Апалькова Мария Владимировна. Информационное обеспечение учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Апалькова Мария Владимировна; [Место защиты: Рос. гос. торгово-эконом. ун-т].- Москва, 2009.- 224 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/3502

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования. В**настоящее время, несмотря на активное реформирование бухгалтерского и налогового учета, содержание информации, формируемой в рамках этих систем, не удовлетворяет требованиям внешних и внутренних пользователей по целому ряду причин.

Во-первых, на основе сформированной в системе бухгалтерского учета информации рассчитываются не все налоговые обязательства хозяйствующего субъекта. В отношении налогообложения прибыли, начиная с 2002 г., сложилась парадоксальная ситуация. Порядок формирования и исполнения обязательств по налогу на прибыль установлен двумя несогласованными между собой документами: Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). В результате такой несогласованности возникает более 300 различий между бухгалтерскими и налоговыми правилами признания доходов и расходов, многие из которых находятся в противоречии с финансовыми интересами хозяйствующих субъектов. Наличие в учете многочисленных налоговых разниц при постоянных изменениях налогового законодательства повышает трудоемкость и затратность учетно-расчетных операций. Значительные отличия бухгалтерских и налоговых правил формирования базы по налогу на прибыль являются одной из причин роста масштабов судебных споров по налоговым вопросам. Так, число арбитражных дел в 2008 г. по сравнению с 2005 г. возросло на 24,8 *%,*что также повышает издержки налогоплательщиков и налоговых органов. По данным исследований, проводимых по инициативе Федеральной налоговой службы (ФНС) России, трудоемкость проверок расчетов по налогу на прибыль увеличилась в 2,7 раза.

Во-вторых, противоречия бухгалтерского и налогового учета снижают аналитические возможности учетной информации. Скорректированная для целей налогообложения прибыли учетная информация не позволяет получить достоверные показатели финансового состояния хозяйствующих субъектов, затрудняет своевременное планирование взаимоотношений налогоплательщиков с их экономическими контрагентами (поставщиками, покупателями, банками, страховщиками и др.). Большое число налоговых разниц, возникающих в силу различий бухгалтерского и налогового учета, снижает прозрачность финансовой отчетности, затрудняет разработку на-

лотовых прогнозов, объективно необходимых и государству при планировании бюджетной политики, и коммерческим структурам при составлении перспективных планов экономического развития. Наконец, сложность российской системы налогообложения прибыли препятствует приросту иностранных инвестиций в реальный сектор экономики страны.

В-третьих, развитие системы российского бухгалтерского учета ориентировано на переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Однако наличие избыточных требований налогового учета затрудняет внедрение МСФО в России.

Рассмотренные проблемы свидетельствуют об объективной необходимости совершенствования правил формирования учетно-аналитической информации для целей исчисления базы по налогу на прибыль. Поиск способов такого реформирования предопределил выбор темы диссертационного исследования, содержание рассматриваемых вопросов и внутреннюю логику изложения материала.

Степень научной разработанности проблемы. Значительный вклад в исследование методологии взаимодействия бухгалтерского и налогового учета внесли отечественные и зарубежные ученые: Р.Г. Азарян, А.С. Бакаев, А.П. Бархатов, М.Ф. Ван Бреда, Е.С. Вылкова, Д.Р. Гараев, Н.И. Голышева, Ю.Д. Джамурзаев, И.М. Дмитриева, К. Друри, А.В. Ерицян, А.Е. Карпов, В.В. Ковалев, В.Я. Кожинов, М.А. Комов, СИ. Константинова, Е.В. Кротикова, О.Г. Лапина, Д.Л. Луговской, О.В. Мещерякова, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, К.И. Оганян, О.М. Островский, Л.В. Попова, М.Л. Пятов, И.А. Слабинская, И.Р. Сухарев, Э.С. Хендриксен, О.Д. Хороший, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др.

В работах большинства авторов (Р.Г. Азаряна, Д.Р. Гараева, А.В. Ерицяна, В.Д. Новодворского, И.А. Слабинской и др.) утверждается, что бухгалтерский учет соотносится с налоговым учетом как общее с частным, как система с подсистемой. Однако наличие широкого спектра теоретических и практических научных трудов, посвященных гармонизации бухгалтерского и налогового учета, не снимает всей остроты проблемы согласования их правил. Потребность поиска направлений реформирования системы информационного обеспечения расчетов базы по налогу на прибыль определила цель диссертации.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и методико-организационных рекомендаций по со-

вершенствованию информационного обеспечения учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль.

**Для достижения цели поставлены следующие задачи:**

изучить отечественные и зарубежные концепции интеграции информационных потоков учетно-аналитического обеспечения системы налогообложения прибыли;

выявить особенности влияния налога на прибыль на доходы федерального и региональных бюджетов и на финансовый результат деятельности региональных машиностроительных организаций;

обосновать необходимость изменения действующих правил признания и оценки доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете и предложить единую информационную систему для расчета налоговой базы по налогу на прибыль;

дать практические рекомендации по формированию учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, направленные на увеличение финансового результата деятельности организации.

**Область исследования**соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной налоговой системы» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит», пп. 1.9 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

**Объектом исследования**являются учетно-расчетные операции хозяйствующих субъектов (на материалах машиностроительных предприятий Курской области за период с 2002 по 2008 г.).

Предмет исследования - комплекс теоретических и организационно-практических аспектов информационного обеспечения учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль.

**Теоретическую и методическую основу исследования**составили концепции отечественных и зарубежных экономистов по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, законодательные и нормативные акты, российские положения и международные стандарты в области бухгалтерского учета и отчетности, научно-методическая литература, издания периодической печати, материалы научно-практических конференций и семинаров.

В ходе исследования использовались общенаучные методы, такие как системный подход, анализ, сравнение, динамические ряды, графиче-

ский, формализация, метод экспертных оценок, статистические методы и др., а также специальные элементы метода бухгалтерского учета (счета, двойная запись, документирование, отчетность и т.д.).

**Информационной**базой **исследования**послужили статистические данные, данные первичных учетных документов, регистров аналитического и синтетического учета, бухгалтерская отчетность, внутренние документы организаций.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в разработке теоретических поло'жений и методико-организационных рекомендаций по совершенствованию информационного обеспечения учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль.

К элементам научной новизны, выносимым на защиту по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, относятся следующие:

на основе анализа отечественных и зарубежных интеграционных концепций информационного обеспечения налогообложения прибыли выявлены и систематизированы причины и следствия разногласий ученых и практиков по вопросу выделения самостоятельного налогового учета. Аргументирована потребность и определены пути совершенствования методологии учетно-расчетных процессов в системе налогообложения прибыли. Экономически обоснованы реальные выгоды от сближения налоговых бюджетных интересов государства и финансовых интересов коммерческих структур;

на основе анализа статистических данных определена динамика влияния налога на прибыль на доходы бюджетной системы Российской Федерации. Установлена и оценена зависимость финансовых результатов деятельности региональных машиностроительных организаций от порядка расчетов по налогу на прибыль. Предложено введение дифференцированных ставок налога на прибыль в зависимости от рентабельности отдельных отраслей экономики России.

К элементам научной новизны, выносимым на защиту по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит и по специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика, относятся следующие:

- обоснована необходимость изменения действующих правил при  
знания и оценки доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.  
На основе проведенного автором диссертации анкетирования учетных ра  
ботников и менеджеров машиностроительных предприятий Курской об-

ласти и обработки его результатов установлено, что наиболее рациональным вариантом ведения налогового учета является его интеграция в систему бухгалтерского учета;

разработана единая информационная система для расчета налоговой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском **и**налоговом учете, заключающаяся в установлении одинакового порядка учета материально-производственных запасов, основных средств, начисления амортизации, создании единой методики формирования резервов и т.д. Внедрение данной системы позволит снизить трудоемкость и затратность учетного процесса, повысить прозрачность финансовой отчетности и эффективность налогового контроля, увеличить финансовые результаты деятельности организаций;

предложена методика налогообложения прибыли, основывающаяся на выборе экономически целесообразных элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. В качестве показателя оценки результативности применения данной методики принята величина налоговой экономии, получаемая хозяйствующим субъектом.

**Практическое значение результатов исследования**заключается в том, что результаты диссертационного исследования могут быть использованы в качестве методического обеспечения при совершенствовании учет-но-аналитической информации с целью формирования финансово выгодной для предприятий налоговой базы по налогу на прибыль. Выводы, положения и рекомендации, изложенные в диссертации, могут использоваться в процессе обучения студентов в высших учебных заведениях.

**Апробация и реализация результатов исследования.**Результаты исследования нашли практическое.применение в деятельности ОАО «Гео-маш», г. Щигры Курской области (подтверждено справкой о внедрении).

Теоретические и методологические разработки автора используются в учебном процессе Курского государственного технического университета при преподавании таких дисциплин, как «Налоговый учет и отчетность» и «Федеральные налоги и сборы с организаций», читаемых студентам специальности 080107 «Налоги и налогообложение» (подтверждено актом о внедрении).

Достоверность и обоснованность полученных **в**работе выводов подтверждается результатами их использования в практической деятельности Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Курску (подтверждено справкой о внедрении).

**"7**

Основные положения диссертационного исследования обсуждались на Межвузовской научно-технической конференции студентов и аспирантов в области научных исследований «Молодежь и XXI век» (2005-2008 гг., Курск, КГТУ), Всероссийской молодежной научно-практической конференции «Антикризисное управление в России в современных условиях» (2005 г., Москва, МГТУ им. Н.Э. Баумана, РЭА им. Г.В. Плеханова), Международной студенческой научной конференции «Мировой опыт и экономика России» (2006-2007 гг., Курск, Курский филиал ВЗФЭИ), Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов» (2006, 2008 и 2009 гг., Москва, МГУ им. М.В. Ломоносова), Региональной научно-практической конференции «Экономика и управление в современных условиях развития региона» (2006 г., Курск, КГУ), III международном студенческом форуме «Образование, наука, производство» (2006 г., Белгород, БГТУ им. В.Г. Шухова).

Публикации. По теме исследования опубликовано 16 научных работ общим объемом 3,84 печ. л., в том числе 4 работы объемом 2,1 печ. л. опубликованы в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Объем и структура диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. Работа изложена на 142 страницах машинописного текста и содержит 36 таблиц, 23 рисунка, 276 наименований использованных источников, 16 приложений.