Гулькова Елена Леонидовна. Совершенствование налогообложения организаций при их реструктурировании : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Гулькова Елена Леонидовна; [Место защиты: Гос. ун-т упр.].- Москва, 2008.- 152 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/1636

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Современный этап экономического развития России характеризуется объективной необходимостью развития благоприятного инвестиционного климата, повышения конкурентоспособности российской экономики, реализацией приоритетных задач поставленных руководством страны.

Однако в условиях стабильности кризисного состояния большинства предприятий промышленного комплекса, эффективно решить указанные задачи не представляется возможным. Одной из важнейших задач выхода из данной ситуации является реструктурирование организаций с помощью проведения финансово-экономических и научно-технических изменений, при условии совершенствования налогообложения.

Реструктурирование организаций сложный многогранный экономический процесс, затрагивающий практически все элементы финансово-хозяйственной системы организации. Единая точка зрения относительно сущности реструктуризации на данный момент отсутствует.

Особенности процесса реструктурирования обусловлены спецификой объекта реструктурирования, его организационной системы. В силу объективных причин процессы реструктурирования предприятий в условиях инновационного процесса сопровождаются возникновением рисков, и, прежде всего, финансовых, основой которых является не разработанность теоретической основы, методологической концепции реструктурирования организаций в условиях инновационного процесса.

Теория и методология инновационных циклов в российской научной  
практике достаточно глубоко исследована. Однако в данных работах не  
конкретизировано положение о том, что формат инновационного цикла  
находится в прямой зависимости от условий реализации инновационного  
процесса, отраслевой особенности, а также финансово-экономического  
состояния организаций. г- \ -

**V'" \**

В российской практике на современном этапе очевидна разновекторность развития теории и методологии «реструктурирования организаций», основой которого является разнообразие используемых терминов при определении сходных понятий, наблюдается практика различного толкования одних и тех же понятий. Способствует развитию негативного явления правовая неурегулированность вопроса. Отсутствие в нормативно-правовых актах, легитимного определения понятия «реструктурирование».

Исследование практики реструктурирования российских организаций позволяет сделать вывод, что в настоящее время отсутствует четкая дифференциация программ реструктурирования, основанная на конкретных критериях и параметрах необходимых для конкретных процессов. Причиной такого положения является отсутствие методологии разработки программ реструктурирования организаций для конкретных процессов.

По этой причине для подготовки эффективной программы реструктурирования организаций в условиях инновационного процесса, определения оптимальных финансовых условий необходимо определить сущность явления «реструктурирования организаций в условиях инновационного процесса», определить роль финансовой системы при реструктурировании организации в условиях инновационного процесса.

В настоящее время не осталось экспертов в области налоговых отношений, которые бы не согласились, что налоговые преференции для участников инновационного процесса объективно необходимы. И речь должна идти не только об отдельных льготах для НИОКР - необходимы такие подходы в налоговой политике, которые бы в целом стимулировали инновационную деятельность. Безусловно, необходимо понимать, что налоговые стимулы не гарантируют сразу немедленного увеличения расходов на инновации, однако они снижают риски для предприятий от инвестиций в инновации.

Результаты анализа практики налогообложения организаций при их реструктурировании позволяют утверждать, что для разработки корректных программ совершенствования налогообложения организаций в условиях

инновационного процесса необходимо учитывать особенности, тенденции и перспективы его развития в России.

Объективная необходимость решения теоретических и практических вопросов реструктурирования организаций в условиях реализации инновационного процесса, их многогранность и практическая значимость, целесообразность разработки комплекса системных законодательных и организационных мер, направленных на создание благоприятной налоговой среды определила **актуальность темы**настоящего исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Проблемы адаптации организаций к изменяющимся условиям внешней среды на основе реструктурирования подробно исследуются различными учеными-экономистами не только за рубежом, но и в нашей стране. Эти работы относятся к деятельности предприятий в различных условиях, как сформировавшейся рыночной экономики, так и в условиях переходного периода от централизованной экономики к рыночной. Теоретические и практические аспекты реструктурирования отечественных организаций с разной степенью полноты рассматривались в работах Л.С. Бляхмана, Г.В. Груздева, А.Г. Грязновой, И.И. Мазура, В.М. Новикова, М.А. Федотовой, В.Д. Шапиро, Г.Б. Юна и др.

Научные достижения большинства перечисленных ученых послужили базой для изучения процесса реструктурирования организаций в условиях инновационного процесса с позиций системного подхода.

Вопросы реализации инновационного процесса исследованы в работах В.М. Аньшина, С. В. Валдайцева, А.А. Дагаева, С. Д. Ильенковой, А. К. Казанцева, Л. Э. Миндели, Н. Н. Молчанова, Л. Н. Оголевой, Р.А. Фархутдинова и др.

Для методологической разработки вопросов налогообложения организаций в условиях инновационного процесса особый интерес представили работы СМ. Джаарбекова, Л.П. Павловой, М.В. Романовского, Н.Ф. Самсонова, Д.Г. Черника и др.

**Цели и задачи исследования.** Целью исследования является разработка и научное обоснование комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях реализации инновационного процесса.

Поставленная цель определила **задачи исследования:**

1. Изучить теоретическую и методологическую основы реструктурирования организаций.
2. Уточнить понятия реструктуризации и реструктурирования организации.
3. Определить основные направления финансовой политики организаций при их реструктурировании в условиях инновационного процесса.
4. Разработать модель реструктурирования организации **в** условиях инновационного процесса на примере.
5. Определить систему показателей и критериев эффективности налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях инновационного процесса.
6. Проанализировать эффективность налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях реализации инновационного процесса.
7. Разработать предложения по совершенствованию налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях реализации инновационного процесса.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования являются организации при их реструктурировании. Предмет исследования налогообложение организаций при их реструктурировании в условиях инновационного процесса.

**Теоретическую и методологическую основу исследования** составили научные труды российских ученых по вопросам реструктурирования организаций и налоговых отношений в условиях процесса реструктурирования организаций. Методика исследования основана на использовании диалектической логики и системного подхода. В процессе работы применялись общенаучные методы и приемы: моделирование, группировка,

прогнозирование, абстрактно-логические и сравнительно-исторические методы, что позволило получить достоверные научные знания и наиболее полно организовать научный поиск для достижения поставленной цели и решения исследовательских задач. Для обобщения зарубежной и российской практики налогообложения организаций при их реструктурировании применялись методы статистической обработки данных, методы сопоставления, использовались сравнительный анализ и синтез.

**Информационная база исследования.** При проведении исследования использовались практические материалы Конституционного Суда Российской Федерации, Арбитражного Суда РФ, Государственной Думы Федерального собрания России, Администрации Президента Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, Министерства экономического развития и торговли России, Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета Российской Федерации, статистические данные Государственного комитета Российской Федерации по статистике, законодательство Российской Федерации. В работе также были использованы материалы российских средств массовой информации.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с п. 1.7. «Теоретические основы исследования влияния финансовой политики на результаты социально-экономического развития», п.2.3. «Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике», п.2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Научная новизна исследования** заключается в уточнении концепции  
реструктурирования организаций и ее применении при инновационных  
процессах на предприятиях, а также разработке комплекса практических  
рекомендаций по совершенствованию налогообложения организаций при их  
реструктурировании. Представленные меры совершенствования

законодательства направлены на исключение фактора субъективного принятия решений уполномоченными органами налогового администрирования по предоставлению права на реструктуризацию налоговой задолженности, повышение эффективности реструктурирования организаций в условиях реализации инновационного процесса и мер предупреждения банкротства, увеличение налоговых поступления в бюджет.

**Наиболее существенные результаты,** полученные лично автором, характеризующие новизну и научно-практическую значимость диссертационной работы, заключаются в следующем:

1. Дано уточнение понятия реструктуризации организаций, которое заключается в том, что реструктуризация это процесс создания и обоснования изменений в организации, а реструктурирование -объективный процесс управления реструктуризацией на определенном этапе развития организации.
2. Обоснована и предложена модель реструктурирования организаций в условиях инновационного процесса на примере предприятий швейной промышленности.
3. Проанализирована эффективность налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях реализации инновационного процесса, определены недостатки системы налогообложения и возможность их устранения.
4. Разработаны предложения по совершенствованию налогообложения организаций при их реструктурировании в условиях реализации инновационного процесса, которые заключаются в следующем:

- разработать и утвердить специальные правила реструктуризации налоговой задолженности для «организаций при их реструктурировании». В данных правилах предусмотреть норму, предоставляющую право организациям при их реструктурировании на повторную реструктуризацию.

- в НК РФ предусмотреть предоставление налогоплательщикам права  
отсрочки или рассрочки уплаты налоговых санкций для «организаций  
при их реструктурировании».

- унифицировать нормы налогообложения организаций при их  
реструктурировании путем дополнения НК РФ нормой, регулирующей  
списание задолженности по штрафам.

**Теоретическая и практическая значимость.** Подход к объяснению сущности и определению содержания реструктуризации, рекомендации по совершенствованию налогообложения организаций при их реструктурировании могут быть использованы федеральными законодательными и исполнительными органами власти при разработке поправок в законодательство, регулирующее налоговые отношения, в ходе подготовки программ Правительства Российской Федерации по повышению собираемости налогов.

Модель реструктурирования организаций в условиях инновационного  
процесса может быть адаптирована и использована различными

предприятиями.

Результаты анализа современного состояния налогообложения организаций при их реструктурировании могут представлять интерес для научно-исследовательских учреждений и налоговых органов в части повышения достоверности результатов планирования и прогнозирования налоговых поступлений.

Материалы диссертации могут быть использованы в учебном процессе при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные результаты и положения диссертации апробированы в разработке программы реструктуризации для целей проведения инновационных изменений производства, реструктуризации налоговой задолженности, финансового обоснования преобразований и контроля за проведением программы

реструктуризации на предприятиях швейной промышленности, а также при преподавании дисциплин «Финансы, денежное обращение и кредит» и «Налоги и налогообложение» в Государственном университете управления.

**Публикации. По** теме диссертации опубликованы 4 научные работы общим объемом 0,8 **п.** л.

**Структура диссертационной работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Материалы изложены на 147 страницах машинописного текста, в т.ч. список использованной литературы, включающий 151 наименование источников и 15 приложений.