністю податкових розрахунків, зниження податкових ризиків, оцінка ефективності принципів та способів податкового планування. Таким чином, результатом податкового планування є організація правильного та достовірного розрахунку податків, забезпечення оптимального податкового навантаження та доданої вартості відповідно до цілей та завдань організації.

Доцільність ведення податкового менеджменту на авіаційному підприємстві, залежить від ваги податкового навантаження суб'єкта господарювання. Зокрема, якщо питома вага податків не перевищує 5 % загального доходу підприємства, то потреба в податковому менеджменті мінімальна. В цьому випадку контроль за правильністю та своєчасністю розрахунків з бюджетом за податками та платежами може здійснювати бухгалтер. При рівні податкового навантаження більше 10 % на підприємствах малого та середнього бізнесу доцільно мати фахівця, а на великих підприємствах – групу фахівців, орієнтованих виключно на контроль за розрахунками з бюджетом за податками та платежами [6, с. 33].

Організація процесу податкового менеджменту передбачає визначення на підставі статуту на податкового законодавства спектру основних податків, які слід сплачувати в бюджети різних рівнів та позабюджетні фонди. Наступним етапом є складання податкової таблиці, що характеризує податкове поле суб'єкта господарювання, в якій кожний податок описується за допомогою таких показників: джерела платежу (статті видатків); бухгалтерського проведення; оподатковуваної бази; ставки податку; строків сплати; реквізитів організацій, на адресу яких робляться перерахування; пільги або особливі умови обчислення податку [7].

Після цього фахівцями підприємства аналізуються всі представлені законодавством пільги по кожному з податків на предмет їх використання в підприємницькій діяльності. Далі, згідно зі статутом підприємства й на основі Цивільного кодексу, формується система договірних відносин підприємства. Для цього підбираються типові господарські операції, які виконує підприємство; передбачаються різні варіанти обліку податкових, договірних і господарських операцій та вибираються найкращі з них. Вони оформляються у вигляді блоків бухгалтерських проведення. З оптимальних блоків складається журнал господарських операцій, який є основою ведення бухгалтерського й податкового обліку [4].

Далі доцільно застосувати такий ланцюжок дій:

- оцінити одержаний максимальний фінансовий результат з урахуванням податкових ризиків;
- здійснити найбільш раціональне, з податкової точки зору, розміщення активів і прибутків підприємства;
- визначити альтернативні способи облікової політики.

Прийнята господарюючим суб'єктом облікова політика з метою оподаткування застосовується послідовно рік у рік. Варіюючи обліковою методологією в дозволених законом межах, є можливість обирати найбільш вигідний спосіб обліку. Тому визначення та належне застосування елементів облікової й податкової політики – один з напрямків ефективного податкового менеджменту.

На практиці, податковий менеджмент включає такі складові: організацію надійного податкового обліку; контроль над правильністю розрахунків сум податків; мінімізацію податків у межах чинного законодавства.

Основним завданням для авіаційних підприємств є організація системи правильного й своєчасного застосування інструментів податкового планування, яке є інструментом

податкового менеджменту. В межах цієї системи, повинні бути розроблені схеми оптимальної структури організації господарської діяльності з урахуванням вимог чинного податкового законодавства, одночасного використання наданих у рамках його дії можливостей. Тільки виконання повного спектра робіт дозволить найефективніше організувати податковий менеджмент на авіаційному підприємстві.

Важливо зазначити, що в організації корпоративного податкового менеджменту виникають певні труднощі. Це пояснюється тим, що більшість податків та порядок їх адміністрування автоматично перенесені із зарубіжної практики оподаткування; при цьому порядок адміністрування цих податків не відпрацьовано на належному рівні, що призводить до протиріч при веденні бухгалтерського та податкового обліку. Прийняття Податкового кодексу України та зміни, які вносяться до нього, не сприяють стабільності підприємницької діяльності та ускладнюють процес організації податкового менеджменту на підприємстві. Крім того, необхідно зазначити про парадокси ділової культури: з одного боку, метою підприємницької діяльності є отримання прибутку, а з іншого – підприємством витрачається багато зусиль для зменшення прибутку з метою мінімізації податкових витрат. Ще одним фактором, який ускладнює організацію корпоративного податкового менеджменту на підприємстві, є відсутність чіткої системи забезпечення такого платника інформацією про зміни у податковому законодавстві, а також пояснень відносно окремих аспектів нарахування, обліку та звітності за деякими податками. Не менш важливим, проблемним питанням є відсутність координації між окремими розділами та неточність формулювань Податкового кодексу. Внаслідок цього виникає подвійне трактування порядку визнання податкових зобов'язань, що спричиняє судові спори та сприяє зловживанням з боку платників податків.

Тому, згідно з тенденціями щодо розвитку корпоративного податкового менеджменту в Україні, складові системи податкового менеджменту авіаційного підприємства доцільно представити наступними елементами:

- стратегія оптимізації податкових зобов'язань з чітким планом її реалізації;
- оптимізація договірних відносин з контрагентами через вибір типу договору, партнера та умов операції;
- планування раціонального розміщення активів;
- формування облікової політики для оподаткування;
- використання сучасних методик розподілу непрямих витрат підприємства, що може призвести до зменшення податкових платежів;
- моніторинг пільг, діючих в конкретному поточному і наступних податкових періодах, якими можуть користуватися авіаційні підприємства;
- виконання податкових зобов'язань на засадах дотримання задекларованих норм та принципів Податкового кодексу;
- підвищення ступеня цілісності системи збору податків з урахуванням мобільності та перспективи розвитку малого бізнесу;
- удосконалення системи адміністрування, передусім, у частині усунення корупційних схем, суб'єктивізму, декриміналізації процесів бюджетного відшкодування, зменшення масштабів ухилення від сплати податків;
- зміцнення конкурентних позицій вітчизняних підприємств шляхом зниження податкового навантаження на вітчизняного виробника;
- створення сприятливих умов для формування інвестиційного клімату, розвитку інвестиційно-інноваційної діяльності шляхом застосування інструменту податкового її стимулювання;
- забезпечення механізму захисту прав платників податків шляхом створення ефективного системи розв'язання спорів з податкових питань під час проведення процедури адміністративного оскарження, а також у судовому порядку;

- розробка уніфікованих для контролюючих органів правил здійснення контролю за нарахуванням та сплатою податків і зборів (обов'язкових платежів);
- внесення змін до податкового законодавства з метою зміцнення фінансових основ місцевого самоврядування: запровадження нової системи розподілу податку на прибуток, а також податку на додану вартість за місцезнаходженням філій;
- гармонізація національного податкового законодавства із законодавством ЄС з урахуванням перспективи поглиблення економічної інтеграції з ЄС;
- забезпечення стабільності, прозорості та передбачуваності податкової системи в Україні.

В контексті зазначеного, необхідним є вирішення питання щодо переходу до визначення податку на прибуток з урахуванням світового досвіду та застосування методу зіставлення доходів та витрат платників податків, досягнення максимальної нейтральності податку шляхом скасування пільг (преференцій) за операціями, що проводяться на ринку фінансових послуг.

Щодо податку з доходів фізичних осіб, то необхідним кроком є удосконалення порядку надання податкового кредиту, підвищення ефективності оподаткування доходів самозайнятих осіб, скасування щоквартального подання платником податку декларацій, визначення порядку оподаткування доходів осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, удосконалення системи оподаткування доходів від операцій з продажу нерухомого майна, подарунків, наближення принципів оподаткування доходів юридичних та фізичних осіб з метою поступового вирівнювання податкового навантаження на капітал.

Пріоритетним в цьому контексті є і процес розв'язання проблеми своєчасного відшкодування податку шляхом удосконалення механізму його стягнення і системи адміністрування. Ключовим питанням на сьогодні у системі формування податкового менеджменту має стати реформування системи адміністраторів податків і зборів. Сучасна система адміністраторів складається з кількох незалежних органів державної влади, зокрема, Державної податкової адміністрації, Держмитслужби, адміністраторів окремих зборів та обов'язкових платежів. Доцільним, на нашу думку, є об'єднання адміністраторів за принципом спільного запровадження реалізації механізмів адміністрування податків і зборів та проведення єдиної державної податкової, митної та бюджетної політики.

Корпоративний податковий менеджмент, будучи органічною частиною менеджменту фінансів країни, забезпечує наукове передбачення розвитку і визначення шляхів здійснення розширеного податкового відтворення. При цьому ефективність його значно підвищується за умови правильної і цілеспрямованої організації. Це в свою чергу, потребує визначення цілей і завдань податкового планування.

Таким чином, сучасний податковий менеджмент – це наука, яка розглядає процес ухвалення податкового рішення, яке в свою чергу вимагає знань концептуальних основ управління грошовими відносинами в суспільстві в цілому та на окремому підприємстві, а також розроблення науково обґрунтованих методів їх реалізації. Поряд з цим він передбачає врахування загальних закономірностей розвитку всього відтворювального процесу. Для здійснення успішного податкового менеджменту значна частина податкових рішень повинна бути орієнтована на високі результати в сфері оптимізації державних доходів, прибутків і витрат підприємств, державних доходів, чистого доходу суспільства і доходів платників податків. Нарешті, податковий менеджмент на авіаційному підприємстві – це практична діяльність суб'єктів податкових відносин щодо управління податковими потоками за допомогою ринкових форм і методів із метою зміцнення фінансів та зростання доходів суб'єктів управління. Застосування податкового менеджменту як особливого типу ринкового управління податковими відносинами можливе лише в межах наявності ринкового середовища. Для суб'єктів податкового менеджменту, ринкове середовище передбачає: формування основних цілей розвитку, залежно від стану економіки, споживання та ринку; орієнтацію на попит споживачів і потреби ринку; господарсько-фінансову самостійність та

відповідальність за ухвалення рішень; ефективність діяльності, пов'язаної з управління податками (забезпечення максимального результату при мінімальних податкових витратах). Таким чином, податковий менеджмент в умовах функціонування держави та підприємств в ринковому середовищі, слід розглядати з двох сторін: як процес ухвалення ефективного управлінського рішення та як систему управління.

Висновки та перспективи подальших розвідок. Сучасний податковий менеджмент потребує змін, шляхом удосконалення законодавчої бази; впровадження ефективної системи управління; залучення кваліфікованих кадрів та фінансових ресурсів для економічного розвитку підприємства. Викладені вище пропозиції щодо оптимізації податкових зобов'язань сприятимуть формуванню ефективної податкової політики підприємства та прийняттю зважених управлінських рішень.

Ефективність податкового менеджменту як управлінської діяльності значною мірою залежить від кваліфікованості, відповідальності та зацікавленості апарату управління, а також покладених на нього повноважень. Тому в подальшому при дослідженні організаційних засад здійснення податкового менеджменту необхідно буде значну увагу приділити саме державному апарату, який приймає управлінські рішення в сфері оподаткування.

Список використаних джерел

1. Гринчук Ю. С. Податкове планування як складова податкового менеджменту. Інвестиції: практика та досвід. 2011. № 22. С. 48–50. URL: [//nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2011_22_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2011_22_13) (дата звернення: 01.05.2020).
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 01.05.2020).
3. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.91 № 1251-XII URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.05.2020).
4. Клепончук О. Ю. Організація податкового менеджменту в процесі оподаткування суб'єктів малого бізнесу. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.10. С. 191–199. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnlntu_2014_24 (дата звернення: 01.05.2020).
5. Левицька С. А. Налоговый менеджмент на макроуровне: отечественная и международная практики внедрения. *Научные записки [Национального университета «Острожская академия»]. Сер. Экономика*. 2011. Вып. 16. С. 69–76. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2011_16_12. (дата звернення: 01.05.2020).
6. Левицька С. Обліково-аналітичне забезпечення податкового менеджменту підприємств-платників податків. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 2. С. 32–41. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_2_6. (дата звернення: 01.05.2020).
7. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.05.2020).
8. Хмельницький В. А., Гринь Т. А. Критерии и показатели оценки эффективности финансово-хозяйственного контроля и направления ее повышения в современных условиях. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2008. № 5. С. 8–11.
9. Ціцька Н. Є. Етапи впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна*. 2014. Вип. 46. С. 182–185. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_46_37. (дата звернення: 01.05.2020).
10. Шипіна С. Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки*. 2016. Вип. 17(4). С. 147–150. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17\(4\)_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17(4)_38). (дата звернення: 05.05.2020).

11. Юдіна С. В. Система податкового менеджменту на підприємстві. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2017. Вип. 5(2). С. 138–142. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia_2017_5\(2\)__30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia_2017_5(2)__30). (дата звернення: 05.05.2020).

References

1. Hrynychuk, Yu.S., & Hrynychuk, V.Yu. (2011). Podatkove planuvannia iak skladova podatkovoho menedzhmentu [*Tax planning as a component of tax management*]. Investytsii: praktyka ta dosvid – Investments: practice and experience, 22, 48-50. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2011_22_13 [in Ukrainian].
2. Zakon Ukrainy "Pro bukhgalters'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini" vid 16.07.1999 r. v 996-XIV [*The Law of Ukraine On Accounting and Financial*]. Reporting in Ukraine of 16.07.1999h. v 996-XIV]. (n.d.). zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
3. Zakon Ukrainy "Pro systemu opodatkuvannia" vid 25.06.91h. v 1251-XII [*The Law of Ukraine "About the taxation system" of 25.06.91 r. v 1251-XII*] zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua> [in Ukrainian].
4. Klepanchuk, O.Yu. (2014). Orhanizatsiia podatkovoho menedzhmentu v protsesi opodatkuvannia sub'ektiv maloho biznesu [*Tax Management in the Process of Taxation of Small Business Subjects*]. Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy – Scientific Bulletin of UNFU, 24.10, pp. 191-199. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2014_24 [in Ukrainian].
5. Levyts'ka, S.O., & Tymbaliuk, A.F. (2011). Podatkovyj menedzhment na makrorivni: vitchyzniana ta mizhnarodna praktyky vprovadzhennia. Naukovi zapysky Natsional'noho universytetu "Ostroz'ka akademiia". Ser.: Ekonomika. Scientific Notes of Ostroh Academy National University, Series "Economics". 16, pp. 69-76. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2011_16_12 [in Ukrainian].
6. Levyts'ka, S., & Osadcha, O. (2014). Oblikovo-analitychne zabezpechennia podatkovoho menedzhmentu pidpriemstv-platnykiv podatkov [Accounting and analytical support tax management of enterprisetaxpayers]. Bukhgalters'kyj oblik i audit. Accounting and auditing, 2, pp. 32-41. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_2_6 [in Ukrainian].
7. Podatkovyj kodeks Ukrainy vid 02 hrudnia 2010. v 2755-VI (zi zminamy i dopovnenniamy) [*Tax Code of Ukraine dated December 2, 2010. No. 2755-VI (with amendments and supplements)*]. (n.d.). zakon0.rada.gov.ua. Retrieved from: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
8. Khmeljnyckyj, V.A, Ghrynj, T.A. (2008). Kriterii i pokazateli osenki effektivnosti finansovo-hozajstvennogo kontroliay i napravleniya yeye povisheruya sovremennikh usloviyakh. [*Criteria and indicators for evaluating the effectiveness of financial and economic control and its direction*]. Bukhgalterskiy uchet I analiz. 2008 № 5. Pp. 8-11 [in Ukrainian].
9. Tsitska, N.Ye. (2014). "Stages of implementation of international standards of accounting and financial reporting in Ukraine", Visnyk Lvivskoi komertsii noi akademii. Serii ekonomichna, vol. 46, pp. 182-185, Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_46_37. [in Ukrainian].
10. Shypina, S.B. (2016). "International Experience disclosure statement in IFRS financial statements", Naukovi visnyk Khersonskoho derzhavnogo universytetu. Ser.: Ekonomichni nauky, vol. 17(4), pp. 147-150, Retrieved from: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17\(4\)__38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17(4)__38). [in Ukrainian].
11. Yudina, S.V., & Laz'ko, T.F. (2017). Systema podatkovoho menedzhmentu na pidpriemstvi [*The System of Tax Management at the Enterprise*]. Ekonomichnyj visnyk Zaporiz'koi derzhavnoi inzhenernoi akademii – Economic Bulletin of Zaporizhzh State Engineering Academy, 5(2), pp. 138-142. Retrieved from: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia_2017_5\(2\)__30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia_2017_5(2)__30) [in Ukrainian].

OSTAPENKO Oksana, PhD (Pedagogical sciences), Associate professor, Department of management, Flight Academy of National aviation University.

TAX MANAGEMENT IN THE AVIATION ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM

***Abstract.** The input of tax management in Ukraine gives to functioning to the fiscal mechanisms of new priorities in direction of mutual relations of taxpayers and supervisory organs as even participants and partners for the achievement of only aim: constructions of the economically developed democratic state. During the last years fiscal technologies not to a full degree answered the requirements of time and corresponding changes of both economic situation in the state and to the real problems of taxpayers. The lacks of home tax administration were predetermined by that swinging majority of decisions in relation to a management taxation was accepted and continue to be accepted accordingly the personal knowledge, intuition or interests of guidance of the state and her organizational structures, and untaken into account of world and historical experience is at forming of the national tax system, absence of the scientifically reasonable going near the analysis of consequences from her introduction is distorted initial aim of input of tax management.*

A management as important sphere of researches and methodical actions taxation presents part of general theory and practice of management. It is based on fundamental cognition of the political, economic, legal and other sciences enriched by modern home and foreign practice. One of constituents of state tax management there is organization of tax administration that must provide implementation of basic tasks of tax politics of the state. Therefore the special actuality is acquired by researches of theoretical, methodological and pragmatic foundations of tax politics and forming of the tax system in the state.

***Key words:** tax, tax management, tax system, tax planning, tax accounting, aviation enterprise.*

*Одержано редакцією: 25.12.2020 р.
Прийнято до публікації: 30.12.2020 р.*