Поздняев, Андрей Сергеевич. Методология формирования и верификации налогооблагаемых показателей : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Поздняев Андрей Сергеевич; [Место защиты: Орлов. гос. техн. ун-т].- Орел, 2010.- 280 с.: ил. РГБ ОД, 71 11-8/176

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В условиях глобализации экономических отношений управление финансами становится важной задачей любого предприятия независимо от масштабов и вида деятельности. Неотъемлемой составляющей финансовой политики хозяйствующего субъекта является учет и планирование налогооблагаемых показателей, формирующих налоговую нагрузку.

Большинство хозяйствующих субъектов имеют сложную производственную структуру, в связи с чем, они остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать налоговую нагрузку, принимать эффективные управленческие решения, для обоснования которых необходимо использование оперативной аналитической информации.

Руководствуясь правилами получения, обработки и предоставления учетной информации различным пользователям, система бухгалтерского учета не может принципиально влиять на концепцию формирования учетно-аналитических данных, подчиняя их прогрессивно развивающимся принципам организации финансовых потоков между предприятиями и бюджетной системой. Совершенствование действующей системы налогообложения в Российской Федерации, усиление ее фискальной направленности существенно усложняет расчет многих видов налогов. Это обуславливает необходимость выделения учета для целей налогообложения в частности в рамках формирования и верификации налогооблагаемых показателей.

Современный учет для целей налогообложения не содержит механизма контроля и анализа за формированием налогооблагаемых показателей. Это обусловливает необходимость исследования проблемы гармонизации учетных данных бухгалтерского и фискального характера, идентификации принципов ведения учета и исчисления налогооблагаемой базы для целей контроля, управления и налогообложения. В этой связи система налогового учета с присущими ей информационной и контрольной функциями играет основополагающую роль, объединяя в единой информационной системе данные, необходимые для решения указанных задач.

В силу противоречивости мнений по вопросам порядка формирования налогооблагаемой базы со стороны различных участников налоговых отношений возрастает необходимость исследования с иных позиций методических и организационных подходов к ведению учета формирования и верификации налогооблагаемых показателей как взаимосвязанной системы учетных данных и налогообложения, их контроля и анализа и управления. Таким образом, повышение оперативности и аналитичности учета формирования налогооблагаемых показателей как инструмента информационного обеспечения расчетов с бюджетом по налогам и сборам в настоящее время является актуальной проблемой в деятельности хозяйствующих субъектов.

Актуальность формирования системы учета для целей налогообложения определяется факторами, связанными: с необходимостью теоретического обоснования концепции системы налогового учета и анализа как составляющей бизнес-процесса деятельности промышленных предприятий, и как следствие, повышения эффективности налогового планирования; с совершенствованием методологии внутреннего учета для целей налогообложения; с необходимостью повышения эффективности учетно-налоговых процессов на разных уровнях управления; с адекватным представлением управленческой налоговой информации в период реформационных процессов в экономике.

**Состояние разработанности проблемы.** В разработку теории налогообложения большой вклад внесли исследования следующих зарубежных авторов: А. Вагнера, О. Гура, Т. Кинга, Д. Кейнса, А. Маршалла, А. Смита,  
Д. Рикардо, У. Петти, П. Самуэльсона, М. Фридмена и др.

Теоретическим аспектам налогообложения посвящали свои исследования отечественные ученые: М.М. Алексеенко С.Ю. Андреев, С.В. Барулин,  
М.Б. Богачевский, А.Е. Викуленко, В.А. Галкин, Е.Н. Грисимова, В.И. Гусев, Л.В. Давыдова, Б. Дитман, В.С. Дьяченко, В.К. Исправников, В.И. Ленин,  
Д.А. Львов, Г.Л. Марьяхин, В.Г. Садков, А.А. Синягин, Н.Б. Телятников,  
А.А. Тривус, В.Н. Фролов, Д.Г. Черник, К.Ф. Шмелев.

Актуальные вопросы налоговой системы государства и организаций рассмотрены в работах таких зарубежных авторов как: Р. Брейли, С. Брю,  
Д. Бьюкенен, Э. Жирарден, А. Лаффер, С. Майерс, К. Макконнелл, К. Маркс,  
Д. С. Миль, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, С. Сисмонди, А. Смит, Ж.-Б. Сэй,  
Д. Тобин, М. Фридмен.

Проблеме учета для целей налогообложения посвящены работы таких отечественных ученых и специалистов-практиков, как: А.С. Бакаев, В.В. Гусев, А.И. Иванеев, М.Н. Карасев, И.Н. Ложников, Б.А. Минаев, С.А. Николаева, К.И. Оганян, В.Г. Пансков, О.Д. Хороший, С.Д. Шаталов, Л.З. Шнейдман,  
Л.П. Павлова и др.

Авторские разработки по вопросам структуры и функционирования учетно-аналитической системы на современном этапе развития экономики опираются на исследования отечественных экономистов: А.П. Бархатова,  
П.С. Безруких, А.И. Белоусова, А.А. Богданова, Л.И. Гончаренко,  
А.Г. Грязновой, И.М. Волкова, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской,  
Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, Н.М. Заварихина, А.И. Закирова,  
В.В. Ковалева, С.Ф. Корякина, М.Н. Крейниной, Н.П. Любушина,  
М.В. Мельник, О.П. Овчинниковой, В.Ф. Палия, В.И. Петровой,  
В.И. Подольского, Л.В. Поповой, А.Н. Романова, Г.В. Савицкой,  
Е.С. Стояновой, В.П. Суйца, И.П. Ульянова, А.Д. Шеремета и др.

Вопросы оптимизации взаимодействия систем бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения на промышленных предприятиях в России отражены в трудах В.Р. Берника, А.В. Брызгалина, Э.К. Гильде, В.И. Ткача, Н.Н. Шишкоедовой, и др.

Теории и практике учета и анализа посвятили свои работы зарубежные ученые: К. Друри, X. Зигвард, 3. Майер, Р. Манн, Л. Ридер, Дж. Рис, Дж.Г. Сигел, Дж. Фостер, П. Фридман, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. К. Шим, Р. Энтони и др. Необходимый баланс для выработки теоретических концепций методологии учета для целей налогообложения создают работы ведущих западных теоретиков: Ж. Ришара, Э. Райса, Б. Нидлза и др.

Значительный вклад в исследования теоретико-методологических основ верификации внесли следующие авторы: Ю.Г. Карпов, Э.М. Карк, О. Грамберг, Д. Пелед, С.В. Синицын, Н.Ю. Налютин, А. Блинов и др.

Несмотря на то, что вышеупомянутые ученые в своих работах затрагивают широкий спектр вопросов, связанных с методологией формирования и верификации налогооблагаемых показателей, постоянно развивающиеся экономические процессы, ставят все новые проблемы, требующие обобщения и изучения накопленного отечественного и международного опыта.

Таким образом, недостаточная разработанность методологических и методических подходов, отсутствие комплексных научных разработок по формированию и верификации налогооблагаемых показателей, отсутствие концепции учета налоговых обязательств, предопределили выбор темы диссертационного исследования, ее цель и задачи.

Целью диссертационного исследования является оценка действующих систем учета формирования налогооблагаемых показателей и решение научной проблемы развития теории и методологии формирования и верификации налогооблагаемых показателей в современных экономических условиях с учетом принципов международного учета и отчетности для целей налогового планирования и оптимизации.

В рамках поставленной цели выделены основные подцели с соответствующими им задачами.

**Подцель 1** – Разработать теоретические аспекты и методологические положения по формированию и верификации налогооблагаемых показателей на современном этапе развития экономики России. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи:

- определить сущность и значение формирования и верификации налогооблагаемых показателей;

- раскрыть теоретические основы методического обеспечения формирования и верификации налогооблагаемых показателей;

- провести характеристику концептуальных положений формирования и верификации налогооблагаемых показателей;

- раскрыть методологические основы формирования налогооблагаемых показателей;

- проанализировать методологические основы верификации налогооблагаемых показателей.

**Подцель 2** – Разработать методологические положения и рекомендации по организации формирования и верификации налогооблагаемых показателей на микро уровне. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи:

- обобщить ключевые принципы организации формирования и верификации налогооблагаемых показателей;

- разработать методологическую модель, структурирующую налогооблагаемые показатели;

- обобщить методический аппарат формирования и верификации налогооблагаемых показателей.

- определить технические возможности коммуникации и обработки данных в целях формирования и верификации налогооблагаемых показателей

- раскрыть перспективы использования системы формирования и верификации налогооблагаемых показателей;

- изучить организацию системы формирования и верификации налогооблагаемых показателей на микро уровне.

**Подцель 3** – Исследовать механизм использования налогооблагаемых показателей сформированных в учетной системе хозяйствующих субъектов на мезо и макро уровнях. Для достижения данной подцели поставлены следующие задачи:

- предложить использование системы налогооблагаемых показателей в холдингах;

- предложить механизм использования налогооблагаемых показателей на региональном и национальном уровнях;

- предложить механизм использования налогооблагаемых показателей в глобальной информационной системе.

**Область исследования.** Исследование соответствует п. 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам», 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

**Объектом исследования** является сущность процедур формирования и верификации налогооблагаемых показателей в системе учета хозяйствующего субъекта.

**Предметом исследования** являются теоретико-методологические и прикладные вопросы функционирования системы учета формирования и верификации налогооблагаемых показателей и ее взаимодействия с системой управления предприятием.

**Теоретической и методологической базой исследования** является конкретное приложение теории научного познания к предмету исследования: труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, законодательные и правовые акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты, методические указания и инструкции, методические и справочные материалы, материалы научно-практических конференций и методических семинаров по вопросам учета формирования налогооблагаемых показателей.

В процессе написания диссертации, сбора и обработки информации использовались общенаучные методы познания: системность и комплексность; анализ и синтез; сравнение; формализация и моделирование; исторический и логический подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертации.

**Научная новизна исследования** заключается в развитии теории и методологии учета формирования и верификации налогооблагаемых показателей, в контексте современных приемов и моделей, базисными положениями которой выступают задачи интеграции существующих моделей учета для целей налогообложения в глобальную информационную сеть.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования, заключаются в следующем:

- сформулированы теоретические основы методического обеспечения формирования и верификации налогооблагаемых показателей, базирующиеся на определении их экономической сущности и значения, определяющие параметры налоговой политики предприятия в рамках оценки налоговых обязательств организаций (08.00.12, п.1.4);

- на основе анализа мнений различных авторов и нормативных актов отечественного законодательства предложены общие концептуальные положения формирования и верификации налогооблагаемых показателей с учетом требований законодательства и взаимоотношений экономических субъектов (08.00.12, п. 1.4);

- разработаны общие методологические основы формирования налогооблагаемых показателей, позволяющие проводить текущий и последующий контроль над исполнением налоговых обязательств предприятия (08.00.12, п. 1.4);

- на основе проведенного анализа концепций определения налогооблагаемых показателей, их расчета и планирования, разработаны общие методологические основы верификации налогооблагаемых показателей в разрезе альтернативных вариантов налогового законодательства Российской Федерации (08.00.12, п. 1.4)

- разработаны общие методологические основы системного формирования и верификации налогооблагаемых показателей в целях управления налоговыми обязательствами хозяйствующего субъекта (08.00.12, п.1.8).

- разработана универсальная методологическая модель, структурирующая налогооблагаемые показатели, основанная на основных принципах организации формирования и верификации налогооблагаемых показателей (08.00.12, п.1.4);

- разработан принципиальный методический аппарат формирования и верификации налогооблагаемых показателей, структурирующий налоговые обязательства в целях их оптимизации (08.00.12, п.1.12);

- разработаны предложения по настройке и использованию системы формирования и верификации налогооблагаемых показателей, опирающиеся на современные технические возможности коммуникации и обработки данных, направленные на повышение информативности учетно-налогового процесса (08.00.12, п.1,7);

- предложен базовый вариант использования налогооблагаемых показателей сформированных в учетной системе хозяйствующих субъектов на уровне холдинга для принятия эффективных управленческих решений в области налоговой оптимизации (08.00.12, п.1.8);

- предложен базовый вариант использования налогооблагаемых показателей сформированных в учетной системе хозяйствующих субъектов на региональном и национальном уровнях, позволяющий оценить уровень потенциальных налоговых обязательств с учетом меняющегося налогового законодательства и условий хозяйствования (08.00.12, п.1.12).

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что разработанные теоретические положения по вопросам учета формирования и верификации налогооблагаемых показателей позволят использовать их в целях эффективного налогового управления хозяйственными процессами предприятия в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов финансового учета и отчетности в глобальной информационной сети. Основные положения методического характера могут быть использованы практическими работниками бухгалтерских и экономических служб с целью повышения эффективности налоговой оптимизации. Рекомендованные методики и предложения могут быть использованы исследователями, преподавателями, практическими работниками и студентами.

**Теоретическая значимость исследования** заключается в том, что на основании выполненных исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых характеризуется как новое научное достижение: сформулированы концептуальные и методологические основы формирования и верификации налогооблагаемых показателей на различных уровнях при внедрении глобальной информационной сети.

Теоретические результаты диссертации позволяют в перспективе заниматься научными исследованиями по проблемам внедрения учета формирования и верификации налогооблагаемых показателей в практику российских предприятий.

Результаты диссертационного исследования могут использоваться в развитии методологической базы принятия адекватных управленческих решений при осуществлении налогового планирования и оптимизации, а также дают возможность разработать практические учетно-аналитические методы расчета и верификации налоговых показателей хозяйствующих субъектов.

**Апробация и реализация результатов** диссертационного исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях (Орел, 2005-2009 гг.), (Курск, 2005 г.), (Рязань, 2008), (Москва, 2009 г.), (Йошкар-Ола, 2009 г.), (Краснодар, 2010 г.); на 3 Всероссийских научно-практических и научных конференциях (Москва, 2008 г.), (Орел, 2009-2010 г.).

**Публикации.** Основные результаты исследования опубликованы в 52 работах, в том числе монографиях, научных изданиях, статьях и материалах докладов, в которых авторский объем составляет 41,4 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, включающих 11 таблиц, 26 рисунков, списка литературы из 234 источников. Общий объем работы – 352 страницы.