Заика, Вячеслав Степанович. Методика формирования и оценка эффективности налоговой политики нефтегазовых организаций : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Заика Вячеслав Степанович; [Место защиты: Марийс. гос. техн. ун-т].- Сургут, 2010.- 201 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/747

**Введение к работе**

**Актуальность исследования.**Развитие рыночных отношений в России потребовало коренного изменения финансово-бюджетной системы страны. Место административного изъятия финансовых ресурсов всех предприятий и организаций государством с целью их перераспределения через бюджет заняла принятая во всем мировом сообществе система налогов и сборов. Становление принципиально иной модели взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов в сфере налоговых отношений вызвало необходимость учета налоговой составляющей в общей экономической политике организаций. В связи с этим у организаций возникла необходимость формирования собственной налоговой политики, что в свою очередь породило множество проблем.

При рассмотрении практических вопросов формирования налоговой политики становится ясным, что их природа имеет глубокие методологические корни. В частности, отсутствует ясность в применении терминологии. Наличие множества различных трактовок понятия "налоговая политика", походов к определению целей ее формирования и круга решаемых задач, свидетельствует о теоретической непроработанности вопросов формирования налоговой политики. Следует отметить, что поднятая проблема не является новой для мировой и русской налоговой науки. Еще в работах по налогообложению конца 19 века- начала 20 века В.А.Лебедева, М.И.Боголепова, И.Х.Озерова, И.И.Янжула и других русских налоговедов можно встретить термин "политика налогов". Первое осознанное употребление данного термина соотносится с формированием в период революционных преобразований новой экономической политики, финансовой и налоговой политик1. В дальнейшем, рассмотрение проблем формирования налоговой политики происходило в рамках ее разработки на государственном уровне. Всплеск интереса к проблемам формирования налоговой политики организации обозначился в период налоговых реформ конца 90-х годов прошлого столетия. В отдельных работах стало появляться понятие "налоговая политика организации". Ее содержание в основном сводилось либо к оптимизации налогообложения, либо к элементам учетной политики для целей налогообложения.

Основная причина этого видится в том, что законодательством Российской Федерации определяется только учетная политика для целей налогообложения, как выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ) способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (ст. 11 НК РФ).

Сокольников *Г.Я.*Финансовая политика революции: В 2 т. М.: Общество купцов и промышленников России, 2006.

Однако такая характеристика налоговой политики организации не отражает в полной мере комплекс мероприятий, который определяет понятие "политика", используемое для обозначения концепции и программы действий. Остаются нерешенными вопросы, касающиеся отраслевых аспектов налоговой политики организации, а также возможности ее использования в качестве инструмента управления налоговыми рисками.

Экономическая важность вопросов формирования налоговой политики организации с учетом ее отраслевых особенностей и практическая необходимость в разработке методического обеспечения оценки ее эффективности обусловили выбор темы диссертационной работы.

**Степень изученности проблемы.**Большой вклад в исследование общих принципов налоговой политики внесли основоположники финансовой науки У.Петти, Ф.Кенэ, А.Смит, Д.Рикардо, Дж.Кейнс, Ж.Ж.Руссо, Ж.Сисмонди, Дж.Миль, А.Вагнер, а также русские ученые - налоговеды А.А.Соколов, А.А.Исаев, И.Х.Озеров, Н.И.Тургенев, И.И.Янжул, С.Ю.Витте, Л.П.Павлова, В.А.Кашин.

Вопросы формирования и реализации государственной и корпоративной налоговой политики находят отражение в работах отечественных ученых, таких как: Н.А.Адамов, А.В.Аронов, С.В.Барулин, В.В.Бочаров, О.Б.Веретенникова, Е.С.Вылкова, И.В.Горский, А.З.Дадашев, Н.В.Карп, В.А.Кашин, Е.А.Кирова, Т.А.Козенкова, М.И.Литвина, И.А.Майбуров, Д.Ю.Мельник, В.Г.Пансков, Н.В.Селезнева, Г.И.Хотинская, Д.Г.Черник, Т.Ф.Юткина и др.

Вопросы совершенствования налоговой политики в целях повышения эф  
фективности налогового администрирования рассматриваются в работах  
А.В.Брызгалина, Л.И.Гончаренко, М.Н.Карасева, А.Н.Медведева,

О.А.Мироновой, Ф.Ф.Ханафеева и др.

Проблемы формирования учетной политики для целей налогообложения раскрыты в работах А.С.Бакаева, В.В.Ковалева, Е.В.Никифоровой, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, Я.В.Соколова, А.Е.Суглобова, В.И.Ткача, Л.З.Шнейдмана и др.

Однако, несмотря на большой интерес к исследованию проблем формирования налоговой политики организации, ее содержание как инструмента корпоративного управления в настоящее время еще мало изучено. Остаются нерешенными проблемы оценки эффективности налоговой политики организации с учетом отраслевой специфики и налоговых рисков. Актуальность и недостаточная изученность проблемы определили цель и задачи исследования.

**Цели и задачи исследования.**Цель исследования заключается в теоретическом обосновании процесса формирования налоговой политики нефтегазовой организации и разработке методического инструментария оценки ее эффективности.

В соответствии с поставленной целью, в работе решаются следующие задачи:

раскрыть экономическое содержание налоговой политики организации на основе исследования трансформации категории "налоговая политика";

определить этапы и принципы формирования налоговой политики организации и обосновать их содержание;

представить характеристику моделей и определить соответствующие им методы формирования налоговой политики организации;

выделить основные факторы, влияющие на процесс формирования налоговой политики нефтегазовой организации;

выявить тенденции и дать оценку государственной налоговой политики в отношении нефтегазовой отрасли и определить обусловленность от нее налоговой политики нефтегазовой организации;

разработать налоговую политику нефтегазовой организации;

предложить методику оценки эффективности налоговой политики нефтегазовой организации;

разработать методику оценки налоговых рисков реализации налоговой политики нефтегазовой организации.

**Область исследований.**Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки) ВАК 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит".

**Предмет и объект исследования.**Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы формирования налоговой политики нефтегазовой организации, как элемента общей экономической и финансовой политики организации. Объектом исследования выступает налоговая политика нефтегазовых организаций и инструментарий по оценке ее эффективности в системе корпоративного управления. Под нефтегазовыми организациями понимаются организации, основным видом деятельности которых является нефтегазодобыча - интегрированный комплекс производственных процессов поиска месторождений нефти и газа, разведки, обустройства и разработки открытых месторождений и реализации добытой продукции.

**Теоретической и методической основой исследования**выступили работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные экономической теории, теориям налогов, корпоративного управления, финансам, налогообложению, финансовому анализу, учету и контролю.

В работе использованы материалы периодических изданий, ресурсы Интернет, законодательные и нормативные акты, данные учета и отчетности нефтегазовых организаций - крупнейших налогоплательщиков, статистическая отчетность Росстата РФ, отчетность Федеральной налоговой службы РФ.

В процессе исследования применялись следующие методы: наблюдение, анализ и синтез, методы системного и экономического анализа, диалектический, сравнительный и функциональный методы, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

**Научная новизна исследования**заключается в разработке комплекса теоретических и организационно-методических вопросов формирования и оценки эффективности налоговой политики нефтегазовых организаций:

представлена трансформация категории "налоговая политика" и на ее основе обосновано экономическое содержание налоговой политики организации;

выделены этапы формирования налоговой политики организации, и опре-

делено их содержание в рамках налоговой стратегии и тактики, и в процессе оценки эффективности;

сформулированы юридические, экономические и организационные принципы формирования налоговой политики организации, и раскрыто их содержание;

показана взаимосвязь этапов формирования налоговой политики с выбором ее модели и методов, обоснован выбор модели налоговой политики для нефтегазовой организации в зависимости от реализуемой стратегии;

выделены и обоснованы внутренние и внешние факторы, определяющие налоговую политику нефтегазовой организации;

обосновано определяющее влияние государственной налоговой политики на формирование налоговой политики нефтегазовой организации, выявлены тенденции и дана оценка эффективности ее реализации на федеральном и региональном уровнях;

разработана налоговая политика нефтегазовой организации, представленная в виде локального нормативного документа;

разработана методика оценки эффективности налоговой политики нефтегазовой организации на основе выделения общих и частных показателей налоговой нагрузки и показателей, характеризующих эффективность использования налоговых льгот;

предложена методика качественной оценки налоговых рисков реализации налоговой политики нефтегазовой организации на основе выделения критериев для оценки высокого, среднего и низкого риска.

**Теоретическое значение полученных результатов**состоит в развитии теоретических основ формирования налоговой политики организации, как инструмента реализации финансовой идеологии нефтегазовой организации.

**Практическая значимость диссертации**заключается в разработке методических рекомендаций, которые могут быть применены хозяйствующими субъектами (прежде всего нефтегазовыми организациями) для рационализации своих решений в сфере налогообложения, а также оценки эффективности сформированной налоговой политики.

**Апробация работы.**Основные результаты исследования по теме диссертации были доложены на региональных и межвузовских научно-практических конференциях. Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 10 публикациях авторским объемом 3,7 п.л., в том числе 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК (1,4 п.л.).

Содержащиеся в исследовании методики, рекомендации и практические разработки по формированию налоговой политики организации и оценке ее эффективности нашли применение в деятельности ОАО "Сургутнефтегаз", ООО "Киришинефтеоргсинтез", 000 "Катконефть".

Научные разработки и методики используются в учебном процессе Сургутского государственного университета для методического обеспечения занятий по дисциплинам "Налоги и налогообложение", "Налоговый менеджмент", читаемым студентам специальности "Финансы и кредит".

**Объем и структура работы.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, иллюстрирована таблицами, рисунками и приложениями, имеет следующее содержание: