Майорова, Альбина Николаевна. Влияние налогообложения имущества на финансовый механизм организаций : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Майорова Альбина Николаевна; [Место защиты: Рос. гос. социал. ун-т].- Москва, 2012.- 150 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/3408

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Социально-экономические преобразования, проводимые сегодня в России, предопределяют необходимость формирования эффективной системы налогообложения как одного из важных условий улучшения экономической ситуации в стране.

Организация процесса налогообложения имущества предприятий влияет как на формирование налоговых доходов региональных бюджетов Российской Федерации, так и на эффективность финансового механизма самих коммерческих организаций. Совершенствование налогообложения имущества со стороны государства в современной налоговой системе Российской Федерации осуществляется в основном в двух направлениях: повышение обоснованности уровня изъятия и улучшения его организации. В результате реализации комплекса мероприятий в этих направлениях за последнее десятилетие существенно повысился налоговый потенциал бюджетов. Однако, современных исследований влияния данного налога на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятий реального сектора экономики на сегодняшний день не достаточно.

Как отмечено в бюджетном послании Президента РФ Д.А. Медведева необходимо последовательно устранять те элементы налоговой системы, которые препятствуют инновационному развитию.

Поскольку необходимым условием успешного посткризисного развития российской экономики является, прежде всего, технологическое обновление, модернизация производства товаров и услуг, новый этап налоговой реформы должен быть нацелен на поддержку инноваций во всех секторах экономики. Особое значение Основные направления приобретают в условиях завершения реализации срочных антикризисных действий и перехода к устойчивому развитию экономики.

В своем выступлении Д.А. Медведев также отмечает необходимость совершенствования налогообложения имущества. В связи с этим нам представляется, что при совершенствовании налогообложения имущества необходимо исходить не только из макроэкономических последствий рассматриваемых изменений, но и учитывать их воздействие на финансовый механизм организаций плательщиков налога на имущество. Российские организации-налогоплательщики также должны участвовать в процессе совершенствования налогообложения имущества не только посредством повышения налоговой дисциплины, но и применения научно-обоснованных инструментов правомерного воздействия на параметры налога в направлении обеспечения наиболее эффективного функционирования финансового механизма.

Существующий механизм начисления и взимания имущественных налогов в большей степени служит фискальным целям, нежели задачам общеэкономического характера, и имеет массу недостатков. Налог на имущество предприятий не стимулирует внедрение новых технологий, инвестиции в модернизацию основных фондов.

Только совместные, подкрепленные научным инструментарием усилия государства и налогоплательщиков дадут результат в решении вопроса совершенствования налогообложения имущества, соответствующем современному этапу развития экономики и состояния финансовой системы РФ. Поэтому рассмотрение в диссертационном исследовании проблемы налогообложения имущества в финансовом механизме российских организаций в современных условиях особенно актуально.

**Степень разработанности проблемы.** Различные аспекты теории налогов детально представлены в работах зарубежных ученых-экономистов: Д. Кейнса, А. Маршалла, А. Смита, Д. Рикардо.

В современной отечественной литературе теория налогов и налогообложения, совершенствования налогового механизма отражена в трудах А.В. Брызгалина, Л.А. Дробозиной, Н.В. Милякова, С.Г. Пепеляева, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной.

Отдельные проблемы налогообложения имущества, формирования системы информационного обеспечения процесса налогообложения, а также вопросы необходимости реформирования системы налогов с объектов имущества рассматривались в работах С.Н. Ануфриевой, М.Ю. Гусева, И.А. Дрожжиной, Е.Н. Жуковой, А.С. Зарецкой, Л.И. Голубевой, Н.В. Калининой, З.Г. Усовой и других, которые исследовали социально-экономические аспекты налогообложения, обобщив зарубежный опыт налоговой политики и определили основные направления его адаптации в России.

Проблемы теории и практики оценки имущества по рыночной стоимости в России исследовались в работах М.Ю. Березина, В.А. Горемыкиной, А.Г. Грязновой, В.В.Григорьева, А.В. Ульянина, М.А. Федотовой и др.

Содержание финансового механизма российских организаций и пути его совершенствования с учетом налоговых факторов рассматривалось в работах таких ученых как Н.П. Белотелова, Н.В. Бондарчук, В.В. Ковалев, В.Г. Когденко, М.Н. Крейнина, Н.С. Пласкова, Е.С. Стоянова, А.Д. Шеремет. Однако, несмотря на научные результаты перечисленных авторов, приходится признать, что на сегодняшний день проблема роли и участия налогообложения имущества в финансовом механизме российских организаций в современных условиях налогообложения и постоянного совершенствования налоговой системы остается практически не изученной. Актуальность, теоретическая и практическая значимость этой проблемы предопределили выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и структуру.

Признавая научную обоснованность и практическую значимость существующих подходов к решению рассмотренных проблем, необходимо отметить недостаточную разработанность вопросов выявления специфики имущества как объекта налогообложения, построения единой методологии налогообложения объектов имущества. Значительная часть работ по рассматриваемой проблематике охватывает лишь правовую сторону вопроса налогообложения имущества, недостаточно уделяя внимание экономическим предпосылкам и теоретическому обоснованию обложения имущества. Практически нет работ, посвященных комплексному развитию имущественного налогообложения и его влиянию на финансовый механизм российских организаций.

В настоящее время недостаточно разработана теоретическая и методологическая основы имущественного налогообложения (в системе современных научных отсутствует единство в вопросе отнесения тех или иных объектов к имуществу, нет четких критериев, на основе которых возможно определить, какие виды имущества должны относиться к объектам имущественного налогообложения, а также не определен состав платежей, которые можно отнести к имущественному налогообложению).

При подготовке диссертации использована российская законодательная и нормативно-правовая база по налогообложению и бухгалтерскому учету. Отдельные положения исследования проиллюстрированы графиками и таблицами, составленными на основе информационно-статистических материалов Федеральной службы государственной статистики РФ и Министерства финансов РФ. Недостаточная разработанность проблемы имущественного налогообложения и важность поиска путей его совершенствования предопределили актуальность темы настоящего исследования, его цель и задачи.

**Цель и задачи исследования**

Целью диссертационной работы является разработка методической базы принятия решений по воздействию налогообложения имущества на финансовый механизм организаций.

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие основные **задачи:**

расширить категориальный аппарат, характеризующий влияние налога на имущество на финансовый механизм организаций, определив содержание входящих в его состав ключевых понятий;

исследовать необходимость и возможность использования зарубежного опыта организации исчисления и уплаты налога на имущество для решения фискальных задач бюджетной политики и совершенствования финансового механизма российских организаций;

проанализировать современное состояние и обозначить проблемы налогообложения имущества юридических лиц, уточнить место и роль налогов на имущество в реализации экономических интересов региональных бюджетов;

уточнить подходы к оценке объектов имущества, как важнейшим составляющим механизма налогообложения имущества базируясь на различиях в вопросах оценки в национальных и международных стандартах;

разработать методические основы влияния переоценки основных фондов на финансово-хозяйственную деятельность организаций;

разработать методический инструментарий количественной оценки влияния показателей налога на имущество организаций на финансовый механизм коммерческих организаций и сформировать рекомендации по применению предложенных инструментов для повышения обоснованности воздействия на налогообложение имущества организаций.

**Научная гипотеза исследования** - выявление направлений влияния налогообложения имущества на финансовый механизм организации и их количественная оценка, что будет способствовать принятию более эффективных управленческих решений.

**Объектом исследования** является взаимосвязь налогообложения имущества и финансового механизма организаций.

**Предметом диссертационного исследования** являются финансово-экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения имущества организации.

**Соответствие паспорту специальностей.** Диссертационная работа выполнена в рамках пунктов 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» и 3.11 «Исследование внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятий и корпораций» специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

**Теоретическую основу и методологическую базу исследования** составили научные труды ведущих российских и зарубежных ученых-экономистов, касающиеся, прежде всего имущественных налогов. При изучении общих вопросов теории и практики налогообложения были использованы научные исследования российских и зарубежных ученых. Работа выполнена с использованием методов экономического анализа, использован диалектический метод. В работе применялись методы группировки, сравнения, другие общепринятые экономико-статистические методы.

**Информационную и эмпирическую основу диссертационной работы** составили действующие федеральные законы, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ (законодательные и нормативные акты органов власти РФ), Государственные целевые программы, директивные и аналитические материалы центральных органов власти и управления, другие нормативно-правовые акты, данные Госкомстата России, региональные нормативно-правовые акты, периодические издания и ресурсы сети Интернет.

**Научная новизна исследования** заключается в определении влияния налогообложения имущества на финансовый механизм организаций на основе предложенного методического инструментария оценки.

**Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующих результатах:**

расширен категориальный аппарат на основе уточнения понятия «имущество» для целей налогообложения и определения характерных признаков финансового механизма, позволяющих определить его взаимосвязь с имущественным налогообложением;

выявлена необходимость и возможность использования зарубежного опыта организации исчисления и уплаты налога на имущество для решения фискальных задач бюджетной политики и совершенствования финансового механизма российских организаций;

установлено, что основными проблемами налогообложения имущества юридических лиц, является недооценка роли имущественных налогов как с точки зрения доходности бюджетов, так и заинтересованности предприятий в обновлении основных фондов;

установлено, что значительные отличия в принципах оценки основных средств по национальным и международным стандартам в настоящее время не позволяют рассматривать балансовую стоимость основных средств как ориентир справедливой стоимости;

разработаны методические основы влияния переоценки основных фондов на финансово-хозяйственную деятельность организаций: выявлена зависимость общей величины снижения (увеличения) налога на прибыль после переоценки основных средств;

предложен методический инструментарий количественной оценки влияния параметров налогообложения имущества на финансовый механизм организации – налогоплательщика в виде совокупности показателей.

**Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования** состоит в обобщении и приращении научного знания в теории налогообложения имущества, а также в их адаптации к использованию в процессе совершенствования финансового механизма российских организаций – налогоплательщиков в современных условиях.

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования заключается в совершенствовании научного подхода к анализу налога на имущество в финансовом механизме организации.

**Практическая значимость** результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, заключается в том, что авторские методические разработки могут быть использованы органами власти субъектов РФ и местного самоуправления для разработки законодательных и нормативных актов.

Предложенный инструментарий может быть использован коммерческими организациями при прогнозировании влияния поимущественного налогообложения на ключевые характеристики их финансово-хозяйственной деятельности, а также в процессе подготовки специалистов налоговой сферы.

Материалы проведенного исследования также полезны для повышения квалификации управленческого персонала коммерческих организаций. Полученные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе при изучении дисциплин: «Финансы», «Экономика предприятий», «Бухгалтерский учёт», «Налоги и налогообложение» студентами экономических специальностей высших учебных заведений.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в 6 публикациях автора общим объемом 2,4 п.л, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК. Теоретические и методологические положения исследования используются в учебном процессе ФГБОУ Российском Государственном социальном университете при подготовке бакалавров экономики и в методической деятельности международной общественной организации НКП «Палата налоговых консультантов». Также в процессе осуществления финансово — хозяйственной деятельности ЗАО «ЭЛЕРАН» были апробирована методика оценки влияния имущественного налогообложения на финансовый механизм организации.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка используемой литературы из 106 наименований. Положения и выводы диссертации проиллюстрированы 11 рисунками, 5 таблицами. Объем работы составляет 150 страниц машинописного текста.