Смирнов, Евгений Сергеевич. Налоговый анализ финансовых результатов коммерческой организации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Смирнов Евгений Сергеевич; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2013.- 156 с.: ил. РГБ ОД, 61 14-8/395

**Введение к работе**

**Актуальность темы.** В условиях интеграции в мировое экономическое пространство на первое место в регулировании хозяйственной деятельности коммерческих организаций выходят задачи эффективного управления финансами, а также оптимизации налоговых обязательств, основанных на итогах налогового анализа. В большей степени это касается налогообложения финансовых результатов, так как, зачастую, именно в отношении налога на прибыль коммерческие организации испытывают наибольшую налоговую нагрузку.

Аналитические процедуры, служащие базой для разработки направлений оптимизации налогообложения финансовых результатов коммерческих организаций, способствуют построению такой корпоративной налоговой политики, которая направлена на выполнение задач управления, как в текущем периоде, так и в перспективе.

Это обуславливает актуальность разработки теоретико-методических положений и практических рекомендаций, направленных на реализацию механизма налогового анализа формирования и оптимизации финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

**Степень разработанности проблемы.** Налоговый анализ основывается на известных исследованиях по теории и практики налогообложения и налоговой системы.

Разработкой теории налогообложения успешно занимались и оставили значительный научный задел следующие зарубежные авторы: А. Вагнер, О. Гур, Т. Кинг, Д. Кейнс, А. Маршалл, А. Смит, Д. Рикардо, У. Петти, П. Самуэльсон, М. Фридмен и др.

Существенное влияние на развитие теории налогов оказали труды таких российских ученых, как В.А. Альтшулер, СЮ. Витте, М.А. Богатырев, В.А. Лебедев, Н.И. Тургенев, А.А. Тривус, Д.Г. Черник и др.

Значительный вклад в исследование теоретических основ и методических характеристик налогового анализа на микроуровне внесли отечественные авторы: СВ. Белоусова, А.В. Боброва, Т.В. Бодрова, М.В. Васильева, Н.Г. Варакса, Е.С Вылкова, А.З. Дадашев, Е.Н. Евстигнеев, Е.Ю. Золочевская,

Б.Г. Маслов, А.Б. Райзберг, М.В. Романовский, Е.С. Савкина, Б.Г.Федоров и др.

Вопросы налогообложения прибыли поднимали в своих трудах И.А. Аврова, В.Д. Андреев, А.П. Бархатов, В.В. Валюк, М.А. Бахрушина, О.Н. Волкова, М.А. Климова, СЮ. Кузнецова, СВ. Матвеев, В.К. Мешалкин, Н.В. Миляков, Ю.А. Наумов, Е.В. Невешкина, К.В. Новоселов, Л.А. Ровкина, М.В. Романова, Я.В. Соколова, Т.Ю. Ткачева, Ф.Н. Филина, Н.В. Чайковская, Г.С. Шерстнева, Е.Б. Шувалова и др.

Изучением и разработкой способов налоговой оптимизации занимаются такие ученые как В.Р. Берник, О.В. Врублевская, А.Н. Головин, Е.Г. Дедкова, СМ. Джаарбеков, И.А. Коростелкина, И.И. Кучеров, Ю.М. Лермонтов, И.А. Маслова, Л.В. Попова, Е.В. Сивков, А.В. Тильдиков, Д.Г. Черник, Д.А. Шевчук, Т.Ф. Юткина и другие.

Несмотря на то, что указанные ученые в своих работах затрагивают широкий спектр вопросов связанных с корпоративной налоговой политикой, постоянно развивающиеся экономические процессы определяют проблематику, требующую повышения роли налогового анализа финансовых результатов коммерческих организаций как основы принятия эффективных управленческих решений по увеличению прибыльности и рентабельности деятельности, что обусловило актуальность темы диссертационного исследования, предопределило его цель, задачи и научную новизну.

**Область исследования** соответствует пп. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», 3.15. «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит», п. 2.11. «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России (экономические науки).

**Целью диссертационного исследования** является разработка научно-методических положений и практических рекомендаций по применению аналитических процедур при формировании и оптимизации финансовых результатов коммерческой организации в целях снижения налоговой нагрузки и повышения рентабельности хозяйственной деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- определить категорию «налоговый анализ» и ее содержание,  
рассмотреть концептуальные элементы налогового анализа финансовых  
результатов коммерческой организации;

предложить систему информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации;

провести анализ результирующих финансовых показателей для целей налогообложения и дать оценку его влияния на финансовое состояние коммерческой организации;

предложить методику проведения налогового анализа по налогу на прибыль коммерческой организации;

разработать методику оптимизации налога на прибыль организаций на основе использования методов налогового анализа.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие на микроуровне при проведении процедур налогового анализа финансовых результатов.

**Объектом исследования** является финансово-экономическая деятельность коммерческих организаций в целом и процесс формирования и налогообложения прибыли, в частности.

**Методологическую и теоретическую основу исследования** формируют концептуальные положения теории налогов и налогообложения, научные исследования и методологические разработки российских и зарубежных ученых по развитию основ налогового анализа, законодательные и нормативно-правовые акты, среди которых Налоговый кодекс РФ, постановления Правительства РФ, распорядительные документы Федеральной налоговой службы, научно-периодические и практические издания, посвященные проблемам налогового анализа прибыли коммерческих организаций.

Подтверждение разработанных теоретических положений и обоснование выводов производилось автором с учетом базовых принципов, имеющихся в научно-прикладных исследованиях и разработках по налоговому анализу.

Процесс диссертационного исследования базировался на использовании

различных методов научного познания, а именно общенаучных (системность, диалектика, анализ, синтез, комплексность) и специальных экономических (сравнения, графический). При написании диссертационной работы использовался факторный, динамический, горизонтальный анализ.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по налоговому анализу финансовых результатов, позволяющих, в отличие от известных, своевременно реагировать на изменения налогового законодательства, оптимизируя налоговую нагрузку и снижая налоговые риски в целях повышения прибыльности финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, **имеющие научную новизну:**

*1) по специальности 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит:*

проведен анализ результирующих финансовых показателей для целей налогообложения и дана оценка его воздействия на финансовое состояние, что позволило выделить факторы, влияющие на ликвидность и платежеспособность коммерческой организации, определить проблемные моменты в хозяйственной деятельности с точки зрения налоговых последствий (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

предложена методика проведения налогового анализа по налогу на прибыль коммерческой организации, в основе которой заложено исследование структуры и динамики абсолютных и относительных показателей, формирующих налоговую нагрузку, и сопоставление отчетных данных, реализация которой позволит дать обоснованное заключение о достоверности ведения налогового учета и эффективности принимаемых управленческих решений в налоговой сфере (п. 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны научно-методические рекомендации по оптимизации  
налога на прибыль организаций на основе использования методов налогового  
анализа с обоснованием выгодности и безопасности схем снижения налоговых  
обязательств (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

*2) по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика:*

предложена авторская трактовка категории «налоговый анализ», определены его основные элементы и обоснованы этапы проведения, последовательная и своевременная реализация которых позволит повысить результативность внутреннего налогового контроля и будет способствовать формированию налоговой дисциплины, а также выделены и структурированы концептуальные элементы налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации, способствующие повышению качества аналитического обеспечения и эффективности принимаемых управленческих решений (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

предложена и обоснована система информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации, отвечающая критериям содержательности, объективности и своевременности, позволяющая получать оперативные данные из внешних и внутренних источников для проведения корпоративной налоговой политики (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования заключается в выявлении особенностей формирования и налогообложения финансовых результатов и определении концептуальных элементов налогового анализа в коммерческой организации, в анализе и обобщении различных подходов к проблемам влияния налогообложения на прибыльность деятельности организаций и оптимизации такого влияния.

**Практическая значимость** диссертационного исследования состоит в том, что представленные теоретические положения и научно-методические разработки могут быть использованы коммерческими организациями в качестве методического обеспечения налогового анализа финансовых результатов с учетом современных условий хозяйствования и влияния изменения налогового законодательства и внешней экономической среды.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов»,

«Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования», «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем», «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (Орел, 2012-2013 гг.)

Результаты исследования получили применение и внедрены в практическую работу коммерческих организаций как методическая база для реализации методов оптимизации налога на прибыль организаций и формирования эффективной корпоративной налоговой политики.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются в учебном процессе в ФГБОУ ВПО «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» при преподавании дисциплин «Налоговый анализ», «Налоговый учет», «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы», «Методы налоговой оптимизации», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый аудит».

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 10 работах авторским объемом 3,9 п.л., в том числе три статьи опубликованы в рецензируемых журналах перечня ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, включающего 158 наименований, содержит 156 страниц текста, 31 рисунок и 46 таблиц.