Организация учета и контроля налогооблагаемых баз в Монголии и России

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ядамжавын Аюушжав  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Ядамжавын Аюушжав

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ядамжавын Аюушжав

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. Теоретические основы налогообложения и эволюция налоговой системы в Монголии.

1.1. Налог как экономическая категория в системе общественных отношений.

1.2. Генезис и развитие системы налогообложения в Монголии.

1.3. Принципы построения, элементы и организация контроля в целях налогообложения.

Глава 2. Методология формирования налогооблагаемых баз

2.1. Методологические аспекты налогового учета в Монголии.

2.2. Организация учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2.3. Организация учета налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.

Глава 3. Организация контроля формирования налогооблагаемых баз в системе налогового администрирования

3.1. Организация внутреннего и внешнего контроля налогооблагаемых баз.

3.2. Система ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах и пути ее совершенствования.

3.3. Пути реформирования системы учета и контроля налогооблагаемых баз в Монголии.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и контроля налогооблагаемых баз в Монголии и России"

Экономическое устройство любого государства невозможно без существования современной и жизнеспособной налоговой системы, представляющей собой взаимосвязанную совокупность действующих в данный момент существенных условий налогообложения. Развитие рыночных отношений и интеграция экономики Монголии в мирохозяйственные связи обусловили необходимость реформирования налоговой системы. В целях реализации этой цели за последние годы в экономике Монголии было произведены кардинальные изменения, результатом которых явилось становление современной налоговой службы, что привело к обеспечению стабильными источниками дохода государственного и муниципального бюджетов.

Следует отметить, что основные направления налоговой реформы Монголии в общих чертах сходны с преобразованиями в этой области других стран с переходной экономикой. В связи с этим особый интерес вызывает изучение теоретических основ и практики формирования налогооблагаемых баз в России. В российской науке теоретические и методологические основы налогообложения, управления налоговыми органами и налоговыми отношениями в период становления и развития налоговой системы рассматривались с разных сторон в работах В.Ф Палия, В.И. Петровой, Ю.А. Данилевского, В.И. Подольского, JLM. Полковского, В.Г. Князева, А.В. Крикунова, ЛИ. Куликовой, В.И. Макарьевой, А.Д. Ларионова, JI.P. Смирновой, Н.В. Новодворского, В.В. Панкова, В.Е. Дешина, JI.A. Чайковской, Д.Г. Черника и многих других.

Проведенный нами анализ теоретических разработок и практики формирования налогооблагаемых баз по прибыли и налога на добавленную стоимость (НДС), показал, что, несмотря на достаточно большое внимание, уделяемое проблеме налогообложения в целом, учетно-контрольные аспекты данной проблемы в России и Монголии не изучены. Вследствие несовершенства системы бухгалтерского учета и неспособности проведения равномерного и полномасштабного контроля со стороны налоговой службы, 3 создаются значительные трудности в отношениях между налогоплательщиками и представителями налоговых органов и зачастую, нарушается принцип справедливого и равноправного налогообложения. По причине некоторых упущений, недосмотра, а зачастую непрофессионализма представителей налоговой службы, порой невозможно определить реальную сумму налоговой задолженности и проконтролировать ее уплату. Полное и всестороннее изучение принципов формирования налоговых баз, учета и контроля за поступлением налоговых платежей может быть выдвинуто в число приоритетных задач развития налоговой системы.

Недостаточность теоретических и практических разработок в области бухгалтерского учета и контроля налогооблагаемых баз в условиях совершенствования налоговой системы в Монголии и России предопределили выбор темы диссертации, ее актуальность, цели и задачи.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является обоснование и разработка теоретико-методологических положений и практических рекомендаций по совершенствованию системы учета и контроля налогооблагаемых баз в России и Монголии.

Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

- обосновать исторические и экономические предпосылки становления и развития налоговых систем России и Монголии и провести сравнительный анализ этих систем;

- исследовать содержание и организацию налогового контроля двух стран - Монголии и России; провести сравнительный анализ методологии формирования налогооблагаемых баз налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;

- разработать эффективные формы и методы ведения бухгалтерского и налогового учета для Монголии; разработать методику налогового контроля правильности формирования налогооблагаемых баз налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;

- обосновать и предложить методику выявления налоговыми органами типичных ошибок в учете налоговых баз организаций-налогоплательщиков;

- провести анализ эффективности действующих мер ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства и разработать рекомендации по их совершенствованию;

Объект и предмет исследования. Объектом исследования явилась теория и практика учета и контроля налогооблагаемых баз в Монголии и России.

Предметом исследования явились налогооблагаемые базы по двум основным налогам: налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в Монголии и России.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды российских и монгольских авторов по вопросам налоговой политики и налогового администрирования, организации и методологии ведения бухгалтерского и налогового учета, осуществления налогоплательщиками и контролирующими органами налогового контроля. В работе использованы налоговое законодательство Российской Федерации, а также нормативно- правовые акты Монголии, в частности: Конституция, Гражданский кодекс, Общий налоговый закон, закон «О налогах, контроле над их выплатами и сборами». При написании работы использовались материалы, полученные автором в процессе работы автором в Национальной Налоговой Службе Монголии (ННСМ).

Методика исследования основывалась на диалектическом методе познания взаимосвязи и взаимообусловленности экономических процессов, использовании методов анализа и синтеза, приемов индукции и дедукции, системного и комплексного подходов:

Научная новизна исследования состоит в постановке, теоретическом обосновании и разработке рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования, учету и контролю формирования налогооблагаемых баз, основанных на специфических особенностях развития Монголии и российского опыта становления рыночных отношений.

В процессе исследования получены следующие научные результаты:

- обоснованы исторические и экономические предпосылки становления и развития налоговой системы и налоговой политики в Монголии, раскрыты ее сущность и содержание;

- на основе сравнительного анализа развития систем налогообложения в двух странах сформулированы основные принципы и методы налогового контроля в Монголии;

- предложены критерии отбора организаций-налогоплательщиков для проведения документальных налоговых проверок и разработан алгоритм проведения налоговых проверок, позволяющий повысить действенность контроля Национальной Налоговой Службы Монголии.

- разработаны организационно-методологические принципы и методика ведения налогового учета в зависимости от объемов деятельности, степени расхождений между бухгалтерской и налоговой прибылью и другими факторами;

- даны рекомендации по использованию данных бухгалтерского учета для исчисления налоговой прибыли, предложена методика ведения бухгалтерского учета доходов и расходов организации-налогоплательщика;

- разработана методика поэтапного контроля формирования налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, позволяющая оптимизировать процедуры контроля, выявить нарушения налогового законодательства, обеспечить полноту и правильность взимания налоговых платежей; разработаны рекомендации по совершенствованию мер ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах;

Практическая значимость работы. Разработанные методики, рекомендации и выводы диссертации направлены на совершенствование контроля за соблюдением организациями-налогоплательщиками налогового законодательства в Монголии.

Использование выводов и предложений диссертационного исследования на практике будет способствовать повышению эффективности осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства, своевременному и полному учету налогоплательщиков, формированию налогооблагаемых баз для исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, правильному и своевременному исчислению налогов и платежей, увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Рекомендуемые модели функционирования бухгалтерского и налогового учета в организациях могут быть приняты во внимание специалистами в области бухгалтерского учета, налогообложения, контроля и другими заинтересованными лицами.

Апробация результатов проведенного исследования^ Результаты исследования обсуждались на международных и российских научно-практических конференциях. Положения по организации контроля соблюдения монгольского налогового законодательства и за поступлениями налогов в бюджет от организаций-налогоплательщиков внедрены в практическую деятельность Национальной Налоговой Службы Монголии. Методические рекомендации по выявлению типичных ошибок организаций-налогоплательщиков при исчислении налогов использованы при разработке нормативных документов городских и районных налоговых инспекций.

Материалы диссертации используются при чтении лекций по бухгалтерскому учету, аудиту и налогообложению в высших учебных заведениях Монголии.

Публикации. Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли отражение в шести опубликованных автором работах общим объемом 6,3 п. л.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка используемой литературы и приложений. Содержит таблицы, рисунки и схемы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ядамжавын Аюушжав

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют сделать соответствующие обобщения, выводы и предложения, направленные на совершенствование организации учета и контроля налоговых баз в России и Монголии.

1. В любом государстве в центре внимания всего общества постоянно находятся налоги, налоговая политика, налоговая система, налогообложение. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства, с другой стороны по поводу формирования государственных финансов. Налогообложение как объективный экономический процесс не может рассматриваться изолированно от роли государства в экономике в целом и общих задач финансовой и налоговой политики в частности, что обусловливает особое внимание к проблемам прагматического использования финансовых (налоговых) рычагов в системе государственного регулирования. Государство как получатель налогов устанавливает правила их исчисления и уплаты налогоплательщиками, то есть форма и порядок их взимания всегда узаконены в том или ином виде. Закон определяет плательщиковналогов, объекты налогообложения, размер и способы взимания налогов. Налоги стали мощным орудием в руках тех, кто вырабатывает социально-политические и экономические ценности и приоритеты в государстве.

2. Различные страны строят свою налоговую систему на базе общепринятых принципов экономической теории справедливости и эффективности налогообложения, с учетом важнейших научных достижений. Однако принципы построения налоговой системы в целом неоднозначны и во многом зависят от приверженности той или иной теории.

Взимаемые в установленном законодательством порядке налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи в совокупности образуют основу любой налоговой системы. Налоговая система любого государства в общепринятом понимании представляет собой взаимосвязанную совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

3. Проведенное автором диссертации исследование показывает, что в Монголии вследствие несовершенства системы бухгалтерского учета и неспособности проведения равномерного и полномасштабного контроля со стороны налоговой службы создаются значительные трудности в отношениях между налогоплательщиками и представителями налоговых органов, и зачастую нарушается принцип справедливого и равноправного налогообложения. По причине некоторых упущений, недосмотра, а зачастую даже и непрофессионализма представителей налоговой службы, порой невозможно определить реальную сумму налоговой задолженности и проконтролировать ее уплату. Много недостатков и в такой важной сфере как налогообложение малого бизнеса. С переходом к рыночным экономическим отношениям в Монголии появилась потребность в организации серьезного и повсеместного налогового учета на основе опыта налоговых служб стран рыночной экономики, рекомендаций международных организаций и в связи с внутренней необходимостью.

4. Необходимым условием функционирования любой налоговой системы является налоговый контроль, представляющий собой установленную нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. По нашему мнению, целью налогового контроля является вскрытие (выявление) нарушений налогового законодательства на возможно ранней стадии, с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, привлечь виновных к ответственности, возместить причиненный ущерб и провести мероприятия по предотвращению таких нарушений в будущем.

Основной формой контроля государства за деятельностью налогоплательщиков является налоговая проверка, которая представляет собой осмотр и исследование первичной бухгалтерской и иной документации предприятия на предмет правильного и своевременного исчисления и уплаты им налоговых платежей в бюджет. Анализ многих актов налоговых проверок монгольских инспекций позволяет сделать вывод об их несовершенстве с информационной точки зрения. В частности, во многих исследованных актах отсутствует указание на законодательные акты, нарушенные экономическим субъектом. В ряде случаях отсутствуют фамилии должностных лиц, ответственных за организацию учета и соблюдение законодательных актов в тот или иной отдельный или временной период; во многих случаях недостаточно отражена привязка к проверяемому налоговому периоду.

Для стандартизации оформления результатов выездных проверок в Монголии в основу содержания формы и структурного построения акта проверки необходимо активнее использовать опыт российских налоговых органов, а также основные принципы, изложенные в Международном стандарте аудита (МСА) 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности».

5. При проведении налоговой проверки возникает проблема отбора налогоплательщиков для проведения документальной проверки, поскольку в связи с выборочным характером проверочных работ возможно ослабление налогового контроля. Для отбора налогоплательщиков налога на добавленную стоимость может быть использована информация по следующим критериям: размер годовой реализации; выполнение налоговых обязательств; срок, прошедший после последней проверки; соотношение: налогов, уплаченных при покупке с общей суммой уплаченных налогов, а также общей суммы уплаченных налогов; с общей величиной реализации. Алгоритм проведения проверки целесообразно представить следующим образом: подтверждающая проверка в месте нахождения налогоплательщика; подготовка к подтверждающей проверке, производимой на месте; первые шаги проверки; проверка, подтверждающая реализацию; реализация, сопровождаемая расчетом наличными средствами и выявления сокрытия от налогов таких оборотов; проверка, подтверждающая покупки.

6. Налогообложение и бухгалтерский учет в мировой практике рассматриваются как две самостоятельные системы управления, при котором бухгалтерский учет во многом носит независимый от государства характер. В Российской Федерации в последние годы происходит становление налогового учета, необходимость ведения которого в организациях продиктована тем, что исчислить налоговую базу только по правилам ведения бухгалтерского учета в настоящее время невозможно. При определении налогооблагаемой базы по отдельным налогам приходится либо корректировать учетные данные, либо осуществлять дополнительные процедуры с целью формирования объемов налогообложения. Отсюда и возникает задача формирования методологии налогового учета.

Налоговый учет - это проведение самостоятельных расчетов или расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы. Расчетные корректировки проводятся без отражения в бухгалтерском учете полученных расчетным путем поправок. Это предполагает разработку и утверждение налоговых регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, которые могут быть представлены в виде налоговых расчетов, таблиц или налоговых карточек. Расчетные таблицы служат вспомогательным инструментом для налогоплательщика при составлении за определенный налоговый период внутренней налоговой отчетности и заполнении налоговых деклараций.

7. Результаты проведенного исследования показали, что между бухгалтерским и налоговым учетом имеются довольно существенные различия. Вместе с тем налоговый учет не может обойтись без бухгалтерского учета, конечной целью которого является формирование единой, общепринятой, понятной и достоверной системы финансовой отчетности.

В нынешних условиях все большей интеграции экономик разных стран в единую систему мирового хозяйства, возникает потребность в единой системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это обстоятельство заставляет многие страны, особенно страны с переходной и развивающейся экономикой, изменять принципы и формы финансовой отчетности для привлечения иностранных капиталов. В ряде стран (в том числе в России и Монголии) за основу системы финансовой отчетности были приняты стандарты МСФО. Сравнительный анализ принципов формирования бухгалтерской отчетности в России и Монголии показал, что система финансовой отчетности Монголии наиболее соответствует МСФО.

Ориентир национального учета на международные стандарты финансовой отчетности законодательно закреплен Приказом министра финансов № 215 от 27.12.1999 г., которым утверждена программа реформирования бухгалтерского учета в Монголии в соответствии с МСФО. В ходе выполнения этой Программы в Монголии уже многое сделано для перехода на принятую в международной практике систему учета и отчетности, в том числе и в области формирования принципов составления бухгалтерской отчетности.

8. Проведенные исследования показывают, что постановку налогового учета целесообразно начинать с его организации. По нашему мнению, организация должна самостоятельно выбирать организационную форму службы налогового учета в зависимости от возможностей, обрабатываемого объема информации и фиксировать свой выбор в Приказе об учетной политике. В приказе об учетной политике организации следует зафиксировать выбранные варианты налогового учета, вспомогательные таблицы, формы расчетов налогов, а также наличие инструкции по проведению налоговых расчетов. Форма службы налогового учета зависит главным образом от объема налоговых расчетов. Руководитель организации так же, как и при постановке бухгалтерского учета, может остановиться на одном из следующих вариантов: учредить службу налогового учета как структурное подразделение; выделить группу бухгалтерского учета в структуре бухгалтерской службы; ввести в штат должность бухгалтера по налоговым расчетам; передать на договорных началах ведение налогового учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации, бухгалтеру по налоговому учету; вести налоговый учет лично.

Основными задачами налогового учета являются: сбор и фиксация первичной информации, необходимой для правильного определения налоговых обязательств плательщика, своевременное отражение первичной налоговой информации в бухгалтерских и налоговых регистрах и на счетах бухгалтерского учета; правильное определение величины налогового обязательства налогоплательщика; формирование достоверной налоговой отчетности; контроль за формированием налоговой информации и налоговой отчетности.

9. Величина прибыли определяется сопоставлением доходов и расходов за отчетный период, а методология исчисления показателей прибыли определяется способами идентификации, стоимостной оценки и классификации доходов и расходов организации, заложенными в действующих нормативных документах. В диссертации исследованы возможности использования данных бухгалтерского учета для исчисления базы по налогу на прибыль. Для этих целей предложены варианты ведения бухгалтерского учета для отражения информации о расходах в разрезе экономических элементов по всей совокупности производственно-финансовой и предпринимательской деятельности организации, произведенных в течение отчетного периода, независимо от их назначения и содержания.

При первом варианте учета в Плане счетов бухгалтерского учета в разделе Ш «Затраты на производство» предлагается предусмотреть счета «Материальные затраты», «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация» и «Прочие затраты». Так, по дебету счета «Материальные затраты» накапливают расходы, представляющие собой однородный вид затрат, который на уровне организации нельзя разложить на составляющие части, а по кредитув корреспонденции со счетами производственных затрат (издержек производства и обращения) показывают целевое назначение затрат в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. В аналогичном порядке отражают расходы по другим элементам на специально открываемых счетах по названиям экономических элементов. В бухгалтерской отчетности при таком варианте учета отражают затраты на производство и обращение в разрезе однородных экономических элементов за минусом внутренних оборотов и списаний на непроизводственные счета. При этом варианте часть указанных расходов распределяется между проданными товарами, продукцией и остатками товаров, продукции на конец отчетного периода, а другая часть ежемесячно списывается на счет Продаж. Таким образом, показатель себестоимости проданной продукции, работ, услуг совпадает с показателем полной себестоимости, в которой учитываются все статьи затрат.

При втором варианте учета целесообразно изменить назначение свободных счетов, предназначенных в Плане счетов в разделе «Затраты на производство» для учета расходов по элементам. В этом случае новые счета «Материальные затрат», «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация» и «Прочие затраты» должны корреспондировать не только со счетами учета издержек производства и обращения, но и с другими счетами, на которых сосредоточена информация о расходах организации, в первую очередь со счетами «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» (в части чрезвычайных расходов), «Финансовые вложения», «Вложения во внеоборотные активы» и другими.

10. Налоговая методика предполагает единый подход к формированию результата от реализации продукции (работ, услуг) для всех видов деятельности без учета отраслевых и технологических особенностей производственного процесса, иначе говоря, является безальтернативной для исчисления налогооблагаемой прибыли. Налоговое законодательство, устанавливая методику исчисления расходов, связанных с производством и реализацией, вводит особый порядоккалькулирования и расчета финансового результата от реализации продукции (работ, услуг). Этот порядок принципиально отличается от вариантов, предусмотренных правилами бухгалтерского учета, что приводит к усложнению процедуры расчета налоговых обязательств, увеличению штатов работников и расходов на оплату труда. Попытка Министерства Российской Федерации по налогам и сборам разработать более 50 аналитических регистров налогового учета показала сложность, и даже невозможность создания согласованной и взаимоувязанной системы налогового учета. Для крупных компаний эти регистры недостаточны, а для субъектов малого предпринимательства -избыточны. Для налоговых органов возрастает сложность и объем работ, связанных с налоговым контролем, что также требует дополнительных затрат и приводит к снижению эффективности налоговых органов.

Кроме того, порядок единовременного включения всей суммы косвенных расходов в налогооблагаемую базу, вместо последовательного их распределения по периодам и равномерного включения в налогооблагаемую прибыль, позволяет налогоплательщику отстрочить налоговые платежи, «перенести» их на более поздний срок. Для государства, как получателя доходов в виде налоговых платежей, более предпочтителен способ, принятый в бухгалтерском учете, когда происходит более равномерное распределение налоговых платежей по периодам или более ранние выплаты налогоплательщиками налога на прибыль.

И. Поскольку налогооблагаемая прибыль включает в себя ряд учетных величин (выручку, затраты, налоги и т.п.), то детальный контроль налога на прибыль возможен только после сплошной проверки всех ее составляющих. В связи с этим целесообразно осуществлять последовательный контроль налогооблагаемой прибыли, состоящий из следующих этапов: контроль счетов учета выручки и других доходов, являющихся налогооблагаемой базой; контроль счетов учета затрат производства и обращения; контроль внереализационных доходов и расходов; контроль прибыли от реализации основных средств и иного имущества; контроль налогооблагаемой прибыли. Предложенная методика контроля налога на прибыль, на наш взгляд, может применяться организациями различных форм собственности и позволяет значительно упорядочить и унифицировать процедуры контроля расчетов налога на прибыль, снизить количество и величину вероятных ошибок, и, в конечном счете, избежать нарушений налогового законодательства. В работе сформулированы также некоторые методические подходы по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость.

12. Для улучшения собираемости налогов необходимо укрепление налоговой дисциплины и установление жесткой и эффективной системы ответственности за нарушение налогового законодательства. Следует отметить, что ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения считается одной из самых сложных и слабо разработанных проблем. Для повышения ответственности налогоплательщиков целесообразно осуществить некоторые мероприятия. В частности, ввести дополнительные штрафы за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в размере ставки рефинансирования (мягкий вариант), или начислять проценты на сумму задолженности за период от установленного срока до даты ее погашения по повышенной ставке, равной, скажем, 120 % базисной коммерческой ставки (более жесткий вариант).

Для предотвращения занижения налогооблагаемой базы или необоснованного получения льгот, пресечения неполного отражения в бухгалтерском учете видов хозяйственной деятельности и сокрытия от налоговой администрации части прибыли, а также для сокращения неучтенного наличного оборота, следует улучшить качество налоговых проверок документов и проверок с выездом на место. С целью пресечения деятельности фирм-однодневок, специализирующихся на обналичивании денег, продолжить работу по присвоению предприятиям и гражданам индивидуальных номеров налогоплательщиков, регистрацию реального местонахождения плательщиков, принудительную ликвидацию предприятий, не представляющих налоговую отчетность, обязательную регистрацию всех банковских счетов предприятий. Проводить дальнейшую работу по регламентации деятельности банков для борьбы с фиктивными банковскими депозитами, передачей векселей юридических лиц гражданам, вести строгий контроль за зарубежными банковскими счетами юридических и физических лиц, в том числе за оффшорными счетами. Расширить практику обращения взыскания задолженности на имущество злостных неплательщиков, ввести личную материальную ответственность собственников предприятий и управляющих за неуплату налогов в бюджет. Принять поправки к законодательству, которые позволят взыскивать задолженностьза счет средств, полученных от новой эмиссии и продажи пакетов акций предприятий-должников, размывающих уставной капитал.

Анализ действующей системы привлечения к налоговой ответственности показал, что она требует дальнейшего усовершенствования в целях повышения эффективности налогового контроля, установления справедливой налоговой дисциплины, обеспечения равноправия налогоплательщиков и приведения норм о налоговой ответственности в соответствии с основными принципами рыночной экономики и правового государства.

13. Налоговая система Монголии очень восприимчива к международному опыту, поэтому при дальнейшем ее совершенствовании необходимо брать все то, что является положительным в зарубежных налоговых системах и прежде всего в налоговой системе России.

Исследования показывают, что в рамках уже действующих законов в Монголии базовую основу налога можно расширить путем уменьшения льгот по налогам. Льготы и освобождения от налога следует предоставлять тем организациям, которые имеют экономическое и технологическое значение для отраслей экономики страны. Важными критериями здесь должны быть сроки деятельности и объемы инвестиций. Практика показывает, что самыми оптимальными являются срок деятельности более 10 лет и инвестирования более 100 млн. тугриков.

Другой важной проблемой является существующая норма поэтапного налогообложения. В настоящем законе о налогах есть 2 этапа с большой разницей 15 и 30%. Данное положение приводит к тому, что как только налогооблагаемый доход хозяйственных единиц достигает 40%, они начинают уменьшать свое хозяйство путем дробления на малые единицы. Эти процессы тормозят развитие крупных хозяйственных единиц, а также снижают роль крупных единиц в экономике страны. Из-за резкого повышения налоговой ставки (с 15% до 30%) многие компании делают попытки уклонения от уплаты налогов путем искусственного увеличения расходных статей, занижения доходных поступлений и т.п. Сопоставление с аналогичными международными показателями говорит, что размер налоговой ставки в 40% сравнительно высок. Исследования показали, что наилучшим решением данной проблемы может стать введение единой тарифнойналоговой ставки, что повлечет за собой расширение налогооблагаемой базы, совершенствование налоговых взаимоотношений, привлечение инвестиций.

Остро ставится вопрос увеличения налоговой базы путем выявления и постановки на налоговый учет граждан и хозяйственных единиц, не являющихся резидентами. Здесь необходимо провести соответствующие организационно-учетные мероприятия в рамках налогового контроля, а также повысить уровень взаимодействия с налоговыми службами зарубежных государств и прежде всего сопредельных государств.

Другим не менее важным направлением реорганизации налоговой политики является введение новых видов налогообложения, таких как налог на недвижимость, налог на наследование. Принятие решения о введении налога на недвижимость одновременно с приватизацией земли создает дополнительный, постоянный источник налоговых поступлений от недвижимости.

Необходимо также провести определенную работу по введению единой таможенной налоговой ставки, проведению комплекса мероприятий для привлечения зарубежных инвестиций и капиталовложений. Учитывая зарубежный опыт, возможно введение акцизов на предметы роскоши и автомобили.

14. Проведенные исследования показывают, что налоговая реформа, над которой сейчас работают в Монголии, должна иметь комплексный, прогрессивный характер. В рамках ее осуществления должны быть достигнуты цели повышения уровня справедливости и нейтральности налоговой системы, снижения общего налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков, упрощения налоговой системы за счет максимальной унификации налоговых баз и правил их исчисления по отдельным налогам, а также порядка их уплаты за счет выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков. Для достижения указанных целей необходимо осуществить отмену неэффективных налогов и сборов, исправление деформаций в правилах определения налоговой базы по отдельным налогам, улучшить налоговое администрирование и повысить уровень собираемости налогов за счет включения в налоговое законодательство дополнительных механизмов и инструментов, обеспечивающих потребности налогового контроля.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ядамжавын Аюушжав, 2004 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации.

4. Бюджетный кодекс РФ. Официальный текст по состоянию на 15 декабря 2001г. М.: Норма (Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М), 2001. О бухгалтерском учете / Федеральный закон: от 21 ноября 1996 г. № 129-АР.

5. Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ» (в ред. закона № 121-ФЗ от 21.07.97г.).

6. Закон Монголии «О налогах, контроле над их выплатами и сборами».

7. Закон Монголии от 13 декабря 2001 г. «О бухгалтерском учете».

8. Закон Монголии от 14 декабря 1992 г. «О подоходном налоге с хозяйственных единиц и организаций».

9. Закон Монголии от 8 января 1998 г. «О налоге на добавленную стоимость». Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: утверждена Постановлением правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1.

10. Налог на прибыль организаций //Постатейный комментарий к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2001.

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: утверждено приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94: утверждено приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. № 167.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000: утверждено приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98: утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98: утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998г. № 57н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффинированных лицах» ПБУ 11/2000: утверждено приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 13/2000: утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000: утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91 н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»» ПБУ 15/01: утверждено приказом Минфина РФ от 02 августа 2001 г. № 60н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/01: утверждено приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.

27. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

28. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утверждена Постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 г. № 283.

29. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: утверждены приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н.

30. Указания о порядке доставления и представления бухгалтерской отчетности: утверждены приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 4н.

31. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: утверждены приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н.

32. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № ЗЗн.

33. Методические указания по бухгалтерскому учету материальнопроизводственных запасов: утверждены приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

34. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001.

35. Практический комментарий: НДС (глава 21 НК РФ) (Большая Российская энциклопедия налогоплательщика, том 3). М.: Информцентр XXI века, 2003.

36. Приказ министра финансов и экономики Монголии от 22 декабря 2000 г. № 116 «Об утверждении инструкции» в качестве приложения реестра счетов бухгалтерского учета и примерной инструкции ведения счетов.

37. Приказ министра финансов и экономики Монголии от 28 декабря 2000г. № 135 «О принятии правила регулирования взаимосвязи между финансовыми и налоговыми отчетами».

38. Приказ министра финансов и экономики Монголии от 25 декабря 2000г. № 133 «Примерная методика анализа в финансовых отчетах хозяйственных единиц».

39. Приказ министра финансов и экономики Монголии от 4 июля 2002 г. №191 «Методика ведения образцов бухгалтерского учета общего применения в хозяйственных единицах».

40. Приказ министра финансов Монголии от 12 марта 1999 г. № 122 «Правило отражения налога на добавленную стоимость в бухгалтерском отчете».

41. Программа реформирования бухгалтерского учета в Монголии в соответствии с МСФО, утвержденная приказом министра финансов № 215 от 27 декабря 1999 г.

42. Рекомендация заседания профессионального методического совета национального налогового управления от 30 марта 2000 г. «Рекомендация о различиях границы деятельности налогообложения и сбора налогов».

43. Рекомендация заседания профессионального методического советанационального налогового управления от 30 марта 2000 г. «Рекомендация проведения налогового контроля косвенным методом».

44. Рекомендация заседания профессионального методического совета национального налогового управления от 30 марта 2000 г. «Рекомендация проведения налогового контроля прямым методом».

45. Рекомендация заседания профессионального методического совета национального налогового управления от 30 марта 2000 г. «Рекомендация проведения налогового контроля доходов хозяйственных единиц».

46. Абрамова Н.В., Князев Р.В., Кочкин М.П., Малявкина Л.И., Шишкоедова Н.Н. Налоговый учет. М.: ЗАО «Издательство Дом «Главбух», 2002.

47. Апель А. Правовые основы деятельности федеральных налоговых органов. М., 2002.

48. Безруких П. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

49. Браунинг П. Современные экономические теории буржуазные концепции /Сокр. пер. с англ. М.: Экономика, 1987.

50. Бухгалтерский учет налогов. Комментарий к Налоговому кодексу РФ. Главы 21, 23, 24, 25, 27 /Под ред. А.Ю. Брызгалина. Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право, 2002.

51. Бухгалтерский учет и налоги от А до я (PCL) /Дело и сервис. М., 2002.

52. Бэкон Ф. Соч. М., 1972. Т.2.

53. Бюджет как финансовая основа местного самоуправления

54. Балашихинского района. Балашиха, Моск. обл: Информцентр, 1999.

55. Бахрушина М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М., 2001.

56. Ведерников О.О. Ответственность налогоплательщика. Гражданин и право. № 3., 2002.

57. Гладышева Ю. П. Как организовать налоговый учет. М.: Бератор-пресс., 2002.

58. Глухов В. Налоги. Теория и практика. Учебник. 2-е изд. М.: Лань, 2002.

59. Глушков И. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Пособие. М., 2002.

60. Годовой отчет 2001/ Под общ. ред. Селиванова Л. М.: Главбух, 2001.

61. Гуськов С.В. Налоги в экономике предприятия: Учебное пособие. М.: «Дом Дашков и К», 1999.

62. Дадашев А. Налоговое администрирование в РФ. М.: Книжный мир., 2002.

63. Захарьин В. Налоговый учет затрат на производство. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001.

64. Захарьин В. Учетная политика /с учетом требований главы 25 НК РФ). М.: «Издательство «Дело и сервис», 2002.

65. Евмененко Т.О. Налоговый контроль и ответственность налогоплательщиков /Бухгалтерский учет, 2003, № 3.

66. Ефимова Н.М. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ. М.: «Медицина», 2000.

67. Иванова Н. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Академия, 2002.

68. Иванова Н.П., Вайс Е.А. Кацюба И.А., Петухова Р.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. Спб.: Питер, 2001.

69. Истратова М. Новая упрощенная система налогообложения и ЕНВД с 2003 года. М., 2002.

70. Какой быть налоговой реформе в России. /Под ред. В.Н. Фролова. Екатеринбург: Ассоциация «Налоги России», 1993.

71. Калинин В. Налоговая проверка. М.: Юрайт, 2002.

72. Карп М. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов. М.: Юнити-Дана, 2001.

73. Касьянова Г.Ю. Большая Российская энциклопедия бухгалтера. В 6 т. 2002.

74. Касьянова Г.Ю. Налог с продаж 2002 года. Налоговый практикум. М., 2002.

75. Касьянова Г.Ю. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. М., 2001.

76. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М., 2001.

77. Касьянова Г.Ю. Посредничество: правовое регулирование. Бухгалтерский и налоговый учет. М., 2002.

78. Кейнс Дж. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978.

79. Кравченко И.А. Налоговые реформы 80-х годов в США: социально-экономический аспект. М.:НИФИ, 1989.

80. Коленков В. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М, 2002.

81. Коломин Е.В. 190 лет Министерству финансов России: значение исторического опыта. /Министерству финансов России 190 лет. Специальное приложение к журналу «Финансы», 1993.

82. Комментарий и Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) /Под ред. А.В. Брызгалина. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.

83. Кондраков Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров-экономистов. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационноеагентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

84. Коновалова И.Р. Бухгалтерский комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (Глава 21. Налог на добавленную стоимость. Глава 25. Налог на прибыль организаций). 2-е изд. с изм. М.: Юрист, 2003.

85. Кочетков А.И. Анализ налоговых ошибок. 2-я часть. М.: Издательство «Дело и сервис», 2002.

86. Кукса И.С., Чайковская J1.A. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика. Сборник статей. М: РЭА им Г.В. Плеханова, 1999.

87. Куликова Л.И. Налоговый учет. М.: Бухгалтерский учет, 2003.

88. Ларионов А. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. М., 2002.

89. Ларичев В. Налоговые преступления. М.: Экзамен, 2001.

90. Лукаш Ю. Налоги и налогообложение в ФР. М.: Книжный мир, 2001.

91. Лукаш Ю. Налоговые споры. М.: Книжный мир, 2001.

92. Лыкова Л. Налоги и налогообложение в России: Учебник для вузов. М., 2001.

93. Макальская М. Общественные объединения. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. М., 2002.

94. Макарьева В.Н. Проверка предприятий и организаций налоговыми органами. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 1997.

95. Максимова Л.В. Налоговые реформы в США в 80-е годы: цели и итоги. М.: ИМЭМО, 1990.

96. Маренков Н. Налоги и ошибки учета в предпринимательской деятельности в России. М., 2002.

97. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 4. с. 308.

98. Материалы международного семинара по проблемам «Практика ведения учета и финансовой отчетности в евроазиатских странах». Улан-Батор. Монголия, 2001.

99. Медведев А. Налоговый контроль за ценами. Практика применения.

100. Ст. 40 НК РФ. М.: «Налоговый вестник», 2002.

101. Медведев А.Н. Налоговый учет (согласно главе 25 НК РФ). М.: «Налоговый вестник», 2002.

102. Медведев М. Методика налогового учета: Пособие для бухгалтерского и налогового инспектора. М.: «Налоговый вестник», 2002.

103. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.

104. Методика налоговых проверок. М., Приор, 2000.

105. Мешалкин В. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. АКДИ «Экономика и жизнь», выпуск 7, апрель, 2001.

106. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций.- М.: Инфра-М, 2001.

107. Мирошкин С.В. Проблемные вопросы субъективной стороны налогового правонарушения. Государство и право., № 4., 2002.

108. Мудрых В.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства: Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

109. Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений: Учебно-практическое пособие. Общ. ред.: Ю.В. Кваши. М.: Юрист, 2001.

110. Налогооблагаемая прибыль с учетом последних нормативных документов. Общ. ред.: Г.Ю. Касьянова. М., Информцентр XXI века, 2001.

111. НДС. М.: Бератор-Пресс, 2003.

112. Николаева С. Налоговый учет в 2002 году: Учетная практика для целей налогообложения. М.: «АН-Пресс», 2002.

113. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет. 2000. №2.

114. Ногина О. Налоговый контроль: вопросы теории. Питер. 2002.

115. Новодворский В.Д., Пономарева J1.B. Бухгалтерская отчетность организации. М.: «Бухгалтерский учет», 2002.

116. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: Учебник. 4-е изд.1. М, 2002.

117. Памин В. Международные стандарты финансовой отчетности. М., 2002.

118. Пархачева М.А. Налоговый учет и прибыли. М.: МЦФЭР, 2002.

119. Патров В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

120. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. М.: СВЕА, 1995.

121. Перов А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. М.: Юрайт, 2002.

122. Пизенгольц М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. В 2-х томах.- М.: Финансы и статистика, 2001.

123. Риккардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения.

124. Родионова В.М., Шлейников В.И.Финансовый контроль: учебное пособие. М.: Издательство «Дом Дашков и К», 2002.

125. Романовский М. Налоги и налогообложение. 3-е изд. Спб.: Питер, 2002.

126. Рябова Р. Налоговый учет доходов и расходов. Глава 25 НК РФ. М.: Налоговый вестник, 2002.

127. Самуэльсон П. Экономика. Т. 1. М.: VUG «ЭЛГОН» ВНИИСИ, 1992.

128. Семин В. Деятельность районной налоговой инспекции в условиях рыночных отношений. Нижний Новгород, 2001.

129. Середа К. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях: Справочник. М.: Налоговый вестник, 2002.

130. Сидельникова Л. Налоговый учет и учетная политика организаций. М., 2002.

131. Скворцов О.В. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций»: Вводный, М.: Юрайт-М, 2001.

132. Скворцов О.В. Налоги. Экспресс-курс: учебно-справочное пособие. М.: Дело и сервис, 2002.

133. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

134. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. М.: ФБК-Пресс, 2002.

135. Солянникова С.П. Бюджеты территорий. М., «Финансы и статистика», 1993.

136. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения. М.: Приор, 2000.

137. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. /Антология экономической классики. М.: МП «ЭКОНОВ», «КЛЮЧ», 1993.

138. Смышляева С.В. Типичные бухгалтерские ошибки. Практика их выявления и исправления. Анализ последствий. М.: МЦФЭР, 2001.

139. Ткач В. Бухгалтерский учет в строительстве с элементами налогообложения. Ростов-на Дону, 2002.

140. Толкушин А. Налоги и налогообложение. Энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2000.

141. Три века Россия от Смуты до нашего времени. Т.4 /Под ред. В.В. Каллаша. М.: Издание Товарищества И.Д. Сытина, 1913.

142. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. 3-е изд. М.: Госсоцэкономиздат, 1937.

143. Фролов С. Налоговые проверки: избегать ли споров? М.,2001.

144. Хабарова Л. Годовой отчет 2001 года с элементами налогового учета. М.: Бератор-Пресс, 2002.

145. Черник Д.Г. и др. Налоги. Учебное пособие. 5-е изд. М., «Финансы и статистика», 2002.

146. Шаров А. Налоговые правонарушения. М.: Дело и сервис, 2002.

147. Шестаков А.В., Шестаков Д. А. Введение в финансово-экономическую экспертизу. М.: «Дашков и К», 2000.148. ЭКО. № 2.; 1992.

148. Эрхард JI. Благосостояние для всех. М.: Начала-Пресс, 1991.

149. Юцковская И. Учетная политика на 2002 г. Бухгалтерский учет. Налоговый учет. М., 2002.

150. Ядамжавын Аюушжав. Использование для налогового контроля и ревизии сведений третьих лиц /Ньюмайн-Технолигикс. Улан-Батор, 2004.

151. Ядамжавын Аюушжав. Ревизия и контроль: состояние, тенденции развития /Тезисы доклада конференции по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения. Улан-Батор, 2002.

152. Ядамжавын Аюушжав. Современное законодательство о бухгалтерском учете и налогообложении в Монголии /Тезисы докладов профессорско-преподавательского состава. Шестнадцатые международные плехановские чтения. М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2003.

153. Ядамжавын Аюушжав. Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО /Финансы и кредит. М., 2003, № 21.

154. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса. М., 2004.

155. Ядамжавын Аюушжав. Сходства и различия бухгалтерского учета и отчетности в Монголии и России. /Тезисы докладов профессорско-преподавательского состава. Семнадцатые международные плехановские чтения. М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2004.

156. Я. Аюушжав, Г. Ундрал, Ц. Цэцэгням и др. Торийн бус байгууллага ба татвар. Улаан-Баатор, 2004.