

УДК 338.24

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЁТОВ

© 2014

В.В. Шнайдер, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»
Российский государственный гуманитарный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: В статье анализируются вопросы внедрения и развития единой системы управленческого учета налоговых расчетов, рассматриваемые в рамках ее экономической сущности, а так же возможностей повышения конкурентоспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации.

Ключевые слова: информация; управленческий учет; налоговый учет; бухгалтерский (финансовый) учет; управленческое решение; прибыль; финансовая устойчивость.

Современные условия нестабильной экономики и продолжение адаптации к международным стандартам финансовой отчетности коренным образом изменяют взгляды на систему бухгалтерского (финансового), налогового и статистического учета, а также на информационную систему обеспечивающую их необходимыми данными. Руководителям высшего звена для принятия эффективных управленческих решений недостаточно данных, сформированных только системой бухгалтерского (финансового) учета, требуется более оперативная информация, способствующая корректировать и сокращать время в принятии управленческих решений. Следовательно, вопрос о необходимости внедрения системы управленческого учета и контроля обусловлена требованием времени и недостаточностью информации для принятия оперативно-стратегических управленческих решений.

Одной из главных задач коммерческой организации является использование имеющихся у нее в распоряжении ресурсов и их максимальной отдачей в производственном процессе. Значит, необходимость в информации о наличии таких ресурсов является приоритетной. Оперативный процесс внедрения и развития единой системы управленческого учёта и налоговых расчётов коммерческой организации позволяет своевременно принимать управленческие решения в рамках налогообложения на основании:

- непрерывного отражения информации об исчисленных и уплаченных суммах налогов;
- мониторинга изменений законодательства;
- планирования налоговых расходов;
- анализа отклонения и выявления факторов.

На основании вышеизложенного, руководителями принимаются эффективные управленческие решения, положительно влияющие на финансовый результат деятельности коммерческой организации.

Рассмотрение методологических вопросов, связанных с определением экономической сущности системы управленческого учета относительно налоговых расчетов, выражающейся через основные задачи, методы и результаты функционирования данной системы на любом предприятии является актуальным направлением.

Актуальность рассматриваемой проблемы определяется и недостаточной освещенностью этого вопроса в экономической литературе, а так же наличием ряда сложностей при внедрении системы управленческого учета налоговых расчетов. Сюда же можно включить и отсутствие единой концепции управленческого учета налоговых расчетов, что предопределило выбор темы данного исследования.

Безусловно, обоснование экономической сущности системы управленческого учета налоговых расчетов, которая раскрывается через ряд задач, методов, используемых показателей и других аспектов, выявляющих необходимость функционирования такой системы в рамках любого экономического субъекта, на данном этапе развития общества обуславливается необходимостью имеющей экономическую окраску. Научную новизну представляют следующие направления:

1) назрела необходимость в понятийном аппарате, так как единой трактовки понятия «управленческий

учет» нет.

2) необходимо систематизировать значение и понятие «система управленческого учета налоговых расчетов» как вида деятельности в коммерческой организации, управляющего налоговыми платежами (оптимизация налогообложения исходя из особенностей деятельности конкретного предприятия; составление управленческой отчетности; анализ и сбор всей необходимой информации; организация налогового планирования и прогнозирования и т.д.);

3) требует обоснования необходимость внедрения управленческого учета для целей налогообложения в системе коммерческой организации;

4) следует выделить основные задачи и методы системы управленческого учета налоговых расчетов.

Уточнение основных понятий, которые используются в бухгалтерском (финансовом), управленческом и налоговом учете, в раскрытии специфики ведения управленческого учета налоговых расчетов, в обосновании внедрения данной системы на предприятиях, а так же в представлении основных задач этой системы указывает на теоретическое обоснование актуальности темы исследования в рамках нашей статьи.

Система управленческого учета налоговых расчетов коммерческой организации – это учет направленный на минимизацию затрат, максимизацию доходов и как следствие этого повышения конкурентоспособности.

Управленческий учет непосредственно взаимосвязан со всеми сферами деятельности предприятия, в нем детализируются показатели бухгалтерского (финансового) учета, что позволяет использовать информацию для целей эффективного и оперативного управления деятельностью хозяйствующего субъекта [1].

Весомый вклад в разработку теории управленческого учета среди российских учёных экономистов внесли такие ученые, как: А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, М.В. Вахрушина, А.А. Володин, В.Б. Ивашкевич, В.Е. Ластовецкий, Ю.А. Мишин, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, С.И. Полякова, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, С.К. Татур, В.И. Ткач, А.Д. Шер, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова и т.д.

По их мнению, под управленческим учетом следует понимать интегрированную систему учета, сбора, систематизации, контроля и анализа информации, которая необходима для принятия эффективных оперативных и стратегических управленческих решений. Данное определение не претендует быть единственно верным, ввиду того, что данный вид учета является необязательным и официальным, законодательно установленным определением нет, так что все определения этого термина имеют место в системе экономической науки.

В отличии от необязательности ведения управленческого учета в учетной системе коммерческих организаций обязательны бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет, обусловленных законодательством. Налоговый учет тесно связан с бухгалтерским (финансовым) учётом, однако не тождественен ему, что определено некоторыми существенными различиями. Учёт для целей налогообложения основан на правилах по начислению и уплате налогов, законодательной базой

являются Налоговый кодекс РФ, законы и инструкции ФНС и др.

Необходимо рассмотреть систему управленческого учета в разрезе налоговых расчетов и определить ее экономическую эффективность. В большинстве хозяйствующих субъектов налоговые платежи представляют значительную долю в расходах организации. Следовательно, вопросам оптимизации налогообложения необходимо уделять особое внимание, то есть упор сделать на уменьшение налоговых платежей законными способами. Нужно только правильно применять эти способы и обладать максимально полной информацией обо всех показателях, необходимых для исчисления и уплаты налогов. В этой связи, рекомендуется использовать систему управленческого учета в разрезе налоговых расчетов [2]. Она будет представлять собой систему или процесс сбора, группировки, контроля и анализа информации, которая необходима для целей оптимизации налогообложения, а так же принятия эффективных и грамотных управленческих решений в сфере налоговых платежей. Иными словами, управленческий учет для целей налогообложения выступает как информационная система, которая обслуживает процесс принятия управленческих решений относительно налогообложения и его оптимизации.

Симонов Д.В. под налоговыми расчетами (затратами) понимает совокупность расчетов по налоговым платежам в бюджет, а так же расходы коммерческой организации, связанные с возникновением и исполнением обязанностей по уплате налогов, сборам и других обязательных платежей перед бюджетом [3]. Поэтому все налоговые затраты коммерческой организации рационально разделить на прямые и косвенные.

К прямым затратам относятся такие налоговые обязательства, как:

1) текущие налоговые платежи (налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог и т.д.) [1];

2) налоговая задолженность и претензии налоговых органов (штрафы, пени, неустойки).

Косвенные затраты можно классифицировать на внутренние и внешние. К внутренним налоговым затратам можно отнести:

- обслуживание «налогового жизненного цикла» коммерческой организации (учет, планирование, налоговый учет, подготовка налоговых деклараций, налоговый анализ, налоговые споры и т.д.);

- затраты на налоговое управление;

- расходы на автоматизацию учета;

- расходы на привлечение налогового консультанта, в обязанности которого входит не только разработка и обоснование применения эффективного налогового режима, корпоративной налоговой политики и налогового бюджета, но и осуществление налогового планирования, прогнозирования и бюджетирования, тем самым, обеспечивая выполнение внешнего налогового контроля и т.д.

К внешним косвенным затратам Симонов Д.В. относит расходы по кредитам на финансирование налоговой задолженности и претензий налоговых органов, затраты, которые связаны с кассовым разрывом в результате неудачного налогового планирования и бюджетирования, а также расходы на услуги налогового аудитора [3].

Прямые затраты, формирующие налоговую нагрузку коммерческой организации, имеют наибольший удельный вес в совокупных налоговых затратах, поэтому их учет и анализ имеют важное значение для эффективной оценки и оперативного принятия управленческих решений.

Несмотря на то, что информационная связь между бухгалтерским (финансовым) и управленческим учетом не регламентируется законодательными нормами и стандартами, но информация управленческого учета налоговых расчетов должна быть согласована и сопоставима с информацией бухгалтерского (финансового)

и налогового учета. О их взаимосвязи свидетельствует единство в достижении цели финансово-хозяйственной деятельности, т.е. увеличение прибыли и приоритетных позиций в прогнозном будущем. Возможности осуществления прогноза на предстоящий период для коммерческой организации посредством взаимодействия управленческого учета налоговых расчетов и существующей системы учёта неоспоримы, так как планирование и прогнозирование налоговых расчетов коммерческой организации имеет большое влияние на принятие эффективных управленческих решений. Эффективность управленческих решений всецело зависит от получения необходимой оперативной и достоверной информации. Следует учесть, что управленческий учет налоговых расчетов позволяет системно рассмотреть внутри предприятия необходимое оперативное планирование анализа и контроля по управлению налоговыми платежами.

Направленный на минимизацию затрат управленческий учет налоговых расчетов оценивает текущее состояние коммерческой организации и реализовывает поиск внутренних её ресурсов и возможностей для решения стратегических задач. При этом задача управленческого учета и анализа налоговых расчетов состоит в обеспечении управленческого аппарата коммерческой организации необходимой для управления и контроля информацией и возможностью выполнения других функций учетно-аналитической системы налоговых затрат. Применение системного подхода к взаимодействию управленческого анализа (как концепции управления) и управленческого учета (как концепции информационной поддержки управления) делает возможным снижение риска принятия ошибочных управленческих решений в сфере налогообложения. Не стоит забывать тот факт, что управленческий учет налоговых расчетов как социально-экономическое явление динамичен в своем развитии: постоянные изменения в законодательстве о налогах и сборах предполагают их ежедневный мониторинг и корректировку применяемых на предприятии показателей [3]. Кроме того, расширяются функции управленческого учета налоговых расчетов, увеличивается набор решаемых им задач, а применяемые им методы становятся разнообразнее.

Следует выделить основные задачи управленческого учета налоговых расчетов:

а) направленность на достижение поставленной задачи;

б) непрерывное и полное отражение показателей, связанных с налогообложением;

в) постоянный мониторинг законодательной базы;

г) предоставление оперативных данных вышестоящему руководству;

д) разработка, анализ и выбор эффективных вариантов налогообложения;

е) анализ и оценка фактических показателей с плановыми показателями (уплаченные суммы налогов, исчисленные суммы налоговых платежей).

Из основных методов управленческого учета в разрезе налоговых расчетов, выделяют методы и приёмы бухгалтерского (финансового) учета (счета документация, отчетность), статистического учёта, экономического анализа (индексный метод, факторный анализ и т.д.) и другие.

В заключении статьи необходимо акцентировать внимание на экономической сущности системы управленческого учета налоговых расчетов, которая в современных условиях жёсткой конкуренции является необходимым дополнением к системам налогового и бухгалтерского (финансового) учета. Следует отметить, что экономическая сущность системы управленческого учета налоговых расчетов заключается в обоснованности и эффективности управленческих решений в части налоговых затрат (платежей), занимающих значительную долю во всей сумме затрат коммерческой организации.

И их законное снижение будет способствовать увеличению прибыли и повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности коммерческой организации, тем самым экономически обоснована необходимость внедрения системы управленческого учета налоговых расчетов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Денисов А. Ю. Налоговая схема России. – М.: Дело и сервис, 2010. – 72 с.
2. Бодрова Т.В. Теория и методология формирования учетной системы для целей налогообложения: автореф. дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.12.- Орел, 2008. – 50 с.
3. Симонов Д.В. Развитие системы управленческого учета и анализа налоговых затрат: автореф. дисс. ... к-та экон. наук: 08.00.12.- Орел, 2013. – 24 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013)
5. Никифорова Е.В., Шумилова И.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции. Аудиторские ведомости. 2006. № 7. С. 20.
6. Никифорова Е.В. Публичная бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций: учебное пособие. Самара, 2003.
7. Шнайдер О.В., Шнайдер В.В., Локтионов Е.Г. Взаимосвязь инвестиционной привлекательности и финансового состояния, с позиций перспективности развития организации. Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2009. № 7 (10). С. 229-233.
8. Крамин Т.В., Леонов В.А., Тимирясова А.В. Инвестиционная привлекательность региона как основа разработки и реализации регионального инвестиционного проекта // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 2 (24). С. 293-300.
9. Шнайдер В.В. Особенности механизма формирования инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 38-40.
10. Корчагин П.В., Яшина А.О. Концептуальные основы формирования творческого потенциала орга-

низации в условиях повышения инвестиционной привлекательности региона // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 4 (30). С. 31-36.

11. Леонов В.А. Повышение инвестиционной привлекательности региона в результате подготовки и проведения крупных спортивных мероприятий // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 1. С. 46-50.
12. Григорьев Е.В. Инвестиционные возможности и репутационные риски в процессе формирования политического имиджа // Правовая политика и правовая жизнь. 2012. № 3. С. 64-70.
13. Курилов К.Ю. Повышение рыночной капитализации как цель финансовой стратегии коммерческого предприятия // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 11-15.
14. Сутягина Н.И. Повышение инвестиционной привлекательности рынка жилищно-коммунальных услуг // Вестник НГИЭИ. 2012. № 3. С. 129-143.
15. Латанова Е.В., Курилова А.А. Понятие финансовой стратегии и этапы ее формирования // Балтийский гуманитарный журнал. 2012. № 1. С. 16-18.
16. Шнайдер О.В. Аналитическая диагностика экономического потенциала финансового состояния дилерских организаций автопрома. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Саратовский государственный социально-экономический университет. Тольятти, 2007.
17. Васильчук О.И. Использование данных управленческого учета при принятии управленческих решений // Карельский научный журнал. 2013. № 2. С. 8-10.
18. Булавко О.А., Крепчук Е.И. «Директ-костинг» как важнейшая подсистема управленческого учета // Самарский научный вестник. 2013. № 4. С. 33-36.
19. Чушкаев Д.А. Формирование системы бюджетирования (финансового планирования) на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК) // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 36-39.
20. Шумилова И.В., Павелкина Е.В. Проблемы учета нематериальных активов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 48-50.

ADMINISTRATIVE ACCOUNT: PROBLEMS AND DECISIONS OF TAX CALCULATIONS

© 2014

В.В. Шнайдер, candidate of economical science, associate professor
of the chair «Economy and management»
Russian State Humanitarian University, Tolyatti (Russia)

Annotation: The questions of introduction and development of the single system of administrative account of tax calculations, examined within the framework of her economic essence, are analysed in the article, and similarly possibilities of increase of competitiveness and financial stability of commercial organization.

Keywords: information; administrative account; fiscal accounting; record-keeping; administrative decision; profit; financial stability.